

友旺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 105 及 104 年第 3 季

地址：苗栗縣竹南鎮友義路77號

電話：(037)580777

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~40		六~二八
(七) 關係人交易	40~42		二九
(八) 質抵押之資產	42		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42~43		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~44		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45		三三
2. 轉投資事業相關資訊	44~45		三三
3. 大陸投資資訊	45、49		三三
(十四) 部門資訊	46~47		三四

會計師核閱報告

友旺科技股份有限公司 公鑒：

友旺科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三三所述轉投資事業相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 104 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 387 仟元，占合併資產總額之 0.03%，負債總額為新台幣 0 元，占合併負債總額之 0%，民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期淨損益皆為新台幣(34)仟元，分別占該期合併淨損益之(0.09)%及 0.07%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及附註三四所述轉投資事業相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

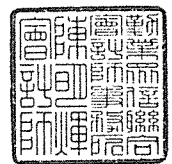
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 錦 章

陳錦章



會計師 陳 明 輝

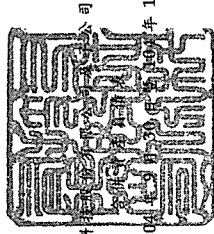
陳明輝



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 105 年 11 月 2 日



友旺利有限公司

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	105 年 9 月 30 日 (經核閱)	104 年 12 月 31 日 (經核閱)	104 年 9 月 30 日 (經核閱)	105 年 9 月 30 日 (經核閱)	104 年 12 月 31 日 (經核閱)	104 年 9 月 30 日 (經核閱)
代碼	資產	金額	金額	金額	金額	金額	金額
1100	流動資產						
1147	現金及約當現金 (附註六)	\$ 430,538	\$ 240,495	\$ 232,913	\$ 105,000	\$ 80,000	\$ 101,418
1170	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九及三十)	35,000	45,600	20,600	208,043	240,260	217,230
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註十)	316,353	287,098	304,130	1,390	1,109	1,663
1180	應收票據及帳款—關係人 (附註十及二十九)	94	2,902	684	54,253	79,546	48,140
1200	其他應收款 (附註十)	11,549	129,120	8,499	70,240	49,192	36,852
130X	存貨 (附註十一)	189,698	229,852	226,382	438,926	450,107	405,303
1460	待出售非流動資產 (附註十三)	-	-	56,334	-	-	-
1476	其他金融資產—流動 (附註三十)	11,500	11,500	10,000	-	1,380	2,760
1470	其他金融資產 (附註十五)	25,039	41,438	22,805	290,289	286,482	285,969
11XX	流動資產總計	1,019,771	988,005	882,347	44	44	44
1523	非流動資產				290,633	287,906	288,773
1600	備供出售金融資產—非流動 (附註八及二十八)	65,599	65,599	73,971	729,559	738,013	694,076
1780	不動產、廠房及設備 (附註十三、三十及三一)	485,244	469,622	451,673	-	-	-
1840	其他無形資產 (附註十四)	7,284	2,489	2,839	-	-	-
1915	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	96,396	96,396	96,396	854,375	854,375	854,375
1920	預付設備款 (附註三一)	5,066	19,558	20,611	36,471	36,471	36,471
1975	存出保證金	592	804	1,404	-	-	-
1981	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二十九)	5,604	5,311	8,555	7,237	4,845	4,845
15XX	人壽保險現金解約價值	2,468	1,472	1,472	8,372	-	-
15XX	非流動資產合計	668,253	661,251	656,921	60,382	23,924	(50,499)
1XXX	資產總計	\$ 1,688,024	\$ 1,649,256	\$ 1,539,268	(8,372)	(8,372)	(8,372)
		100	100	100	958,465	911,243	845,192
					\$ 1,688,024	\$ 1,649,256	\$ 1,539,268
					100	100	100
	負債與權益總計						
	權益 (附註二一)						
	股本	29	29	30	-	-	-
	普通股股本	1	-	-	-	-	-
	資本公積	6	6	6	51	52	56
	保留盈餘	1	1	1	2	2	2
	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-
	特別盈餘公積	-	-	1	-	-	-
	累積 (虧損) 盈餘	-	-	-	4	2	(3)
	其他權益	40	40	43	-	(1)	-
	權益總計	40	40	43	-	(1)	-
	負債						
	應付公司債 (附註二七)	-	-	-	-	-	-
	存入保證金 (附註二七)	-	-	-	-	-	-
	非流動負債總計	-	-	-	-	-	-
	負債總計	-	-	-	-	-	-
	負債與權益總計						
	負債總計						
	應付公司債 (附註二七)						
	存入保證金 (附註二七)						
	非流動負債總計						
	負債總計						
	負債與權益總計						

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

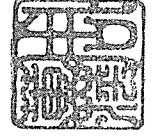
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 2 日核閱報告)



董事長：歐陽自坤



經理人：歐陽自坤



會計主管：周蕙萍

友旺科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入(附註二二、二九及三四)	\$ 424,636	100	\$ 421,864	100	\$1,184,547	100	\$1,204,892	100
5110	營業成本(附註二三及二九)	(364,672)	(86)	(356,979)	(85)	(962,104)	(81)	(998,373)	(83)
5900	營業毛利	59,964	14	64,885	15	222,443	19	206,519	17
	營業費用(附註二三)								
6100	推銷費用	(6,630)	(1)	(8,457)	(2)	(33,652)	(3)	(162,138)	(13)
6200	管理費用	(24,821)	(6)	(22,146)	(5)	(78,620)	(7)	(66,957)	(6)
6300	研究發展費用	(11,890)	(3)	(11,175)	(3)	(37,313)	(3)	(33,704)	(3)
6000	營業費用合計	(43,341)	(10)	(41,778)	(10)	(149,585)	(13)	(262,799)	(22)
6900	營業淨利(損失)	16,623	4	23,107	5	72,858	6	(56,280)	(5)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二三)	1,047	-	1,742	1	4,786	1	3,694	-
7020	其他利益及損失(附註二三)	(8,416)	(2)	16,789	4	(10,127)	(1)	7,821	1
7510	利息費用	(2,534)	-	(3,343)	(1)	(7,479)	(1)	(6,721)	-
7000	營業外收入及支出合計	(9,903)	(2)	15,188	4	(12,820)	(1)	4,794	1
7900	稅前淨利(損失)	6,720	2	38,295	9	60,038	5	(51,486)	(4)
7950	所得稅費用(附註四及二四)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨利(淨損)	6,720	2	38,295	9	60,038	5	(51,486)	(4)
8500	本期綜合(損)益總額	\$ 6,720	2	\$ 38,295	9	\$ 60,038	5	(\$ 51,486)	(4)
	每股盈餘(附註二五)								
9710	基 本	\$ 0.08		\$ 0.45		\$ 0.70		(\$ 0.60)	
9810	稀 釋	\$ 0.08		\$ 0.37		\$ 0.62		(\$ 0.60)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 2 日核閱報告)

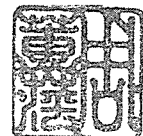
董事長：歐陽自坤

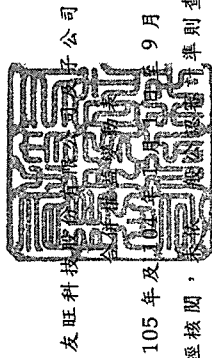


經理人：歐陽自坤



會計主管：周蕙萍





友旺科技會計師事務所

民國 105 年及 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱，
準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (千股)	金額	本額	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘公積	盈餘公積 (虧損)	盈餘未實現出售金融資產	其他權益	權益總額
A1	85,437	\$ 854,375	\$ 26,972	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48,551	\$ -	\$ -	\$ 929,898
103 年度盈餘指標及分配											
B1	-	-	-	-	4,845	-	-	(4,845)	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	(42,719)	-	-	(42,719)
其他資本公積變動											
C5	-	-	-	9,499	-	-	-	-	-	-	9,499
本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分											
D1	-	-	-	-	-	-	-	(51,486)	-	-	(51,486)
Z1	85,437	\$ 854,375	\$ 36,471	\$ 4,845	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 50,492)	\$ -	\$ -	\$ 845,192
A1	85,437	\$ 854,375	\$ 36,471	\$ 4,845	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,924	(\$ 8,372)	\$ -	\$ 911,243
104 年度盈餘指標及分配											
B1	-	-	-	-	2,392	-	-	(2,392)	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	8,372	-	(8,372)	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	(12,816)	-	-	(12,816)
D1	-	-	-	-	-	-	-	60,038	-	-	60,038
Z1	85,437	\$ 854,375	\$ 36,471	\$ 7,237	\$ -	\$ -	\$ 8,372	\$ 60,382	(\$ 8,372)	\$ -	\$ 958,465

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

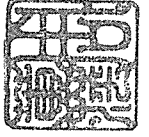
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 2 日核閱報告)



董事長：歐陽自坤



經理人：歐陽自坤



會計主管：周蕙萍

友旺科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損失）	\$ 60,038	(\$ 51,486)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,535	27,917
A20200	攤銷費用	2,647	2,634
A20300	呆帳費用	3,337	134,130
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融負債淨損失（利益）	(1,080)	1,950
A20900	利息費用	7,479	6,721
A21200	利息收入	(1,126)	(1,021)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,218)	(1,970)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	-	2,105
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	5,212	(7,870)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	(33,583)	(114,722)
A31180	其他應收款	117,571	3,391
A31200	存 貨	40,154	(10,516)
A31240	其他流動資產	16,399	(10,318)
A31250	其他金融資產	-	14,000
A31990	淨確定福利資產	(293)	2,725
A32130	應付票據及帳款	(31,326)	(34,167)
A32180	其他應付款	(25,358)	(17,743)
A32230	其他流動負債	21,048	31,184
A33000	營運產生之現金	211,436	(23,056)
A33100	收取之利息	1,126	1,021
AAAA	營業活動之淨現金流出	212,562	(22,035)
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(10,600)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資	10,600	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(22,373)	(20,613)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,218	6,637

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
B04500	購置無形資產	(\$ 4,771)	(\$ 940)
B03700	存出保證金增加	-	(600)
B03800	存出保證金減少	212	-
B06500	人壽保險現金解約價值增加	(996)	(974)
B07100	預付設備款增加	(13,963)	(43,085)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(29,073)	(70,175)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	159,398	532,216
C00200	短期借款減少	(134,398)	(674,443)
C01200	發行公司債	-	294,258
C03100	存入保證金返還	-	(110)
C04500	支付本公司業主股利	(12,816)	(42,719)
C05600	支付之利息	(3,607)	(4,872)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	8,577	104,330
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,023)	1,343
EEEE	現金及約當現金淨增加	190,043	13,463
E00100	期初現金及約當現金餘額	240,495	219,450
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 430,538	\$ 232,913

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 2 日核閱報告)

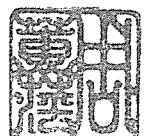
董事長：歐陽自坤



經理人：歐陽自坤



會計主管：周蕙萍



友旺科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

友旺科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係依公司法及有關法令規定，於 84 年 6 月設立。本公司主要業務為從事各式數位、數據網路通訊資訊、視聽電子產品、照明設備及筆記型電腦週邊設備之研究、開發、生產、製造及銷售。

本公司股票於 89 年 9 月經財政部證券暨期貨管理委員會核准上市，並於 89 年 12 月於台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第2及3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。前述修正將於106年追溯適用。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，

及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映公司本身外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至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) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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 104 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 521	\$ 596	\$ 548
銀行支票及活期存款	428,537	238,382	230,861
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,480	1,517	1,504
	<u>\$ 430,538</u>	<u>\$ 240,495</u>	<u>\$ 232,913</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債－非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－贖賣回選擇權			
（附註十八）	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 2,760</u>

八、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	\$ 40,309	\$ 40,309	\$ 44,071
國外投資			
未上市（櫃）股票	25,290	25,290	29,900
	<u>\$ 65,599</u>	<u>\$ 65,599</u>	<u>\$ 73,971</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 35,000	\$ 45,600	\$ 20,600

(一) 截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利0.18%~2.10%、0.22%~0.48%及0.40%~0.48%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附三十。

十、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非關係人</u>			
應收票據			
因營業而發生	\$ 1,583	\$ 5,023	\$ 1,775
應收帳款			
應收帳款	321,118	417,388	448,050
減：備抵呆帳	(6,348)	(135,313)	(145,695)
	<u>314,770</u>	<u>282,075</u>	<u>302,355</u>
	<u>\$ 316,353</u>	<u>\$ 287,098</u>	<u>\$ 304,130</u>
<u>關係人</u>			
應收帳款			
因營業而發生	\$ 94	\$ 2,902	\$ 684
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 169,573	\$ 41,063	\$ 41,063
減：備抵呆帳	(169,573)	(41,063)	(41,063)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款—營業稅	\$ 4,369	\$ 3,188	\$ 44
應收出售固定資產價款	-	114,948	-
其他	<u>7,180</u>	<u>10,984</u>	<u>8,455</u>
	<u>\$ 11,549</u>	<u>\$ 129,120</u>	<u>\$ 8,499</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天。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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 232,712	\$ 243,758	\$ 264,295
30天以下	61,341	34,133	57,476
31至90天	18,885	3,817	76,242
91至180天	7,761	96,944	36,209
181天以上	419	38,736	13,828
合計	<u>\$ 321,118</u>	<u>\$ 417,388</u>	<u>\$ 448,050</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天以下	\$ 60,952	\$ 34,133	\$ 24,548
31至90天	17,840	3,817	9,697
91至180天	2,847	20	2,626
181天以上	419	347	3,704
合計	<u>\$ 82,058</u>	<u>\$ 38,317</u>	<u>\$ 40,575</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	應收帳款 個別評估 減損損失	帳款 群組評估 減損損失	催收款 個別評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 9,158	\$ 2,407	\$ 41,063	\$ 52,628
加(減)：本期提列(迴轉)呆帳費用	136,537	(2,407)	-	134,130
104年9月30日餘額	<u>\$ 145,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,063</u>	<u>\$ 186,758</u>

(接次頁)

(承前頁)

	應收帳款	應收帳款	應收帳款	應收帳款
	個別評估減損損失	群組評估減損損失	個別評估減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 135,313	\$ -	\$ 41,063	\$ 176,376
加(減): 本期提列(迴轉)呆帳費用	7,190	-	(3,853)	3,337
減: 本期實際沖銷	(3,792)	-	-	(3,792)
加(減): 本期轉入(出)	(132,363)	-	132,363	-
105年9月30日餘額	<u>\$ 6,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,573</u>	<u>\$ 175,921</u>

上列催收款項係逾期之應收帳款，合併公司業已進行相關法律程序催收，並提列足額備抵呆帳。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，處於重大財務困難或產生重大延遲付款情形之個別已減損應收帳款金額分別為 175,921 仟元、176,376 仟元及 186,758 仟元，其中 A 公司積欠合併公司貨款計新台幣 132,363 仟元，合併公司已持有該公司負責人簽發之個人本票並向法院聲請強制執行，另合併公司請求 A 公司給付貨款 132,363 仟元，已由新竹地方法院以 105 年度重訴字第 22 號判決合併公司全部勝訴。目前合併公司正進行強制執行程序，實際獲償數額需視執行結果而定。本期將 A 公司 132,363 仟元轉列催收款，並已提列足額備抵呆帳。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ -	\$ -	\$ 2,515
30天以下	389	-	32,928
31至90天	1,045	-	66,545
91至181天	4,914	96,924	33,583
181天以上	-	38,389	10,124
合計	<u>\$ 6,348</u>	<u>\$ 135,313</u>	<u>\$ 145,695</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

(二) 其他應收款

應收出售固定資產價款係合併公司於 104 年 9 月董事會決議通過出售部分土地及廠房，並於同年 11 月 6 日與中磊電子股份有限公

司簽訂買賣合約書，後因實際需要，合併公司復於 12 月 17 日與中磊電子股份有限公司簽訂增補協議，出售總價款為 114,948 仟元（包含土地增值稅等稅額 3,891 仟元），依雙方權利移轉時程分三期收款，第一期款於簽約時收取 60,533 仟元，第二期款於備齊辦理移轉登記所需文件並用印移轉登記文件完成後收取 51,665 仟元，尾款於交付完成移轉登記之買賣標的土地及建物權狀正本及其他各項文件，並將買賣標的交付買方點收完成後，收取 2,750 仟元，截至 104 年 12 月 31 日止已完成移轉登記用印文件程序，尚有應收款項 114,948 仟元尚未收取，惟所有款項已於 105 年 1 月初收足。

十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 料	\$ 123,086	\$ 150,833	\$ 151,643
物 料	2,321	2,435	1,795
在 製 品	53,140	61,213	44,616
製 成 品	4,610	9,278	17,572
商 品	6,541	6,093	10,756
	<u>\$ 189,698</u>	<u>\$ 229,852</u>	<u>\$ 226,382</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 364,672 仟元、356,979 仟元、962,104 仟元及 998,373 仟元。

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失均為 2,105 仟元。

十二、子公司

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			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
本公司	Hollytime Limited	投資公司	-	-	100%	已於 104 年 12 月底辦理相關清算事宜，並於 105 年 1 月底完成解散及清算程序。

合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期至處分日止之營運損益。

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日列入合併財務報表之子公司為非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築物	機器設備	模具設備	研發設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 216,115	\$ 239,098	\$ 338,980	\$ 119,575	\$ 106,562	\$ 22,817	\$ 5,142	\$ 1,048,289
增 添	-	1,569	13,105	864	282	4,793	-	20,613
處 分	-	-	(25,390)	(255)	(21,679)	(2,540)	-	(49,864)
重分類至待出售	(21,737)	(44,453)	-	-	-	-	-	(66,190)
重 分 類	-	-	22,612	541	-	-	-	23,153
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 194,378	\$ 196,214	\$ 349,307	\$ 120,725	\$ 85,165	\$ 25,070	\$ 5,142	\$ 976,001
累計折舊								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 61,076)	(\$ 254,678)	(\$ 111,592)	(\$ 103,425)	(\$ 20,693)	\$ -	(\$ 551,464)
折舊費用	-	(3,790)	(17,454)	(4,107)	(1,373)	(1,193)	-	(27,917)
處 分	-	-	20,724	255	21,678	2,540	-	45,197
重分類至待出售	-	9,856	-	-	-	-	-	9,856
104 年 9 月 30 日餘額	\$ -	(\$ 55,010)	(\$ 251,408)	(\$ 115,444)	(\$ 83,120)	(\$ 19,346)	\$ -	(\$ 524,328)
103 年 12 月 31 日及 104 年 1 月 1 日淨額	\$ 216,115	\$ 178,022	\$ 84,302	\$ 7,983	\$ 3,137	\$ 2,124	\$ 5,142	\$ 496,825
104 年 9 月 30 日淨額	\$ 194,378	\$ 141,204	\$ 97,899	\$ 5,281	\$ 2,045	\$ 5,724	\$ 5,142	\$ 451,673
成 本								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 196,293	\$ 197,609	\$ 344,043	\$ 121,169	\$ 83,070	\$ 42,048	\$ 5,142	\$ 989,374
增 添	-	307	16,035	731	480	4,820	-	22,373
處 分	-	-	(41,453)	(7,479)	(13,524)	(3,859)	-	(66,315)
重 分 類	-	(2,111)	24,142	113	-	(1,849)	-	20,295
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 196,293	\$ 195,805	\$ 342,767	\$ 114,534	\$ 70,026	\$ 41,160	\$ 5,142	\$ 965,727
累計折舊								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 56,102)	(\$ 245,791)	(\$ 116,574)	(\$ 81,481)	(\$ 19,804)	\$ -	(\$ 519,752)
折舊費用	-	(3,389)	(21,695)	(2,859)	(1,058)	(3,534)	-	(32,535)
處 分	-	-	41,453	7,479	13,524	3,859	-	66,315
重 分 類	-	2,443	-	-	-	3,046	-	5,489
105 年 9 月 30 日餘額	\$ -	(\$ 57,048)	(\$ 226,033)	(\$ 111,954)	(\$ 69,015)	(\$ 16,433)	\$ -	(\$ 480,483)
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	\$ 196,293	\$ 141,507	\$ 98,252	\$ 4,595	\$ 1,589	\$ 22,244	\$ 5,142	\$ 469,622
105 年 9 月 30 日淨額	\$ 196,293	\$ 138,757	\$ 116,734	\$ 2,580	\$ 1,011	\$ 24,727	\$ 5,142	\$ 485,244

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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	56 年
機器設備	4 至 6 年
模具設備	3 年
研發設備	4 年
其他設備	4 年

本公司於 104 年 9 月董事會決議通過出售部分土地及廠房，並於同年 11 月簽訂買賣合約書（請詳附註十說明），因預計於未來 12 個月內處分部分土地及廠房，故於 104 年 9 月底將該土地及廠房分類為待

出售非流動資產。該出售合約總價款為 114,948 仟元，含土地增值稅等稅額 3,891 仟元，於 104 年底認列處分資產利益 56,770 仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$167,430
單獨取得	<u>940</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$168,370</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	(\$162,897)
攤銷費用	(<u>2,634</u>)
104 年 9 月 30 日餘額	(<u>\$165,531</u>)
103 年 12 月 31 日及 104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 4,533</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,839</u>
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$168,515
單獨取得	4,771
預付設備款轉入	2,632
固定資產重分類轉入	5,528
報廢除帳	(<u>18,852</u>)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$162,594</u>
<u>累計攤銷</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	(\$166,026)
攤銷費用	(<u>2,647</u>)
固定資產重分類轉入	(<u>5,489</u>)
報廢除帳	<u>18,852</u>
105 年 9 月 30 日餘額	(<u>\$155,310</u>)
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,489</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 7,284</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3 年

十五、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動			
暫付款	\$ 778	\$ 3,336	\$ 913
留抵稅額	7,636	3,491	8,593
預付貨款	12,677	27,710	6,872
預付費用	1,814	3,803	3,516
其他	2,134	3,098	2,911
	<u>\$ 25,039</u>	<u>\$ 41,438</u>	<u>\$ 22,805</u>

十六、借款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款			
銀行抵押借款(1)	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
銀行質押借款(2)	25,000	30,000	51,418
銀行信用借款(3)	30,000	-	-
	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 101,418</u>

1. 銀行抵押借款係以部分固定資產做為擔保品，利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日皆為 2.00%。合併公司因上述借款提供資產抵押擔保之情形，請詳附註三十。
2. 銀行質押借款係以部分活期存款做為擔保品，利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.4%、2.40% 及 1.07%~2.40%。合併公司因上述借款提供資產質押擔保之情形，請詳附註三十。
3. 銀行信用借款之利率於 105 年 9 月 30 日為 2.51%。

十七、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非關係人</u>			
應付票據			
因營業而發生	\$ 8,506	\$ -	\$ 347
應付帳款			
因營業而發生	<u>199,537</u>	<u>240,260</u>	<u>216,883</u>
	<u>\$ 208,043</u>	<u>\$ 240,260</u>	<u>\$ 217,230</u>
<u>關係人</u>			
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ 1,663</u>

應付帳款平均賒帳期間為 3 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
減：應付可轉換公司債折價	(<u>9,711</u>)	(<u>13,518</u>)	(<u>14,031</u>)
	<u>\$ 290,289</u>	<u>\$ 286,482</u>	<u>\$ 285,969</u>

本公司於 104 年 6 月 29 日在台灣發行 3,000 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 300,000 仟元。

轉換價格於發行當時每單位公司債持有人有權以每股 15.50 元轉換為本公司之普通股。因本公司於 104 年 6 月 11 日股東常會決議通過盈餘分配案，分派股東現金股利，而預計轉換調整基準日為 104 年 8 月 14 日，將該轉換價格調整為 15 元。轉換期間為 104 年 7 月 30 日至 107 年 6 月 29 日。若公司債屆時未轉換，將於 107 年 6 月 29 日每單位以 100 仟元贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.76%。

發行價款（減除交易成本 5,742 仟元）	\$294,258
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 161 仟元）	(9,499)
持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權	(<u>810</u>)
發行日負債組成部分	283,949
以有效利率 1.76% 計算之利息及保證手續費	<u>2,533</u>
104 年 12 月 31 日負債組成部分	286,482
保證手續費	(2,272)
以有效利率 1.76% 計算之利息	<u>6,079</u>
105 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$290,289</u>

持有供交易之金融資產或負債－贖賣回選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量，於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動之評價利益（損失）之金額分別為 1,080 仟元及 (1,950) 仟元，因此截至 105 年及 104 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日該金融負債之公允價值分別為 300 仟元、2,760 仟元及 1,380 仟元，請詳附註七。

十九、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 22,328	\$ 49,128	\$ 22,077
應付員工紅利	8,908	2,718	-
應付董監酬勞	1,238	544	-
應付水電費	2,714	2,083	-
應付勞務費	563	1,240	-
應付保險費	4,313	5,929	4,165
應付休假給付	1,571	1,571	1,571
應付退休金	1,999	1,969	1,961
其 他	<u>10,619</u>	<u>14,364</u>	<u>18,366</u>
	<u>\$ 54,253</u>	<u>\$ 79,546</u>	<u>\$ 48,140</u>
其他流動負債			
預收貨款	\$ 68,604	\$ 47,657	\$ 35,243
代 收 款	1,350	1,283	1,177
其 他	<u>286</u>	<u>252</u>	<u>432</u>
	<u>\$ 70,240</u>	<u>\$ 49,192</u>	<u>\$ 36,852</u>

二十、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

二一、權益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>85,437</u>	<u>85,437</u>	<u>85,437</u>
已發行股本	<u>\$ 854,375</u>	<u>\$ 854,375</u>	<u>\$ 854,375</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	\$ 26,972	\$ 26,972	\$ 26,972
可轉換公司債之認股權	<u>9,499</u>	<u>9,499</u>	<u>9,499</u>
	<u>\$ 36,471</u>	<u>\$ 36,471</u>	<u>\$ 36,471</u>

資本公積項目於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無重大變動。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策如下：

由於本公司業務正值成長期，為有效掌握適當之投資機會，並兼顧資本適足率，採行剩餘股利政策；即依據本公司未來之資本預算規劃衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘轉增資融通所需之資金後，剩餘之盈餘分派現金股利，惟現金股利以不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 8 日及 104 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 2,392	\$ 4,845	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	8,372	-	-	-
現金股利	12,816	42,719	0.15	0.50

(四) 特別盈餘公積

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>8,372</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 8,372</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

其他權益項目於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無重大變動。

二二、收 入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 424,636</u>	<u>\$ 421,864</u>	<u>\$ 1,184,547</u>	<u>\$ 1,204,892</u>

二三、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 176	\$ 175	\$ 550	\$ 825
利息收入				
銀行存款	344	316	1,126	1,021
其 他	<u>527</u>	<u>1,251</u>	<u>3,110</u>	<u>1,848</u>
	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 4,786</u>	<u>\$ 3,694</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 408	\$ 48	\$ 2,218	\$ 1,970
淨外幣兌換利益(損失)	(8,734)	20,069	(13,399)	11,329
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)(附註十八)	(90)	(2,190)	1,080	(1,950)
其 他	<u>-</u>	<u>(1,138)</u>	<u>(26)</u>	<u>(3,528)</u>
	<u>(\$ 8,416)</u>	<u>\$ 16,789</u>	<u>(\$ 10,127)</u>	<u>\$ 7,821</u>

(三) 利息費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 493	\$ 1,323	\$ 1,400	\$ 4,701
可轉換公司債利息（附註十八）	<u>2,041</u>	<u>2,020</u>	<u>6,079</u>	<u>2,020</u>
	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 7,479</u>	<u>\$ 6,721</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 11,177	\$ 9,487	\$ 32,535	\$ 27,917
無形資產	<u>1,129</u>	<u>709</u>	<u>2,647</u>	<u>2,634</u>
合 計	<u>\$ 12,306</u>	<u>\$ 10,196</u>	<u>\$ 35,182</u>	<u>\$ 30,551</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,944	\$ 6,478	\$ 22,642	\$ 18,008
營業費用	<u>3,233</u>	<u>3,009</u>	<u>9,893</u>	<u>9,909</u>
	<u>\$ 11,177</u>	<u>\$ 9,487</u>	<u>\$ 32,535</u>	<u>\$ 27,917</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 46	\$ 46	\$ 136	\$ 275
推銷費用	227	445	656	1,679
管理費用	593	206	1,506	616
研發費用	<u>263</u>	<u>12</u>	<u>349</u>	<u>64</u>
	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ 2,634</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
研究及發展費用	<u>\$ 11,890</u>	<u>\$ 11,175</u>	<u>\$ 37,313</u>	<u>\$ 33,704</u>

(六) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,995	\$ 2,923	\$ 8,894	\$ 8,429
其他員工福利	<u>76,636</u>	<u>102,437</u>	<u>238,790</u>	<u>248,996</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 79,631</u>	<u>\$ 105,360</u>	<u>\$ 247,684</u>	<u>\$ 257,425</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 54,190	\$ 81,064	\$ 161,478	\$ 183,578
營業費用	<u>25,441</u>	<u>24,296</u>	<u>86,206</u>	<u>73,847</u>
	<u>\$ 79,631</u>	<u>\$ 105,360</u>	<u>\$ 247,684</u>	<u>\$ 257,425</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 10%~15%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 10%及 2%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 15%及 2%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日尚屬累積虧損，故未估列應付員工酬勞及董監事酬勞。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 131	\$ -	\$ 6,190	\$ -
董監事酬勞	\$ 27	\$ -	\$ 1,238	\$ -

年度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。

本公司於 105 年 3 月 16 日舉行董事會及 104 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 8 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度				103年度			
	現	金	股	票	現	金	紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$	2,718	\$	-	\$	6,541	\$	-
董監事酬勞		544		-		872		-

105 年 6 月 8 日股東常會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 11 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,846	\$ 28,352	\$ 16,375	\$ 34,743
外幣兌換損失總額	(13,580)	(8,283)	(29,774)	(23,414)
淨損益	<u>(\$ 8,734)</u>	<u>\$ 20,069</u>	<u>(\$ 13,399)</u>	<u>\$ 11,329</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無認列於損益之所得稅。

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 60,382</u>	<u>\$ 23,924</u>	<u>(\$ 50,499)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 101</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度 0.42%	103年度 10.08%	

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.70</u>	<u>(\$ 0.60)</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>(\$ 0.60)</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
本期淨利（損）	<u>\$ 6,720</u>	<u>\$ 38,295</u>	<u>\$ 60,038</u>	<u>(\$ 51,486)</u>
用以計算基本每股盈餘之 淨利（損）	\$ 6,720	\$ 38,295	\$ 60,038	(\$ 51,486)
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	<u>2,041</u>	<u>1,050</u>	<u>6,079</u>	<u>1,050</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利（損）	<u>\$ 8,761</u>	<u>\$ 39,345</u>	<u>\$ 66,117</u>	<u>(\$ 50,436)</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	85,437	85,437	85,437	85,437
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	20,000	20,000	20,000	20,000
員工酬勞或員工分紅	<u>422</u>	<u>-</u>	<u>422</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>105,859</u>	<u>105,437</u>	<u>105,859</u>	<u>105,437</u>

本公司 104 年 8 月到期之認股權證因執行價格高於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、股份基礎給付協議

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權。於 98 年 8 月發行員工認股權憑證 5,420 仟單位，已於 104 年 8 月到期，該員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	104年1月1日至9月30日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	3,540	\$ 18.20
本期逾期失效	(3,540)	
期末流通在外	<u>-</u>	
期末可執行	<u>-</u>	

二七、營業租賃協議

營業租賃係出租合併公司所擁有之建築物及停車位，租賃期間為 1 至 2 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 44 仟元、44 仟元及 44 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 383	\$ 618	\$ 254
1~5 年	<u>50</u>	<u>288</u>	<u>144</u>
	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 398</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司於財務報導結束日之放款及應收款之金融資產、以攤銷後成本衡量之金融負債及應付公司債，於財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 40,309	\$ 40,309
國外未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	25,290	25,290
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,599</u>	<u>\$ 65,599</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之非衍生金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 40,309	\$ 40,309
國外未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	25,290	25,290
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,599</u>	<u>\$ 65,599</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之非衍生金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,380</u>

104 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 44,071	\$ 44,071
國外未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	29,900	29,900
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,971</u>	<u>\$ 73,971</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之衍生金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,760</u>

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

105年1月1日至9月30日

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
期初餘額	<u>\$ 65,599</u>
期末餘額	<u>\$ 65,599</u>

104年1月1日至9月30日

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
期初餘額	<u>\$ 73,971</u>
期末餘額	<u>\$ 73,971</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生性工具一贖賣回選擇權係以二元樹可轉債評價模型，經考量無風險利率、評價日、本公司之股價、波動度、風險折現率及流動性風險估計公平價值。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法、資產淨值方式及經濟模型股價方式估算，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其

為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

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及利率變動風險；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，因而產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 84% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 67% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 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台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，將使稅後淨利增加

之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		其 他 貨 幣 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 3,313(i)	\$ 2,624(i)	\$ 33(i)	\$ 27(ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收及應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之港幣、人民幣及日圓計價應收及應付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險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，並每年複核及核准交易對方信用額度限額以控制信用暴險。

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，合併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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為75,000仟元、262,188仟元及380,882仟元。

(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。

105年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
<u>無付息負債</u>						
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 208,043	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	-	-	1,390	-	-	-
其他應付款(註)	-	-	19,780	-	-	-
<u>固定利率工具</u>						
短期借款	2.00~2.51	-	30,000	75,000	-	-
應付公司債	1.76	-	-	-	290,289	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,213</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 290,289</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
<u>無付息負債</u>						
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 240,260	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	-	-	1,109	-	-	-
其他應付款（註）	-	-	25,187	-	-	-
<u>固定利率工具</u>						
短期借款	2.00~2.40	-	30,000	50,000	-	-
應付公司債	1.76	-	-	-	286,482	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 296,556</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 286,482</u>	<u>\$ -</u>

104 年 9 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	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
<u>非衍生金融負債</u>						
<u>無付息負債</u>						
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 217,230	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	-	-	1,663	-	-	-
其他應付款（註）	-	-	22,351	-	-	-
<u>固定利率工具</u>						
短期借款	1.07~2.40	17,325	4,093	80,000	-	-
應付公司債	1.76	-	-	-	285,969	-
		<u>\$ 17,325</u>	<u>\$ 245,337</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 285,969</u>	<u>\$ -</u>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金、應付退休金、應付員工紅利及應付董監事酬勞。

(2) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 30,000	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>20,000</u>	<u>212,188</u>	<u>212,300</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 212,188</u>	<u>\$ 212,300</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 75,000	\$ 80,000	\$ 101,418
— 未動用金額	<u>55,000</u>	<u>50,000</u>	<u>67,164</u>
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 168,582</u>

二九、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人（本公司為其法人董事及監察人）	\$ 90	\$ 89	\$ 270	\$ 270
其他關係人（本公司監察人為其總經理）	-	591	-	591
	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 861</u>

合併公司銷貨予關係人之收款期限一般為月結 30 天～90 天，銷貨價格及其他交易條件與一般銷售條件，尚無顯著不同。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人（本公司為其法人董事及監察人）	\$ 37	\$ 119	\$ 340	\$ 873
其他關係人（本公司監察人為其總經理）	1,253	1,300	3,901	4,011
	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ 4,241</u>	<u>\$ 4,884</u>

合併公司向關係人進貨之付款期限為月結 60 天～90 天，一般廠商則為月結 90 天，價格及其他交易條件與一般進貨條件並無顯著不同。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人（本公司為其法人董事及監察人）	\$ 94	\$ 95	\$ 94
其他關係人（本公司監察人為其總經理）	-	2,807	590
	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 684</u>

合併公司對關係人之收款期間為月結 30 至 90 天，與一般客戶相當。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人（本公司為其 法人董事及監察人）	\$ 114	\$ 112	\$ 365
其他關係人（本公司監察 人為其總經理）	<u>1,276</u>	<u>997</u>	<u>1,298</u>
	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ 1,663</u>

流通在外之應付關係人款項餘額均未提供擔保。

(五) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,080	\$ 1,080	\$ 5,240	\$ 5,598
退職後福利	<u>27</u>	<u>27</u>	<u>81</u>	<u>81</u>
	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 5,321</u>	<u>\$ 5,679</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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為合併公司向銀行借款之擔保品或雇用外籍勞工之保證金等：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定存單（帳列無活絡市 場之債券投資）	\$ 10,000	\$ 20,600	\$ 20,600
質押活期存款（帳列其他金 融資產—流動）	11,500	11,500	10,000
土地及廠房	<u>317,173</u>	<u>319,543</u>	<u>374,752</u>
	<u>\$ 338,673</u>	<u>\$ 351,643</u>	<u>\$ 405,352</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 105 年 9 月 30 日止，本公司與中磊電子股份有限公司簽訂委託加工合約（合約期間為 105 年 7 月 1 日至 106 年 9 月 30 日），並出具 10,000 仟元銀行本票作為履約保證金。

- (二) 本公司因營運所需，於 101 年 4 月董事會決議通過就現有空地興建廠辦大樓，並於同年 5 月與王銘國建築師事務所簽訂建築設計及請照費用等之委任契約書計 7,345 仟元，依合約所載之進度付款，截至 105 年 9 月 30 日止，本公司已支付 5,142 仟元，帳列未完工程項下。
- (三) 合併公司截至 105 年 9 月 30 日止，設備採購合約總價為 5,799 仟元，已支付金額為 5,066 仟元，餘款 733 仟元尚未支付。

三二、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：

105 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 14,452	31.31 \$ 452,492
人 民 幣	784	4.67 3,661
		<u>\$ 456,153</u>
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 元	3,859	31.41 \$ 121,211
港 幣	64	4.07 261
人 民 幣	20	4.72 94
		<u>\$ 121,566</u>

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 13,103	32.78 \$ 429,516
人 民 幣	864	4.97 4,294
		<u>\$ 433,810</u>
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 元	5,031	32.88 \$ 165,419
港 幣	99	4.27 423
		<u>\$ 165,842</u>

104 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 11,890	32.82 \$ 390,230
人 民 幣	993	5.15 5,114
日 圓	9,643	0.27 2,604
		<u>\$ 397,948</u>
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 元		
港 幣	3,883	32.92 \$ 127,828
日 圓	123	4.27 525
	15,900	0.28 4,452
		<u>\$ 132,805</u>

具重大影響之外幣兌換（損）益未實現如下：

外 幣	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
	匯 率	淨兌換（損）益	匯 率	淨兌換（損）益
美 元	31.27（美元：新台幣）	(\$ 3,201)	31.97（美元：新台幣）	\$ 6,831
人 民 幣	4.75（人民幣：新台幣）	54	5.04（人民幣：新台幣）	72
港 幣	4.09（港幣：新台幣）	2	4.12（港幣：新台幣）	(17)
日 圓	0.31（日圓：新台幣）	-	0.26（日圓：新台幣）	(65)
歐 元	35.40（歐元：新台幣）	-	35.60（歐元：新台幣）	(6)
		<u>(\$ 3,145)</u>		<u>\$ 6,815</u>
外 幣	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	匯 率	淨兌換（損）益	匯 率	淨兌換（損）益
美 元	31.43（美元：新台幣）	(\$ 5,195)	31.44（美元：新台幣）	\$ 7,756
人 民 幣	4.92（人民幣：新台幣）	(13)	5.02（人民幣：新台幣）	90
港 幣	4.18（港幣：新台幣）	(4)	4.06（港幣：新台幣）	(23)
日 圓	0.30（日圓：新台幣）	-	0.26（日圓：新台幣）	54
歐 元	36.17（歐元：新台幣）	-	35.08（歐元：新台幣）	(7)
		<u>(\$ 5,212)</u>		<u>\$ 7,870</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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、關聯企業及合資控制部分）。（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 億元或實收資本額百 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：（附註七）。
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：無。
11. 被投資公司資訊：無。

（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：（附表二）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - （1）進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - （2）銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - （3）財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - （4）票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - （5）資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - （6）其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

網通事業部
代工事業部
其 他

(一) 部門收入與營運結果

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：

	網通事業部	代工事業部	其 他	總 計
<u>105年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶之部門收入	<u>\$ 832,404</u>	<u>\$ 321,733</u>	<u>\$ 30,410</u>	<u>\$ 1,184,547</u>
部門損益	<u>\$ 141,120</u>	<u>\$ 5,002</u>	<u>(\$ 6,486)</u>	\$ 139,636
租金收入				550
利息收入				1,126
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益				1,080
處分不動產、廠房及設備利益				2,218
其他收入				3,121
利息費用				(7,479)
外幣兌換淨損失				(13,399)
總部管理成本與董事酬勞				(66,815)
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 60,038</u>
<u>104年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶之部門收入	<u>\$ 858,268</u>	<u>\$ 279,680</u>	<u>\$ 66,944</u>	<u>\$ 1,204,892</u>
部門損益	<u>\$ 145,959</u>	<u>(\$ 11,806)</u>	<u>(\$ 4,629)</u>	\$ 129,524
租金收入				825
利息收入				1,021
處分不動產、廠房及設備利益				1,970
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益				(1,950)
其他支出				(1,680)
利息費用				(6,721)
外幣兌換淨損失				11,329
總部管理成本與董事酬勞				(185,804)
繼續營業單位稅前淨損				<u>(\$ 51,486)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>部 門 資 產</u>			
<u>繼續營業部門</u>			
網通事業部	\$ 1,555,203	\$ 832,040	\$ 775,821
代工事業部	126,183	414,400	359,085
其 他	6,638	402,816	404,362
合併資產總額	<u>\$ 1,688,024</u>	<u>\$ 1,649,256</u>	<u>\$ 1,539,268</u>
<u>部 門 負 債</u>			
<u>繼續營業部門</u>			
網通事業部	\$ 589,869	\$ 426,145	\$ 395,028
代工事業部	135,787	131,036	114,021
其 他	3,903	180,832	185,027
合併負債總額	<u>\$ 729,559</u>	<u>\$ 738,013</u>	<u>\$ 694,076</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，合併公司之資產及負債已直接歸屬至應報導部門。

友旺科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國 105 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／仟股

附表一

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 目	期 股	數 帳 面 金 額			持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	未 備 註
					數	帳	面			
友旺科技股份有限公司	友旺彩印股份有限公司	被投資公司	備供出售金融資產—非流動	1,178	\$	12,107	12,107	19.00	\$ 12,107	
	昱境電子股份有限公司	被投資公司	備供出售金融資產—非流動	300		3,000	3,000	1.88	3,000	
	定揚科技股份有限公司	被投資公司	備供出售金融資產—非流動	1,710		4,402	4,402	19.00	4,002	
	新軟系統股份有限公司	被投資公司	備供出售金融資產—非流動	1,694		13,000	13,000	14.73	13,000	
	世騰電子科技股份有限公司	被投資公司	備供出售金融資產—非流動	747		7,800	7,800	3.69	7,800	
	Fimax Technology Limited	被投資公司	備供出售金融資產—非流動	1,000		25,290	25,290	5.00	25,290	

友旺科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初出匯金額	本期匯出或收回投資金額	本自累積投資金額	本期匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資金額	資額匯回至本期止已
紹興泰科訊聯有限公司	生產、銷售光通信元件、零配件、系統設備、網路通信設備	美金 800	經由第三地區投資設立公司投資大陸	\$ 10,044 (美金 300)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (註)	37.50%	\$ -	\$ -	\$ -
北京泰科訊聯數碼科技有限公司	計算機軟硬件、工業自動化控制系統及軟件網絡產品、通信器材零配件之產銷業務	美金 200	直接投資大陸公司	2,587 (美金 80)	-	-	2,587 (美金 80)	(註)	40.00%	(註)	-	-

本期期末陸地累計自台灣匯出金額	經濟部核准	審會依經濟部投資審會規定
美金 6,270 (折合新台幣 202,081)	美金 16,380	\$575,079

註：該公司淨值已呈負數，因本公司並未提供背書保證亦不擬繼續支持其營運，將帳面價值降為零，不再繼續認列投資損失，本公司已於 102 年 12 月董事會決議結束對該公司之投資。