

融程電訊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2季

地址：新北市三重區興德路111之6號9樓

電話：(02)85110288

§ 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	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	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	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~27		六~二一
	(七) 關係人交易	31~32		二四
	(八) 質抵押之資產	32		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	27~31、33		二二~二三、 二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	33~34		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	33~34		二八
	3. 大陸投資資訊	34~35		二八
	(十四) 部門資訊	35		二九

會計師核閱報告

融程電訊股份有限公司 公鑒：

融程電訊股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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。上開合併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。

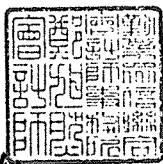
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體是否允當表示查核意見。

如合併財務報表附註十二及十三所述，列入合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經會計師核閱。非重要子公司其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 62,510 仟元及 59,967 仟元，分別佔合併資產總額之 3.12%及 2.96%；民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之負債總額分別為新台幣 3,183 仟元及 3,547 仟元，分別佔合併負債總額之 0.69%及 0.71%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 3,292 仟元、(3,839)仟元、(3,229)仟元及(6,044)仟元，分別佔合併綜合損益之 5.44%、(8.06)%、(2.89)%及(6.04)%。民國 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資帳列金額為新台幣 10,650 仟元；民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為新台幣(543)仟元及(784)仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採用權益法之投資財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現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。

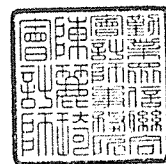
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鄭 旭 然



鄭旭然

會計師 陳 麗 琦



陳麗琦

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 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 8 月 12 日

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	499,523	25	\$	410,425	22	\$	530,191	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		10,001	1		-	-		10,001	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)		30,039	2		22,596	1		13,660	1
1170	應收帳款—淨額(附註十)		163,539	8		133,109	7		183,837	9
1200	其他應收款(附註十)		508,478	25		549,823	29		467,780	23
130X	存貨—淨額(附註十一)		188,090	9		181,024	9		202,263	10
1220	本期所得稅資產		-	-		9	-		584	-
1470	其他流動資產		16,953	1		20,610	1		16,485	1
11XX	流動資產總計		<u>1,416,623</u>	<u>71</u>		<u>1,317,596</u>	<u>69</u>		<u>1,424,801</u>	<u>70</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)		53,622	3		53,622	3		51,722	3
1550	採用權益法之投資(附註十三)		-	-		-	-		10,650	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)		488,961	24		495,891	26		496,290	25
1760	投資性不動產—淨額(附註十五)		19,096	1		19,220	1		19,344	1
1780	無形資產		9,751	-		6,509	-		6,664	-
1840	遞延所得稅資產		11,992	1		10,332	1		8,244	-
1990	其他非流動資產(附註二五及二六)		4,387	-		4,386	-		6,868	-
15XX	非流動資產總計		<u>587,809</u>	<u>29</u>		<u>589,960</u>	<u>31</u>		<u>599,782</u>	<u>30</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,004,432</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,907,556</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,024,583</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款	\$	106,919	5	\$	114,707	6	\$	100,902	5
2180	應付帳款—關係人(附註二四)		-	-		-	-		4,024	-
2200	其他應付款(附註十六)		302,915	15		104,354	5		355,810	18
2230	本期所得稅負債		32,246	2		29,112	2		21,681	1
2399	其他流動負債		16,195	1		14,867	1		13,044	1
21XX	流動負債總計		<u>458,275</u>	<u>23</u>		<u>263,040</u>	<u>14</u>		<u>495,461</u>	<u>25</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		805	-		302	-		342	-
2645	存入保證金		434	-		434	-		434	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,239</u>	-		<u>736</u>	-		<u>776</u>	-
2XXX	負債總計		<u>459,514</u>	<u>23</u>		<u>263,776</u>	<u>14</u>		<u>496,237</u>	<u>25</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		601,815	30		601,815	32		601,815	30
3200	資本公積		595,137	30		595,137	31		595,137	29
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		210,688	11		189,500	10		189,500	9
3320	特別盈餘公積		-	-		2,560	-		2,560	-
3350	未分配盈餘		127,329	6		252,432	13		139,272	7
3300	保留盈餘總計		338,017	17		444,492	23		331,332	16
3400	其他權益		9,949	-		2,336	-		62	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>1,544,918</u>	<u>77</u>		<u>1,643,780</u>	<u>86</u>		<u>1,528,346</u>	<u>75</u>
3XXX	權益總計		<u>1,544,918</u>	<u>77</u>		<u>1,643,780</u>	<u>86</u>		<u>1,528,346</u>	<u>75</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,004,432</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,907,556</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,024,583</u>	<u>100</u>

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 8 月 12 日核閱報告)

董事長：李益仁

經理人：呂谷清

會計主管：馮芝福

融程電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二四）	\$ 334,090	100	\$ 365,977	100	\$ 674,473	100	\$ 747,224	100
5000	營業成本（附註十一、十九及二四）	<u>198,460</u>	<u>59</u>	<u>233,139</u>	<u>64</u>	<u>406,083</u>	<u>60</u>	<u>478,139</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>135,630</u>	<u>41</u>	<u>132,838</u>	<u>36</u>	<u>268,390</u>	<u>40</u>	<u>269,085</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註十九及二四）								
6100	推銷費用	20,493	6	17,622	5	39,192	6	42,083	6
6200	管理費用	18,657	6	21,605	6	36,760	6	36,065	5
6300	研究發展費用	<u>35,746</u>	<u>11</u>	<u>33,409</u>	<u>9</u>	<u>69,739</u>	<u>10</u>	<u>68,067</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>74,896</u>	<u>23</u>	<u>72,636</u>	<u>20</u>	<u>145,691</u>	<u>22</u>	<u>146,215</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>60,734</u>	<u>18</u>	<u>60,202</u>	<u>16</u>	<u>122,699</u>	<u>18</u>	<u>122,870</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註十九）	3,220	1	4,688	1	6,923	1	8,151	1
7020	其他利益及損失（附註九及十九）	927	1	(12,253)	(3)	(7,680)	(1)	(17,313)	(2)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十三）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(543)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(784)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,147</u>	<u>2</u>	<u>(8,108)</u>	<u>(2)</u>	<u>(757)</u>	<u>-</u>	<u>(9,946)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	64,881	20	52,094	14	121,942	18	112,924	15
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>9,465</u>	<u>3</u>	<u>6,222</u>	<u>1</u>	<u>17,782</u>	<u>2</u>	<u>15,403</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>55,416</u>	<u>17</u>	<u>45,872</u>	<u>13</u>	<u>104,160</u>	<u>16</u>	<u>97,521</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益								
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	(372)	-	(477)	-	206	-	(3,043)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益（附註十八）	5,425	1	2,179	-	7,442	1	5,148	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二十）	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>81</u>	<u>-</u>	<u>(35)</u>	<u>-</u>	<u>517</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	<u>5,116</u>	<u>1</u>	<u>1,783</u>	<u>-</u>	<u>7,613</u>	<u>1</u>	<u>2,622</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 60,532</u>	<u>18</u>	<u>\$ 47,655</u>	<u>13</u>	<u>\$ 111,773</u>	<u>17</u>	<u>\$ 100,143</u>	<u>13</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 55,416</u>	<u>17</u>	<u>\$ 45,872</u>	<u>13</u>	<u>\$ 104,160</u>	<u>15</u>	<u>\$ 97,521</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 60,532</u>	<u>18</u>	<u>\$ 47,655</u>	<u>13</u>	<u>\$ 111,773</u>	<u>17</u>	<u>\$ 100,143</u>	<u>13</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 1.73</u>		<u>\$ 1.62</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 1.71</u>		<u>\$ 1.60</u>	

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 8 月 12 日核閱報告)

董事長：李益仁

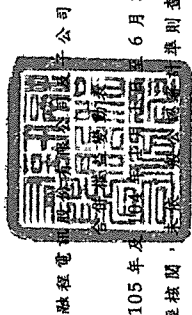


經理人：呂谷清



會計主管：馮芝福





融程電訊股份有限公司

民國 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司資產主之權益	附註	十				其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	項目
				本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	之兌換差額	損益
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 601,815		\$ 595,137	\$ 166,186	\$ 3,897	\$ 304,454	\$ 474,537		(\$ 391)	(\$ 2,169)
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-		-	-	-	(23,314)	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-		-	23,314	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-		-	-	1,337	-	-	-	-	-
D1	現金股利	-		-	-	-	(240,726)	(240,726)	-	-	(240,726)
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-		-	-	-	97,521	97,521	-	-	97,521
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-		-	-	-	-	-	(2,526)	5,148	2,622
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-		-	-	-	97,521	97,521	(2,526)	5,148	100,143
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$ 601,815		\$ 595,137	\$ 189,500	\$ 2,560	\$ 139,272	\$ 331,332	(\$ 2,917)	\$ 2,972	\$ 1,528,346
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 601,815		\$ 595,137	\$ 189,500	\$ 2,560	\$ 252,432	\$ 444,492	(\$ 2,344)	\$ 4,680	\$ 1,643,780
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-		-	21,188	-	(21,188)	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-		-	-	2,560	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-		-	-	-	(210,635)	(210,635)	-	-	(210,635)
D1	現金股利	-		-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-		-	-	-	104,160	104,160	-	-	104,160
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-		-	-	-	-	-	171	7,442	7,613
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-		-	-	-	104,160	104,160	171	7,442	111,773
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 601,815		\$ 595,137	\$ 210,688	\$ 2,560	\$ 127,329	\$ 338,017	(\$ 2,173)	\$ 12,122	\$ 1,544,918

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 8 月 12 日核閱報告)

董事長：李益仁

經理人：呂谷清

會計主管：馬芝福



融程電訊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 6 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6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 121,942	\$ 112,924
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,627	17,655
A20200	攤銷費用	1,584	1,972
A20300	呆帳迴轉利益	(1,305)	(1,066)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(19)	(36)
A21200	利息收入	(3,588)	(4,285)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	-	784
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	53	-
A23500	備供出售金融資產減損損失	-	10,356
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,754	2,933
A24100	未實現外幣兌換損失	1,103	5,160
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,982)	(9,965)
A31150	應收帳款	(30,667)	19,596
A31180	其他應收款	40,856	(2,783)
A31200	存 貨	(11,895)	1,502
A31230	預付退休金	(134)	(185)
A31240	其他流動資產	3,681	1,778
A32150	應付帳款	(7,332)	1,993
A32160	應付帳款－關係人	-	699
A32180	其他應付款	(11,520)	(14,856)
A32230	其他流動負債	826	(9,662)
A33000	營運產生之現金流入	115,984	134,514
A33100	收取之利息	3,659	4,261
A33500	支付之所得稅	(15,840)	(20,306)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>103,803</u>	<u>118,469</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 526)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,632)	(13,707)
B03800	存出保證金減少	147	450
B04500	取得無形資產	(4,825)	(4,887)
B06500	其他金融資產增加	(15)	(13)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(15,325)	(18,683)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金返還	-	(196)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	620	(2,435)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	89,098	97,155
E00100	期初現金及約當現金餘額	410,425	433,036
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 499,523	\$ 530,191

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 8 月 12 日核閱報告)

董事長：李益仁



經理人：呂谷清



會計主管：焉芝福



融程電訊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 6 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

融程電訊股份有限公司（以下稱「本公司」）於 85 年 1 月設立，所營業務主要為液晶顯示應用設備及模組、嵌入式系統（Embedded System）模組、電子數位看板（Digital Signage）設備模組及相關設備、週邊產品之研發、製造及代理進出口貿易業務及代理前項各產品之投標報價及經銷買賣業務。

本公司股票自 96 年 9 月 27 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並自 104 年 1 月 23 日起轉臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 12 日經提報董事會後發布。

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

(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)
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
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。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估106年適用之IFRSs修正規定對各期間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。

(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 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。

合併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。

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 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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

除上述影響外，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經營結果之影響，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、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表三及四。

(三) 其他重大會計政策說明

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. 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。

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、假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金	\$ 847	\$ 782	\$ 747
銀行支票及活期存款	187,916	171,070	183,086
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	310,760	238,573	346,358
	<u>\$ 499,523</u>	<u>\$ 410,425</u>	<u>\$ 530,191</u>

105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之銀行存款市場利率區間分別為年利率 0.50%至 0.76%、0.43%至 0.86%及 0.45%至 0.93%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流 動			
持有供交易之金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ 10,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,001</u>

八、備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流 動			
國內上櫃股票	<u>\$ 30,039</u>	<u>\$ 22,596</u>	<u>\$ 13,660</u>

九、以成本衡量之金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
非 流 動			
國內未上市（櫃）			
普通股	\$ 23,248	\$ 23,248	\$ 21,348
國外未上市（櫃）			
特別股	30,374	30,374	30,374
	<u>\$ 53,622</u>	<u>\$ 53,622</u>	<u>\$ 51,722</u>

合併公司於 104 年 12 月投資廣昌科技股份有限公司 9,900 仟元，該公司主要從事電腦及其週邊設備製造及電子零件之銷售業務。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司評估所持有之上述以成本衡量之金融資產之投資成本已有減損，因是於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列 10,356 仟元之減損損失（帳列其他利益及損失項下）。

十、應收帳款及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 165,587	\$ 136,464	\$ 186,575
減：備抵呆帳	(2,048)	(3,355)	(2,738)
	<u>\$ 163,539</u>	<u>\$ 133,109</u>	<u>\$ 183,837</u>
<u>其他應收款</u>			
應收讓售帳款之保留款	\$ 8,510	\$ 6,812	\$ 473
原始到期日在 3 個月以上之 銀行定期存款	499,661	541,938	466,587
其 他	307	1,073	720
	<u>\$ 508,478</u>	<u>\$ 549,823</u>	<u>\$ 467,780</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為發票開立日後 7 至 65 天，部分客戶則為月結 30 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。備抵呆帳之提列係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,355	\$ 3,882
減：本期實際沖銷	-	(76)
減：本期迴轉呆帳費用	(1,305)	(1,066)
外幣換算差額	(2)	(2)
期末餘額	<u>\$ 2,048</u>	<u>\$ 2,738</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~60 天	\$ 130,290	\$ 121,990	\$ 136,424
61~90 天	26,500	9,666	34,259
91~120 天	8,114	16	14,641
120 天以上	<u>683</u>	<u>4,792</u>	<u>1,251</u>
合 計	<u>\$ 165,587</u>	<u>\$ 136,464</u>	<u>\$ 186,575</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日合併公司無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美金仟元

交 易 對 象	截 至 期 末 讓 售 餘 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
<u>105 年 6 月 30 日</u>				
中國信託銀行	\$ 262	\$ -	-	\$ 1,500
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
中國信託銀行	\$ 208	\$ -	-	\$ 1,500
<u>104 年 6 月 30 日</u>				
中國信託銀行	\$ 15	\$ -	-	\$ 1,500

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

讓售應收帳款之保留款帳列其他應收款項下。

(二) 其他應收款—原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款

105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.60%至 1.95%、0.55%至 3.00%及 0.55%至 3.00%。

十一、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原物料及商品存貨	\$ 122,990	\$ 108,736	\$ 136,628
半成品及在製品	54,986	62,218	48,519
製 成 品	10,114	10,070	17,116
	<u>\$ 188,090</u>	<u>\$ 181,024</u>	<u>\$ 202,263</u>

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 198,460 仟元、233,139 仟元、406,083 仟元及 478,139 仟元。

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 3,344 仟元、525 仟元、4,754 仟元及 2,933 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		
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
本 公 司	北京京融電自動化科技有限 公司	工業電腦及其週邊產品之銷 售業務	100%	100%	100%
	昱融科技股份有限公司	電子零組件、電腦及週邊設 備製造業	-	100%	100%
	TTX Canada Inc.	專業工業電腦與螢幕經銷商 之銷售業務	100%	100%	100%
	Winmate Communication US, Inc.	專業工業電腦與螢幕經銷商 之銷售業務	100%	100%	100%

本公司於 104 年 2 月投資美金 1,000 仟元設立 Winmate Communication US, Inc.，該公司主要從事專業工業電腦與螢幕經銷商之銷售業務。

本公司為整合集團資源於 105 年 1 月經董事會決議以本公司為存續公司與昱融科技股份有限公司進行簡易合併，合併基準日為 105 年 2 月 1 日。

上述列入合併財務報告之子公司均屬非重要子公司。

十三、採用權益法之投資

合併公司於資產負債表日投資關聯企業及對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

被投資公司	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
	金額	持股%	金額	持股%	金額	持股%
不具重大性之關聯企業						
合穀科技股份有限公司	\$ -	-	\$ -	-	\$ 10,650	40%

本公司享有之份額如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
採用權益法之關聯企業損益份額	\$ -	(\$ 784)

合穀科技股份有限公司因業務無法持續發展，已於 104 年 8 月開立股東會決議解散，合併公司於解散日停止認列投資損益，並於 104 年 12 月清算完成。

合併公司對上述採用權益法之投資帳面金額，以及所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
土地	\$ 244,879	\$ 244,879	\$ 244,879
房屋及建築	187,321	189,978	192,634
機器設備	10,438	18,100	21,410
運輸設備	4,883	5,341	9
生財器具	15,095	7,418	7,753
其他設備	26,345	30,175	29,605
	<u>\$ 488,961</u>	<u>\$ 495,891</u>	<u>\$ 496,290</u>

合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日共計增添 10,632 仟元及 13,707 仟元，另於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列折舊費用 17,503 仟元及 17,382 仟元。

合併公司之不動產、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	38至44年
機器設備	3至5年
運輸設備	5年
生財器具	3至5年
其他設備	3至5年

十五、投資性不動產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
出租資產	<u>\$ 19,096</u>	<u>\$ 19,220</u>	<u>\$ 19,344</u>
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	
成 本			
期初餘額	\$ 20,089	\$ 68,273	
重 分 類	-	(48,184)	
期末餘額	<u>\$ 20,089</u>	<u>\$ 20,089</u>	
累計折舊			
期初餘額	\$ 869	\$ 2,109	
折舊費用	124	273	
重 分 類	-	(1,637)	
期末餘額	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 745</u>	

合併公司之投資性不動產－房屋及建築係以直線法按38年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日之公允價值分別為21,692仟元、20,343仟元及43,384仟元，該公允價值係由合併公司管理階層自內政部不動產交易實價查詢服務網取得類似不動產交易價格之市場證據進行估算。

十六、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付員工福利	\$ 71,636	\$ 83,393	\$ 78,306
應付股利	210,635	-	240,726
其 他	20,644	20,961	36,778
	<u>\$ 302,915</u>	<u>\$ 104,354</u>	<u>\$ 355,810</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司及昱融科技股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之北京京融電自動化科技有限公司適用中華人民共和國政府規定之養老保險制度，係屬確定提撥退休辦法，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金。

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列退休金費用分別為 2,243 仟元、2,231 仟元、4,538 仟元及 4,512 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司採用 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率認列 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用分別為 59 仟元、32 仟元、118 仟元及 64 仟元。

十八、權益

(一) 普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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>60,182</u>	<u>60,182</u>	<u>60,182</u>
已發行股本	<u>\$ 601,815</u>	<u>\$ 601,815</u>	<u>\$ 601,815</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。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
發行溢價	\$ 585,504	\$ 585,504	\$ 585,504
其 他	9,633	9,633	9,633
	<u>\$ 595,137</u>	<u>\$ 595,137</u>	<u>\$ 595,137</u>

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。

因認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(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 5 月 27 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，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，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或保留之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(三)員工福利、折舊及攤銷費用。

本公司以長期業務之發展、未來資金需求及整體獲利能力，並滿足股東對現金流入之需求，做為分配股利之考量，就當年度所分配股利之 10%（含）以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利情形及營運狀況，經股東會通過為之。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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可扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 5 月 27 日及 104 年 5 月 28 日舉行股東會，分別決議通過 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	\$ 21,188	\$ 23,314		
特別盈餘公積 (迴轉)	(2,560)	(1,337)		
現金股利	210,635	240,726	\$ 3.50	\$ 4.00

(四) 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 4,680	(\$ 2,169)
備供出售金融資產未實現利益	7,442	5,148
期末餘額	<u>\$ 12,122</u>	<u>\$ 2,979</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

十九、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,689	\$ 2,089	\$ 3,588	\$ 4,285
租金收入	135	130	270	539
什項收入	1,396	2,469	3,065	3,327
	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 4,688</u>	<u>\$ 6,923</u>	<u>\$ 8,151</u>

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	\$ 6	\$ 12	\$ 19	\$ 36
金融資產減損損失	-	(9,138)	-	(10,356)
淨外幣兌換利益(損失)	1,700	(3,121)	(6,257)	(6,987)
其 他	(779)	(6)	(1,442)	(6)
	<u>\$ 927</u>	<u>(\$ 12,253)</u>	<u>(\$ 7,680)</u>	<u>(\$ 17,313)</u>

(三) 員工福利、折舊及攤銷費用

	105年4月1日至6月30日			104年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 16,717	\$ 42,536	\$ 59,253	\$ 18,417	\$ 38,304	\$ 56,721
勞健保費用	1,915	3,040	4,955	2,023	3,100	5,123
退休金費用	794	1,508	2,302	840	1,423	2,263
其他福利費用	1,392	1,790	3,182	1,494	3,260	4,754
折舊費用	7,064	1,340	8,404	7,835	1,117	8,952
攤銷費用	-	879	879	-	913	913

	105年1月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 35,469	\$ 82,960	\$ 118,429	\$ 38,376	\$ 80,528	\$ 118,904
勞健保費用	3,676	5,600	9,276	3,814	5,707	9,521
退休金費用	1,625	3,031	4,656	1,663	2,913	4,576
其他福利費用	3,059	3,418	6,477	3,042	4,556	7,598
折舊費用	15,001	2,626	17,627	15,372	2,283	17,655
攤銷費用	-	1,584	1,584	8	1,964	1,972

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 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 5%至 15%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

員工酬勞及董監事酬勞依前述稅前利益之估列比例及金額如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞		
—估列比例	8.53%	9.5%
—金額	<u>\$ 11,483</u>	<u>\$ 12,054</u>
董監事酬勞		
—估列比例	0.97%	1.16%
—金額	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ 1,472</u>

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。

本公司於 105 年 3 月 9 日舉行董事會及 104 年 5 月 28 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 5 月 27 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	現	金
員工酬勞／紅利	\$ 23,838		\$ 25,339	
董監事酬勞	2,921		2,686	

105 年 3 月 9 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 5 月 28 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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 8,945	\$ 6,023	\$ 18,974	\$ 16,895
遞延所得稅				
當期產生者	520	199	(1,192)	(1,492)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,465</u>	<u>\$ 6,222</u>	<u>\$ 17,782</u>	<u>\$ 15,403</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	(\$ 63)	(\$ 81)	\$ 35	(\$ 517)

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
本公司股東可扣抵稅額 帳戶餘額	\$ 42,705	\$ 26,472	\$ 45,988

本公司之未分配盈餘均為 87 年度以後產生。

本公司 104 及 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 16.89% (實際) 及 15.11% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	105年4月1日 至6月30日 每股(元)	104年4月1日 至6月30日 每股(元)	105年1月1日 至6月30日 每股(元)	104年1月1日 至6月30日 每股(元)
基本每股盈餘				
基本每股盈餘合計	\$ 0.92	\$ 0.76	\$ 1.73	\$ 1.62
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.91	\$ 0.76	\$ 1.71	\$ 1.60

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 (分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)
105年4月1日至6月30日			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 55,416	60,182	\$ 0.92
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	578	
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 55,416	60,760	0.91
104年4月1日至6月30日			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 45,872	60,182	\$ 0.76
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	533	
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 45,872	60,715	0.76

(接次頁)

(承前頁)

	本期淨利 (分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 104,160	60,182	\$ 1.73
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	663	
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 104,160</u>	<u>60,845</u>	1.71
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 97,521	60,182	\$ 1.62
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	611	
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 97,521</u>	<u>60,793</u>	1.60

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。於次年度股東會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。

二二、資本風險管理

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及歸屬於本公司業主之權益組成，資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 105年6月30日	一 104年12月31日	等 104年6月30日	級
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 10,001	\$ -	\$ 10,001	
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上櫃權益投資	30,039	22,596	13,660	

2. 衡量公允價值所採用之方法

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。此一類別之金融資產包括基金受益憑證、上櫃權益投資及興櫃權益投資等。

(二) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ 10,001	\$ -	\$ 10,001
放款及應收款（註一）	1,175,020	1,096,970	1,186,643
<u>備供出售金融資產（註二）</u>	83,661	76,218	65,382
<u>金融負債</u>			
<u>以攤銷後成本衡量（註三）</u>	410,268	219,495	461,170

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及部分其他非流動資產。

註二：餘額包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註三：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及存入保證金。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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。

匯率風險

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（包括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）參閱附註二七。

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟合併公司外幣資產金額大於外幣負債金額，因此承受外匯風險。

合併公司之敏感度分析係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目，將其期末之換算匯率以變動3%予以分析。當新台幣對美金升（貶）值3%時，於105年及104年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少（增加）11,145仟元及8,481仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會使用如讓售應收帳款或以預收貨款方式銷貨等措施，以降低特定客戶的信用風險。

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 62%、59%及 66%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另合併公司投資之權益商品如上櫃股票及基金受益憑證等係採公開報價，未上市（櫃）股票並無活絡市場，故預期有流動性風險。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	105年6月30日			計
	短於1年	1至3年	合	
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 106,919	\$ -	\$ 106,919	
其他應付款	302,915	-	302,915	
存入保證金	434	-	434	
	<u>\$ 410,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 410,268</u>	

	104年12月31日			計
	短於1年	1至3年	合	
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 114,707	\$ -	\$ 114,707	
其他應付款	104,354	-	104,354	
存入保證金	434	-	434	
	<u>\$ 219,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,495</u>	

	104年6月30日			計
	短於1年	1至3年	合	
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 100,902	\$ -	\$ 100,902	
應付帳款－關係人	4,024	-	4,024	
其他應付款	355,810	-	355,810	
存入保證金	434	-	434	
	<u>\$ 461,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 461,170</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間之交易如下。

（一）營業交易

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>銷貨淨額</u>				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>
<u>進貨淨額</u>				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 228</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>製造費用—加工費</u>				
關聯企業	\$ -	\$ 4,004	\$ -	\$ 7,389

資產負債表日之應收及應付關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付帳款</u>			
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 4,024

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。105年及104年6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

合併公司與關係人之進銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，收款期間為月結30至60天，付款期間為月結60天。

(二) 對主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,696	\$ 7,355	\$ 16,120	\$ 17,065
退職後福利	110	124	222	247
	<u>\$ 7,806</u>	<u>\$ 7,479</u>	<u>\$ 16,342</u>	<u>\$ 17,312</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

合併公司下列定存單業經提供為財政部台北市關稅司進口貨物營業稅先放後稅及開立信用狀之擔保品：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定期存款（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 1,103</u>

二六、重大承諾及或有事項

截至 105 年 6 月底止，合併公司與他公司簽有辦公室、員工宿舍及停車位租賃契約，租金係按月支付，將分別於 108 年 5 月前陸續到期，依約支付之保證金計 1,976 仟元（帳列其他非流動資產）。未來年度應付租金如下：

年 度	金 額
105 年下半年度	\$ 1,769
106 年度	2,702
107 年度	1,800
108 年度	750

二七、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：

單位：美金／新台幣仟元

	105年6月30日			104年12月31日			104年6月30日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金 融 資 產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 13,406	32.275	\$432,678	\$ 11,129	32.825	\$365,308	\$ 10,879	30.860	\$335,719
金 融 負 債									
貨幣性項目									
美 金	1,896	32.275	61,183	1,827	32.825	59,978	1,718	30.860	53,018

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	匯 率	淨兌換（損）益	匯 率	淨兌換（損）益
美 金	32.784（美元：新台幣）	（\$ 1,103）	31.179（美元：新台幣）	（\$ 5,160）

二八、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（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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、本期認列投資損益、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：附表四。
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：

(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：無。

(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

	105年1月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日	
	金	%	金	%
銷貨淨額				
北京京融電公司	<u>\$ 4,153</u>	<u>1</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>1</u>
應收帳款				
北京京融電公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,141</u>	<u>2</u>

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(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：無。

(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：無。

二九、部門資訊

合併公司主要從事液晶顯示應用設備及嵌入式系統模組等之研發、製造及銷售，主要營運決策者係以全公司之經營成果和財務狀況作為分配資源及評量績效之資訊，且合併公司各產品及製造過程之性質類似，故合併公司並無應報導部門資訊。

融程電訊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期 股數(單位)	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	備註
本公司	股票 億泰興電子股份有限公司 Zena Technologies International, Inc. - 特別股 唐佑開發科技股份有限公司 瑞展科技股份有限公司 廣昌科技股份有限公司 廣積科技股份有限公司 受益憑證 未來資產所羅門貨幣市場基金	該公司董事長與本公司董事長為同一人 本公司擔任該公司一席董事 — — — — — —	以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 備供出售金融資產—流動	— — — — — —	656 244 1,034 1,380 900 448 801	\$ 2,295 30,374 11,053 — 9,900 30,039 10,001	2.54 — 13.05 8.29 4.79 — —	\$ 1,769 — 5,353 — 8,864 30,039 10,001	註一 註一及三 註一 註二 註一 — —

註一：股權淨值係依 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日自行結算之財務報表計算。

註二：未取得最近期財務報表。

註三：本公司持有特別股 244 仟股，另該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為(40,566)仟元。

註四：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三及附表四。

融程電訊股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

編	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註一)	交 易		往 來		情 形	
				交 易 目 金	交 易 額	交 易 條 件	佔合併總資產之比率	或	
1	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	營業收入	\$ 5,038	註二	0.75%		
				銷貨退回及折讓	885	註二	0.13%		
				營業成本	2,401	註二	0.36%		
				其他流動負債	651	註二	0.03%		
				營業收入	16,377	註二	2.43%		
				銷貨退回及折讓	3	註二	-		
				營業成本	9,502	註二	1.41%		
				應收帳款	7,411	註二	0.37%		
				營業收入	8,992	註二	1.33%		
				銷貨退回及折讓	1,117	註二	0.17%		
				營業成本	5,322	註二	0.79%		
				營業費用	338	註二	0.05%		
				應收帳款	8,939	註二	0.45%		
2	北京京融電自動化科技有限公司	融程電訊股份有限公司	2	存 貨	1,609	註二	0.08%		
				銷貨成本	143	註二	0.02%		
				其他流動資產	651	註二	0.03%		
				存 貨	2,542	註二	0.13%		
				銷貨成本	4,330	註二	0.64%		
				應付帳款	7,411	註二	0.37%		
				營業收入	456	註二	0.07%		
				存 貨	2,249	註二	0.11%		
				銷貨成本	422	註二	0.06%		
				應付帳款	8,939	註二	0.45%		
	TTX Canada Inc.	融程電訊股份有限公司	2						
	Winmate Communication US, Inc.	融程電訊股份有限公司	2						

註一：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。

註二：母子公司與關係人之進銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註三：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

融程電訊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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

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 比率 %	帳 面 金 額	有被投資公司		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率			本 期 (註 一)	本 期 認 列 之 益 (損)	
本公司	昱融科技股份有限公司	台灣	電子零組件、電腦及其週邊設備製造業	\$ -	\$ 50,000	-	-	-	\$ -	(\$ 586)	586	-
本公司	TTX Canada Inc.	加拿大	專業工業電腦與螢幕經銷商之銷售業務	24,170 (CAD\$ 800)	24,170 (CAD\$ 800)	800	100.00	100.00	17,556	322 CAD\$ 12	322	-
本公司	Winmate Communication US, Inc.	美國	專業工業電腦與螢幕經銷商之銷售業務	31,405 (USD\$ 1,000)	31,405 (USD\$ 1,000)	1,000	100.00	100.00	8,310	(7,940) (USD\$ 242)	(7,940) -	-

註一：係按各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

融程電訊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 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期自台灣匯出金額	本期匯出或收回金額	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	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
北京融電自動化工業有限公司	工業電腦及週邊產品銷售	\$ 30,240 (US\$ 1,000)	註一	\$ 30,240 (US\$ 1,000)	\$ -	\$ -	\$ 30,240 (US\$ 1,000)	100%	(\$ 50)	\$ 17,793	\$ -

本期期末大陸地區投資金額	經濟部審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
\$ 30,240 (US\$ 1,000)	\$ 30,240 (US\$ 1,000)	\$ 926,951 (註二)

註一：投資方式，係直接投資大陸公司。

註二：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註三：上述美金及人民幣之資產及損益金額分別依期末匯率及平均匯率換算新台幣。

註四：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。