

環天世通科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第1季

地址：新北市中和區建一路186號16樓

電話：(02)82263799

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~31		六~二三
(七) 關係人交易	31		二四
(八) 質抵押之資產	31		二五
(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	32~34		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33~34, 35, 38		二七
2. 轉投資事業相關資訊	34, 36		二七
3. 大陸投資資訊	34, 37		二七
4. 主要股東資訊	34, 39		
(十四) 部門資訊	34		二八

會計師核閱報告

環天世通科技股份有限公司 公鑒：

前 言

環天世通科技股份有限公司及子公司（環天集團）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

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，致無法允當表達環天集團民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 110 年 5 月 10 日

環天世通轉機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 民國 109 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

(僅經核閱 並未查核會計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	資	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	310,820	27	\$	302,466	26	\$	377,324	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)		88,900	8		112,915	10		1,373	-
1147	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八及二五)		169,606	15		143,476	12		173,678	15
1150	應收票據—淨額		266	-		-	-		1,058	-
1170	應收帳款—淨額 (附註九)		47,300	4		78,945	7		46,050	4
1200	其他應收款		1,424	-		2,277	-		2,133	-
1310	存貨—淨額 (附註十)		147,351	13		145,869	13		168,470	15
1410	預付款項		7,088	1		2,723	-		3,706	-
1470	其他流動資產		9,391	1		8,372	1		16,276	2
11XX	流動資產總計		782,146	69		797,043	69		790,068	69
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備—淨額 (附註十二及二五)		250,836	22		255,866	22		266,919	23
1755	使用權資產 (附註十三)		40,239	4		40,920	4		38,406	3
1760	投資性不動產—淨額 (附註十四)		14,979	1		15,539	1		16,394	2
1780	無形資產—淨額		3,377	-		770	-		845	-
1840	遞延所得稅資產		45,783	4		42,923	4		36,414	3
1915	預付設備款		-	-		1,182	-		2,074	-
1920	存出保證金		573	-		572	-		597	-
15XX	非流動資產總計		355,787	31		357,772	31		361,649	31
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,137,933	100		\$ 1,154,815	100		\$ 1,151,717	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十五)	\$	414,500	37	\$	419,800	37	\$	379,800	33
2130	合約負債		55,083	5		46,377	4		15,004	1
2170	應付票據及帳款		33,075	3		32,496	3		30,468	3
2200	其他應付款 (附註十六)		25,882	2		32,179	3		26,600	3
2230	本期所得稅負債		1,148	-		1,148	-		242	-
2252	保固之短期負債準備		297	-		162	-		644	-
2280	租賃負債—流動 (附註十三)		1,373	-		1,369	-		987	-
2310	預收款項		3,202	-		3,202	-		11,353	1
2399	其他流動負債		25,754	2		22,866	2		37,319	3
21XX	流動負債總計		560,314	49		559,599	49		502,417	44
	非流動負債									
2540	長期銀行借款 (附註十五)		-	-		-	-		25,000	2
2570	遞延所得稅負債		8,621	1		9,786	1		10,289	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)		2,322	-		2,667	-		-	-
2640	淨確定福利負債 (附註十七)		998	-		997	-		1,239	-
25XX	非流動負債總計		11,941	1		13,450	1		36,528	3
2XXX	負債總計		572,255	50		573,049	50		538,945	47
	權益									
	股本									
3110	普通股		549,706	48		549,706	48		549,706	48
	資本公積									
3213	轉換公司債轉換溢價		24,514	2		24,514	2		49,251	4
3220	庫藏股票交易		3,570	1		3,570	-		3,570	-
3280	其他		356	-		356	-		356	-
3200	資本公積總計		28,440	3		28,440	2		53,177	4
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		5,579	1		5,579	1		2,436	-
3320	特別盈餘公積		2,794	-		2,794	-		5,244	1
3350	未分配盈餘	(	300)	-		13,982	1		25,012	2
3300	保留盈餘總計		8,073	1		22,355	2		32,692	3
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	20,541)	(2)	(	18,735)	(2)	(	22,803)	(2)
3XXX	權益總計		565,678	50		581,766	50		612,772	53
	負債及權益總計		\$ 1,137,933	100		\$ 1,154,815	100		\$ 1,151,717	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳賢哲

經理人：鄭賢隆

會計主管：江正義

環天世通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：新臺幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入 (附註十九)	\$ 96,772		100	\$ 76,801		100
5000	營業成本 (附註十及二十)	<u>81,140</u>		<u>84</u>	<u>62,119</u>		<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>15,632</u>		<u>16</u>	<u>14,682</u>		<u>19</u>
	營業費用 (附註二十)						
6100	推銷費用	5,627		6	5,214		7
6200	管理費用	21,210		22	20,573		27
6300	研究發展費用	10,540		11	13,957		18
6450	預期信用迴轉利益 (附註九)	(<u>76</u>)		-	-		-
6000	營業費用合計	<u>37,301</u>		<u>39</u>	<u>39,744</u>		<u>52</u>
6900	營業淨損	(<u>21,669</u>)		(<u>23</u>)	(<u>25,062</u>)		(<u>33</u>)
	營業外收入及支出						
7100	利息收入	206		-	1,098		2
7020	其他利益及損失 (附註二十)	4,631		5	3,578		5
7030	除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨益	136		-	919		1
7050	財務成本 (附註二十)	(<u>1,156</u>)		(<u>1</u>)	(<u>1,306</u>)		(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,817</u>		<u>4</u>	<u>4,289</u>		<u>6</u>
7900	稅前淨損	(<u>17,852</u>)		(<u>19</u>)	(<u>20,773</u>)		(<u>27</u>)
7950	所得稅利益 (附註二一)	<u>3,570</u>		<u>4</u>	<u>4,118</u>		<u>5</u>
8200	本期淨損	(<u>14,282</u>)		(<u>15</u>)	(<u>16,655</u>)		(<u>22</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損失 (附註十八及二一)				
8360	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	(\$ 2,257)	(2)	(\$ 2,965)	(4)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>451</u>	<u>-</u>	<u>593</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損失合計	<u>(1,806)</u>	<u>(2)</u>	<u>(2,372)</u>	<u>(3)</u>
8500	綜合損失	<u>(\$ 16,088)</u>	<u>(17)</u>	<u>(\$ 19,027)</u>	<u>(25)</u>
	每股虧損 (附註二二)				
9710	基 本	<u>(\$ 0.26)</u>		<u>(\$ 0.30)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.26)</u>		<u>(\$ 0.30)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳賢哲



經理人：鄭賢隆



會計主管：江正義



環天世通證券股份有限公司子公司

民國 110 年 3 月 31 日

(僅經核閱 會計師事務所 準則查核)

單位：除另予註明者外
，係新臺幣仟元

代碼		股本 (附註十八)		資本公積 (附註十八)				保留盈餘 (附註十八及二二)				其他權益 (附註十八)	權益總額
		股數 (仟股)	金額	轉換溢價	庫藏股票交易	其他	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
A1	109 年 1 月 1 日餘額	54,971	\$ 549,706	\$ 49,251	\$ 3,570	\$ 356	\$ 53,177	\$ 2,436	\$ 5,244	\$ 41,667	\$ 49,347	(\$ 20,431)	\$ 631,799
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,655)	(16,655)	-	(16,655)
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,372)	(2,372)
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	54,971	\$ 549,706	\$ 49,251	\$ 3,570	\$ 356	\$ 53,177	\$ 2,436	\$ 5,244	\$ 25,012	\$ 32,692	(\$ 22,803)	\$ 612,772
A1	110 年 1 月 1 日餘額	54,971	\$ 549,706	\$ 24,514	\$ 3,570	\$ 356	\$ 28,440	\$ 5,579	\$ 2,794	\$ 13,982	\$ 22,355	(\$ 18,735)	\$ 581,766
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,282)	(14,282)	-	(14,282)
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,806)	(1,806)
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	54,971	\$ 549,706	\$ 24,514	\$ 3,570	\$ 356	\$ 28,440	\$ 5,579	\$ 2,794	(\$ 300)	\$ 8,073	(\$ 20,541)	\$ 565,678

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳賢哲



經理人：鄭賢隆



會計主管：江正義



環天世通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：新臺幣仟元

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 17,852)	(\$ 20,773)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,625	6,486
A20200	攤銷費用	389	173
A20300	預期信用損失迴轉利益	(76)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨益	(781)	(1)
A20900	財務成本	1,156	1,306
A21200	利息收入	(206)	(1,098)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	21	29
A23100	處分金融資產淨益	(136)	(919)
A23700	非金融資產減損損失	3,269	1,878
A24100	未實現外幣兌換淨損	896	1,177
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	24,075	-
A31130	應收票據	(266)	1,466
A31150	應收帳款	32,108	50,593
A31180	其他應收款	882	407
A31200	存 貨	(4,717)	(10,786)
A31230	預付款項	(4,386)	2,112
A31240	其他流動資產	(1,019)	(304)
A32125	合約負債	8,873	5,611
A32150	應付票據及帳款	624	(8,072)
A32180	其他應付款	(6,148)	(7,801)
A32200	負債準備	135	-
A32210	預收款項	-	(151)
A32230	其他流動負債	2,888	9,542
A32240	淨確定福利負債	1	2
A33000	營運產生之現金流入	46,355	30,877

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 177	\$ 1,138
A33300	支付之利息	(1,166)	(1,313)
A33500	支付之所得稅	-	(117)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>45,366</u>	<u>30,585</u>
	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	(110,412)	(60,329)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	84,301	44,441
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,184)	(2,298)
B03700	存出保證金增加	(1)	(5)
B04500	購置無形資產	(3,000)	-
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>1,182</u>	(868)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(29,114)</u>	<u>(19,059)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(5,300)	(17,200)
C01600	舉借長期借款	-	25,000
C01700	償還長期借款	-	(25,000)
C04020	租賃負債本金償還	(341)	(368)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(5,641)</u>	<u>(17,568)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,257)</u>	<u>(2,965)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	8,354	(9,007)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>302,466</u>	<u>386,331</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 310,820</u>	<u>\$ 377,324</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳賢哲



經理人：鄭賢隆



會計主管：江正義



環天世通科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

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)

(除另註明外，金額以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

環天世通科技股份有限公司(以下稱本公司，原名「環天衛星科技股份有限公司」)於 89 年 5 月 1 日設立，主要經營衛星定位系統及無線通訊產品之製造及銷售業務。

本公司股票自 95 年 10 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。為配合本公司業務發展，於 101 年股東會決議通過更名為「環天世通科技股份有限公司」。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
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年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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：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：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廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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。

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 202	\$ 324	\$ 281
銀行支票及活期存款	225,013	203,526	225,918
銀行定期存款	<u>85,605</u>	<u>98,616</u>	<u>151,125</u>
	<u>\$ 310,820</u>	<u>\$ 302,466</u>	<u>\$ 377,324</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109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			
國外基金受益憑證	\$ 1,280	\$ 1,293	\$ 1,373
保本浮動收益型理財商品	<u>87,620</u>	<u>111,622</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 88,900</u>	<u>\$ 112,915</u>	<u>\$ 1,373</u>

合併公司與銀行簽訂保本浮動收益型人民幣理財商品，合併公司於原始認列時將該合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
質押定期存款	\$ 94,166	\$ 93,984	\$ 77,074
原始到期日起超過三個月以上之定存	75,440	49,492	-
人民幣理財商品	-	-	96,604
	<u>\$ 169,606</u>	<u>\$ 143,476</u>	<u>\$ 173,678</u>

(一) 人民幣理財商品主要係子公司向銀行承作固定收益型存款商品，以攤銷後成本衡量，合約期間內不得支取或使用。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二五。

九、應收帳款－淨額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 47,330	\$ 79,050	\$ 46,131
備抵損失	(30)	(105)	(81)
	<u>\$ 47,300</u>	<u>\$ 78,945</u>	<u>\$ 46,050</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~60 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，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及其他前瞻性資訊。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 2 年，合併公司將直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年3月31日

	未逾 期	逾期1~60天	逾期61~240天	逾期超過240天	合 計
預期信用損失率	-	0.1%~1%	30%~60%	100%	
總帳面金額	\$ 46,779	\$ 504	\$ 47	\$ -	\$ 47,330
備抵損失	-	(2)	(28)	-	(30)
攤銷後成本	\$ 46,779	\$ 502	\$ 19	\$ -	\$ 47,300

109年12月31日

	未逾 期	逾期1~60天	逾期61~240天	逾期超過240天	合 計
預期信用損失率	-	0.1%~1%	30%~60%	100%	
總帳面金額	\$ 40,828	\$ 30,801	\$ 7,421	\$ -	\$ 79,050
備抵損失	-	-	(105)	-	(105)
攤銷後成本	\$ 40,828	\$ 30,801	\$ 7,316	\$ -	\$ 78,945

109年3月31日

	未逾 期	逾期1~60天	逾期61~240天	逾期超過240天	合 計
預期信用損失率	-	0.1%~1%	30%~60%	100%	
總帳面金額	\$ 45,221	\$ 761	\$ 149	\$ -	\$ 46,131
備抵損失	-	(3)	(78)	-	(81)
攤銷後成本	\$ 45,221	\$ 758	\$ 71	\$ -	\$ 46,050

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 105	\$ 80
減：本期減損損失迴轉利益	(76)	-
外幣換算差額	1	1
期末餘額	\$ 30	\$ 81

十、存貨－淨額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原物料	\$ 83,669	\$ 80,508	\$ 87,788
在製品	43,169	39,089	50,683
製成品	20,513	26,272	29,999
	\$ 147,351	\$ 145,869	\$ 168,470

銷貨成本性質如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 77,871	\$ 60,241
存貨跌價損失	3,269	1,878
	\$ 81,140	\$ 62,119

十一、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
環天世通科技股份 有限公司	USGLOALSAT, Inc.	衛星定位產品、藍芽無線及行動 通訊產品之買賣及維修	100.00	100.00	100.00
環天世通科技股份 有限公司	Globalsat Group (Samoa) Inc.	一般投資業	100.00	100.00	100.00
Globalsat Group (Samoa) Inc.	萬達利發展有限公 司	一般投資業	100.00	100.00	100.00
Globalsat Group (Samoa) Inc.	全聖資產管理有限 公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00
萬達利發展有限公 司	廣州環達電子有限 公司	經營汽車信息系統、導航系統(僅 限於汽車電子裝置製造)、GPS 導航產品、電子元件及相關零 配件	100.00	100.00	100.00
全聖資產管理有限 公司	廣州三照電子有限 公司	經營製造多層印刷電路板、電子 材料插件及相關電子配件暨自 有物業出租	100.00	100.00	100.00

十二、不動產、廠房及設備－淨額

	土 地	房屋及建築物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	儀 器 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本								
109年1月1日餘額	\$ 98,399	\$ 188,126	\$ 140,363	\$ 4,215	\$ 30,539	\$ 13,973	\$ 3,521	\$ 479,136
增 添	-	-	265	-	182	-	-	447
處 分	-	-	(150)	-	(749)	-	-	(899)
重 分 類	-	-	1,145	-	-	-	-	1,145
淨兌換差額	-	(642)	(1,452)	(30)	(245)	(32)	29	(2,372)
109年3月31日餘額	\$ 98,399	\$ 187,484	\$ 140,171	\$ 4,185	\$ 29,727	\$ 13,941	\$ 3,550	\$ 477,457
累計折舊								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 74,808	\$ 95,754	\$ 3,413	\$ 19,661	\$ 10,390	\$ 3,521	\$ 207,547
處 分	-	-	(147)	-	(723)	-	-	(870)
折舊費用	-	1,368	3,331	30	446	247	-	5,422
淨兌換差額	-	(350)	(1,033)	(26)	(158)	(23)	29	(1,561)
109年3月31日餘額	\$ -	\$ 75,826	\$ 97,905	\$ 3,417	\$ 19,226	\$ 10,614	\$ 3,550	\$ 210,538
109年3月31日淨額	\$ 98,399	\$ 111,658	\$ 42,266	\$ 768	\$ 10,501	\$ 3,327	\$ -	\$ 266,919
成 本								
110年1月1日餘額	\$ 98,399	\$ 189,066	\$ 140,612	\$ 4,259	\$ 29,456	\$ 13,383	\$ 3,118	\$ 478,293
增 添	-	-	180	-	835	10	-	1,025
處 分	-	-	(92)	(691)	(759)	(5,138)	-	(6,680)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(447)	(1,012)	(21)	(177)	(23)	6	(1,674)
110年3月31日餘額	\$ 98,399	\$ 188,619	\$ 139,688	\$ 3,547	\$ 29,355	\$ 8,232	\$ 3,124	\$ 470,964
累計折舊								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 80,821	\$ 104,824	\$ 3,572	\$ 19,498	\$ 10,594	\$ 3,118	\$ 222,427
處 分	-	-	(84)	(691)	(748)	(5,136)	-	(6,659)
折舊費用	-	1,377	3,441	30	505	222	-	5,575
淨兌換差額	-	(261)	(802)	(19)	(121)	(18)	6	(1,215)
110年3月31日餘額	\$ -	\$ 81,937	\$ 107,379	\$ 2,892	\$ 19,134	\$ 5,662	\$ 3,124	\$ 220,128
109年12月31日及110年 1月1日淨額	\$ 98,399	\$ 108,245	\$ 35,788	\$ 687	\$ 9,958	\$ 2,789	\$ -	\$ 255,866
110年3月31日淨額	\$ 98,399	\$ 106,682	\$ 32,309	\$ 655	\$ 10,221	\$ 2,570	\$ -	\$ 250,836

合併公司之不動產、廠房及設備於110年及109年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	20至50年
機器設備	2至9年
運輸設備	5至9年
辦公設備	3至6年
儀器設備	5至14年
其他設備	5至14年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ 36,551	\$ 36,887	\$ 37,427
運輸設備	<u>3,688</u>	<u>4,033</u>	<u>979</u>
	<u>\$ 40,239</u>	<u>\$ 40,920</u>	<u>\$ 38,406</u>
		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
運輸設備		\$ 346	\$ 367
土地使用權		<u>263</u>	<u>263</u>
		<u>\$ 609</u>	<u>\$ 630</u>

除上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 987</u>
非流動	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
運輸設備	1.125%	1.125%~1.26%	1.26%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租運輸設備以供營運使用，租賃期間為 3 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租若干土地做為廠房使用，租賃期間 50 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註十四。

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
低價值資產租賃費用	\$ 20	\$ 20
租賃之現金流出總額	(\$ 372)	(\$ 391)

合併公司選擇對符合低價值資產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。

十四、投資性不動產－淨額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 14,979</u>	<u>\$ 15,539</u>	<u>\$ 16,394</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於 109 年 6 月 1 日及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為人民幣 43,840 仟元及 44,563 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 109 年 6 月 1 日及 103 年 12 月 31 日，110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
銀行擔保借款（附註二 五）	<u>\$ 414,500</u>	<u>\$ 419,800</u>	<u>\$ 379,800</u>

銀行擔保借款之利率於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.03%~1.25%、1.03%~1.57%及 1.20%~1.25%。

(二) 長期借款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
銀行擔保借款（附註二 五）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>

合併公司於 109 年 3 月 31 日之長期借款共 1 筆，其借款餘額為 25,000 仟元，借款期間為 109 年 3 月 31 日至 110 年 6 月 30 日，前述借款到期一次償還本金，亦可提前清償，借款利率為 1.40%，該借款已於 109 年 6 月提前全數清償。

十六、其他應付款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 10,291	\$ 17,470	\$ 11,582
應付保險費	2,472	2,320	2,210
應付加工費	1,697	3,474	3,149
應付勞務費	1,478	1,320	1,473
應付設備款	782	941	174
應付員工及董監酬勞	-	-	2,784
其 他	<u>9,162</u>	<u>6,654</u>	<u>5,228</u>
	<u>\$ 25,882</u>	<u>\$ 32,179</u>	<u>\$ 26,600</u>

十七、退職後福利計畫

110 年及 109 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 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1 仟元及 2 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>54,971</u>	<u>54,971</u>	<u>54,971</u>
已發行股本	<u>\$ 549,706</u>	<u>\$ 549,706</u>	<u>\$ 549,706</u>

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括轉換公司債轉換溢價及庫藏股票交易溢價等)得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金股利或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定,年度決算如有盈餘,依法繳納稅捐,彌補累積虧損後,再提10%為法定盈餘公積,其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積;如尚有餘額,併同累積未分配盈餘,由董事會擬具盈餘分配議案,提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策,參閱附註二十之(五)員工酬勞及董監酬勞。

本公司產業生命週期正處於成長期,為考量公司未來資金需求,將先以保留盈餘支應所需之資金,並將其轉作資本分配予股東,剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派,惟當年度所分配之股利中至多提撥50%發放現金股利。另若當年度之盈餘及資金較為充裕或本公司自外界取得足夠資金支應該年度資金需求時,得視情況調整發放比例。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時,法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外,尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第1090150022號函、金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務

報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 5 月 10 日舉行董事會及 109 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
提列法定盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,143</u>
提列（迴轉）特別盈餘公積	<u>\$ 13,982</u>	<u>(\$ 2,450)</u>

有關 109 年度之盈餘分配案尚待於 110 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

另本公司於 109 年 6 月 10 日舉行股東常會決議以轉換公司債轉換溢額之資本公積 24,737 仟元分配現金，每股發放新台幣 0.45 元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 18,735)</u>	<u>(\$ 20,431)</u>
國外營運機構之換算差額	<u>(2,257)</u>	<u>(2,965)</u>
相關所得稅	<u>451</u>	<u>593</u>
期末餘額	<u>(\$ 20,541)</u>	<u>(\$ 22,803)</u>

十九、收 入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 96,772</u>	<u>\$ 76,801</u>

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 47,300</u>	<u>\$ 78,945</u>	<u>\$ 46,050</u>	<u>\$ 96,229</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 55,083</u>	<u>\$ 46,377</u>	<u>\$ 15,004</u>	<u>\$ 9,367</u>

二十、淨利

(一) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
產品設計收入	\$ 2,607	\$ -
淨外幣兌換利益	756	4,128
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨益	781	1
處分不動產、廠房及設備淨損	(21)	(29)
其他	508	(522)
	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ 3,578</u>

(二) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,145	\$ 1,303
租賃負債之利息	11	3
	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 1,306</u>

(三) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,318	\$ 4,226
營業費用	2,307	2,260
	<u>\$ 6,625</u>	<u>\$ 6,486</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33	\$ 43
營業費用	356	130
	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 173</u>

(四) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,200	\$ 1,230
確定福利計畫(附註十七)	1	2
	1,201	1,232
其他員工福利	33,742	35,897
員工福利費用合計	<u>\$ 34,943</u>	<u>\$ 37,129</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,689	\$ 11,365
營業費用	<u>25,254</u>	<u>25,764</u>
	<u>\$ 34,943</u>	<u>\$ 37,129</u>

(五) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應先予以彌補。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因係虧損故不提撥員工酬勞及董監酬勞。

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

108 年度員工酬勞及董監酬勞於 109 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度	
	現	金
員工酬勞	\$ 1,392	
董監酬勞		1,392

108 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 108 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監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換利益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 2,301	\$ 4,709
外幣兌換損失總額	(<u>1,545</u>)	(<u>581</u>)
淨 利 益	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 4,128</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益

所得稅利益之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 3
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>3,570</u>)	(<u>4,121</u>)
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 3,570</u>)	(<u>\$ 4,118</u>)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生		
— 國外營運機構換算	(<u>\$ 451</u>)	(<u>\$ 593</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本及稀釋每股虧損	(<u>\$ 0.26</u>)	(<u>\$ 0.30</u>)

單位：每股元

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	(<u>\$ 14,282</u>)	(<u>\$ 16,655</u>)

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股損失之普通 股加權平均股數	54,971	54,971
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股損失之普通 股加權平均股數	<u>54,971</u>	<u>54,971</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。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之金融工具帳面金額皆趨近其公允價值。

(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

110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 衡量之金融資產</u>				
國外基金受益憑證	\$ 1,280	\$ -	\$ -	\$ 1,280
保本型理財商品	-	-	87,620	87,620
合 計	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,900</u>	<u>\$ 88,900</u>

109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 衡量之金融資產</u>				
國外基金受益憑證	\$ 1,293	\$ -	\$ -	\$ 1,293
保本型理財商品	-	-	111,622	111,622
合 計	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,622</u>	<u>\$ 112,915</u>

109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>				
國外基金受益憑證	\$ 1,373	\$ -	\$ -	\$ 1,373

110年及109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. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110年度1月1日至3月31日

	透過損益按公允價值 衡量之金融工具
年初餘額	\$111,622
處分／購買	(24,075)
認列於損益	781
匯率影響數	(708)
年底餘額	\$ 87,620

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

子公司購買之保本型理財商品係依照交易對手提供之報價及預期收益率作為評價技術以計算預期可獲取之投資收益。

(三) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u> 量</u>			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ 88,900	\$ 112,915	\$ 1,373
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註1)	529,989	527,736	600,840
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	473,457	484,475	461,868

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據－淨額、應收帳款－淨額(含關係人)、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：餘額係包含短期銀行借款、應付票據及帳款、其他應付款及長期銀行借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司致力於辨認、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風險。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

合併公司之重要財務活動，係經董事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)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司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），參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新臺幣及人民幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1%

係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新臺幣及人民幣相對於美元貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新臺幣及人民幣相對於美元升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	110年3月31日	109年3月31日
變動 1% 之損益		
美金	<u>\$ 4,723</u>	<u>\$ 4,051</u>

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因以美元計價之銷貨及進貨增減所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 255,211	\$ 353,714	\$ 324,803
— 金融負債	153,695	154,036	199,791
具現金流量利率風險			
— 金融資產	197,759	181,073	191,696
— 金融負債	264,500	269,800	206,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

針對合併公司 110 年及 109 年 3 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，若利率增加／減少 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損皆分別增加／減少 5 仟元，主因為合併公司之變動利率金融資產之暴險。

針對合併公司 110 年及 109 年 3 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，若利率增加／減少 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別增加／減少 7 仟元及增加／減少 5 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由獨立部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

110年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 46,333	\$ 10,439	\$ 1,914	\$ -	\$ -
租賃負債	116	234	1,054	2,342	-
浮動利率工具	450	56,900	209,294	-	-
固定利率工具	<u>150,145</u>	<u>73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 197,044</u>	<u>\$ 67,646</u>	<u>\$ 212,262</u>	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ -</u>

	短於一年	1~5年	5~10年	10~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 50,553	\$ 5,745	\$ 8,097	\$ -	\$ -
租賃負債	117	234	1,172	2,577	-
浮動利率工具	13,459	57,165	201,308	-	-
固定利率工具	<u>150,145</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 214,274</u>	<u>\$ 63,144</u>	<u>\$ 210,577</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ -</u>

	短於一年	1~5年	5~10年	10~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無付息負債	\$ 45,136	\$ 7,217	\$ 4,532	\$ -	\$ -
租賃負債	124	248	619	-	-
浮動利率工具	297	14,410	193,009	-	-
固定利率工具	<u>114,263</u>	<u>59,931</u>	<u>263</u>	<u>25,087</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 159,820</u>	<u>\$ 81,806</u>	<u>\$ 198,423</u>	<u>\$ 25,087</u>	<u>\$ -</u>
	短於一年	1~5年	5~10年	10~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 414,500	\$ 419,800	\$ 404,800
— 未動用金額	<u>25,500</u>	<u>20,200</u>	<u>156,200</u>
	<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ 561,000</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人之交易如下。

主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,699	\$ 2,944
退職後福利	<u>85</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 3,029</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。

二五、質抵押之資產

下列資產經提供為長短期銀行借款之擔保品：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
不動產、廠房及設備—土地	\$ 98,399	\$ 98,399	\$ 98,399
不動產、廠房及設備—房屋 及建築物淨額	81,626	82,324	84,415
質押定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產）	<u>94,166</u>	<u>93,984</u>	<u>77,074</u>
	<u>\$ 274,191</u>	<u>\$ 274,707</u>	<u>\$ 259,888</u>

二六、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：

110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 元	\$	12,565	28.535 (美元：新臺幣)		\$		358,573	
美 元		4,513	6.5703 (美元：人民幣)				128,808	
人 民 幣		842	4.344 (人民幣：新臺幣)				<u>3,659</u>	
							<u>\$ 491,040</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		364	28.535 (美元：新臺幣)		\$		10,387	
美 元		163	6.5703 (美元：人民幣)				<u>4,666</u>	
							<u>\$ 15,053</u>	

109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 元	\$	12,768	28.48 (美元：新臺幣)		\$		363,633	
美 元		1,333	6.5062 (美元：人民幣)				37,953	
人 民 幣		843	4.377 (人民幣：新臺幣)				<u>3,690</u>	
							<u>\$ 405,276</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		302	28.48 (美元：新臺幣)		\$		8,601	
美 元		197	6.5062 (美元：人民幣)				<u>5,601</u>	
							<u>\$ 14,202</u>	

109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>				
美元	\$ 13,129	30.225 (美元：新臺幣)		\$ 396,847
美元	1,037	7.1023 (美元：人民幣)		31,380
人民幣	874	4.255 (人民幣：新臺幣)		3,718
				<u>\$ 431,945</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	764	30.225 (美元：新臺幣)		\$ 23,097
人民幣	17	4.255 (人民幣：新臺幣)		73
				<u>\$ 23,170</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	28.369 (美元：新臺幣)	\$ 1,316	30.113 (美元：新臺幣)	\$ 916		
美元	6.4851 (美元：人民幣)	(368)	6.9881 (美元：人民幣)	119		
		<u>\$ 948</u>		<u>\$ 1,035</u>		

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表二)

(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。(附表三)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、收(付)款條件、未實現損益。(附表四)

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表五)

二八、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之財務資訊，而合併公司係以經營衛星定位系統及無線通訊與移動通訊產品之製造及銷售為主要業務，且透過本公司統一集中管理產品之製造與銷售，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另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，故110年及109年1月1日至3月31日應報導之部門收入與營運結果可參照110年及109年1月1日至3月31日之合併綜合損益表。此外，資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者。

二九、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，導致合併公司預期收到之訂單延遲，對110年及109年1月1日至3月31日之營業收入產生較大影響。隨疫情趨緩及國際運輸適當安排，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

環天世通科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 3 月 31 日

附表一

單位：新臺幣及外幣仟元

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	年				備註
				股數(仟股) / 單位(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
環天世通科技股份有限公司	特別股股票 TeleEpoch Ltd. (Cayman) Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,671	\$ -	13.38	\$ -	註 1
USGLOBALSAT, Inc.	基金受益憑證 FRANKLIN TEMPLETON STRATEGIC INCOME	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5	USD 45	-	USD 45	註 2
廣州環達電子有限公司	理財商品 乾元一周周利開放式保本理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	CNY 6,047	-	CNY 6,047	
	乾元一周周利開放式保本理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	CNY 10,091	-	CNY 10,091	
廣州三照電子有限公司	理財商品 乾元一周周利開放式保本理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	CNY 4,036	-	CNY 4,036	

註 1：經評估後業將金融資產之帳面價值全數提列減損損失。

註 2：係依 109 年 3 月底之基金淨值計算。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及附表三。

環天世通科技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
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新臺幣及外幣仟元

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(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	上年年底	股數(仟股)	比率(%)				帳面金額
環天世通科技股份 有限公司	Globalsat Group (Samoa) Inc.	Apia, Samoa	一般投資業	\$ 424,477	\$ 424,477	14,305	100.00	\$ 327,235	(\$ 5,608)	(\$ 5,608)	子公司(註1)
	USGLOBALSAT, Inc.	CA, USA	衛星定位產品、藍芽 無線及行動通訊產 品之買賣及維修	47,211	47,211	200	100.00	49,676	(222)	(222)	子公司(註1)
Globalsat Group (Samoa) Inc.	萬達利發展有限公司	香 港	一般投資業	USD 9,042	USD 9,042	9,042	100.00	USD 7,607	(USD 138)	-	孫公司(註1)
	全聖資產管理有限公司	Apia, Samoa	一般投資業	USD 4,768	USD 4,768	1,000	100.00	USD 3,849	(USD 60)	-	孫公司(註1)

註 1：係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

環天世通科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新臺幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 5)	投資方式 (註 1)	本期期初自 臺灣匯出累積 投資金額 (註 5)	本期匯出或收回投資金額 (註 5)		本期期末自 臺灣匯出累積 投資金額 (註 5)	被投資公司 本期(損)益 (註 6 及 8)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 6 及 8)	期末投資 帳面價值 (註 5)	截至本期止已 匯回 投資收益
					匯出	收回						
信源通科技(深圳)有限公司	經營手機、電話、對講機、手持移動產品及相關零配件的研發、批發、進出口及相關配套業務	\$ 42,803 (USD 1,500)	(2-2)	\$ 82,752 (USD 2,900) (註 2)	\$ -	\$ -	\$ 82,752 (USD 2,900) (註 2)	\$ -	13.38%	\$ -	\$ -	\$ -
廣州環達電子有限公司	經營汽車信息系統、導航系統(僅限於汽車電子裝置製造)、GPS 導航產品、電子元件及相關零配件	174,064 (USD 6,100)	(2-1)	174,064 (USD 6,100) (註 3)	-	-	174,064 (USD 6,100) (註 3)	(3,915) (USD -138)	100%	(3,915) (USD -138)	217,066 (USD 7,607)	-
廣州三照電子有限公司	經營製造多層印刷電路板、電子材料插件及相關電子配件暨自有物業出租	73,400 (HKD 20,000)	(2-1)	136,055 (USD 4,768) (註 4)	-	-	136,055 (USD 4,768) (註 4)	(1,447) (USD -51)	100%	(1,702) (USD -60)	109,831 (USD 3,849)	-

本期期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額(註5)	經濟部投審會 核准投資金額(註5)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$392,870 (USD13,768)	\$531,179 (USD18,615)	\$339,407 (註7)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸，第三地區之投資公司如下：
 - 2-1：Globalsat Group (Samoa) Inc.
 - 2-2：TeleEpoch Ltd. (Cayman) Inc.
- (3) 其他方式。

註 2：本公司於 99 年 2 月參與 TeleEpoch Ltd. (Cayman) Inc. 現金增資案，取得該公司 13.38% 股權，投資成本為 USD2,900 仟元。信源通科技(深圳)有限公司係 TeleEpoch Ltd. (Cayman) Inc. 100% 持有之孫公司，故本公司間接持有信源通科技(深圳)有限公司 13.38% 股權。此投資案業已於 99 年 2 月 5 日由經濟部投審會經審二字第 09900041260 號函核准。

註 3：係由萬達利發展有限公司以 USD2,500 仟元投資大陸地區，此投資案業已於 100 年 1 月 28 日由經濟部投審會經審二字第 10000031980 號函核准。

係由萬達利發展有限公司以 USD3,600 仟元投資大陸地區，此投資案業已於 100 年 9 月 27 日由經濟部投審會經審二字第 10000406730 號函核准。

註 4：係由 Globalsat Group (Samoa) Inc. 以 USD4,768 仟元投資取得全聖資產管理有限公司 100% 股權，並間接取得廣州三照電子有限公司 100% 股權。此投資案業已於 100 年 5 月 17 日由經濟部投審會經審二字第 10000187980 號函核准。

註 5：係按 109 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$28.535；HKD\$1=\$3.670 換算。

註 6：係按 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率 US\$1=\$28.369 換算。

註 7：本公司自 103 年 9 月 2 日開始，因不再符合經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之資格，致產生本公司大陸投資累計金額超過所規定淨值之 60%，由於本公司於行為時並未違反「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」所定之上限，故毋需回溯計算赴大陸地區投資限額之超限金額。

註 8：本期認列投資損益係按同期間經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

環天世通科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新臺幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	環天世通科技股份有限公司	USGLOBALSAT, Inc. 廣州環達電子有限公司	1	應收帳款	\$ 4,402	無顯著不同	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
			1	銷貨	2,662	無顯著不同	2.75%
			1	應收帳款	259	無顯著不同	0.02%
			1	銷貨	404	無顯著不同	0.42%
			1	應付帳款	1,489	無顯著不同	0.13%
			1	加工費	7,951	無顯著不同	8.22%
1	廣州環達電子有限公司	廣州三照電子有限公司	3	租金費用	1,229	無顯著不同	1.27%

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：

- (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：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

環天世通科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表五

單位：仟股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
鄭 賢 隆	6,052	11.00%
陳 賢 哲	5,666	10.30%
張 芳 馨	3,886	7.06%
鄭 世 揚	2,758	5.01%

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。