

正凌精密工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 年及 114 年第一季
(股票代碼 8147)

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 31 號 2 樓
電 話：(02)6616-2000

正凌精密工業股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 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、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 53
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	39
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	40 ~ 52
(十三)	附註揭露事項	52
(十四)	部門資訊	52 ~ 53

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000410 號

正凌精密工業股份有限公司 公鑒：

前言

正凌精密工業股份有限公司及子公司民國 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，本會計師係依照中華民國核閱準則 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四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 44,792 仟元及新台幣 307,991 仟元，分別占合併資產總額之 1.8%及 14.2%；負債總額分別為新台幣 14,952 仟元及新台幣 10,531 仟元，分別占合併負債總額之 1.6%及 1.4%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 426 仟元及新台幣(763)仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.1%及(1.6%)。

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非重要子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，致無法允當表達正凌精密工業股份有限公司及子公司民國 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔣承翰

會計師

劉倩瑜

蔣承翰

劉倩瑜



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1130350413 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 1 4 日

正凌精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	115 年 3 月 31 日		114 年 12 月 31 日		114 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)	\$ 480,688	19	\$ 466,272	20	\$ 635,493	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		209	-	120	-	299	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)						
	流動		-	-	-	-	23,359	1
1150	應收票據淨額	六(四)	10,474	-	11,124	-	10,202	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	401,654	16	373,506	16	349,967	16
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七	89,027	4	74,820	3	35,451	2
1200	其他應收款		16,480	1	12,570	1	2,016	-
130X	存貨	六(五)	211,548	8	150,220	6	116,771	5
1410	預付款項		65,797	3	44,433	2	55,405	3
1460	待出售非流動資產淨額	六(八)	26,426	1	-	-	-	-
11XX	流動資產合計		1,302,303	52	1,133,065	48	1,228,963	57
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		3,045	-	3,131	-	3,380	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,133,316	45	1,148,104	49	865,197	40
1755	使用權資產	六(七)	8,590	-	8,789	-	10,420	-
1780	無形資產		28,680	1	31,575	1	34,747	2
1840	遞延所得稅資產		14,094	1	14,478	1	12,387	-
1900	其他非流動資產		17,337	1	16,155	1	12,779	1
15XX	非流動資產合計		1,205,062	48	1,222,232	52	938,910	43
1XXX	資產總計		\$ 2,507,365	100	\$ 2,355,297	100	\$ 2,167,873	100

(續次頁)

正凌精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	63,887	2	\$	10,000	5
2150	應付票據			1,993	-		2,084	-
2170	應付帳款			297,391	12		249,365	11
2200	其他應付款	六(十)		247,276	10		277,641	12
2230	本期所得稅負債	六(二十三)		25,770	1		23,915	1
2250	負債準備—流動			1,948	-		1,756	-
2280	租賃負債—流動			1,263	-		1,265	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		-	-		-	-
	債			-	-		792	-
2399	其他流動負債—其他	六(十九)		24,493	1		13,381	1
21XX	流動負債合計			664,021	26		579,407	25
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十一)		287,160	12		285,264	12
2570	遞延所得稅負債			507	-		818	-
2580	租賃負債—非流動			910	-		1,227	-
2600	其他非流動負債			117	-		117	-
25XX	非流動負債合計			288,694	12		287,426	12
2XXX	負債總計			952,715	38		866,833	37
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
		六(十五)						
3110	普通股股本			413,687	16		410,787	17
3140	預收股本			2,660	-		2,900	-
資本公積								
		六(十六)						
3200	資本公積			820,308	33		794,975	34
保留盈餘								
		六(十七)						
3310	法定盈餘公積			76,403	3		76,403	3
3320	特別盈餘公積			16,299	1		16,299	1
3350	未分配盈餘			221,719	9		184,281	8
其他權益								
		六(十八)						
3400	其他權益		(	5,605)	-	(	6,245)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,545,471	62		1,479,400	63
36XX	非控制權益			9,179	-		9,064	-
3XXX	權益總計			1,554,650	62		1,488,464	63
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		\$	2,507,365	100	\$	2,355,297	100
							\$	2,167,873
								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：徐季麟



經理人：陳言成



會計主管：周佳燕



正 凌 精 密 工 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
(除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
4000	營業收入	六(十九)及七	\$ 459,684 100	\$ 364,500 100
5000	營業成本	六(五)(二十一)(二十二)	(274,501) (60)	(223,694) (62)
5900	營業毛利		185,183 40	140,806 38
	營業費用	六(二十一)(二十二)		
6100	推銷費用		(38,851) (9)	(32,797) (9)
6200	管理費用		(69,019) (15)	(53,499) (15)
6300	研究發展費用		(29,251) (6)	(23,522) (6)
6450	預期信用減損損失	十二(二)	(1,402) -	(561) -
6000	營業費用合計		(138,523) (30)	(110,379) (30)
6900	營業利益		46,660 10	30,427 8
	營業外收入及支出			
7100	利息收入		195 -	642 -
7010	其他收入		- -	277 -
7020	其他利益及損失	六(二十)	(5,241) (1)	4,528 1
7050	財務成本		(2,121) -	(2,484) -
7000	營業外收入及支出合計		(7,167) (1)	2,963 1
7900	稅前淨利		39,493 9	33,390 9
7950	所得稅費用	六(二十三)	(1,940) (1)	(5,195) (1)
8200	本期淨利		\$ 37,553 8	\$ 28,195 8
	其他綜合損益(淨額)			
	不重分類至損益之項目	六(十八)		
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	六(三)	(\$ 143) -	(\$ 1,265) (1)
8310	不重分類至損益之項目總額		(143) -	(1,265) (1)
	後續可能重分類至損益之項目	六(十八)		
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		783 -	21,849 6
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		783 -	21,849 6
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 640 -	\$ 20,584 5
8500	本期綜合損益總額		\$ 38,193 8	\$ 48,779 13
	淨利歸屬於：			
8610	母公司業主		\$ 37,438 8	\$ 28,362 8
8620	非控制權益		115 -	(167) -
	合計		\$ 37,553 8	\$ 28,195 8
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	母公司業主		\$ 38,078 8	\$ 48,887 13
8720	非控制權益		115 -	(108) -
	合計		\$ 38,193 8	\$ 48,779 13
	每股盈餘	六(二十四)		
9750	基本每股盈餘		\$ 0.90	\$ 0.70
	稀釋每股盈餘	六(二十四)		
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.88	\$ 0.68

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：徐季麟

經理人：陳言成

會計主管：周佳燕

正凌精密工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母		公司主之權益										益																						
股	本	保	留	盈	餘	其	他	權	益	損	益																							
						國	外	運	機	構	務	透	其	他	綜	損																		
						報	營	輸	購	財	換	過	允	價	衡	量																		
						表	換	算	兒	務	按	公	融	資	產	未																		
						換	算	之	兒	務	金	融	資	產	未	實																		
						差				額	損	損	益	益	益	益																		
普	通	股	股	本	預	收	股	本	資	公	積	法	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	差	額	損	益	總	計

114 年 度

114年1月1日餘額		\$ 404,322	\$ 558	\$ 716,155	\$ 68,348	\$ 35,232	\$ 125,648	(\$ 17,697)	\$ 1,398	\$ 1,333,964	\$ 6,860	\$ 1,340,824
本期淨利		-	-	-	-	-	28,362	-	-	28,362	(167)	28,195
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	21,790	(1,265)	20,525	59	20,584
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	28,362	21,790	(1,265)	48,887	(108)	48,779
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(三)	-	-	-	-	-	1,119	-	(1,119)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	六(十四)	-	-	9,189	-	-	-	-	-	9,189	-	9,189
員工行使認股權憑證	六(十五)	355	465	3,928	-	-	-	-	-	4,748	-	4,748
可轉換公司債轉換	六(十五)	203	(12)	1,522	-	-	-	-	-	1,713	-	1,713
114年3月31日餘額		\$ 404,880	\$ 1,011	\$ 730,794	\$ 68,348	\$ 35,232	\$ 155,129	\$ 4,093	(\$ 986)	\$ 1,398,501	\$ 6,752	\$ 1,405,253

115 年 度

115年1月1日餘額		\$ 410,787	\$ 2,900	\$ 794,975	\$ 76,403	\$ 16,299	\$ 184,281	(\$ 5,933)	(\$ 312)	\$ 1,479,400	\$ 9,064	\$ 1,488,464
本期淨利		-	-	-	-	-	37,438	-	-	37,438	115	37,553
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	783	(143)	640	-	640
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	37,438	783	(143)	38,078	115	38,193
員工認股權酬勞成本	六(十四)	-	-	11,468	-	-	-	-	-	11,468	-	11,468
員工行使認股權憑證	六(十五)	2,900	(240)	13,865	-	-	-	-	-	16,525	-	16,525
115年3月31日餘額		\$ 413,687	\$ 2,660	\$ 820,308	\$ 76,403	\$ 16,299	\$ 221,719	(\$ 5,150)	(\$ 455)	\$ 1,545,471	\$ 9,179	\$ 1,554,650

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：徐季麟

經理人：陳言成

會計主管：周佳燕

正 凌 精 密 工 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

附註	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 39,493	\$ 33,390
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 1,402	561
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債 之淨損失	六(二十) (89)	426
折舊費用(含使用權資產)	六(二十一) 23,026	15,487
各項攤提	六(二十一) 2,000	3,192
利息收入	(195) (	642)
利息費用	2,121	2,484
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十) 93 (	348)
員工認股權酬勞成本	六(十四) 11,468	9,189
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		
應收票據淨額	650	1,018
應收帳款	(29,558) (	19,803)
應收帳款-關係人淨額	(14,207) (	10,937)
其他應收款	(3,910)	3,351
存貨	(61,328)	33,027
預付款項	(22,282) (	20,100)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(91)	145
應付帳款	48,026	2,418
其他應付款	(14,681) (	17,718)
負債準備-流動	192	29
其他流動負債-其他	11,112 (	3,703)
營運產生之現金(流出)流入	(6,758)	31,466
收取之利息	195	642
支付之利息	(225) (	630)
本期支付所得稅	(1,070) (	2,750)
營業活動之淨現金(流出)流入	(7,858)	28,728

(續次頁)

正 凌 精 密 工 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

附註	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產	\$ -	\$ 2,713
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(199)
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (51,971)	(60,944)
處分不動產、廠房及設備價款	(50)	348
取得無形資產	(197)	(440)
其他非流動資產增加	(1,182)	(538)
投資活動之淨現金流出	(53,400)	(59,060)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	63,887	50,000
償還短期借款	(10,000)	(50,000)
償還長期借款	-	(593)
租賃本金償還	六(二十六) (318)	(340)
員工執行認股權	六(十五) 16,525	4,748
籌資活動之淨現金流入	70,094	3,815
匯率影響數	5,580	10,596
本期現金及約當現金增加(減少)數	14,416	(15,921)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 466,272	651,414
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 480,688	\$ 635,493

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：徐季麟



經理人：陳言成



會計主管：周佳燕



正凌精密工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 年第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

正凌精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國 75 年 10 月設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電子連接器、設備、機箱及其零組件之設計、加工製造及進出口買賣業務，並買賣上述產品之模具。本公司股票於民國 102 年 4 月 30 日於證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 5 月 14 日經董事會通過發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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會計準則之影響

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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 114 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可並發布生效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值，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，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與 114 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	子公司	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	
本公司	Nextronics Engineering Pte. Ltd. (正凌-新加坡)	經營投資業務	100%	100%	100%	
本公司	創能投資股份有限公司 (創能投資)	經營投資業務	100%	100%	100%	
本公司	Nextronics Engineering (Thailand) Co., Ltd. (正凌-泰國)	電子零件製造買賣	75%	75%	100%	註3、 註5
正凌- 新加坡	正凌精密工業(廣東) 有限公司(正凌-廣東)	電子零組件、電腦 及儀器用相關產品 製造及銷售	100%	100%	100%	
正凌- 新加坡	Nextronics Engineering (H. K.) Limited. (正凌-香港)	電子零件原料及製 成品銷售	100%	100%	100%	
正凌- 新加坡	Nextron株式會社 (正凌-日本)	電子零件原料及製 成品銷售	93.10%	93.10%	89.47%	註1
正凌- 新加坡	TOTA DEFENSE TECHNOLOGY PTE. LTD(TOTA)	電子零件原料及製 成品銷售	100%	100%	80%	註2、 註6
正凌- 香港	昆山正凌偉業電子 有限公司(正凌-昆山)	電子零件之原料及 製成品銷售	100%	100%	100%	
正凌- 香港	廣州凌沛克電子科技 有限公司(正凌-凌沛克)	電子零件之原料及 製成品銷售	100%	100%	100%	
正凌- 廣東	廣州太能投資 有限公司(正凌-太能)	經營投資業務	100%	100%	100%	
正凌- 廣東	Nextronics Engineering (Thailand) Co., Ltd. (正凌-泰國)	電子零件製造買賣	25%	25%	-	註3、 註5
創能 投資	銳鐸科技股份有限公司 (銳鐸)	電子零組件之銷售	69.77%	69.77%	69.77%	註6
TOTA	托塔股份有限公司 (台灣托塔)	電子零件製造買賣	100%	100%	-	註4、 註6

註 1：Nextron 株式會社於民國 112 年 4 月合資設立佔 80% 股權，並於民國 113 年間增資發行新股，本公司全數認購，致使持股比例增加至 89.47%，另於民國 114 年間增資發行新股，致使持股比例增至 93.10%。

註 2：TOTA DEFENSE TECHNOLOGY PTE.LTD 於民國 113 年 6 月設立，民國 114 年 5 月本公司取得剩餘非控制權益股權，致使持股比例增至 100%。

註 3：Nextronics Engineering (Thailand) Co.,Ltd. 於民國 113 年 9 月設立。本集團於民國 114 年 6 月進行投資架構調整，由正凌精密工業(廣東)有限公司參與 Nextronics Engineering (Thailand) Co.,Ltd. 現金增資，取得其 25% 股權。

註 4：托塔股份有限公司於民國 114 年 12 月設立。

註 5：因不符合重要子公司之定義，民國 114 年第一季係依自編未經會計師核閱之財務報表編入合併財務報表。

註 6：因不符合重要子公司之定義，民國 115 年及 114 年第一季係依自編未經會計師核閱之財務報表編入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無。

5. 重大限制：

無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無。

(四) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 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、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計值及假設

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。

民國 115 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$211,548。

六、重要會計項目之說明

(一)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
零用金	\$ 1,269	\$ 1,136	\$ 794
支票及活期存款	479,419	465,136	634,698
定期存款	-	-	1
合計	<u>\$ 480,688</u>	<u>\$ 466,272</u>	<u>\$ 635,493</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本集團民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日原始到期日三個月以上之定期存款\$0、\$0 及\$23,359 已帳列於按攤銷後成本衡量之金融資產-流動。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
指定為透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
轉換公司債之賣回權及			
贖回權	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 299</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損益分別為\$89 及\$(426)。
2. 本集團民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃			
股票	\$ 3,500	\$ 3,443	\$ 3,247
	3,500	3,443	3,247
評價調整	(455)	(312)	133
合計	\$ 3,045	\$ 3,131	\$ 3,380

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	(\$ 143)	(\$ 1,265)
累積利益或損失因除列轉列		
保留盈餘	\$ -	\$ 1,119
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ -	\$ -

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$3,045、\$3,131 及 \$3,380。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	\$ 10,474	\$ 11,124	\$ 10,202
應收帳款	\$ 403,715	\$ 374,157	\$ 351,667
減：備抵呆帳	(2,061)	(651)	(1,700)
	401,654	373,506	349,967
應收帳款-關係人	89,027	74,820	35,451
	\$ 490,681	\$ 448,326	\$ 385,418

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下

	115年3月31日		114年12月31日		114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	\$455,028	\$ 10,474	\$ 404,036	\$ 11,124	\$ 346,494	\$ 10,202
30天內	17,912	-	25,433	-	14,023	-
31-90天	16,075	-	18,049	-	24,178	-
91-210天	3,453	-	1,183	-	1,728	-
211天以上	274	-	276	-	695	-
	\$492,742	\$ 10,474	\$ 448,977	\$ 11,124	\$ 387,118	\$ 10,202

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為 \$356,378。
3. 本集團並未持有任何的擔保品。
4. 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票據於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$10,474、\$11,124 及 \$10,202；最能代表本集團應收帳款於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$490,681、\$448,326 及 \$385,418。
5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

115年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 149,801	(\$ 26,111)	\$ 123,690
在製品	30,395	(3,422)	26,973
製成品	67,497	(6,612)	60,885
合計	<u>\$ 247,693</u>	<u>(\$ 36,145)</u>	<u>\$ 211,548</u>

114年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 98,282	(\$ 23,642)	\$ 74,640
在製品	33,058	(1,385)	31,673
製成品	49,389	(5,482)	43,907
合計	<u>\$ 180,729</u>	<u>(\$ 30,509)</u>	<u>\$ 150,220</u>

114年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 86,353	(\$ 28,218)	\$ 58,135
在製品	19,512	(994)	18,518
製成品	46,445	(6,327)	40,118
合計	<u>\$ 152,310</u>	<u>(\$ 35,539)</u>	<u>\$ 116,771</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 267,187	\$ 220,458
存貨跌價損失	5,123	3,426
其他	2,191	(190)
	<u>\$ 274,501</u>	<u>\$ 223,694</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備 (含租賃資產)	未完工程 及待驗設備	合計
115年1月1日								
成本	\$ 427,880	\$ 389,586	\$ 355,234	\$ 312,475	\$ 7,859	\$ 143,461	\$ 121,770	\$ 1,758,265
累計折舊及減損	—	(109,813)	(157,530)	(284,632)	(2,339)	(55,847)	—	(610,161)
	<u>\$ 427,880</u>	<u>\$ 279,773</u>	<u>\$ 197,704</u>	<u>\$ 27,843</u>	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ 87,614</u>	<u>\$ 121,770</u>	<u>\$ 1,148,104</u>
115年								
1月1日	\$ 427,880	\$ 279,773	\$ 197,704	\$ 27,843	\$ 5,520	\$ 87,614	\$ 121,770	\$ 1,148,104
增添	—	2,589	17,160	1,767	1,983	5,686	7,102	36,287
處分	—	—	—	—	(143)	—	—	(143)
重分類(註)	(20,691)	(5,735)	—	232	10	676	—	(25,508)
折舊費用	—	(4,990)	(9,966)	(2,666)	(301)	(4,719)	—	(22,642)
淨兌換差額	(3,047)	(2,658)	1,289	396	(29)	1,276	(9)	(2,782)
3月31日	<u>\$ 404,142</u>	<u>\$ 268,979</u>	<u>\$ 206,187</u>	<u>\$ 27,572</u>	<u>\$ 7,040</u>	<u>\$ 90,533</u>	<u>\$ 128,863</u>	<u>\$ 1,133,316</u>
115年3月31日								
成本	\$ 404,142	\$ 377,322	\$ 377,457	\$ 322,892	\$ 9,659	\$ 151,557	\$ 128,863	\$ 1,771,892
累計折舊及減損	—	(108,343)	(171,270)	(295,320)	(2,619)	(61,024)	—	(638,576)
	<u>\$ 404,142</u>	<u>\$ 268,979</u>	<u>\$ 206,187</u>	<u>\$ 27,572</u>	<u>\$ 7,040</u>	<u>\$ 90,533</u>	<u>\$ 128,863</u>	<u>\$ 1,133,316</u>

註：本期重分類(\$25,508)，主係轉出至待出售非流動資產(\$26,426)、\$918由預付款轉入。

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
114年1月1日								
成本	\$ 422,100	\$ 227,161	\$ 276,548	\$ 300,139	\$ 5,871	\$ 84,653	\$ 59,645	\$1,376,117
累計折舊及減損	—	(98,033)	(135,117)	(280,749)	(3,720)	(44,263)	—	(561,882)
	<u>\$ 422,100</u>	<u>\$ 129,128</u>	<u>\$ 141,431</u>	<u>\$ 19,390</u>	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 40,390</u>	<u>\$ 59,645</u>	<u>\$ 814,235</u>
114年								
1月1日	\$ 422,100	\$ 129,128	\$ 141,431	\$ 19,390	\$ 2,151	\$ 40,390	\$ 59,645	\$ 814,235
增添	—	1,620	3,109	397	1,942	1,462	48,033	56,563
處分	—	—	—	—	—	—	—	—
重分類(註)	696	—	—	1,233	—	2,240	(1,661)	2,508
折舊費用	—	(2,485)	(7,268)	(2,452)	(125)	(2,752)	—	(15,082)
淨兌換差額	2,809	259	1,273	355	67	551	1,659	6,973
3月31日	<u>\$ 425,605</u>	<u>\$ 128,522</u>	<u>\$ 138,545</u>	<u>\$ 18,923</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 41,891</u>	<u>\$ 107,676</u>	<u>\$ 865,197</u>
114年3月31日								
成本	\$ 425,605	\$ 230,357	\$ 282,946	\$ 306,812	\$ 5,875	\$ 89,705	\$ 107,676	\$1,448,976
累計折舊及減損	—	(101,835)	(144,401)	(287,889)	(1,840)	(47,814)	—	(583,779)
	<u>\$ 425,605</u>	<u>\$ 128,522</u>	<u>\$ 138,545</u>	<u>\$ 18,923</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 41,891</u>	<u>\$ 107,676</u>	<u>\$ 865,197</u>

註：本期重分類\$2,508，主係\$2,240由存貨轉入、\$268由預付款轉入。

1. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止之利息資本化金額均為\$0。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括水電工程及辦公大樓，分別按 20 年及 36 年至 50 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權及建物，其中已簽訂之土地使用權租期年限為 49 年，建物之租賃合約期間為 3 年。租賃合約係採個別協商，並包含各種不同條款和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未加諸其他限制。
2. 本集團承租之公務車之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<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>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地使用權	\$ 6,417	\$ 6,296	\$ 6,603
房屋及建築	2,173	2,493	3,817
	<u>\$ 8,590</u>	<u>\$ 8,789</u>	<u>\$ 10,420</u>

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地使用權	\$ 66	\$ 65
房屋及建築	318	340
	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 405</u>

4. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添均為\$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,608	\$ 1,607
屬低價值資產租賃之費用	186	193

6. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租賃現金流出總額分別為\$2,112 及\$2,140。

(八)待出售非流動資產

本公司於民國 115 年 2 月經董事會決議處分房屋及建築，並將相關之資產轉列為待出售處分群組。該項交易預期於民國 115 年 8 月完成。

1. 待出售處分群組之資產：

	115年3月31日	114年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 26,426	\$ -

2. 該待出售處分群組以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，未產生減損損失。

(九) 短期借款

借款性質	115年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 63,887	1.95%	土地、房屋及建築
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 10,000	1.70%	土地、房屋及建築
借款性質	114年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 50,000	2.08%	無
信用借款	50,000	2.08%	無
	\$ 100,000		

(十) 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	\$ 55,474	\$ 78,743	\$ 50,850
應計社會保險負債	67,011	62,144	56,577
應付設備款	11,013	26,697	4,056
應付員工酬勞及董事酬勞	23,436	29,891	16,583
其他	90,342	80,166	56,342
	\$ 247,276	\$ 277,641	\$ 184,408

(十一) 應付公司債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付公司債	\$ 298,800	\$ 298,800	\$ 298,800
減：應付公司債折價	(11,640)	(13,536)	(19,139)
	287,160	285,264	279,661
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-	-	-
	\$ 287,160	\$ 285,264	\$ 279,661

1. 本公司發行經主管機關核准募集及發行私募國內第 2 次無擔保轉換公司債

(1)發行條件如下：

- A. 發行總額計\$110,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 109 年 9 月 28 日至 114 年 9 月 28 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 轉換價格調整：發行之轉換價格訂為每股 34.6 元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。民國 110 年 8 月 25 日、111 年 9 月 7 日、112 年 9 月 12 日及 113 年 8 月 7 日本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，轉換價格為每股新台幣 34.26 元、33.58 元、32.31 元及 31.73 元。
- D. 本轉換債以發行滿三年之日為債權人提前賣回本債券之賣回基準日。
- E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)以上時，本公司有權按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- G. 本私募轉換債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股及嗣後所配發之普通股，自本私募可轉債交付日起滿三年後，應先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函，並向主管機關申報補辦公開發行後，洽財團法人證券櫃檯買賣中心申請上櫃交易，以上事項由本公司洽櫃買中心同意後公告之。
- H. 債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。惟依據證券交易法第 43 條之 8 規定，本次私募之有價證券於交付後三年內，除符合法令規定之特定情形外不得自由轉讓。

(2)本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$5,577。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.1205%。

(3)本轉換公司債已於民國 113 年 8 月全數轉換完畢，累計執行轉換為本公司普通股股票共計 1,100 張，轉換本公司普通股共計 3,467 仟股，其民國 115 年 3 月 31 日流動在外私募無擔保轉換公司債共計 0 張。另「資本公積－認股權」累計移轉至「資本公積－發行溢價」共計\$5,557。

2. 本公司發行經主管機關核准募集及發行國內第 2 次無擔保轉換公司債

(1)發行條件如下：

- A. 每張面額為\$100，發行張數為 2,000 張，發行總面額為\$200,000，票面年利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 1 月 21 日至 114 年 1 月 21 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 111 年 1 月 21 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人得於本債券發行日後屆滿三個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定不得請求轉換(認購)外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保結算所」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 轉換價格調整：發行之轉換價格訂為每股 63.8 元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。民國 111 年 9 月 7 日、112 年 9 月 12 日及 113 年 8 月 7 日本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，轉換價格為每股新台幣 62.5 元、60.1 元及 59 元。
- D. 本公司應於本轉換公司債發行屆滿二年之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，並函請櫃買中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

E. 本公司對本轉換公司債之贖回權：

- a. 本轉換公債自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。
- b. 本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。
- c. 本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，如債權人未於發行條款規定期限內申請轉換，本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並以現金收回本轉換公司債。

F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(2)本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$27,129。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7463%。

(3)截至民國 115 年 3 月 31 日止，本轉換公司債累計執行轉換為本公司普通股股票共計 2,000 張，轉換本公司普通股共計 3,299 仟股，其民國 115 年 3 月 31 日流動在外無擔保轉換公司債共計 0 張。另「資本公積－認股權」累計移轉至「資本公積－發行溢價」共計\$27,129，其民國 115 年 3 月 31 日帳列餘額為\$0。

3. 本公司發行經主管機關核准募集及發行國內第 3 次無擔保轉換公司債

(1)發行條件如下：

- A. 每張面額為\$100，發行張數為 3,000 張，發行總面額為\$300,000，票面年利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 113 年 10 月 3 日至 116 年 10 月 3 日。本轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內，依債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 113 年 10 月 3 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- B. 本轉換公司債券持有人得於本債券發行日後屆滿三個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定不得請求轉換(認購)外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保結算所」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 轉換價格調整：發行之轉換價格訂為每股 134.6 元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。民國 114 年 7 月 16 日本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，轉換價格為每股新台幣 132.1 元。
- D. 本公司對本轉換公司債之贖回權：
- a. 本轉換公債自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。
 - b. 本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。
 - c. 本轉換公司債債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司將按債券面額以現金收回本轉換公司債。
- E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (2) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$70,349。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.6522%。

(3)截至民國 115 年 3 月 31 日止，本轉換公司債累計執行轉換為本公司普通股股票共計 12 張，轉換本公司普通股共計 9 仟股，其民國 115 年 3 月 31 日流動在外無擔保轉換公司債共計 2,988 張。另「資本公積-認股權」累計移轉至「資本公積-發行溢價」共計\$281，其民國 115 年 3 月 31 日帳列餘額為\$70,068。

(十二)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年3月31日
分期償付之借款				
信用借款	自民國109年7月至114年7月， 並按月付息，另自110年8月開 始按月分期償還	3.37%	無	\$ 792
小計：				792
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(792)
				\$ -

民國 115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日無此情形。

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用(包含短期借款)為\$137 及\$558。

(十三)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)民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列退休金成本分別為\$1,693 及\$1,560。
- (1)合併之大陸子公司退休辦法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當地政府管理統籌按月提撥外，無進一步義務。
- (2)民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司依上開退休金辦法認列退休金成本分別為\$5,222 及\$4,255。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 115 年及 114 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	給予數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	110.06.23	900 仟股	5 年	服務屆滿 2 年可行使 50% 服務屆滿 3 年可行使 100%
員工認股權計畫	111.05.05	2,000 仟股	5 年	服務屆滿 2 年可行使 50% 服務屆滿 3 年可行使 100%
員工認股權計畫	112.08.07	500 仟股	3 年	服務屆滿 2 年可行使 100%
員工認股權計畫	113.07.04	1,000 仟股	3 年	服務屆滿 2 年可行使 100%
員工認股權計畫	114.01.20	1,000 仟股	3 年	服務屆滿 2 年可行使 100%
員工認股權計畫	114.11.12	1,160 仟股	3 年	服務屆滿 2 年可行使 100%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	115 年		114 年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	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	3,829	\$ 97.59	2,637	\$ 82.90
本期給與認股權	-	-	1,000	103.50
本期執行認股權	(266)	62.13	(82)	57.90
本期喪失認股權	-	-	(6)	101.30
3 月 31 日期末流通				
在外認股權	<u>3,563</u>	100.24	<u>3,549</u>	89.25
3 月 31 日期末可執 行認股權	<u>652</u>	59.12	<u>273</u>	53.87

3. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 127.23 元及 109.70 元。

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：

核准發行日	到期日	115 年 3 月 31 日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
110 年 6 月 23 日	115 年 6 月 23 日	20	37.20
111 年 5 月 5 日	116 年 5 月 5 日	377	56.80
112 年 8 月 7 日	115 年 8 月 7 日	144	67.30
113 年 7 月 4 日	116 年 7 月 4 日	902	120.70
114 年 1 月 20 日	117 年 1 月 20 日	962	101.60
114 年 11 月 12 日	117 年 11 月 12 日	1,158	102.50

		114年12月31日	
核准發行日	到期日	股數 (仟股)	履約價格 (元)
110年6月23日	115年6月23日	20	37.20
111年5月5日	116年5月5日	508	56.80
112年8月7日	115年8月7日	279	67.30
113年7月4日	116年7月4日	902	120.70
114年1月20日	117年1月20日	962	101.60
114年11月12日	117年11月12日	1,158	102.50
		114年3月31日	
核准發行日	到期日	股數 (仟股)	履約價格 (元)
110年6月23日	115年6月23日	55	\$ 37.90
111年5月5日	116年5月5日	1,070	57.90
112年8月7日	115年8月7日	477	68.60
113年7月4日	116年7月4日	947	123.00
114年1月20日	117年1月20日	1,000	103.50

5. 本集團使用 Black-Scholes 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 (元)	履約 價格(元)	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(元)
員工認股 權計畫	110.6.23	41.3	41.3	24.95%	3.5年	-	0.2286%	7.7567
員工認股 權計畫	110.6.23	41.3	41.3	24.97%	4年	-	0.2554%	8.3137
員工認股 權計畫	111.5.5	62.5	62.5	30.47%	3.5年	-	0.9607%	14.8466
員工認股 權計畫	111.5.5	62.5	62.5	29.57%	4年	-	0.9860%	15.4902
員工認股 權計畫	112.8.7	72.7	72.7	36.37%	2.5年	-	1.0017%	17.1622
員工認股 權計畫	113.7.4	123.0	123.0	42.31%	2.5年	-	1.4384%	33.8720
員工認股 權計畫	114.1.20	103.5	103.5	46.79%	2.5年	-	1.3963%	31.1590
員工認股 權計畫	114.11.12	102.5	102.5	51.69%	2.5年	-	1.1371%	33.5095

6. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團因股份基礎給付交易產生之費用分別為\$11,468 及\$9,189。

7. 本集團於民國 110 年 8 月 25 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 110 年 6 月 23 日員工認股權憑證之履約價格，從 41.3 元調低為 40.9 元，此項修改並未產生增額公允價值。
8. 本集團於民國 111 年 9 月 7 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 110 年 6 月 23 日及 111 年 5 月 5 日員工認股權憑證之履約價格，從 40.9 元及 62.5 元調低為 40.1 元及 61.3 元，此項修改並未產生增額公允價值。
9. 本集團於民國 112 年 9 月 12 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 110 年 6 月 23 日、111 年 5 月 5 日及 112 年 8 月 7 日員工認股權憑證之履約價格，從 40.1 元、61.3 元及 72.7 元調低為 38.6 元、59.0 元及 69.9 元，此項修改並未產生增額公允價值。
10. 本集團於民國 113 年 8 月 7 日，依員工認股權辦法之規定調整發行於民國 110 年 6 月 23 日、111 年 5 月 5 日及 112 年 8 月 7 日員工認股權憑證之履行價格，從 38.6 元、59 元及 69.9 元調低為 37.9 元、57.9 元及 68.6 元，此項修改並未產生增額公允價值。
11. 本集團於民國 114 年 7 月 16 日，依員工認股權辦法之規定調整發行於民國 110 年 6 月 23 日、111 年 5 月 5 日、112 年 8 月 7 日、113 年 7 月 4 日及 114 年 1 月 20 日員工認股權憑證之履行價格，從 37.9 元、57.9 元、68.6 元、123 元及 103.5 元調低為 37.2 元、56.8、67.3 元、120.7 元及 101.6 元，此項修改並未產生增額公允價值。

(十五)股本

1. 民國 115 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$980,000，分為 98,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 14,000 仟股)，實收資本額為\$413,687，每股面額 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(仟股)調節如下：

	115年	114年
1月1日	41,079	40,432
員工執行認股權	290	36
國內可轉換公司債轉換股數	-	20
3月31日	41,369	40,488

2. 截至民國 115 年 3 月 31 日止，本公司轉換公司債依轉換辦法請求轉換為本公司股票已全數完成變更登記。

3. 本公司發行之員工認股權憑證，截至民國 115 年 3 月 31 日止，受理員工繳納股款執行認股，計普通股 266 仟股，其中 266 仟股因尚未完成變更登記，而表列「預收股本」。

4. 預收股數(仟股)變動表如下：

	115年	114年
1月1日	290	56
國內可轉換公司債轉換股數		
－ 本期新增轉換股數	－	19
－ 本期轉列普通股股數	－ (	20)
員工執行認股數		
－ 本期新增轉換股數	266	82
－ 本期轉列普通股股數	(290)	(36)
3月31日	266	101

(十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	115年					
	發行溢價	員工認股權	認股權	認列對子公司 所有權變動數	其他	合計
1月1日	\$ 671,582	\$ 41,770	\$ 70,068	\$ 9,182	\$ 2,373	\$ 794,975
員工認股權酬勞成本	－	8,592	－	2,876	－	11,468
員工行使認股權憑證	18,212	(4,347)	－	－	－	13,865
3月31日	<u>\$ 689,794</u>	<u>\$ 46,015</u>	<u>\$ 70,068</u>	<u>\$ 12,058</u>	<u>\$ 2,373</u>	<u>\$ 820,308</u>

	114年				
	發行溢價	員工認股權	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 614,514	\$ 28,988	\$ 70,431	\$ 2,222	\$ 716,155
員工認股權酬勞成本	－	9,189	－	－	9,189
員工行使認股權憑證	5,145	(1,217)	－	－	3,928
員工失效認股權	15	(15)	－	－	－
可轉換公司債轉換	1,885	－	(363)	－	1,522
股東逾期未領股利回收數	－	－	－	－	－
3月31日	<u>\$ 621,559</u>	<u>\$ 36,945</u>	<u>\$ 70,068</u>	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 730,794</u>

(十七) 保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘額為當年度可供分配盈餘，併同前期累積未分配盈餘，作為累積可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會通過後分配之。
2. 本公司股利發放政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之。惟現金股利分派之比例應不低於當年度股利總額百分之 25%。
3. 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。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 114 年及 113 年分別認列分配與業主之股利為\$81,079(每股 2.00 元)及\$84,019(每股 2.33 元)。民國 115 年 3 月 11 日經董事會提議對民國 114 年度之盈餘分派每普通股股利 3.03 元，股利總計\$125,347。

(十八) 其他權益項目

	115年		
	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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計
1月1日	(\$ 312)	(\$ 5,933)	(\$ 6,245)
評價調整	(143)	-	(143)
處分轉出至			
保留盈餘	-	-	-
外幣換算差異數：			
- 集團	-	783	783
3月31日	(\$ 455)	(\$ 5,150)	(\$ 5,605)

	114年		
	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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計
1月1日	\$ 1,398	(\$ 17,697)	(\$ 16,299)
評價調整	(1,265)	-	(1,265)
處分轉出至 保留盈餘	(1,119)	-	(1,119)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	21,790	21,790
3月31日	(\$ 986)	\$ 4,093	\$ 3,107

(十九) 營業收入

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
連接器	\$ 309,970	\$ 228,784
電子構裝	132,448	106,867
其他	17,266	28,849
合計	\$ 459,684	\$ 364,500

合約負債

1. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債(帳列其他流動負債)如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約負債-				
產品銷售合約	\$ 24,417	\$ 10,580	\$ 12,103	\$ 14,906

2. 期初合約負債本期認列收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
產品銷售合約	\$ 5,811	\$ 11,713

(二十) 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
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 6,032)	\$ 3,324
透過損益按公允價值之金融資 產/負債淨利益(損失)	89	(426)
處分不動產、廠房及設備(損失) 利益	(93)	348
其他利益	795	1,282
	(\$ 5,241)	\$ 4,528

(二十一) 費用性質之額外資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 117,660	\$ 95,128
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 22,642	\$ 15,082
使用權資產折舊費用	\$ 384	\$ 405
無形資產攤銷費用	\$ 2,000	\$ 3,192

(二十二) 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
薪資費用	\$ 97,701	\$ 78,319
勞健保費用	4,118	3,862
退休金費用	6,915	5,815
董事酬金	1,451	1,157
其他用人費用	7,475	5,975
	<u>\$ 117,660</u>	<u>\$ 95,128</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有稅前獲利，應提撥不低於百分之五且不高於百分之十五為員工酬勞，及不高於百分之五為董事、獨立董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞提撥比例中，應提撥百分之三至百分之五分派予基層員工。

前項員工酬勞提撥比例中，應提撥百分之三至百分之五派予基層員工。

上述員工酬勞得以股票或現金發放，員工酬勞之發放對象包含符合一定條件之從屬員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

2. 本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$4,557及\$3,695；董事酬勞估列金額分別為\$1,367及\$1,109，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 10%及 3%估列。

經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 114 年度財務報告認列之金額一致。

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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	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：		
當期所得產生之所得稅	\$ 10,329	\$ 5,810
以前年度所得稅高估	(8,462)	(1,162)
當期所得稅總額	1,867	4,648
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	73	547
遞延所得稅總額	73	547
所得稅費用	\$ 1,940	\$ 5,195

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記及貸記權益之所得稅金額：無。

2. 營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

(二十四) 每股盈餘

	115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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 37,438	41,439	\$ 0.90
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	134	
員工認股權	-	330	
可轉換公司債	1,516	2,262	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 38,954	44,165	\$ 0.88

114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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 28,362	40,541	\$ 0.70
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	101	
員工認股權	-	721	
可轉換公司債	1,483	2,227	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 29,845	43,590	\$ 0.68

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 36,287	\$ 56,563
加：期初應付設備款	26,697	8,437
減：期末應付設備款	(11,013)	(4,056)
本期支付現金	\$ 51,971	\$ 60,944

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

115年					
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 10,000	\$ -	\$ 2,492	\$ 285,264	\$ 297,756
籌資現金流量 之變動	53,887	-	(318)	-	53,569
應付公司債攤銷 利息之變動	-	-	-	1,896	1,896
匯率變動之影響	-	-	(1)	-	(1)
3月31日	\$ 63,887	\$ -	\$ 2,173	\$ 287,160	\$ 353,220

	114年				
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 100,000	\$ 1,385	\$ 3,928	\$ 279,520	\$ 384,833
籌資現金流量 之變動	-	(593)	(340)	-	(933)
應付公司債攤銷 利息之變動	-	-	-	1,854	1,854
可轉換公司債轉換	-	-	-	(1,713)	(1,713)
其他非現金變動	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	229	-	229
3月31日	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 3,817</u>	<u>\$ 279,661</u>	<u>\$ 384,270</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
信邦電子股份有限公司(信邦公司)	該公司為本公司之法人董事
睿信電子股份有限公司	該公司為信邦電子股份有限公司之孫公司
江陰信邦電子有限公司	該公司為信邦電子股份有限公司之孫公司
北京信邦同安電子有限公司	該公司為信邦電子股份有限公司之孫公司
桐城信邦電子有限公司	該公司為信邦電子股份有限公司之孫公司
江陰信承電子有限公司	該公司為信邦電子股份有限公司之孫公司
董事長、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業收入：		
本公司之法人董事	\$ 9,139	\$ 3,231
本公司之法人董事之孫公司	<u>39,575</u>	<u>22,261</u>
合計	<u>\$ 48,714</u>	<u>\$ 25,492</u>

上開銷貨係按一般銷售價格及條件辦理，並為月結 90~120 天。

2. 應收關係人款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收關係人款項：			
本公司之法人董事	\$ 11,105	\$ 2,908	\$ 3,873
本公司之法人董事之孫公司	<u>77,922</u>	<u>71,912</u>	<u>31,578</u>
合計	<u>\$ 89,027</u>	<u>\$ 74,820</u>	<u>\$ 35,451</u>

3. 本公司民國 114 年 12 月 31 日短期借款係以本公司之主要管理階層作為連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,312	\$ 9,589
退職後福利	229	241
股份基礎給付	2,513	2,151
總計	<u>\$ 16,054</u>	<u>\$ 11,981</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	
不動產、廠房及設備				
土地	\$ 157,300	\$ 157,300	\$ 157,300	短、長期借款、額度擔保
房屋及建築	65,344	65,940	67,728	短、長期借款、額度擔保

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. 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，本公司提供海關履約保證額度均為\$500。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 45,439	\$ 55,250	\$ 77,381
無形資產	—	—	—
總計	<u>\$ 45,439</u>	<u>\$ 55,250</u>	<u>\$ 77,381</u>

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，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。

本集團於民國 115 年度之策略維持與民國 114 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在合理之安全區間。於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
總負債	\$ 952,715	\$ 866,833	\$ 762,620
總資產	2,507,365	2,355,297	2,167,873
負債資產比率	38.00%	36.80%	35.18%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<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>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
強制透過損益按公允			
價值衡量之金融資產	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 299</u>
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具			
投資	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 3,380</u>

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 480,688	\$ 466,272	\$ 635,493
按攤銷後成本衡量之			
金融資產	-	-	23,359
應收票據	10,474	11,124	10,202
應收帳款(含關係人)	490,681	448,326	385,418
其他應收款	16,480	12,570	2,016
存出保證金(帳列			
其他非流動資產)	12,655	11,474	9,239
	<u>\$ 1,010,978</u>	<u>\$ 949,766</u>	<u>\$ 1,065,727</u>
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融			
負債			
短期借款	\$ 63,887	\$ 10,000	\$ 100,000
應付票據	1,993	2,084	197
應付帳款	297,391	249,365	169,099
其他應付款	247,276	277,641	184,408
應付公司債(包含一年或			
一營業週期內到期)	287,160	285,264	279,661
長期借款(包含一年或			
一營業週期內到期)	-	-	792
存入保證金(帳列其他			
非流動負債)	117	117	9
	<u>\$ 897,824</u>	<u>\$ 824,471</u>	<u>\$ 734,166</u>
租賃負債(包含一年或			
一營業週期內到期)	<u>\$ 2,173</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 3,817</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、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團總管理處按照董事會核准之政策執行。本集團總管理處透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

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，主要為美元及人民幣。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. 本集團持有若干國外營運機構投資，淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司功能性貨幣為台幣、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：

115年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣 /人民幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,563	32.00	\$ 274,016
美金：人民幣	11,030	6.91	76,217
日幣：新台幣	9,752	0.20	1,950
歐元：新台幣	94	36.71	3,451
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 134,832	4.63	\$ 624,271
港幣：新台幣	25,751	4.08	105,063
人民幣：港幣	13,525	0.88	11,902
日幣：新台幣	76,210	0.20	15,242
泰銖：新台幣	386,255	0.978	377,757
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,810	32.00	\$ 345,920
美金：人民幣	11,544	6.91	79,769

114年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣 /人民幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,761	31.43	\$ 243,928
美金：人民幣	10,481	6.99	73,262
日幣：新台幣	22,115	0.20	4,423
歐元：新台幣	74	36.90	2,731
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 121,780	4.50	\$ 539,163
港幣：新台幣	25,255	4.04	102,031
人民幣：港幣	10,475	0.90	9,256
日幣：新台幣	73,603	0.20	15,748
泰銖：新台幣	399,241	1.002	392,227
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,288	31.43	\$ 323,352
美金：人民幣	2,869	6.99	20,054
114年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣 /人民幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,250	33.21	\$ 273,983
美金：人民幣	10,534	7.26	76,477
日幣：新台幣	22,996	0.22	5,059
歐元：新台幣	82	35.97	2,950
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 110,018	4.57	502,783
港幣：新台幣	32,676	4.27	139,525
人民幣：港幣	17,002	1.07	18,192
日幣：新台幣	34,691	0.22	7,632
泰銖：新台幣	280,400	0.98	274,792
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,922	33.21	329,510
美金：人民幣	195	7.26	1,416

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

115年1月1日至3月31日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	32.00	\$ 5,196
美金：人民幣	(1,618)	6.91	(11,180)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	32.00	(\$ 7,846)
美金：人民幣	350	6.91	2,422
114年1月1日至3月31日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	33.21	\$ 3,333
美金：人民幣	512	7.26	3,719
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	33.21	(\$ 6,454)
美金：人民幣	(165)	7.26	(1,198)

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

115年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 8,220	\$	—
美金：人民幣	3%	2,287		—
日幣：新台幣	3%	59		
歐元：新台幣	3%	104		—
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	3%	\$ —	\$	18,728
港幣：新台幣	3%	—		3,152
人民幣：港幣	3%	—		357
日幣：新台幣	3%	—		457
泰銖：新台幣	3%	—		11,333
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 10,378	\$	—
美金：人民幣	3%	2,393		—
114年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 8,219	\$	—
美金：人民幣	3%	2,294		—
日幣：新台幣	3%	152		
歐元：新台幣	3%	88		—
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	3%	\$ —	\$	15,083
港幣：新台幣	3%	—		4,186
人民幣：港幣	3%	—		546
日元：新台幣	3%	—		229
泰銖：新台幣	3%	—		8,244
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 9,885	\$	—
美金：人民幣	3%	42		—

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短、長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款年利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$128 及 \$202，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(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. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為已發生違約。
- D. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 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，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G. 本集團納入景氣指標資訊對未來前瞻性的考量調整，按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	30天內	31-90天	91-210天	211天以上	合計
<u>115年3月31日</u>						
預期損失率	0.00%~0.13%	0.01%~0.25%	0.01%~2.78%	0.11%~70%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 455,028</u>	<u>\$ 17,912</u>	<u>\$ 16,075</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 492,742</u>
備抵損失	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 2,061</u>
	未逾期	30天內	31-90天	91-210天	211天以上	合計
<u>114年12月31日</u>						
預期損失率	0.00%~0.01%	0.01%~0.77%	0.04%~2.27%	0.11%~70%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 404,036</u>	<u>\$ 25,433</u>	<u>\$ 18,049</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 448,977</u>
備抵損失	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 651</u>
	未逾期	30天內	31-90天	91-210天	211天以上	合計
<u>114年3月31日</u>						
預期損失率	0.00%~0.11%	0.01%~2%	0.01%~6.95%	0.12%~70%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 346,494</u>	<u>\$ 14,023</u>	<u>\$ 24,178</u>	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 387,118</u>
備抵損失	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 1,700</u>

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年	114年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 651	\$ 1,131
企業合併取得	-	-
減損損失提列	1,402	561
匯率影響數	8	8
其他	-	-
3月31日	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 1,700</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

- B. 集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$479,419、\$465,136 及 \$634,698，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係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。

非衍生金融負債：

115年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 63,887	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,993	-	-	-	-
應付帳款	221,814	75,577	-	-	-
其他應付款	124,912	122,364	-	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	316	947	910	-	-
應付公司債	-	-	298,800	-	-
其他非流動負債	108	-	9	-	-

非衍生金融負債：

114年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,084	-	-	-	-
應付帳款	191,394	57,971	-	-	-
其他應付款	197,612	80,029	-	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	316	949	1,227	-	-
應付公司債	-	-	298,800	-	-
其他非流動負債	108	-	9	-	-

非衍生金融負債：

114年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	197	-	-	-	-
應付帳款	127,685	41,414	-	-	-
其他應付款	92,806	91,602	-	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	351	1,052	1,403	1,011	-
應付公司債	-	-	-	298,800	-
長期借款(包含一年內到期)	599	198	-	-	-
其他非流動負債	-	-	9	-	-

(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。本集團投資之無活絡市場之權益工具屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

115年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
轉換公司債之賣回權及贖回權	\$ -	\$ 209	\$ -	\$ 209
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	3,045	3,045
合計	\$ -	\$ 209	\$ 3,045	\$ 3,254

114年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
轉換公司債之賣回權及				
贖回權	\$ -	\$ 120	\$ -	\$ 120
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	3,131	3,131
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 3,251</u>
 114年3月31日	 <u>第一等級</u>	 <u>第二等級</u>	 <u>第三等級</u>	 <u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
轉換公司債之賣回權及				
贖回權	\$ -	\$ 299	\$ -	\$ 299
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	3,380	3,380
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 3,679</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- B. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。
- C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。
- D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

4. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	115年	114年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 3,131	\$ 3,378
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列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	(120)	(32)
匯率影響數	34	34
3月31日	\$ 3,045	\$ 3,380

6. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由管理部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	115年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司		淨資產			淨資產價值愈高
股票	\$ 3,045	價值法	不適用	不適用	，公允價值愈高
	114年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司		淨資產			淨資產價值愈高
股票	\$ 3,131	價值法	不適用	不適用	，公允價值愈高
	114年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司		淨資產			淨資產價值愈高
股票	\$ 3,380	價值法	不適用	不適用	，公允價值愈高

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值評量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

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：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
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)：詳附表三。
4. 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：詳附表四。
5. 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者：詳附表五。
6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表六。

(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)：詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之公司之基本資料：詳附表八。
2. 本公司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事項：詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

(二)部門資訊

本公司總經理採用經一般公認會計原則編製之財務報表，根據營運職能個體收入、毛利及稅後淨利評估營運部門的表現。

(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：

115年1月1日至3月31日

	連接器 部門	電子構裝 部門	調節	總計
外部收入	\$ 315,159	\$ 144,525	\$ -	\$ 459,684
內部部門收入(註1)	-	-	-	-
部門收入	\$ 315,159	\$ 144,525	\$ -	\$ 459,684
利息收入	\$ 146	\$ 49	\$ -	\$ 195
利息費用	(\$ 1,589)	(\$ 532)	\$ -	(\$ 2,121)
折舊及攤銷	(\$ 10,876)	(\$ 14,150)	\$ -	(\$ 25,026)
所得稅費用	(\$ 1,897)	(\$ 43)	\$ -	(\$ 1,940)
稅後淨利	\$ 36,666	\$ 887	\$ -	\$ 37,553
部門資產(註2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

114年1月1日至3月31日

	連接器 部門	電子構裝 部門	調節	總計
外部收入	\$ 234,177	\$ 130,323	\$ -	\$ 364,500
內部部門收入(註1)	-	-	-	-
部門收入	\$ 234,177	\$ 130,323	\$ -	\$ 364,500
利息收入	\$ 402	\$ 240	\$ -	\$ 642
利息費用	(\$ 1,556)	(\$ 928)	\$ -	(\$ 2,484)
折舊及攤銷	(\$ 11,372)	(\$ 7,307)	\$ -	(\$ 18,679)
所得稅費用	(\$ 6,813)	\$ 1,618	\$ -	(\$ 5,195)
稅後淨利	\$ 36,973	(\$ 8,778)	\$ -	\$ 28,195
部門資產(註2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註1：本公司營運決策者閱讀之部門資訊業已消除部門內部收入。

註2：因本公司營運決策者對部門資產非為決策衡量指標，故揭露部門資產為零。

(四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。決策者覆核之應報導部門損益與企業繼續營業部門損益相同，無需調節。

正凌精密工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：新台幣仟元

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 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	正凌-香港	其他應收 款-關係人	是	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ -	-	短期融通	\$ -	營業周轉	\$ -	無	無	\$ 618,188	\$618,188	註2
0	本公司	正凌-廣東	其他應收 款-關係人	是	6,000	6,000	5,439	-	短期融通	-	營業周轉	-	無	無	618,188	618,188	註2
1	正凌-香港	正凌-廣東	其他應收 款-關係人	是	38,394 (美金1,200仟元)	38,394 (美金1,200仟元)	31,669 (美金990仟元)	-	短期融通	-	營業周轉	-	無	無	105,582	105,582	註3

註1：與本公司有業務往來之公司或行號，個別資金貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限，資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：若資金貸與本公司持股50%以上之子公司，與本公司有業務往來者，個別資金貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限；若資金貸與本公司持股50%以上之子公司，短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值40%為限。

註3：本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司對本公司，因融通資金之必要從事資金貸與時，其金額不受貸與公司淨值百分之四十之限制，但不超過貸出公司淨值百分之百。

正凌精密工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國115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)	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	背書保證 最高限額 (註)	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	本公司	正凌-泰國	子公司	\$ 154,547	\$ 63,990 (美金2,000仟元)	\$ 63,990 (美金2,000仟元)	\$ -	\$ -	4.14%	\$ 309,094	是	否	否	—

註：對單一企業背書保證之限額，本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之十之公司係應低於最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之十。
背書保證最高限額應低於最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十。

正凌精密工業股份有限公司及子公司
 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）
 民國115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）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
創能投資	丞威精密工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	151,000	2,025	1%	2,025	
正凌-太能	東莞市凱領電子科技有 限公司	"	"	-	923	19%	923	
"	君灝新能源連結技術有 限公司	"	"	-	97	2%	97	

正凌精密工業股份有限公司及子公司

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115年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

					交易條件與一般交易不同之情形及原因						
交易情形					形及原因				應收（付）票據、帳款		
					佔總進（銷）貨之比率				佔總應收（付）票據、帳款之比		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率	備註
本公司	正凌-廣東	本公司之孫公司	進貨	\$ 145,015	57	註	-	-	(\$ 329,886)	(74)	

註：係以應收、應付及其他應收款互相沖銷後，於平均月結後120天收取或支付，惟得視資金狀況調整。

正凌精密工業股份有限公司及子公司
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115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)

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		應收關係人款項期	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	
正凌-廣東	本公司	子公司對母公司	\$ 329,886	1.80	\$ -	-	\$ -	\$ -

正凌精密工業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司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

附表六 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			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	正凌-廣東	1	進貨	\$ 145,015	註5	40%
0	本公司	正凌-廣東	1	應付帳款	329,886	註6	27%
0	本公司	正凌-廣東	1	其他應收款	10,479	-	1%
2	正凌-廣東	正凌-香港	3	銷貨	14,583	註6	4%
2	正凌-廣東	正凌-香港	3	應收帳款	18,105	-	1%
2	正凌-廣東	正凌-香港	3	其他應付款	31,669	-	3%
2	正凌-廣東	正凌-凌沛克	3	銷貨	12,646	註6	3%
2	正凌-廣東	正凌-凌沛克	3	應收帳款	14,480	-	1%
2	正凌-廣東	正凌-昆山	3	銷貨	30,163	註6	8%
2	正凌-廣東	正凌-昆山	3	應收帳款	47,629	-	4%

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣1仟萬元以上。

註5：進價與一般廠商無顯著差異，其交易收款期間係以應收、應付帳款及其他應收款之差異平均月結後120天收付。

註6：售價與一般客戶無顯著差異，授信期間依其資金需求收款。

正凌精密工業股份有限公司及子公司
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115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)

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益	資損益	
本公司	正凌-新加坡	新加坡	控股公司	\$ 349,639	\$ 349,639	17,040	100	\$ 687,399	\$ 14,603	\$ 14,603	子公司
本公司	創能投資	臺灣	投資公司	35,000	35,000	3,500	100	44,117	292	292	子公司
本公司	正凌-泰國	泰國	電子零件製造買賣	289,817	289,817	30,000	75	287,265	(5,349)	(5,349)	子公司
正凌-新加坡	正凌-香港	香港	電子零件買賣	40,355	40,355	-	100	104,980	1,186	不適用	孫公司
正凌-新加坡	正凌-日本	日本	電子零件買賣	28,904	28,904	14	93.10	15,242	(530)	不適用	孫公司
正凌-新加坡	TOTA	新加坡	電子零件買賣	1,000	1,000	43	100	899	(19)	不適用	孫公司
創能投資	銳鐸	臺灣	電子零組件買賣	15,000	15,000	1,500	69.77	21,452	292	不適用	孫公司
正凌-廣東	正凌-泰國	泰國	電子零件製造買賣	90,166	90,166	10,000	25	90,492	(5,349)	不適用	子公司
TOTA	台灣托塔	臺灣	電子零件製造買賣	1,000	1,000	100	100	939	1	不適用	曾孫公司

正凌精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國115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	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投	收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投	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	期末投資帳	截至本期止已	備註
				資金額	匯出	收回	資金額				損益(註1)	面金額	匯回投資收益	
正凌-廣東	連接器、金屬沖壓件及電鍍金屬加工、生產及銷售	\$ 237,921	註4	\$ 237,921	\$ -	\$ -	\$ 237,921	\$ 14,582	100	\$ 14,582	\$ 576,061	\$ 41,322		
正凌-昆山	電子設備及其零組件批發業務	6,249	註5	6,249	-	-	6,249	88	100	88	18,635	44,159		
正凌-凌沛克	電子設備及其零組件批發業務	6,027	註5	6,027	-	-	6,027	472	100	472	20,371	31,548		
正凌-太能	經營投資業務	8,786	註6	-	-	-	-	(1,390)	100	(1,390)	9,204	-		

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 250,197	\$ 243,162	\$ 932,790

註1：依該公司同期間經會計師核閱之財務報表評價而得。
註2：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金\$7,600,000，新台幣數依歷史匯率換算。
註3：依經濟部投審會核准投資金額為美金\$7,600,000，新台幣數依資產負債表日匯率換算。
註4：透過第三地區投資設立正凌-新加坡公司再投資大陸公司。
註5：透過第三地區投資設立正凌-香港公司再投資大陸公司。
註6：透過大陸地區正凌-廣東公司再投資大陸公司。