

友旺科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國 106 及 105 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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、綜合損益表	5	-
六、權益變動表	6	-
七、現金流量表	7~8	-
八、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	9~18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19	五
(六) 重要會計項目之說明	20~41	六~二六
(七) 關係人交易	41~42	二七
(八) 質抵押之資產	43	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44	二九
(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	44~45	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45~46	三一
2. 轉投資事業相關資訊	45~46	三一
3. 大陸投資資訊	46	三一
(十四) 部門資訊	46~48	三二

## 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民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與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。

本會計師係依照審計準則公報第 36 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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述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並發布生效之國際會計準則第 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

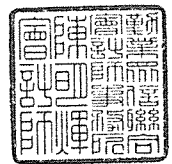
會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 陳 明 輝

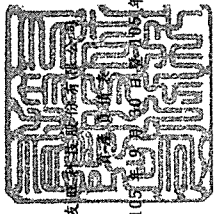
陳明輝



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 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 1 0 6 年 1 1 月 2 日

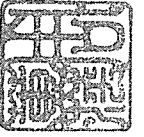


民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產												
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 337,188	20	\$ 544,829	32	\$ 414,058	25	\$ 105,561	6	\$ 105,000	6	\$ 105,000	6
1147	無活絡市場之債務工具現貨一非流動(附註九及二八)	1,307	-	233,304	14	1,480	-	238,537	14	216,314	13	208,043	13
1170	應收票據及帳款淨額(附註十)	244,641	15	-	-	316,353	19	-	-	-	-	-	-
1180	應收票據及帳款一關係人(附註十及二七)	112	-	94	-	94	-	59	-	207	-	1,390	-
1200	其他應收款(附註十)	15,929	1	4,760	-	11,549	1	49,952	3	75,774	5	54,253	3
130X	存貨(附註十一)	242,117	15	155,658	9	189,698	11	13,527	1	-	-	-	-
1476	其他金融資產一非流動(附註二八)	64,000	4	50,000	3	50,000	3	45,260	3	71,368	4	70,240	4
1470	其他流動資產(附註十四)	33,093	2	43,497	2	25,039	1	452,896	27	468,663	28	438,926	26
11XX	流動資產總計	938,387	57	1,033,515	60	1,008,271	60	452,940	27	761,006	45	729,559	43
	非流動資產												
1523	備供出售金融資產一非流動(附註八及二六)	65,599	4	65,599	4	65,599	4	-	-	720	-	300	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、二八及二九)	518,206	31	483,750	28	485,244	29	-	-	291,579	17	290,289	17
1780	其他無形資產(附註十三)	4,010	-	6,250	-	7,284	-	44	-	44	-	44	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	96,390	6	96,390	6	96,396	6	-	-	292,343	17	290,633	17
1915	預付設備款(附註二九)	6,132	-	6,676	1	5,066	-	44	-	-	-	-	-
1920	存出保證金	592	-	592	-	592	-	-	-	-	-	-	-
1975	淨確定福利資產一非流動(附註四及九九)	-	-	1,605	-	5,604	-	1,046,256	63	854,375	50	854,375	51
1981	人壽保險現金解約價值	3,487	-	2,468	-	2,468	-	126,843	8	36,471	2	36,471	2
1984	其他金融資產一非流動(附註二八及二九)	-	-	-	-	-	-	12,163	1	7,237	-	7,237	-
15XX	非流動資產總計	720,916	43	674,830	40	679,753	40	8,372	1	8,372	1	8,372	-
	資產總計	\$1,659,303	100	\$1,708,345	100	\$1,688,024	100	\$1,659,303	100	\$1,708,345	100	\$1,688,024	100
	負債												
	流動負債												
	短期借款(附註十五、二六及二八)	2100											
	應付票據及帳款(附註十六及二六)	2170											
	應付帳款一關係人(附註十六、二六及二七)	2180											
	其他應付款(附註十八及二六)	2219											
	一年內到期之長期負債(附註十七)	2320											
	其他流動負債(附註十八)	2399											
	流動負債總計	21XX											
	非流動負債												
	遞延所得稅公允價值衡量之金融負債一非流動(附註七、十七及二六)	2500											
	應付公司債(附註十七及二六)	2530											
	存入保證金(附註二五)	2645											
	非流動負債總計	25XX											
	負債總計	20XX											
	權益(附註二十)												
	股本												
	普通股股本	3110											
	保留盈餘	3200											
	法定盈餘公積	3310											
	特別盈餘公積	3320											
	累積盈餘	3350											
	其他權益	3400											
	權益總計	30XX											
	負債與權益總計												

後附之附註係本財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 2 日核閱報告)



會計主管：周慈萍



經理人：歐陽自坤



董事長：歐陽自坤

## 友旺科技股份有限公司

## 綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 106 年及 105 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	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
4110	營業收入(附註二一、二七及三二)		\$ 414,885	100	\$ 424,636	100	\$1,164,157	100	\$1,184,547	100
5110	營業成本(附註二二及二七)		( 351,556)	( 85)	( 364,672)	( 86)	( 991,773)	( 85)	( 962,104)	( 81)
5900	營業毛利		63,329	15	59,964	14	172,384	15	222,443	19
	營業費用(附註二二)									
6100	推銷費用		( 9,776)	( 2)	( 6,630)	( 1)	( 30,206)	( 3)	( 33,652)	( 3)
6200	管理費用		( 24,716)	( 6)	( 24,821)	( 6)	( 71,295)	( 6)	( 78,620)	( 7)
6300	研究發展費用		( 13,242)	( 3)	( 11,890)	( 3)	( 37,378)	( 3)	( 37,313)	( 3)
6000	營業費用合計		( 47,734)	( 11)	( 43,341)	( 10)	( 138,879)	( 12)	( 149,585)	( 13)
6900	營業淨利		15,595	4	16,623	4	33,505	3	72,858	6
	營業外收入及支出(附註二二)									
7010	其他收入		868	-	1,047	-	3,208	-	4,786	1
7020	其他利益及損失		1,146	-	( 8,416)	( 2)	( 9,656)	( 1)	( 10,127)	( 1)
7510	利息費用		( 2,309)	-	( 2,534)	-	( 7,568)	-	( 7,479)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計		( 295)	-	( 9,903)	( 2)	( 14,016)	( 1)	( 12,820)	( 1)
7900	稅前淨利		15,300	4	6,720	2	19,489	2	60,038	5
7950	所得稅費用(附註四及二三)		-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨利		15,300	4	6,720	2	19,489	2	60,038	5
8500	本期綜合(損)益總額		\$ 15,300	4	\$ 6,720	2	\$ 19,489	2	\$ 60,038	5
	每股盈餘(附註二四)									
9710	基 本		\$ 0.17		\$ 0.08		\$ 0.22		\$ 0.70	
9810	稀 釋		\$ 0.17		\$ 0.08		\$ 0.22		\$ 0.62	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 2 日核閱報告)

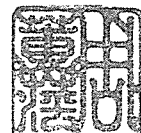
董事長：歐陽自坤

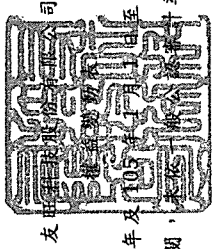


經理人：歐陽自坤



會計主管：周蕙萍





友  
民國 106 年 9 月 30 日  
( 僅 經 核 閱 ， 準 則 查 核 )

單位：新台幣千元

代碼	股 股數 ( 仟 股 )	本 資 額	公 積 金	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 累 積 ( 虧 損 ) 盈 餘	其 他 權 益		權 益 總 額
							備 供 出 售 金 融 資 產	未 實 現 損 失	
A1	85,437	\$ 854,375	\$ 36,471	\$ 4,845	\$ -	\$ 23,924	(\$ 8,372)	\$ 911,243	
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	
A1	85,437	\$ 854,375	\$ 36,471	\$ 7,237	\$ 8,372	\$ 49,256	(\$ 8,372)	\$ 947,339	
B1	-	-	-	4,926	-	( 4,926 )	-	-	
B5	-	-	-	-	-	( 42,718 )	-	( 42,718 )	
D1	-	-	-	-	-	19,489	-	19,489	
II	19,188	191,881	90,372	-	-	-	-	282,253	
Z1	104,625	\$ 1,046,256	\$ 126,843	\$ 12,163	\$ 8,372	\$ 21,101	(\$ 8,372)	\$ 1,206,363	

後附之附註係本財務報告之一部分。

( 請 參 閱 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 106 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

## 友旺利股份有限公司

## 現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至9月30日	105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	\$ 19,489	\$ 60,038
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,159	32,535
A20200	攤銷費用	2,240	2,647
A20300	呆帳費用	-	3,337
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融負債利益	( 720)	( 1,080)
A20900	利息費用	7,568	7,479
A21200	利息收入	( 929)	( 1,126)
A21300	股利收入	( 224)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 1,010)	( 2,218)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	264	-
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	( 175)	5,212
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	( 11,163)	( 33,583)
A31180	其他應收款	( 11,169)	117,571
A31200	存 貨	( 86,723)	40,154
A31240	其他流動資產	10,404	16,399
A31250	其他金融資產—流動	( 29,000)	( 50,000)
A31990	淨確定福利資產	1,605	( 293)
A32130	應付票據及帳款	22,075	( 31,326)
A32180	其他應付款	( 26,007)	( 25,358)
A32230	其他流動負債	( 25,928)	21,048
A33000	營運產生之現金	( 94,244)	161,436
A33100	收取之利息	929	1,126
A33200	收取之股利	224	-
A33300	支付之利息	( 3,362)	( 3,607)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 96,453)	158,955

(接次頁)

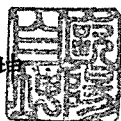
(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資	\$ 66	\$ 44,120
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 19,796)	( 22,373)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,230	2,218
B04500	購置無形資產	-	( 4,771)
B03800	存出保證金減少	-	212
B06700	人壽保險現金解約價值增加	( 1,019)	( 996)
B07100	預付設備款增加	( 49,495)	( 13,963)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	( 69,014)	4,447
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	105,561	159,398
C00200	短期借款減少	( 105,000)	( 134,398)
C04500	支付本公司業主股利	( 42,718)	( 12,816)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 42,157)	12,184
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 17)	( 2,023)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 207,641)	173,563
E00100	期初現金及約當現金餘額	544,829	240,495
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 337,188	\$ 414,058

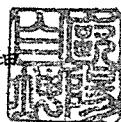
後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月2日核閱報告)

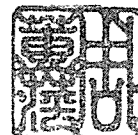
董事長：歐陽自坤



經理人：歐陽自坤



會計主管：周蕙萍



友旺科技股份有限公司

財務報表附註

民國 106 年及 105 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」)係於 84 年 6 月設立，並於同年 6 月開始營業，所營業務主要為各式數位、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。

本公司股票自 89 年 12 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本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

本財務報告於 106 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本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 之修正係釐清本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，已認列減損之不動產、廠房及設備之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 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。

若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 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。本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 之修正係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本公司或同一集團內另一個別之營運（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本公司整體或部分（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本公司本身與集團外其他企業之績效，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，前述修正係影響 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 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於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，該修正亦釐清本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，部門資訊揭露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係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別係屬本公司之關係人，應揭露管理個別提供主要管理階層服務而致報導個別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之修正係釐清本公司應同時依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。

#### 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。

#### 7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	(註2)
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

#### 2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

##### 金融資產之認列、衡量與減損

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。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (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。

本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。惟本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。

本公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

(2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期損失衡量。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損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

### 3. 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。

本公司於適用 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，本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，不論本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，若有足夠證據顯示本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。

於評估遞延所得稅資產時，本公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

#### 5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC22。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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。

(三) 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)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

1. 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，若本公司為承租人，除低價值標的資產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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率

之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

### 4. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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外，本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絡市場之報價（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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 736	\$ 624	\$ 521
銀行支票及活期存款	<u>336,452</u>	<u>544,205</u>	<u>413,537</u>
	<u>\$ 337,188</u>	<u>\$ 544,829</u>	<u>\$ 414,058</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<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)			
—贖回選擇權			
(附註十七)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 300</u>

八、備供出售金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 40,309	\$ 40,309	\$ 40,309
國外投資			
未上市(櫃)股票	<u>25,290</u>	<u>25,290</u>	<u>25,290</u>
	<u>\$ 65,599</u>	<u>\$ 65,599</u>	<u>\$ 65,599</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 1,480</u>

(一) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 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 0.15%~3.40%、0.15%~3.30%及 0.18%~2.10%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附二八。

十、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>非關係人</u>			
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 449	\$ 608	\$ 1,583
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	250,540	239,044	321,118
減：備抵呆帳	( 6,348)	( 6,348)	( 6,348)
	<u>244,192</u>	<u>232,696</u>	<u>314,770</u>
	<u>\$ 244,641</u>	<u>\$ 233,304</u>	<u>\$ 316,353</u>
<u>關係人</u>			
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 16	\$ -	\$ -
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	96	94	94
	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 94</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 169,573	\$ 169,573	\$ 169,573
減：備抵呆帳	( 169,573)	( 169,573)	( 169,573)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款－營業稅	\$ 7,466	\$ 2,331	\$ 4,369
應收退稅款－營所稅	43	62	-
其他	8,420	2,367	7,180
	<u>\$ 15,929</u>	<u>\$ 4,760</u>	<u>\$ 11,549</u>

本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，本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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 195,246	\$ 171,701	\$ 232,712
30天以下	40,310	56,084	61,341
31至90天	7,592	10,402	18,885
91至180天	1,212	513	7,761
181天以上	6,180	344	419
合計	<u>\$ 250,540</u>	<u>\$ 239,044</u>	<u>\$ 321,118</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天以下	\$ 40,310	\$ 50,373	\$ 60,952
31至90天	7,592	9,765	17,840
91至180天	1,044	513	2,847
181天以上	-	344	419
合計	<u>\$ 48,946</u>	<u>\$ 60,995</u>	<u>\$ 82,058</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		催收款		合計
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	
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>
106年1月1日餘額	\$ 6,348	\$ -	\$ 169,573		\$ 175,921
106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，本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 106 年 9 月 30 日暨 105 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、175,921 仟元及 175,921 仟元，其中 A 公司積欠本公司貨款計新台幣 132,363 仟元，本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，另本公司請求 A 公司給付貨款 132,363 仟元，已由新竹地方法院判決本公司全部勝訴，本公司正進行強制執程序，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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30 天以下	\$ -	\$ 5,711	\$ 389
31 至 90 天	-	637	1,045
91 至 181 天	168	-	4,914
181 天以上	6,180	-	-
合 計	<u>\$ 6,348</u>	<u>\$ 6,348</u>	<u>\$ 6,348</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。

#### 十一、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原 料	\$ 135,373	\$ 112,443	\$ 123,086
在 製 品	89,032	22,147	53,140
製 成 品	9,545	14,255	4,610
商 品	4,357	4,699	6,541
物 料	3,810	2,114	2,321
	<u>\$ 242,117</u>	<u>\$ 155,658</u>	<u>\$ 189,698</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 351,556 仟元、364,672 仟元、991,773 仟元及 962,104 仟元。

106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 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 264 仟元。

## 十二、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
<b>成 本</b>								
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
<b>累計折舊</b>								
105年1月1日餘額	\$ -	(\$ 56,102)	(\$ 245,791)	(\$ 116,574)	(\$ 81,481)	(\$ 19,804)	\$ -	(\$ 519,752)
處 分	-	-	41,453	7,479	13,524	3,859	-	66,315
重分類	-	2,443	-	-	-	3,046	-	5,489
折舊費用	-	( 3,389)	( 21,695)	( 2,859)	( 1,058)	( 3,534)	-	( 32,535)
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
<b>成 本</b>								
106年1月1日餘額	\$ 196,293	\$ 195,805	\$ 350,419	\$ 114,534	\$ 69,293	\$ 44,017	\$ 5,142	\$ 975,503
增 添	-	-	11,891	405	325	7,175	-	19,796
處 分	-	-	( 21,637)	-	( 2,328)	( 338)	-	( 24,303)
重分類	-	-	30,039	310	-	19,690	-	50,039
106年9月30日餘額	\$ 196,293	\$ 195,805	\$ 370,712	\$ 115,249	\$ 67,290	\$ 70,544	\$ 5,142	\$ 1,021,035
<b>累計折舊</b>								
106年1月1日餘額	\$ -	(\$ 58,178)	(\$ 234,464)	(\$ 112,569)	(\$ 68,631)	(\$ 17,911)	\$ -	(\$ 491,753)
處 分	-	-	21,418	-	2,327	338	-	24,083
重分類	-	-	529	-	-	( 529)	-	-
折舊費用	-	( 3,302)	( 25,982)	( 1,343)	( 288)	( 4,244)	-	( 35,159)
106年9月30日餘額	\$ -	(\$ 61,480)	(\$ 238,499)	(\$ 113,912)	(\$ 66,592)	(\$ 22,346)	\$ -	(\$ 502,829)
105年12月31日及106年1月1日淨額	\$ 196,293	\$ 137,627	\$ 115,955	\$ 1,965	\$ 662	\$ 26,106	\$ 5,142	\$ 483,750
106年9月30日淨額	\$ 196,293	\$ 134,325	\$ 132,213	\$ 1,337	\$ 698	\$ 48,198	\$ 5,142	\$ 518,206

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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，請參閱附註二八。

於106年及105年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故本公司未進行減損評估。

## 十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<b>成 本</b>	
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	( 18,852)
105年9月30日餘額	\$162,594

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	(\$166,026)
攤銷費用	( 2,647)
固定資產重分類轉入	( 5,489)
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>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$162,594
報廢除帳	( <u>471</u> )
106年9月30日餘額	<u>\$162,123</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	(\$156,344)
攤銷費用	( 2,240)
報廢除帳	<u>471</u>
106年9月30日餘額	( <u>\$158,113</u> )
105年12月31日及106年1月 1日淨額	<u>\$ 6,250</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 4,010</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 3年

#### 十四、其他流動資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 20,840	\$ 30,149	\$ 12,677
留抵稅額	8,277	6,939	7,636
預付費用	1,970	3,826	1,814
暫付款	260	324	778
其 他	<u>1,746</u>	<u>2,259</u>	<u>2,134</u>
	<u>\$ 33,093</u>	<u>\$ 43,497</u>	<u>\$ 25,039</u>

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行抵押借款(1)	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
銀行質押借款(2)	<u>55,561</u>	<u>55,000</u>	<u>55,000</u>
	<u>\$ 105,561</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 105,000</u>

1. 銀行抵押借款係以部分固定資產做為擔保品，利率於 106 年 9 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 31 日皆為 2.00%。本公司因上述借款提供資產抵押擔保之情形，請詳附註二八。
2. 銀行質押借款係以部分活期存款做為擔保品，利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.40%~2.59%、2.40%~2.51%及 2.40%~2.51%。本公司因上述借款提供資產質押擔保之情形，請詳附註二八。

## 十六、應付票據及應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非關係人</u>			
應付票據			
因營業而發生	\$ -	\$ 4,434	\$ 8,506
應付帳款			
因營業而發生	<u>238,537</u>	<u>211,880</u>	<u>199,537</u>
	<u>\$ 238,537</u>	<u>\$ 216,314</u>	<u>\$ 208,043</u>
<u>關係人</u>			
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 1,390</u>

應付帳款平均賒帳期間為 3 個月。本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。

## 十七、應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
減：已轉換金額—106 年度 已轉換普通股累計 19,188 仟股	( 286,300)	-	-
減：應付可轉換公司債折價	( 173)	( 8,421)	( 9,711)
	13,527	291,579	290,289
減：列為一年內到期部分	( 13,527)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,579</u>	<u>\$ 290,289</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。本公司已於 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，於轉換調整基準日 104 年 8 月 14 日，將該轉換價格調整至 15 元。本公司分別於 106 年 5 月 22 日及 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過盈餘分配案，分派股東現金股利，而於轉換調整基準日 105 年 8 月 31 日將該轉換價格維持為 15 元，於 106 年 8 月 15 日將該轉換價格調整至 14.7 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。

截至 106 年 9 月 30 日已轉換公司債面額計 286,300 仟元，轉換價格為 14.7 元~15 元，轉換普通股本計 191,881 仟元。惟截至查核報告出具日止，尚未完成相關股本變更登記共計 172,414 仟元。

另本公司於 106 年 9 月 18 日依此次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第 18 條第 1 項規定，執行贖回權通知債券持有人，並訂定轉換公司債收回基準日為 106 年 10 月 28 日及轉換公司債終止櫃檯買賣日期為 106 年 10 月 30 日。

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	( 810)
發行日負債組成部分	283,949
以有效利率 1.76% 計算之利息	2,533
104 年 12 月 31 日負債組成部分	286,482
保證手續費	( 3,030)
以有效利率 1.76% 計算之利息	8,127
105 年 12 月 31 日負債組成部分	291,579
保證手續費	( 1,565)
以有效利率 1.76% 計算之利息	5,766
應付公司債轉換為普通股	( 282,253)
106 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 13,527</u>

持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量，於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動之評價利益之金額分別為 720 仟元及 1,080 仟元，因此截至 106 年及 105 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日該金融負債之公允價值分別為 0 元、300 仟元及 720 仟元，請詳附註七。

#### 十八、其他負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 25,873	\$ 47,255	\$ 22,328
應付員工紅利	2,245	6,054	8,908
應付保險費	4,509	6,094	4,313
應付水電費	2,529	2,057	2,714
應付退休金	2,011	2,057	1,999
應付休假給付	1,571	1,571	1,571
應付勞務費	1,229	550	563
應付董監酬勞	449	1,211	1,238
其 他	9,536	8,925	10,619
	<u>\$ 49,952</u>	<u>\$ 75,774</u>	<u>\$ 54,253</u>
其他流動負債			
預收貨款	\$ 43,415	\$ 69,317	\$ 68,604
代收 款	1,293	1,354	1,350
其 他	552	697	286
	<u>\$ 45,260</u>	<u>\$ 71,368</u>	<u>\$ 70,240</u>

## 十九、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>260,000</u>	<u>260,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,600,000</u>	<u>\$ 2,600,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>104,626</u>	<u>85,437</u>	<u>85,437</u>
已發行股本	<u>\$ 1,046,256</u>	<u>\$ 854,375</u>	<u>\$ 854,375</u>

本公司股本變動主要係因可轉換公司債轉換為股本 191,881 仟元，詳附註十七。惟截至查核報告出具日，尚未完成相關股本變更登記共計 172,414 仟元。

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
公司債轉換溢價	\$ 99,437	\$ -	\$ -
<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>434</u>	<u>9,499</u>	<u>9,499</u>
	<u>\$ 126,843</u>	<u>\$ 36,471</u>	<u>\$ 36,471</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 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，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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 106 年 5 月 22 日及 105 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 ( 元 )			
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 4,926	\$ 2,392	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	8,372	-	-
現金股利	42,718	12,816	0.50	0.15

#### (四) 其他權益項目

其他權益項目於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無重大變動。

#### 二一、收 入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 414,885</u>	<u>\$ 424,636</u>	<u>\$ 1,164,157</u>	<u>\$ 1,184,547</u>

#### 二二、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

##### (一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 165	\$ 176	\$ 543	\$ 550
利息收入				
銀行存款	243	344	929	1,126
股利收入	224	-	224	-
其 他	236	527	1,512	3,110
	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 4,786</u>

##### (二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 204	\$ 408	\$ 1,010	\$ 2,218
淨外幣兌換利益(損失)	1,016	( 8,734)	( 11,296)	( 13,399)
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)(附註十七)	-	( 90)	720	1,080
其 他	( 74)	-	( 90)	( 26)
	<u>\$ 1,146</u>	<u>(\$ 8,416)</u>	<u>(\$ 9,656)</u>	<u>(\$ 10,127)</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 616	\$ 493	\$ 1,802	\$ 1,400
可轉換公司債利息(附 註十七)	<u>1,693</u>	<u>2,041</u>	<u>5,766</u>	<u>6,079</u>
	<u>\$ 2,309</u>	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 7,568</u>	<u>\$ 7,479</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,473	\$ 11,177	\$ 35,159	\$ 32,535
無形資產	<u>708</u>	<u>1,129</u>	<u>2,240</u>	<u>2,647</u>
合計	<u>\$ 13,181</u>	<u>\$ 12,306</u>	<u>\$ 37,399</u>	<u>\$ 35,182</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,892	\$ 7,944	\$ 27,175	\$ 22,642
營業費用	<u>2,581</u>	<u>3,233</u>	<u>7,984</u>	<u>9,893</u>
	<u>\$ 12,473</u>	<u>\$ 11,177</u>	<u>\$ 35,159</u>	<u>\$ 32,535</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 46	\$ -	\$ 136
推銷費用	109	227	360	656
管理費用	347	593	1,112	1,506
研發費用	<u>252</u>	<u>263</u>	<u>768</u>	<u>349</u>
	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 2,647</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
研究及發展費用	<u>\$ 13,242</u>	<u>\$ 11,890</u>	<u>\$ 37,378</u>	<u>\$ 37,313</u>

(六) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,027	\$ 2,995	\$ 9,199	\$ 8,894
其他員工福利	<u>85,056</u>	<u>76,636</u>	<u>247,593</u>	<u>238,790</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 88,083</u>	<u>\$ 79,631</u>	<u>\$ 256,792</u>	<u>\$ 247,684</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,085	\$ 54,190	\$ 178,645	\$ 161,478
營業費用	<u>27,998</u>	<u>25,441</u>	<u>78,147</u>	<u>86,206</u>
	<u>\$ 88,083</u>	<u>\$ 79,631</u>	<u>\$ 256,792</u>	<u>\$ 247,684</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	10%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,245	\$ 131	\$ 2,245	\$ 6,190
董監事酬勞	\$ 449	\$ 27	\$ 449	\$ 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 106 年 3 月 3 日及 105 年 3 月 16 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

金 額

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 6,054		\$ 2,718	
董監事酬勞		1,211		544

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,577	\$ 4,846	\$ 13,114	\$ 16,375
外幣兌換損失總額	( 2,561)	( 13,580)	( 24,410)	( 29,774)
淨 損 益	\$ 1,016	( \$ 8,734)	( \$ 11,296)	( \$ 13,399)

## 二三、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

本公司 106 年及 105 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 21,101</u>	<u>\$ 49,256</u>	<u>\$ 60,382</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 101</u>
		105年度	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		0.11%	0.42%

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.62</u>

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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本期淨利(淨損)	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ 6,720</u>	<u>\$ 19,489</u>	<u>\$ 60,038</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 15,300	\$ 6,720	\$ 19,489	\$ 60,038
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	-	2,041	-	6,079
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ 8,761</u>	<u>\$ 19,489</u>	<u>\$ 66,117</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105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	89,570	85,437	89,570	85,437
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	20,000	-	20,000
員工酬勞	55	422	55	422
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>89,625</u>	<u>105,859</u>	<u>89,625</u>	<u>105,859</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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或員工分紅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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，106年7月1日至9月30日及106年1月1日至9月30日，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、營業租賃協議

營業租賃係出租本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106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，本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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1年內	\$ 193	\$ 600	\$ 383
1~5年	29	6	50
	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 433</u>

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

106年9月30日

	第一級	第二級	第三級	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>

105年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	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>\$ 720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 720</u>
--	-------------	---------------	-------------	---------------

105年9月30日

	第一級	第二級	第三級	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>

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ 300

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

106 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	\$ 65,599
期末餘額	\$ 65,599

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	\$ 65,599
期末餘額	\$ 65,599

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

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。本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

告監督及管理本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。

本公司衍生性金融工具僅用於財務風險管理用途，其運用受本公司董事會通過之政策所規範，乃為資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約。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。本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。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本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；本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

本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。本公司之銷售額中約有 87% 非以發生交易集團個別之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 58% 非以發生交易集團個別之功能性貨幣計價。本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。

本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，參閱附註三十。

##### 敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。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	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 2,773(i)	\$ 3,313(i)	\$ 20(ii)	\$ 33(ii)

(i) 主要源自於本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) 主要源自於本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歐元、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

本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，本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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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，本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。本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本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

本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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 74,439 仟元、75,000 仟元及 75,000 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本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，本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。

106 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	至 3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<b>非衍生金融負債</b>						
<b>無付息負債</b>						
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 238,537	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款—關係人	-	-	59	-	-	-
其他應付款（註）	-	-	19,193	-	-	-
<b>固定利率工具</b>						
短期借款	2.00~2.59	-	52,305	53,256	-	-
應付公司債	1.76	-	13,527	-	-	-
		\$ -	\$ 323,621	\$ 53,256	\$ -	\$ -

105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
<b>非衍生金融負債</b>						
<b>無付息負債</b>						
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 216,314	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	-	-	207	-	-	-
其他應付款(註)	-	-	19,197	-	-	-
<b>固定利率工具</b>						
短期借款	2.00~2.51	-	55,000	50,000	-	-
應付公司債	1.76	-	-	-	291,579	-
		\$ -	\$ 290,718	\$ 50,000	\$ 291,579	\$ -

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
<b>非衍生金融負債</b>						
<b>無付息負債</b>						
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	-	-	-
<b>固定利率工具</b>						
短期借款	2.00~2.51	-	30,000	75,000	-	-
應付公司債	1.76	-	-	-	290,289	-
		\$ -	\$ 259,213	\$ 75,000	\$ 290,289	\$ -

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<b>有擔保銀行借款額度</b>			
—已動用金額	\$ 105,561	\$ 105,000	\$ 105,000
—未動用金額	74,439	75,000	75,000
	\$ 180,000	\$ 180,000	\$ 180,000

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
友旺彩印(股)公司	本公司為其法人董事及監察人
定揚科技(股)公司	本公司為其法人董事及監察人
孟晉科技(股)公司	本公司負責人為該公司負責人

(二) 營業收入

關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 91	\$ 90	\$ 196	\$ 270

本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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 4,241</u>

本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。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他關係人	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 94</u>

本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。106 年及 105 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。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他關係人	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 1,390</u>

流通在外之應付關係人款項餘額均未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,086	\$ 1,080	\$ 5,258	\$ 5,240
退職後福利	27	27	81	81
	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 5,339</u>	<u>\$ 5,321</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。

## 二八、質抵押之資產

本公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為本公司向銀行借款及公司債之擔保品、進口原物料之關稅擔保、雇用外籍勞工等之保證金：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ -	\$ -	\$ -
質押活期存款（帳列其他金融資產－流動）	64,000	50,000	50,000
質押定存單（帳列其他金融資產－非流動）	26,500	11,500	11,500
土地及廠房	<u>314,014</u>	<u>316,384</u>	<u>317,173</u>
	<u>\$ 404,514</u>	<u>\$ 377,884</u>	<u>\$ 378,673</u>

## 二九、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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

### (一) 重大承諾：

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 106 年 9 月 30 日止，本公司已支付 5,142 仟元，帳列未完工程項下。

本公司截至 106 年 9 月 30 日止，已簽訂之設備採購合約總價為 9,691 仟元，已支付金額為 6,132 仟元，餘款 3,559 仟元尚未支付。

### (二) 或有事項：

本公司於 106 年 5 月接獲新竹地方法院（以下簡稱新竹地院）開庭通知書，原告財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心（以下簡稱投保中心）以本公司董事長涉嫌於 104 年間使本公司進行虛偽交易，致本公司投資人受有損害，故請求本公司應與其他被告連帶給付 22,445 仟元。依律師回覆意見，投保中心於本件中所憑之證據主要仍為新北地檢署起訴書，惟新北地檢署檢察官尚未證明事實，且新竹地院承審法官有意俟該案刑事案件審理證明後再調閱卷

宗作為判決參考。本公司與投保中心已於 106 年 8 月 4 日合意停止訴訟，將於法定期間屆滿後續行。本公司已於 106 年 5 月提供 15,000 仟元之定存單予投保中心作為擔保。(帳列其他金融資產－非流動)

故依律師函覆，本公司可能範圍內之最後損失金額即投保中心請求損害賠償 22,445 仟元。

### 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各個別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：

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,924		30.21		\$	360,362	
人 民 幣		689		4.46			3,074	
							<u>\$ 363,436</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,747		30.19		\$	82,950	
歐 元		43		35.95			1,537	
							<u>\$ 84,487</u>	

105 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	\$	10,471		32.20		\$	337,166	
人 民 幣		826		4.59			3,791	
							<u>\$ 340,957</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,197		32.30		\$	135,563	
港 幣		19		4.19			80	
							<u>\$ 135,643</u>	

105年9月30日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 14,452	31.31		\$ 452,492
人民幣	784	4.67		<u>3,661</u>
				<u>\$ 456,153</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	3,859	31.41		\$ 121,211
港幣	64	4.07		261
人民幣	20	4.72		<u>94</u>
				<u>\$ 121,566</u>

具重大影響之外幣兌換(損)益未實現如下：

外幣	106年7月1日至9月30日			105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	30.27 (美元:新台幣)	(\$ 1,458)	31.27 (美元:新台幣)	(\$ 3,201)		
人民幣	4.535 (人民幣:新台幣)	( 10)	4.75 (人民幣:新台幣)	54		
港幣	3.873 (港幣:新台幣)	-	4.09 (港幣:新台幣)	2		
歐元	35.55 (歐元:新台幣)	23	35.40 (歐元:新台幣)	-		
		<u>(\$ 1,445)</u>		<u>(\$ 3,145)</u>		

外幣	106年1月1日至9月30日			105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	30.54 (美元:新台幣)	\$ 205	31.43 (美元:新台幣)	(\$ 5,195)		
人民幣	4.49 (人民幣:新台幣)	( 8)	4.92 (人民幣:新台幣)	( 13)		
港幣	3.92 (港幣:新台幣)	1	4.18 (港幣:新台幣)	( 4)		
歐元	33.98 (歐元:新台幣)	( 23)		(\$ 5,212)		
		<u>\$ 175</u>				

### 三一、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：無。
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。

三二、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。本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

本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>106年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶之部門收入	<u>\$ 905,329</u>	<u>\$ 243,134</u>	<u>\$ 15,694</u>	<u>\$ 1,164,157</u>
部門損益	<u>\$ 108,788</u>	<u>(\$ 9,738)</u>	<u>(\$ 8,048)</u>	<u>\$ 91,002</u>
租金收入				543
利息收入				929
處分固定資產利益				1,010
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益				720
其他收入				1,512
權益法認列之投資利益				224
其他支出				( 90)
利息費用				( 7,568)
外幣兌換淨損失				( 11,296)
總部管理成本與董事酬勞				( 57,497)
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 19,489</u>
<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>	<u>\$ 139,636</u>
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>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106年及105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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>部 門 資 產</u>			
<u>繼續營業部門</u>			
網通事業部	\$ 608,679	\$ 688,524	\$ 1,555,203
代工事業部	612,598	558,449	126,183
其 他	<u>438,026</u>	<u>461,372</u>	<u>6,638</u>
資產總額	<u>\$ 1,659,303</u>	<u>\$ 1,708,345</u>	<u>\$ 1,688,024</u>
<u>部 門 負 債</u>			
<u>繼續營業部門</u>			
網通事業部	\$ 184,517	\$ 429,944	\$ 589,869
代工事業部	93,221	120,495	135,787
其 他	<u>175,202</u>	<u>210,567</u>	<u>3,903</u>
負債總額	<u>\$ 452,940</u>	<u>\$ 761,006</u>	<u>\$ 729,559</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，本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

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 106 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元／仟股

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	列科	期股	帳面金額		持股比率 (%)	公允價值	備註
						數	額			
友旺科技股份有限公司	友旺彩印股份有限公司 置境電子股份有限公司 定揚科技股份有限公司 新軟系統股份有限公司 世騰電子科技股份有限公司 Fimax Technology Limited	被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司	備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售 備供出售	金融資產—非流動 金融資產—非流動 金融資產—非流動 金融資產—非流動 金融資產—非流動 金融資產—非流動	1,178 300 1,710 1,694 747 1,000	\$ 3,000 4,402 13,000 7,800 25,290	19.00 1.88 19.00 15.10 3.69 5.00	\$ 12,107 3,000 4,402 13,000 7,800 25,290		