股票代號：8087

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110年及109年第1季

公司登記住址：新北市汐止區大同路二段165號3樓
電　　話：（02）86926538

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告目錄

項　　目	頁　　次
封面	1
目錄	2
會計師核閱報告	3
合併資產負債表	4
合併綜合損益表	5
合併權益變動表	6
合併現金流量表	7
合併財務報表附註	
一　公司沿革	8
二　通過財務報告之日期及程序	8
三　新發布及修訂準則及解釋之適用	8-9
四　重大會計政策之彙總說明	10-11
五　重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
六　重要會計項目之說明	12-26
七　關係人交易	27
八　質抵押之資產	27
九　重大或有負債及未認列之合約承諾	27
十　重大之災害損失	27
十一 重大之期後事項	27
十二 其他	28-34
十三 附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	34
(二) 轉投資事業相關資訊	34
(三) 大陸投資資訊	34
(四) 主要股東資訊	34
十四　部門資訊	35

會計師核閱報告

華鎂鑫科技股份有限公司　公鑒

前言

華鎂鑫科技股份有限公司公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華鎂鑫科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

揚智聯合會計師事務所
證券暨期貨管理委員會核准簽證文號
財政部(91)台財證(六)字第09100168169號
財政部(90)台財證(六)第105316號

會計師：林思寧

會計師：王秋香

中　華　民　國　1　1　0　年　5　月　1　0　日

台北市 104 中山區民權西路 35 號 10 樓
Tel：02-2595-8433
Fax：02-2595-9979
E-mail:h0001wacpa@gmail.com

台北二所：
台北市 106 大安區湖州街 116 號 5 樓
Tel：02-2393-0065
Fax：02-2393-0057
E-mail:p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：
桃園市 330 桃園區春日路 656 號 18 樓之 4
Tel：03-357-8341
Fax：03-357-8806
E-mail:y0001@yzcpa.com.tw

台中所(總所)：
台中市 408 五權西路二段 666 號 13 樓之 3
Tel：04-3600-9906
Fax：04-3600-6500
E-mail:stanhuco@ms12.hinet.net

台南所：
台南市 701 東門路一段 358 號 10 樓之 1
Tel：06-236-0606
Fax：06-236-3838
E-mail:n0083@yzcpa.com.tw

高雄所：
高雄市 813 左營區自由四路 338 號 3 樓
Tel：07-348-0086
Fax：07-348-0357
E-mail:k0017@yzcpa.com.tw

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

（民國 110 年及 109 年 3 月 31 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

	資產	110.3.31 金額	%	109.12.31 金額	%	109.3.31 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 53,554	16	$ 55,257	16	$ 65,835	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	17,148	5	12,971	4	1,644	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))	2,388	1	3,019	1	4,192	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	12,889	4	14,125	4	15,824	5
1200	其他應收款	-	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產	-	-	-	-	-	-
130x	存貨(附註六(五))	4,880	1	4,468	1	6,826	2
1410	預付款項	4,966	1	6,836	2	5,332	2
1470	其他流動資產(附註六(六))	11,000	3	11,000	3	11,000	3
	流動資產合計	106,825	31	107,676	31	110,653	33
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	10,881	3	10,954	3	3,078	1
1550	採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	97,422	29	97,980	29	129,247	38
1755	使用權資產(附註六(八))	2,588	1	2,801	1	423	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	112,233	33	112,522	33	83,052	25
1780	無形資產	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	7,130	2	7,228	2	7,726	2
1900	其他非流動資產(附註六(十))	4,453	1	4,388	1	3,754	1
	非流動資產合計	234,707	69	235,873	69	227,280	67
	資產總計	$ 341,532	100	$ 343,549	100	$ 337,933	100

	負債及權益	110.3.31 金額	%	109.12.31 金額	%	109.3.31 金額	%
	流動負債						
2170	應付帳款	$ 2,180	1	$ 3,053	1	$ 2,030	1
2200	其他應付款(附註六(十一))	8,344	2	8,236	2	8,250	3
2280	租賃負債－流動(附註六(八))	879	-	879	-	379	-
2300	其他流動負債	146	-	83	-	104	-
2322	一年內到期長期借款(附註六(十二))	11,656	4	9,527	3	13,767	4
	流動負債合計	23,205	7	21,778	6	24,530	8
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(十二))	35,008	10	38,298	12	40,422	12
2570	遞延所得稅負債	-	-	125	-	160	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(八))	1,718	1	1,929	1	-	-
2600	其他非流動負債	1,552	-	1,552	-	1,114	-
	非流動負債合計	38,278	11	41,904	13	41,696	12
	負債總計	61,483	18	63,682	19	66,226	20
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(十五))	290,690	85	290,690	85	298,690	89
3200	資本公積(附註六(十六))	8,091	2	8,091	2	7,095	2
	保留盈餘(附註六(十七))						
3310	法定盈餘公積	1,073	-	1,073	-	1,073	-
3350	未分配盈餘	(11,381)	(3)	(11,636)	(3)	(11,920)	(4)
	保留盈餘合計	(10,308)	(3)	(10,563)	(3)	(10,847)	(4)
3400	其他權益(附註六(三))	(8,424)	(2)	(8,351)	(3)	(16,227)	(5)
3500	庫藏股票(附註六(十八))	-	-	-	-	(7,004)	(2)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**	280,049	82	279,867	81	271,707	80
36XX	**非控制權益**	-	-	-	-	-	-
	權益總計	280,049	82	279,867	81	271,707	80
	負債及權益總計	$ 341,532	100	$ 343,549	100	$ 337,933	100

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：　　經理人：　　會計主管：

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元
（除每股盈餘以元表示外）

	項目	110 年 1 月至 3 月		109 年 1 月至 3 月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	$ 14,079	100	$ 17,567	100
5000	營業成本(附註六(五)(十三)(二十一))	(12,996)	(92)	(14,711)	(84)
5900	**營業毛利**	1,083	8	2,856	16
6000	**營業費用：**				
6100	推銷費用(附註六(十三)(二十一))	(2,647)	(19)	(2,818)	(16)
6200	管理費用(附註六(十三)(二十一))	(3,692)	(26)	(3,491)	(20)
	營業費用小計	(6,339)	(45)	(6,309)	(36)
6900	**營業損失**	(5,256)	(37)	(3,453)	(20)
7000	**營業外收入及支出：**				
7100	利息收入	19	-	26	-
7010	其他收入(附註六(二十))	2,541	18	1,976	11
7020	其他利益及損失(附註六(二十))	3,064	22	(4,020)	(23)
7050	財務成本(附註六(二十))	(140)	(1)	(200)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	-
	營業外收入及支出小計	5,484	39	(2,218)	(13)
7900	**稅前淨利(損)**	228	2	(5,671)	(33)
7950	所得稅利益(費用)(附註六(十四))	27	-	(34)	-
8200	**本期淨利(損)**	255	2	(5,705)	(33)
8300	**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	(73)	(1)	498	3
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	-	-	-	-
	合計	(73)	(1)	498	3
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(73)	(1)	498	3
8500	**本期綜合損益總額**	$ 182	1	$ (5,705)	(30)
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ 255	2	$ (5,705)	(33)
8620	非控制權益	-	-	-	-
		$ 255	2	$ (5,705)	(33)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 182	1	$ (5,207)	(30)
8720	非控制權益	-	-	-	-
		$ 182	1	$ (5,207)	(30)
	每股盈餘（附註六(十九)）				
9750	基本每股盈餘(元)	$ 0.01		$ (0.20)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	$ 0.01		$ (0.20)	

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：　　經理人：　　會計主管：

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								
			保留盈餘		其他權益項目				
	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
民國 109 年 1 月 1 日餘額	$ 298,690	$ 7,095	$ 1,073	$ (6,215)	$ (16,725)	$ (7,004)	$ 276,914	$ -	$ 276,914
本期淨利	-	-	-	(5,705)	-	-	(5,705)	-	(5,705)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	498	-	498	-	498
本期綜合損益總額	-	-	-	(5,705)	498	-	(5,207)	-	(5,207)
民國 109 年 3 月 31 日餘額	$ 298,690	$ 7,095	$ 1,073	$ (11,920)	$ (16,227)	$ (7,004)	$ 271,707	$ -	$ 271,707
民國 110 年 1 月 1 日餘額	$ 290,690	$ 8,091	$ 1,073	$ (11,636)	$ (8,351)	$ -	$ 279,867	$ -	$ 279,867
本期淨利	-	-	-	255	-	-	255	-	255
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(73)	-	(73)	-	(73)
本期綜合損益總額	-	-	-	(11,381)	(8,424)	-	182	-	182
民國 110 年 3 月 31 日餘額	$ 290,690	$ 8,091	$ 1,073	$ (11,381)	$ (8,424)	$ -	$ 280,049	$ -	$ 280,049

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：　　經理人：　　會計主管：

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

	110 年 1 月至 3 月	109 年 1 月至 3 月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	$ 228	$ (5,671)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	1,060	990
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(4,177)	4,375
利息費用	140	200
利息收入	(19)	(26)
非金融資產減損損失	-	341
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	-
未實現外幣兌換損失(利益)	1,025	(132)
收益費損項目合計	(1,971)	5,748
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淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	18,002
應收票據減少(增加)	631	(200)
應收帳款減少	211	1,151
存貨(增加)減少	(412)	554
預付款項減少(增加)	1,870	(747)
與營業活動相關之資產淨變動合計	2,300	18,760
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(873)	180
其他應付款增加(減少)	108	(632)
其他流動負債增加	63	24
淨確定福利負債減少	(65)	(69)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(767)	(497)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,533	18,263
調整項目合計	(438)	24,011
營運產生之現金流(出)入	(210)	18,340
收取之利息	19	26
支付之利息	(140)	(194)
營業活動之淨現金流(出)入	(331)	18,172
投資活動之現金流量：		
投資活動之淨現金流入	-	-
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	22,000
償還長期借款	(1,161)	(3,115)
存入保證金增加	-	(127)
租賃本金償還	(211)	(226)
籌資活動之淨現金流(出)入	(1,372)	18,532
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,703)	36,704
期初現金及約當現金餘額	55,257	29,131
期末現金及約當現金餘額	$ 53,554	$ 65,835

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：　　經理人：　　會計主管：

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國110年及109年1月1日至3月31日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除特別註明者外，均以新台幣千元為單位）

一、公司沿革

華鎂鑫科技股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於民國86年8月22日。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為可燒錄式光碟片與影音光碟片之製造及買賣研發業務等。

本公司股票自民國93年2月25日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

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

本合併財務報告已於民國110年5月10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） 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

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

（二） 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可並發布生效之IFRSs。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布生效日(註1)
「2018-2020週期之年度改善」	2022.1.1(註2)
IFRS 3之修正「更新對觀念架構之索引」	2022.1.1(註3)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16之修正「2021年6月30日後之新型冠狀肺炎相關租金減讓」	2021.4.1(註4)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布生效日(註1)
IFRS 17「保險合約」	2023.1.1
IFRS 17之修正	2023.1.1
IAS 1之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023.1.1
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023.1.1(註5)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023.1.1(註6)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022.1.1(註7)
IAS 37之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022.1.1(註8)

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

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

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

註4：承租人於2021年4月1日開始之年度報導期間開始適用修正內容，累積影響數認列於年度報導期間期初。

註5：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註7：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備適用此項修正。

註8：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國109年度合併財務報告附註四相同。

(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IFRSs所編製整年度財務報告所規定應揭露全部資訊。

(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基礎編製：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(4) 確定福利資產(負債)係按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列。

2.編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司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，或涉及本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民國109年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	說明
本公司	富譽生技股份有限公司	醫療美容產品	100%	100%	100%	註

註：由於市場競爭，通路拓展不易，本公司之子公司已申請暫停營業至民國111年1月4日，並經財政部北區國稅局准予備查。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱民國109年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1.確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2.所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製本財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計與民國109年度合併財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
庫存現金及週轉金	$ 54	$ 54	$ 54
支票及活期存款	53,500	55,203	65,781
現金流量表所列之現金及約當現金	$ 53,554	$ 55,257	$ 65,835

1.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註十二(二)。

2.截至民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，合併公司之現金及約當現金未有提供質押擔保之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量			
上市櫃股票	$ 15,167	$ 10,991	$ 1,644
基金受益憑證	1,981	1,980	-
合計	$ 17,148	$ 12,971	$ 1,644

1.合併公司已於附註十二(二)揭露與金融資產相關之信用及市場風險。

2.合併公司於民國110及109年1月1日至3月31日分別認列之淨利益4,177千元及淨損失4,375千元。

3.截至民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，合併公司之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。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
非流動項目：			
權益工具			
國內上市(櫃)股票	$ 9,320	$ 9,393	$ 1,517
國內外非上市(櫃)股票	1,561	1,561	1,561
合計	$ 10,881	$ 10,954	$ 3,078

1.合併公司投資國內外非上市(櫃)股票非為短期獲利之操作模式。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.合併公司已於附註十二(二)揭露與金融資產相關之信用及市場風險。

3.截至民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日止，透過其他綜合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。

(四) 應收票據及應收帳款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據			
因營業而發生	$ 2,388	$ 3,019	$ 4,192
減：備抵損失	-	-	-
合計	$ 2,388	$ 3,019	$ 4,192

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 12,889	$ 14,125	$ 15,824
減：備抵損失	-	-	-
合計	$ 12,889	$ 14,125	$ 15,824

1.合併公司採用IFRS 9之簡化作法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、產業經濟情勢等。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。

2.依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

	110.3.31				
	未逾期	逾期90天以內	逾期91至180天	逾期181天以上	合計
總帳面金額	$ 15,277	$ -	$ -	$ -	$ 15,277
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 15,277	$ -	$ -	$ -	$ 15,277

	109.12.31				
	未逾期	逾期90天以內	逾期91至180天	逾期181天以上	合計
總帳面金額	$ 17,144	$ -	$ -	$ -	$ 17,144
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 17,144	$ -	$ -	$ -	$ 17,144

	109.3.31				
	未逾期	逾期90天以內	逾期91至180天	逾期181天以上	合計
總帳面金額	$ 20,016	$ -	$ -	$ -	$ 20,016
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 20,016	$ -	$ -	$ -	$ 20,016

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期及逾期90天以內為3%以內，逾期91天至180天及逾期181天以上為5%～100%。

3.應收票據及應收帳款備抵損失變動資訊如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
期初餘額：	$ -	$ -
加：本期提列減損損失	-	-
減：本期實際沖銷	-	-
期末餘額	$ -	$ -

4.合併公司已於附註十二(二)揭露與金融資產相關之信用風險。

5.截至民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(五) 存貨

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
原料	$ 4,079	$ 2,422	$ 6,427
製成品	801	2,046	740
	4,880	4,468	7,167
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-	-	(341)
合計	$ 4,880	$ 4,468	$ 6,826

1.存貨相關費損(收益)之明細如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
已出售存貨成本	$ 11,349	$ 12,536
存貨跌價損失	-	341
下腳收入	(48)	(75)
未分攤固定製造費用	1,695	1,909
列入營業成本	$ 12,996	$ 14,711

2.截至民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(六) 其他流動資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他金融資產	$ 11,000	$ 11,000	$ 11,000
其他	-	-	-
合計	$ 11,000	$ 11,000	$ 11,000

1.合併公司已於附註十二(二)揭露與金融資產相關之信用風險。

2.截至民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，合併公司之其他金融資產未有提供質押擔保之情形。

3.截至民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，原始到期日超過三個月之其他金融資產利率區間年利率分別為0.52%~0.815%、0.56%~0.815%及0.52%~1.045%。

(七) 不動產、廠房及設備

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
自用	$ 97,422	$ 97,980	$ 129,247
營業租賃出租	-	-	-
合計	$ 97,422	$ 97,980	$ 129,247

1.自用

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
成本或認定成本：						
民國110年1月1日餘額	$ 53,399	$ 73,640	$ 281,633	$ 1,211	$ 1,612	$ 411,495
增添	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-
民國110年3月31日餘額	$ 53,399	$ 73,640	$ 281,633	$ 1,211	$ 1,612	$ 411,495
累計折舊及減損：						
民國110年1月1日餘額	$ -	$ 29,722	$ 281,284	$ 897	$ 1,612	$ 313,515
本期折舊	-	391	95	72	-	558
處分	-	-	-	-	-	-
民國110年3月31日餘額	$ -	$ 30,113	$ 281,379	$ 969	$ 1,612	$ 314,073
帳面金額：						
民國110年1月1日	$ 53,399	$ 43,918	$ 349	$ 314	$ -	$ 97,980
民國110年3月31日	$ 53,399	$ 43,527	$ 254	$ 242	$ -	$ 97,422

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
成本或認定成本：						
民國109年1月1日餘額	$ 66,130	$ 86,048	$ 325,141	$ 913	$ 1,612	$ 479,844
增添	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	4,624	6,164	-	-	-	10,788
民國109年3月31日餘額	$ 70,754	$ 92,212	$ 325,141	$ 913	$ 1,612	$ 490,632
累計折舊及減損：						
民國109年1月1日餘額	$ -	$ 32,250	$ 324,412	$ 646	$ 1,612	$ 358,920
本期折舊	-	431	95	35	-	561
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	1,904	-	-	-	1,904
民國109年3月31日餘額	$ -	$ 34,585	$ 324,507	$ 681	$ 1,612	$ 361,385
帳面金額：						
民國109年1月1日	$ 66,130	$ 53,798	$ 729	$ 267	$ -	$ 120,924
民國109年3月31日	$ 70,754	$ 57,627	$ 634	$ 232	$ -	$ 129,247

2.營業租賃出租

	土地	房屋及建築	合計
成本或認定成本：			
民國109年1月1日餘額	$ 60,193	$ 46,092	$ 106,285
重分類	(60,193)	(46,092)	(106,285)
民國109年3月31日餘額	$ -	$ -	$ -
累計折舊及減損：			
民國109年1月1日餘額	$ -	$ 14,133	$ 14,133
重分類	-	(14,133)	(14,133)
民國109年3月31日餘額	$ -	$ -	$ -
帳面金額：			
民國109年1月1日	$ 60,193	$ 31,959	$ 92,152
民國109年3月31日	$ -	$ -	$ -

3.不動產、廠房及設備係以直線法基礎按下列耐用年數提折舊：

房屋及建築	3年至50年
機器設備	3年至10年
辦公設備	2年至5年
租賃改良	5年

4.不動產、廠房及設備於民國110年及109年1月1日至3月31日由於並無減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

5.截至民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃協議

1.使用權資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
使用權資產帳面金額			
運輸設備	$ 2,588	$ 2,801	$ 423

	110年1月至3月	109年1月至3月
使用權資產之增添	$ -	$ -
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	$ 213	$ 213

2.租賃負債

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
租賃負債帳面金額			
流動	$ 879	$ 879	$ 379
非流動	$ 1,718	$ 1,929	$ -

	110年1月至3月	109年1月至12月	109年1月至3月
租賃負債之折現率區間	1.56%	1.56%~2.00%	2.00%

3.重要承租活動及條款

合併公司承租運輸設備做為辦公使用，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之運輸設備並無優惠承購權。

4.其他承租租賃資訊

	110年1月至3月	109年1月至3月
租賃之現金流出總額	$ 221	$ 228

(九) 投資性不動產淨額

	土地	房屋及建築	合計
成本或認定成本：			
民國110年1月1日餘額	$ 72,924	$ 58,885	$ 131,809
民國110年3月31日餘額	$ 72,924	$ 58,885	$ 131,809
累計折舊及減損：			
民國110年1月1日餘額	$ -	$ 19,287	$ 19,287
本期折舊	-	289	289
民國110年3月31日餘額	$ -	$ 19,576	$ 19,576
帳面金額：			
民國110年1月1日	$ 72,924	$ 39,598	$ 112,522
民國110年3月31日	$ 72,924	$ 39,309	$ 112,233

	土地	房屋及建築	合計
成本或認定成本：			
民國109年1月1日餘額	$ -	$ -	$ -
重分類	55,569	39,928	95,497
民國109年3月31日餘額	$ 55,569	$ 39,928	$ 95,497
累計折舊及減損：			
民國109年1月1日餘額	$ -	$ -	$ -
本期折舊	-	216	216
重分類	-	12,229	12,229
民國109年3月31日餘額	$ -	$ 12,445	$ 12,445
帳面金額：			
民國109年1月1日	$ -	$ -	$ -
民國109年3月31日	$ 55,569	$ 27,483	$ 83,052

1.合併公司營業租賃出租投資性不動產之租金收入與營業費用：

	110年1月至3月	109年1月至3月
投資性不動產之租金收入	$ 2,308	$ 1,779
當期產生租金收入之投資性不動產所發生直接營運費用	（380）	（292）
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-
合計	$ 1,928	$ 1,487

2.營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
第1年	$ 9,419	$ 8,051	$ 5,469
第2年至第5年	2,097	2,764	315
	$ 11,516	$ 10,815	$ 5,784

3.投資性不動產後續衡量採成本模式，係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築　　50年

4.合併公司持有之投資性不動產之公允價值於民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日為267,504千元、283,642千元及227,193千元，前述公允價值係依據相關資產鄰近地區類似不動產之市場價格評估而得，屬於第二等級公允價值。

5.截至民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 其他非流動資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
淨確定福利資產	$ 4,453	$ 4,388	$ 3,754

合併公司已於附註十二(二)揭露與金融資產相關之信用風險。

(十一) 其他應付款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應付版權費	$ 4,922	$ 4,922	$ 4,922
其他應付費用	3,422	3,314	3,328
合計	$ 8,344	$ 8,236	$ 8,250

合併公司已於附註十二(二)揭露與金融負債相關之流動性風險。

(十二) 長期借款

貸款機構	借款期間	110.3.31	109.12.31	109.3.31
合作金庫銀行	93/6～113/6	$ 3,959	$ 4,255	$ 5,133
合作金庫銀行	93/9～113/9	12,505	13,370	15,940
小計		16,464	17,625	21,073
臺灣銀行	97/2～109/7	-	-	816
臺灣銀行	106/11～112/11	9,667	9,667	10,667
臺灣銀行	109/2～115/2	20,533	20,533	21,633
小計		30,200	30,200	33,116
合計		46,664	47,825	54,189
減：一年內到期長期借款		(11,656)	(9,527)	(13,767)
合計		$ 35,008	$ 38,298	$ 40,422
期末借款利率區間		0.74%～1.70%	0.74%～1.70%	1.82%～1.87%
尚未使用額度		$ -	$ -	$ -

1.合併公司受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，民國109年度向臺灣銀行申請展延借款期間及利息減免，經核准得展延一年並自民國109年7月至民國110年6月為寬限期暫停償還本金。

2.合併公司已於附註十二(二)揭露與金融負債相關之利率風險及流動性風險。

3.截至民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，提供借款之質押情形詳附註八。

(十三)退職後福利計畫

1.確定福利計畫：

(1)合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

(2)確定福利計畫相關退休金費用係以民國109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，合併公司民國110年及109年1月1日至3月31日認列於綜合損益表之退休金利益分別為3千元及6千元。

2.確定提撥計畫：

(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。本公司就員工選擇用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，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110年及109年1月1日至3月31日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為208千元及229千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用組成部份:

	110年1月至3月	109年1月至3月
本年度之當期所得稅費用	$ -	$ -
未分配盈餘加徵	-	-
當期所得稅費用總額	-	-
遞延所得稅		
與暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得稅利益	(499)	(259)
與稅率變動有關之遞延所得稅利益	-	-
前期未認列為課稅損失用以減少當期及遞延所得稅費用金額	472	293
遞延所得稅總額	(27)	34
繼續營業單位認列於損益之所得稅(利益)費用	$ (27)	$ 34

2.與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

3.直接認列為權益之所得稅：無。

4.本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至107年度。

(十五)股本

本公司民國109年5月經董事會決議辦理註銷庫藏股8,000千元,訂定基準日為民國109年5月，業經新北市政府核准在案。

截至民國110年3月31日及109年12月31日止，額定資本額皆為550,000千元及實收資本額皆為290,690千元，每股面額10元，計29,069千股。

截至民國109年3月31日止，額定資本額為550,000千元及實收資本額為298,690千元，每股面額10元，計29,869千股。

(十六) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。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10%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。

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
股票發行溢價	$ 117	$ 117	$ 120
庫藏股交易	7,929	7,929	6,930
其　　他	45	45	45
合　　計	$ 8,091	$ 8,091	$ 7,095

(十七) 保留盈餘

1.本公司每年度決算如有盈餘，應依法提繳稅款、彌補以往年度虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額加計期初未分配盈餘，為累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，除視業務狀況酌予保留部分外，提請股東會決議分派之。

其中現金股利所佔比率依公司對來年盈餘成長性、資金需求及長期財務結構、資本規劃在不低於20%的範圍詳加評估。

2.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。

3.本公司於民國110年3月9日舉行董事會通過民國109年度虧損撥補表案，尚待預計於民國110年5月25日召開之股東常會決議。

4.本公司於民國109年6月9日召開股東會常會決議通過虧損撥補案，因保留盈餘為虧損，故無盈餘可分配。

(十八)庫藏股票

1.合併公司依據證券交易法第28條之2規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數10%，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

2.庫藏股票股數變動表：

單位：千股

	110年1月至3月	109年1月至3月
期初股數	$ -	$ 800
本期變動	-	-
期末股數	$ -	$ 800

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司依據證券交易法第28條之規定，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，於民國109年5月已辦理註銷變更登記。

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於合併公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2.稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整合併公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	110年1月至3月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(千股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股之本期淨利	$ 255	29,069	$ 0.01
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股之本期淨利	$ 255	29,069	
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	
歸屬於母公司普通股之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 255	29,069	$ 0.01

	109年1月至3月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(千股)	每股盈餘(元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股之本期淨損	$ (5,705)	29,069	$ (0.20)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股之本期淨損	$ (5,705)	29,069	
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	
歸屬於母公司普通股之本期淨損加潛在普通股之影響	$ (5,705)	29,069	$ (0.20)

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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度決議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。

(二十) 營業外收入及支出

1.其他收入

	110年1月至3月	109年1月至3月
租金收入	$ 2,308	$ 1,779
其他收入	233	197
合計	$ 2,541	$ 1,976

2.其他利益及損失

	110年1月至3月	109年1月至3月
外幣兌換(損失)利益	$ (1,113)	$ 355
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	4,177	(4,375)
合計	$ 3,064	$ (4,020)

3.財務成本

	110年1月至3月	109年1月至3月
銀行借款利息費用	$ (130)	$ (198)
租賃負債之利息費用	(10)	(2)
合計	$ (140)	$ (200)

(二十一)員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總

	110年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 2,465	$ 2,254	$ 4,719
董事酬金	-	186	186
勞健保費用	294	208	502
退休金費用	138	67	205
其他員工福利費用	216	48	264
員工福利費用合計	$ 3,113	$ 2,763	$ 5,876
折舊費用			
折舊費用-不動產、廠房及設備	$ 467	$ 91	$ 558
折舊費用-使用權資產	-	213	213
折舊費用-投資性不動產	-	289	289
	$ 467	$ 593	$ 1,060
攤銷費用	$ -	$ -	$ -

	109年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 2,729	$ 1,889	$ 4,618
董事酬金	-	222	222
勞健保費用	348	198	546
退休金費用	158	65	223
其他員工福利費用	357	53	410
員工福利費用合計	$ 3,592	$ 2,427	$ 6,019
折舊費用			
折舊費用-不動產、廠房及設備	$ 503	$ 58	$ 561
折舊費用-使用權資產	-	213	213
折舊費用-投資性不動產	-	216	216
	$ 503	$ 487	$ 990
攤銷費用	$ -	$ -	$ -

員工及董監事酬勞

1.合併公司年度如有獲利，應提撥5%至10%為員工酬勞；及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會特別決議並提股東會報告。

2.合併公司於民國110年及109年1月至3月估列之員工酬勞及董事酬勞均為0千元。

3.合併公司於民國109年度為稅前淨利不足彌補累計虧損，故無分派員工酬勞及董監事酬勞。

4.合併公司於108年度為稅前淨損，故無分派員工酬勞及董監事酬勞。

5.有關本公司董事會擬議之員工酬勞及董監事酬勞訊息，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

七、關係人交易

(一) 合併公司於民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，均無關係人交易。

(二) 主要管理階層薪酬如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
短期員工福利	$ 1,499	$ 1,317
退職後福利	21	21
合計	$ 1,520	$ 1,338

八、質抵押之資產

下列資產業已提供質抵押作為銀行借款之擔保品：

項目	摘要	110.3.31	109.12.31	109.3.31
土地、房屋及建築淨額 (表列於不動產、廠房及設備與投資性不動產)	長期借款	$ 206,586	$ 207,247	$ 208,781

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本風險管理

合併公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，合併公司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。合併公司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。債務淨額之計算為總負債扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

合併公司於民國110年之策略維持與民國109年相同，均係致力將負債資本比率維持在20%以內。於民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日，合併公司之負債資本比率如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
總負債	$ 61,483	$ 63,682	$ 66,226
減：現金及約當現金	(53,554)	(55,257)	(65,835)
債務淨額	7,929	8,425	391
總權益	280,049	279,867	271,707
總資本	$ 287,978	$ 288,292	$ 272,098
負債資本比率	2.75%	2.92%	0.14%

(二) 金融工具

1.金融工具公允價值資訊

合併公司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、其他金融資產、應付帳款、其他應付款及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值；另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2.財務風險管理目的與政策

(1) 合併公司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。合併公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由合併公司財務部按照董事會核准之政策執行。合併公司財務部透過與營運單位密切合作，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

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

A.匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日幣及人民幣。

因合併公司主要交易仍以新台幣計價，故對於少部份與功能性貨幣不同之商業交易，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

合併公司因新台幣兌美元匯率上升或貶值10%時，於民國110年及109年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少或增加23千元及51千元。

合併公司因新台幣兌日幣匯率上升或貶值10%時，於民國110年及109年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少或增加1,583千元及638千元。

合併公司因新台幣兌人民幣匯率上升或貶值10%時，於民國110年及109年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少或增加281千元及274千元。

B.利率風險

合併公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使合併公司承受現金流量利率風險，並按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。民國110年及109年1月1日至3月31日，合併公司浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

對於浮動利率借款，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之借款金額於報導期間皆流通在外。當利率增加或減少一百個基點(1%)，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國110年及109年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少或增加117千元及135千元。

C.其他市價風險

合併公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此合併公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，合併公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據合併公司設定之限額進行。

合併公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國110年及109年1月1日至3月31日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具將分別增加或減少857千元及82千元；對民國110年及109年1月1日至3月31日之其他綜合損益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產將增加或減少544千元及154千元。

(2)信用風險

A.信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。合併公司依內部明定之授信政策，公司內各營運合併於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金、存放於銀行與金融機構之存款、尚未收現之應收帳款與催收款項及已承諾之交易。

B.合併公司對銷售之平均授信期間為30天至120天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過360天之應收帳款無法回收機率較高，合併公司對於帳齡超過360天之應收帳款認列100%備抵損失，對於帳齡在121天至360天之間之應收帳款，其備抵損失係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

C.在接受新客戶之前，合併公司係根據該客戶之過往信貸記錄調查，評估潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

(3)流動性風險

A.流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

B.合併公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，財務部則將剩餘資金投資於附息之定期存款及有價證券，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110年3月31日、109年12月31日及3月31日，合併公司其他金融資產皆為11,000千元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.下表係合併公司之非衍生性金融負債按相關到期日予以分組，非衍生性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。

	110.3.31			
	1年以內	1至3年內	3至5年內	5年以上
應付帳款	$ 2,180	$ -	$ -	$ -
其他應付款	8,344	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	11,656	22,979	9,829	2,200

	109.12.31			
	1年以內	1至3年內	3至5年內	5年以上
應付帳款	$ 3,053	$ -	$ -	$ -
其他應付款	8,236	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	9,527	19,054	11,544	7,700

	109.3.31			
	1年以內	1至3年內	3至5年內	5年以上
應付帳款	$ 2,030	$ -	$ -	$ -
其他應付款	8,250	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	13,767	24,545	15,877	-

(三) 公允價值資訊

1.合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)說明。

2.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

合併公司於民國110年3月31日、109年12月31日及3月31日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

	110.3.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
重複性公允價值：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 17,148	$ -	$ -	$ 17,148
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,320	1,561	10,881
金融負債：無。				

	109.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
重複性公允價值：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 12,971	$ -	$ -	$ 12,971
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,393	1,561	10,954
金融負債：無。				

	109.3.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
重複性公允價值：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 1,644	$ -	$ -	$ 1,644
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,517	1,561	3,078
金融負債：無。				

3.於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。合併公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

4.未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

5.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

6.用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

7.民國110年及109年1月1日至3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊

1.合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	110.3.31			109.12.31			109.3.31		
金融資產：	**外幣**	**匯率**	**新台幣**	**外幣**	**匯率**	**新台幣**	**外幣**	**匯率**	**新台幣**
貨幣性項目									
美金	$ 8	28.49	$ 228	$ 15	28.43	$ 426	$ 17	30.18	$ 513
日幣	60,883	0.26	15,830	49,244	0.27	13,296	22,772	0.28	6,376
人民幣	650	4.32	2,808	650	4.35	2,828	648	4.23	2,741
非貨幣性項目									
無									
金融負債：									
無									

2.合併公司主要承擔之外幣匯率風險，民國110年及109年1月1日至3月31日具有重大影響之外幣兌換損益(包含已實現及未實現)分別為損失1,113千元及利益355千元。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項目	合併公司
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生工具交易。	無
10	母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	無

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項目	合併公司
1	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）。	附表二

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名簿、持股數額及比例，附表三。

十四、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，合併公司有兩個應報導部門：甲部門係光碟片之製造及買賣；乙部門係化妝品之銷售業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，分別提供不同之產品及勞務。每一策略性事業單位亦需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	110年1月至3月			
	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	$ 14,079	$ -	$ -	$ 14,079
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	14,079	-	-	14,079
成本	(12,996)	-	-	(12,996)
費用	(6,339)	-	-	(6,339)
其他收益費損	5,484	-	-	5,484
應報導部門損益	$ 228	$ -	$ -	$ 228

	109年1月至3月			
	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	$ 17,567	$ -	$ -	$ 17,567
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	17,567	-	-	17,567
成本	(14,711)	-	-	(14,711)
費用	(6,309)	-	-	(6,309)
其他收益費損	(2,218)	-	-	(2,218)
應報導部門損益	$ (5,671)	$ -	$ -	$ (5,671)

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。

單位：新台幣千元；千股/千單位

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	帳列會計項目	期末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	台揚科技股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50	1,698	-	1,698	
本公司	台灣晶技股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40	4,100	-	4,100	
本公司	友達光電股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	4,210	-	4,210	
本公司	台康生技股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20	2,240	-	2,240	
本公司	全科科技股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50	1,382	-	1,382	
本公司	濱川企業股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50	1,537	-	1,537	
本公司	合庫美國短年期高收益債券基金(台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	1,981	-	1,981	
			合計		17,148		17,148	
本公司	台灣業旺股份有限公司股票(註)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	305	9,320	1.90%	9,320	
本公司	華哥多媒體科技股份有限公司股票	該公司董事長為本公司董事二親等之親屬	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	244	1,561	8.14%	1,561	
本公司	Netamin Communication Corp.股票(特別股)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	250	-	3.96%	-	
本公司	桑緹亞股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	165	-	0.22%	-	
			合計		10,881		10,881	

註：本盟光電股份有限公司於民國 109 年 9 月取得主管機關變更登記核准，更名為台灣業旺股份有限公司。

附表二：被投資公司資訊

單位：新台幣千元；千股

投資公司名稱	被投資公司稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	富譽生技(股)公司	台灣	化妝品銷售	9,000	9,000	900	100.00%	2,266	-	-	註一及二

註一：係本公司之子公司。

註二：於合併財務報告已沖銷。

華鎂鑫科技股份有限公司公司及其子公司

主要股東資訊

民國110年3月31日

附表三

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
楊慶堂	3,389,791	11.66%
胡進良	1,842,000	6.33%
陳瑞欲	1,345,775	4.62%
華鈦投資股份有限公司	1,831,196	6.29%
謝啟賢	1,603,607	5.51%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。