

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107及106年第3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	10~15		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	15~24		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六)	重要會計項目之說明	24~45		六~二六
(七)	關係人交易	45~46		二七
(八)	質抵押之資產	46		二八
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其 他	46		二九
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	47		三十
2.	轉投資事業相關資訊	47		三十
3.	大陸投資資訊	47~48		三十
(十四)	部門資訊	48		三一

會計師核閱報告

融程電訊股份有限公司 公鑒：

前 言

融程電訊股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 137,319 仟元及 99,058 仟元，分別占合併資產總額之 5.76% 及 5.54%；負債總額分別為新台幣 8,140 仟元及 7,453 仟元，分別占合併負債總額之 2.30% 及 2.84%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(9,305)仟

元、(5,794)仟元、(13,046)仟元及(13,005)仟元，分別占合併綜合損益總額之(24.88)%、(19.69)%、(10.23)%及(15.46)%。

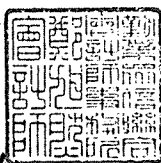
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達融程電訊股份有限公司及其子公司民國107年及106年9月30日之合併財務狀況，暨民國107年及106年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國107年及106年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

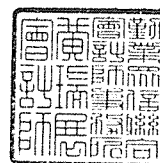
會計師 鄭 旭 然

鄭 旭 然



會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



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 107 年 11 月 9 日

民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年9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)	\$ 800,995	33	\$ 1,096,046	44	\$ 433,823	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	20,002	1	-	-	40,004	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八)	39,006	2	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註十)	-	-	33,104	1	24,939	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	474,001	20	-	-	-	-
1170	應收帳款—淨額(附註十二)	170,211	7	156,868	6	128,633	7
1200	其他應收款(附註十二)	525	-	314,871	13	305,064	17
130X	存貨—淨額(附註十三)	306,257	13	280,570	12	261,346	15
1470	其他流動資產	31,702	1	17,287	1	18,690	1
11XX	流動資產總計	1,842,699	77	1,898,746	77	1,212,499	68
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	1,760	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)	-	-	28,864	1	29,756	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	502,241	21	495,737	20	496,720	28
1760	投資性不動產—淨額(附註十六)	-	-	18,724	1	18,786	1
1780	無形資產	8,434	1	11,652	-	12,360	1
1840	遞延所得稅資產	24,789	1	16,703	1	15,631	1
1990	其他非流動資產(附註二四及二八)	2,109	-	2,422	-	3,565	-
15XX	非流動資產總計	539,333	23	574,102	23	576,818	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,382,032	100	\$ 2,472,848	100	\$ 1,789,317	100
	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 142,954	6	\$ 195,355	8	\$ 104,003	6
2180	應付帳款—關係人(附註二七)	6,934	-	1,480	-	-	-
2200	其他應付款(附註十七)	118,810	5	108,571	5	93,068	5
2230	本期所得稅負債	44,053	2	24,657	1	41,488	3
2399	其他流動負債	37,152	2	32,000	1	21,263	1
21XX	流動負債總計	349,903	15	362,063	15	259,822	15
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	850	-
2640	淨確定福利負債—非流動	3,990	-	4,038	-	1,502	-
2645	存入保證金	300	-	434	-	434	-
25XX	非流動負債總計	4,290	-	4,472	-	2,786	-
2XXX	負債總計	354,193	15	366,535	15	262,608	15
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	721,815	30	721,815	29	601,815	34
3200	資本公積	961,777	40	1,017,545	41	596,929	33
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	242,572	10	229,123	9	229,123	13
3320	特別盈餘公積	837	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	136,698	6	138,667	6	97,333	5
3300	保留盈餘總計	380,107	16	367,790	15	326,456	18
3400	其他權益	(35,860)	(1)	(837)	-	1,509	-
31XX	本公司業主權益總計	2,027,839	85	2,106,313	85	1,526,709	85
3XXX	權益總計	2,027,839	85	2,106,313	85	1,526,709	85
	負債與權益總計	\$ 2,382,032	100	\$ 2,472,848	100	\$ 1,789,317	100

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 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：邑融股份有限公司

經理人：呂谷清

會計主管：劉至原



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

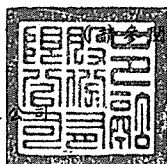
單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四)	\$ 355,694	100	\$ 344,393	100	\$ 1,138,529	100	\$ 1,027,979	100
5000	營業成本 (附註十三、二十及二七)	<u>224,224</u>	<u>63</u>	<u>228,454</u>	<u>66</u>	<u>746,388</u>	<u>66</u>	<u>675,965</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>131,470</u>	<u>37</u>	<u>115,939</u>	<u>34</u>	<u>392,141</u>	<u>34</u>	<u>352,014</u>	<u>34</u>
	營業費用 (附註二十及二七)								
6100	推銷費用	25,714	7	22,314	7	80,918	7	69,480	7
6200	管理費用	21,766	6	20,400	6	64,993	6	58,181	5
6300	研究發展費用	<u>36,622</u>	<u>10</u>	<u>35,590</u>	<u>10</u>	<u>109,286</u>	<u>9</u>	<u>103,435</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>84,102</u>	<u>23</u>	<u>78,304</u>	<u>23</u>	<u>255,197</u>	<u>22</u>	<u>231,096</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利	<u>47,368</u>	<u>14</u>	<u>37,635</u>	<u>11</u>	<u>136,944</u>	<u>12</u>	<u>120,918</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二十)	7,770	2	6,562	2	21,956	2	17,426	2
7020	其他利益及損失 (附註十一及二十)	(571)	-	(7,634)	(2)	6,228	1	(30,928)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,199</u>	<u>2</u>	<u>(1,072)</u>	<u>-</u>	<u>28,184</u>	<u>3</u>	<u>(13,502)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	54,567	16	36,563	11	165,128	15	107,416	11
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>9,546</u>	<u>3</u>	<u>4,996</u>	<u>2</u>	<u>29,725</u>	<u>3</u>	<u>16,402</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>45,021</u>	<u>13</u>	<u>31,567</u>	<u>9</u>	<u>135,403</u>	<u>12</u>	<u>91,014</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 (附註十九)	(7,579)	(2)	-	-	(8,894)	(1)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二一)	-	-	-	-	273	-	-	-
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	(44)	-	673	-	619	-	(3,235)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益 (附註十九)	-	-	(2,698)	-	-	-	(4,187)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二一)	8	-	(114)	-	105	-	550	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	<u>(7,615)</u>	<u>(2)</u>	<u>(2,139)</u>	<u>-</u>	<u>(7,897)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,872)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 37,406</u>	<u>11</u>	<u>\$ 29,428</u>	<u>9</u>	<u>\$ 127,506</u>	<u>11</u>	<u>\$ 84,142</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 45,021</u>	<u>13</u>	<u>\$ 31,567</u>	<u>9</u>	<u>\$ 135,403</u>	<u>12</u>	<u>\$ 91,014</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 37,406</u>	<u>11</u>	<u>\$ 29,428</u>	<u>9</u>	<u>\$ 127,506</u>	<u>11</u>	<u>\$ 84,142</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二二)								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 1.88</u>		<u>\$ 1.51</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 1.87</u>		<u>\$ 1.51</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：邑融股份有限



經理人：呂谷清



會計主管：劉至原



民國 107 年 10 月 06 日 至 9 月 30 日
(僅鈐核閱 未核 則查核)

單位：新台幣千元

	歸屬於本公司	保	留	盈餘公積金	未分配盈餘	綜合計	(其他附註)	十項	九項	
	本資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	未分配盈餘	合計	之兌換差額	出售商標現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	總權益
代碼	本資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	未分配盈餘	合計	之兌換差額	出售商標現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	總權益
A1	\$ 601,815	\$ 595,137	\$ 210,688	\$ -	\$ 205,298	\$ 415,986	(\$ 2,829)	\$ 11,210	\$ -	\$ 1,621,319
B1	-	-	18,435	-	(18,435)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(180,544)	(180,544)	-	-	-	(180,544)
D1	-	-	-	-	91,014	91,014	-	-	-	91,014
D3	-	-	-	-	-	-	(2,685)	(4,187)	-	(6,872)
D5	-	-	-	-	91,014	91,014	(2,685)	(4,187)	-	84,142
N1	-	1,792	-	-	-	-	-	-	-	1,792
Z1	\$ 601,815	\$ 596,929	\$ 229,123	\$ -	\$ 97,333	\$ 326,456	(\$ 5,514)	\$ 7,023	\$ -	\$ 1,526,709
A1	\$ 721,815	\$ 1,017,545	\$ 229,123	\$ -	\$ 138,667	\$ 367,790	(\$ 6,338)	\$ 5,501	\$ -	\$ 2,106,313
A3	-	-	-	-	41,014	41,014	-	(5,501)	(63,017)	(27,504)
A5	721,815	1,017,545	229,123	-	179,681	408,804	(6,338)	-	(63,017)	2,078,809
B1	-	-	13,449	-	(13,449)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	837	(837)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(122,708)	(122,708)	-	-	-	(122,708)
C15	-	(57,745)	-	-	-	-	-	-	-	(57,745)
D1	-	-	-	-	135,403	135,403	-	-	-	135,403
D3	-	-	-	-	273	273	724	-	(8,894)	(7,897)
D5	-	-	-	-	135,676	135,676	724	-	(8,894)	127,506
N1	-	1,977	-	-	-	-	-	-	-	1,977
Q1	-	-	-	-	(41,665)	(41,665)	-	-	41,665	-
Z1	\$ 721,815	\$ 961,777	\$ 242,572	\$ 837	\$ 136,698	\$ 380,107	(\$ 5,614)	\$ -	(\$ 30,246)	\$ 2,027,839

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 9 日核閱報告)

經理人：呂谷清

會計主管：劉至原

董事長：張慶祥

融程電訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月至 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		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流入		
A10000	本期稅前淨利	\$ 165,128	\$ 107,416
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,700	23,731
A20200	攤銷費用	9,709	7,570
A20300	預期信用減損迴轉利益	(709)	-
A20300	呆帳費用	-	751
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價利益	(2)	(24)
A21200	利息收入	(7,767)	(4,287)
A21300	股利收入	(2,192)	(1,876)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,977	1,792
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	4
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	-	109
A23100	處分以成本衡量之金融資產淨 利益	-	(96)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損 失	-	11,351
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,600	6,721
A24100	未實現外幣兌換利益	(321)	429
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	(20,000)	(19,977)
A31150	應收帳款	(11,989)	(11,025)
A31180	其他應收款	5,130	(18,016)
A31200	存 貨	(37,700)	(32,370)
A31240	其他流動資產	(14,361)	2,472
A32150	應付帳款	(54,118)	(41,437)
A32160	應付帳款－關係人	5,454	-

(接次頁)

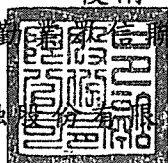
(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款	\$ 10,806	(\$ 16,171)
A32230	其他流動負債	4,419	(4,183)
A32240	淨確定福利負債	(48)	(124)
A33000	營運產生之現金流入	87,716	12,760
A33100	收取之利息	7,712	4,285
A33200	收取之股利	2,192	1,876
A33500	支付之所得稅	(18,043)	(436)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>79,577</u>	<u>18,485</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(13,959)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(248,605)	-
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	83,583	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	1,196
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,886)	(10,786)
B03700	存出保證金增加	-	(325)
B03800	存出保證金減少	325	-
B04500	取得無形資產	(6,490)	(9,552)
B06500	其他金融資產增加	(12)	(13)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(194,044)</u>	<u>(19,480)</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金減少	(134)	-
C04500	發放現金股利	(180,453)	(180,544)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(180,587)</u>	<u>(180,544)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3</u>	<u>(1,650)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(295,051)	(183,189)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,096,046</u>	<u>617,012</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 800,995</u>	<u>\$ 433,823</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：邑融



經理人：呂谷清



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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

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 107 年 11 月 9 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) 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$ 33,104	\$ 33,104	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量	28,864	2,597	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	309,398	309,398	(2)
應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	156,868	155,631	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數
	重	分	再			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	\$ -	\$ -	\$ -			
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	33,104	-			
加：自以成本衡量金融資產 (IAS 39) 重分類及再衡量	-	28,864	(26,267)			
	-	61,968	(26,267)	\$ 35,701	\$ 42,251	(\$ 68,518)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-			
加：自其他應收款 (IAS 39) 重分類	-	309,398	-			
	-	309,398	-	309,398	-	-
應收帳款	156,868	-	-			
加：自應收帳款 (IAS 39) 再衡量	-	-	(1,237)			
	156,868	-	(1,237)	155,631	(1,237)	-
合 計	\$ 156,868	\$ 371,366	(\$ 27,504)	\$ 500,730	\$ 41,014	(\$ 68,518)

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資 33,104 仟元，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 5,501 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資 28,864 仟元，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他

權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整減少 26,267 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 42,251 仟元，保留盈餘調整增加 42,251 仟元。

(2) 分類為其他應收款－原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款 309,398 仟元，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 重分類為按攤銷後成本衡量。

(3) 應收帳款 156,868 仟元原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整增加 1,237 仟元，保留盈餘調整減少 1,237 仟元。

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。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

合併公司評估適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產

權益)係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併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，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘之其他權益項目。

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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十四、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 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸

屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款等）

於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產分類為持有供交易，其取得之主要目的為短期內出售。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、其他應收款與現金及約當現金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估有客觀減損證據，將提列相關減損損失。

應收款存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原

先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質及權益工具之定義分類為權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約係為單一商業目的以包裹議定，合併公司係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自液晶顯示應用設備及模組及嵌入式系統模組之銷售。於商品起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用

之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

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 106 年度合併財務報告。

(一) 應收帳款之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況等資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值請參閱附註十二。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

合併公司每月複核應收款項以評估減損，於決定是否認列減損損失時，主要係判斷是否有任何可觀察證據顯示可能產生減損。此證據可能包含可觀察資料指出債務人付款狀態之不利變動，或與債務拖欠有關之國家或當地經濟情況。分析預期現金流量時，管理階層之估計係基於具類似信用風險特徵資產之過去損失經驗。合併公司定期複核預期現金流量金額與時點之方法與假設，以減少預估與實際損失金額之差異。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金	\$ 447	\$ 493	\$ 623
銀行支票及活期存款	224,885	179,393	103,190
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	575,663	916,160	330,010
	<u>\$ 800,995</u>	<u>\$ 1,096,046</u>	<u>\$ 433,823</u>

107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之銀行存款市場利率區間分別為年利率 0.63 % 至 2.56 %、0.59% 至 2.02% 及 0.59% 至 1.60%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
強制透過損益按公允價值衡 量			
基金受益憑證	\$ 20,002	\$ -	\$ -
持有供交易			
基金受益憑證	-	-	40,004
	<u>\$ 20,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,004</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

	107年9月30日
<u>流 動</u>	
國內上櫃股票	<u>\$ 39,006</u>
<u>非 流 動</u>	
國外未上市（櫃）股票	<u>\$ 1,760</u>

合併公司選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十一。

於 107 年 3 月，合併公司除列 Zena Technologies International, Inc. 全部股數，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 41,665 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年9月30日
<u>流 動</u>	
國內投資	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 474,001
減：備抵損失	-
	<u>\$ 474,001</u>

截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.63% 至 2.60 %。此類存款原依 IAS 39 分類為其他應收款，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>		
國內上櫃股票	<u>\$ 33,104</u>	<u>\$ 24,939</u>

十一、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）股票	\$ 1,105	\$ 1,997
國外未上市（櫃）股票	<u>27,759</u>	<u>27,759</u>
	<u>\$ 28,864</u>	<u>\$ 29,756</u>

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。

合併公司於 106 年 1 月出售緯昌科技股份有限公司剩餘股數 100 仟股，出售價款為 1,196 仟元，並認列 96 仟元之處分投資利益，帳列於其他利益及損失項下。

合併公司投資億泰興電子股份有限公司之股數共計 656 仟股，因億泰興電子股份有限公司於 106 年 11 月與他公司合併，故本公司取得收購股份對價 892 仟元。

十二、應收帳款及其他應收款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 174,695	\$ 160,800	\$ 131,627
減：備抵損失	(<u>4,484</u>)	(<u>3,932</u>)	(<u>2,994</u>)
	<u>\$ 170,211</u>	<u>\$ 156,868</u>	<u>\$ 128,633</u>
<u>其他應收款</u>			
應收讓售帳款之保留款	\$ -	\$ 3,913	\$ 741
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	-	309,398	304,061
政府補助款	-	1,325	-
其 他	<u>525</u>	<u>235</u>	<u>262</u>
	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 314,871</u>	<u>\$ 305,064</u>

(一) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之主要授信期間為發票開立日後 60 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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.26%	1.32%	12.67%	31.31%	48.19%	100%	
總帳面金額	\$ 129,636	\$ 32,976	\$ 6,754	\$ 3,613	\$ 2	\$ 1,714	\$ 174,695
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(347)	(435)	(856)	(1,131)	(1)	(1,714)	(4,484)
攤銷後成本	<u>\$ 129,289</u>	<u>\$ 32,541</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 2,482</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,211</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 3,932
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>1,237</u>
期初餘額（IFRS 9）	5,169
減：本期迴轉減損損失	(709)
外幣換算差額	<u>24</u>
期末餘額	<u>\$ 4,484</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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：

	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,614
加：本期提列呆帳費用	751
減：本期實際沖銷	(371)
期末餘額	<u>\$ 2,994</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
0~60 天	\$130,416	\$101,495
61~90 天	20,269	14,648
91~120 天	4,946	13,304
121~180 天	4,455	1,255
180 天以上	<u>714</u>	<u>925</u>
合 計	<u>\$160,800</u>	<u>\$131,627</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。

(二) 其他應收款－應收讓售帳款之保留款

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>107 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>				
中國信託銀行	\$ -	\$ -	-	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

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
106 年 1 月 1 日				
至 12 月 31 日				
中國信託銀行	\$ 131	\$ -	-	\$ 1,500
106 年 1 月 1 日				
至 9 月 30 日				
中國信託銀行	25	-	-	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。

(三) 其他應收款－原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款

106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間皆為年利率 0.63% 至 1.95%。

十三、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原物料及商品存貨	\$ 174,709	\$ 150,324	\$ 146,092
半成品及在製品	109,934	111,727	96,663
製 成 品	<u>21,614</u>	<u>18,519</u>	<u>18,591</u>
	<u>\$ 306,257</u>	<u>\$ 280,570</u>	<u>\$ 261,346</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 224,224 仟元、228,454 仟元、746,388 仟元及 675,965 仟元。

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 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 2,128 仟元、1,019 仟元、12,600 仟元及 6,721 仟元。

十四、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		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9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%
	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%

上述列入合併財務報告之子公司均屬非重要子公司。

另本公司於 107 年 5 月 10 日董事會決議增資 Winmate Communication US, Inc.美金 1,000 仟元，以充實其營運資金，並改善財務結構，業已於 107 年 6 月辦理增資完竣。

十五、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土 地	\$ 279,058	\$ 267,462	\$ 268,919
房屋及建築	183,703	180,007	180,679
機器設備	7,516	9,997	10,641
運輸設備	4,009	4,977	3,737
生財器具	10,020	10,665	11,206
其他設備	17,935	22,629	21,538
	<u>\$ 502,241</u>	<u>\$ 495,737</u>	<u>\$ 496,720</u>

合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日共計增添 8,886 仟元及 10,786 仟元，另於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之折舊費用分別為 6,996 仟元、7,630 仟元、21,555 仟元及 23,545 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

十六、投資性不動產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
出租資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,724</u>	<u>\$ 18,786</u>

合併公司之投資性不動產一房屋及建築於 107 年 8 月 1 日全數收回轉為自用性質，於 107 年 1 月 1 日至 7 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列折舊費用 145 仟元及 186 仟元。

合併公司之投資性不動產一房屋及建築係以直線法按 38 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 19,742 仟元及 20,343 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 105 年 12 月 31 日，106 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十七、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付員工福利	\$ 87,557	\$ 63,112	\$ 66,550
其 他	<u>31,253</u>	<u>45,459</u>	<u>26,518</u>
	<u>\$ 118,810</u>	<u>\$ 108,571</u>	<u>\$ 93,068</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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 2,371 仟元、2,292 仟元、7,011 仟元及 6,856 仟元，另認列其他福利費用分別為 97 仟元、56 仟元、286 仟元及 128 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 106 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率認列 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之退休金費用分別為 128 仟元、91 仟元、382 仟元及 273 仟元。

十九、權 益

(一) 普 通 股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9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>72,182</u>	<u>72,182</u>	<u>60,182</u>
已發行股本	<u>\$ 721,815</u>	<u>\$ 721,815</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。

本公司於 106 年 5 月 26 日股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股 15,000 仟股為限，每股面額 10 元，並得於股東會通過本私募案之日起一年內，分一至兩次辦理發行。本公司於 106 年 10 月 31 日董事會決議通過以 106 年 10 月 31 日為私募定價日，訂定發行價格為每股新台幣 45 元，私募發行新股 12,000 仟股，每股面額 10 元，募集金額為 540,000 仟元，增資基準日為 106 年 11 月 14 日，並於 106 年 11 月 24 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
發行溢價	\$ 947,759	\$ 1,005,504	\$ 585,504
認股權	4,385	2,408	1,792
其他	9,633	9,633	9,633
	<u>\$ 961,777</u>	<u>\$ 1,017,545</u>	<u>\$ 596,929</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(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。

本公司於 107 年 5 月 29 日及 106 年 5 月 26 日舉行股東會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 13,449	\$ 18,435		
特別盈餘公積	837	-		
現金股利	122,708	180,544	\$ 1.70	\$ 3.00

另本公司於 107 年 5 月 29 日股東會決議以資本公積配息每股 0.80 元共計 57,745 仟元。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,210
當期產生	
未實現利益	(4,187)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 7,023</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ 5,501
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(5,501)
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	<u>\$ -</u>
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(63,017)
期初餘額 (IFRS 9)	<u>(63,017)</u>
當期產生	
權益工具未實現損益	(8,894)
本期其他綜合損益	(8,894)
除列權益工具累計損益移轉至保留盈餘	<u>41,665</u>
期末餘額	<u>(\$ 30,246)</u>

二十、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 2,799	\$ 1,361	\$ 7,767	\$ 4,287
股利收入	2,192	1,876	2,192	1,876
租金收入	48	143	335	431
什項收入	2,731	3,182	9,887	9,132
補助款收入	-	-	1,775	1,700
	<u>\$ 7,770</u>	<u>\$ 6,562</u>	<u>\$ 21,956</u>	<u>\$ 17,426</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價利 益	(\$ 8)	\$ 12	\$ 2	\$ 24
處分投資利益	40	-	49	-
以成本衡量金融資產減 損損失	-	(6,377)	-	(11,351)
處分以成本衡量金融資 產淨利益	-	-	-	96
處分不動產、廠房及設 備淨損失	-	(4)	-	(4)
淨外幣兌換利益(損失)	150	(974)	9,866	(19,253)
其 他	(753)	(291)	(3,689)	(440)
	<u>(\$ 571)</u>	<u>(\$ 7,634)</u>	<u>\$ 6,228</u>	<u>(\$ 30,928)</u>

(三) 員工福利、折舊及攤銷費用

	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9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	\$ 22,462	\$ 44,212	\$ 66,674	\$ 17,383	\$ 40,127	\$ 57,510
勞健保費用	2,045	2,609	4,654	1,809	2,618	4,427
退休金費用	913	1,586	2,499	834	1,549	2,383
其他福利費用	2,414	2,143	4,557	3,867	3,250	7,117
折舊費用	5,401	1,594	6,995	5,987	1,643	7,630
攤銷費用	8	3,065	3,073	8	2,841	2,849

	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9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	\$ 63,651	\$ 132,953	\$ 196,604	\$ 51,018	\$ 118,297	\$ 169,315
勞健保費用	6,005	8,134	14,139	5,562	8,346	13,908
退休金費用	2,644	4,749	7,393	2,468	4,661	7,129
其他福利費用	9,357	7,498	16,855	8,018	6,883	14,901
折舊費用	16,788	4,912	21,700	19,138	4,593	23,731
攤銷費用	26	9,683	9,709	25	7,545	7,570

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5%至 15%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 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

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	8.53%	8.54%
董監事酬勞	0.96%	0.83%

金 額

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 15,555	\$ 10,111
董監事酬勞	\$ 1,742	\$ 987

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 13 日及 106 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

	106年度	105年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 14,367	\$ 20,317
董監事酬勞	1,483	2,426

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

二一、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 12,952	\$ 5,896	\$ 37,433	\$ 22,415
以前年度之調整	-	-	-	(3,341)
遞延所得稅				
當期產生者	(3,406)	(900)	(5,015)	(2,672)
稅率變動	-	-	(2,446)	-
以前年度之調整	(_____)	_____	(_____247)	_____
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 9,546</u>	<u>\$ 4,996</u>	<u>\$ 29,725</u>	<u>\$ 16,402</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
—確定福利計畫再 衡量數	\$ -	\$ -	(\$ 273)	\$ -
—國外營運機構財 務報表之換算	-	-	(229)	-
當期產生者				
—國外營運機構財 務報表之換算	(_____8)	_____114	_____124	(_____550)
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ _____8)</u>	<u>\$ _____114</u>	<u>(\$ _____378)</u>	<u>(\$ _____550)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	107年7月1日 至9月30日 每股 (元)	106年7月1日 至9月30日 每股 (元)	107年1月1日 至9月30日 每股 (元)	106年1月1日 至9月30日 每股 (元)
基本每股盈餘				
基本每股盈餘合計	\$ 0.62	\$ 0.52	\$ 1.88	\$ 1.51
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.62	\$ 0.52	\$ 1.87	\$ 1.51

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)
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 45,021	72,182	\$ 0.62
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	94	
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 45,021	72,276	0.62
<u>106年7月1日至9月30日</u>			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 31,567	60,182	0.52
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	63	
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 31,567	60,245	0.52
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 135,403	72,182	1.88
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	348	
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 135,403	72,530	1.87
<u>106年1月1日至9月30日</u>			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 91,014	60,182	1.51
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	268	
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 91,014	60,450	1.51

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

二三、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 106 年 3 月給與員工認股權 750 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年至 3 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	697	\$ 55.3	-	\$ -
本期給與	-	-	750	58.2
本期放棄	(29)	55.3	(9)	58.2
期末流通在外	<u>668</u>	51.8	<u>741</u>	55.3
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
106 年給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 10.06</u>		<u>\$ 10.06</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
行使價格之範圍 (元)	\$51.8	\$55.3	\$55.3
加權平均剩餘合約期限 (年)	3.42 年	4.17 年	4.42 年

本公司於 106 年 3 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年9月
給與日股價	58.2 元
執行價格	58.2 元
預期波動率	20.35%~21.17%
預期存續期間	3.5~4 年
預期股利率	-%
無風險利率	0.82%~0.86%

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 620 仟元、758 仟元、1,977 仟元及 1,792 仟元。

本公司於 107 年 8 月 9 日董事會決議發行員工認股權 1,400 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司全職員工及符合一定條件之從屬公司員工。主管機關申報生效通知於 107 年 9 月 5 日到達，一年內得視實際需要，一次或分次發行，實際發行日期由本公司董事長訂定之。

二四、營業租賃協議

截至 107 年 9 月止，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 109 年 7 月前陸續到期，依約支付之保證金計 588 仟元（帳列其他非流動資產）。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 2,811	\$ 5,419	\$ 5,068
1~5年	<u>862</u>	<u>2,286</u>	<u>3,158</u>
	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 7,705</u>	<u>\$ 8,226</u>

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 20,002	\$ -	\$ -	\$ 20,002
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	\$ 39,006	\$ -	\$ -	\$ 39,006
－國外未上市（櫃）				
股票	-	-	1,760	1,760
合 計	\$ 59,008	\$ -	\$ 1,760	\$ 60,768

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	\$ 33,104	\$ -	\$ -	\$ 33,104

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 40,004	\$ -	\$ -	\$ 40,004
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	\$ 24,939	\$ -	\$ -	\$ 24,939

107 年及 106 年 1 月 1 日及 9 月 30 日均無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

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，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及上櫃權益投資等。

合併公司財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價權益投資，公允價值之決定係參考可觀察之市價報價及最近期可取得之淨值資訊評估。

(二) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 20,002	\$ -	\$ 40,004
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	1,447,841	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	40,766	-	-
放款及應收款(註2)	-	1,570,207	871,085
備供出售金融資產(註3)	-	61,968	54,695
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	268,998	305,840	197,505

註1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註4：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等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(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參閱附註二九。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少（增加）12,117 仟元及 8,304 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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 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 51 %、67%及 56%，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：

	107年9月30日		
	短 於 1 年	1 至 3 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>			
應付帳款	\$ 142,954	\$ -	\$ 142,954
應付帳款－關係人	6,934	-	6,934
其他應付款	118,810	-	118,810
存入保證金	-	300	300
	<u>\$ 268,698</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 268,998</u>

106年12月31日			
	短 於 1 年	1 至 3 年	合 計
非衍生金融負債			
應付帳款	\$ 195,355	\$ -	\$ 195,355
應付帳款－關係人	1,480	-	1,480
其他應付款	108,571	-	108,571
存入保證金	-	434	434
	<u>\$ 305,406</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 305,840</u>

106年9月30日			
	短 於 1 年	1 至 3 年	合 計
非衍生金融負債			
應付帳款	\$ 104,003	\$ -	\$ 104,003
其他應付款	93,068	-	93,068
存入保證金	-	434	434
	<u>\$ 197,071</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 197,505</u>

二七、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）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
研華股份有限公司	實質關係人

（二）進 貨

關 係 人 名 稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
研華股份有限公司	<u>\$ 10,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,180</u>	<u>\$ -</u>

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。

（三）應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款－關係人	研華股份有限公司	<u>\$ 6,934</u>	<u>\$ 1,480</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,971	\$ 6,188	\$ 23,070	\$ 18,710
退職後福利	101	114	325	338
股份基礎給付	242	146	435	339
	<u>\$ 8,314</u>	<u>\$ 6,448</u>	<u>\$ 23,830</u>	<u>\$ 19,387</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

合併公司下列資產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、開立信用狀之擔保品及專案計畫履約保證金：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押定期存款（帳列其他非流動資產）	\$ 1,142	\$ 1,130	\$ 1,130
履約保證金（帳列其他非流動資產）	355	680	325
	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ 1,455</u>

二九、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									
	107年9月30日			106年12月31日			106年9月30日		
	外	幣	匯 率 新 台 幣	外	幣	匯 率 新 台 幣	外	幣	匯 率 新 台 幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 15,682	30.525	\$478,685	\$ 14,380	29.760	\$427,935	\$ 11,013	30.26	\$333,248
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,450	30.525	74,783	3,820	29.760	113,690	1,865	30.26	56,435

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	107年1月1日至9月30日		106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 金	29.915（美元：新台幣）	<u>\$ 439</u>	30.539（美元：新台幣）	<u>（\$ 429）</u>

三十、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

	107年1月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日	
	金 額	%	金 額	%
銷貨淨額				
北京京融電公司	\$ 3,877	0.34	\$ 932	-

(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。

三一、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 107 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

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 仟股 (仟單位)	帳面金額	持股比例 %	公允價值	備註
本公司	股票 唐佑開發科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	103	\$ -	13.05	\$ -	—
	TL Electronic GmbH	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	1,760	15	1,760	註一
	廣積科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	969	39,006	0.78	39,006	—
	基金 基金受益憑證 聯邦貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	759	10,001	-	10,001	—
	永豐貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	720	10,001	-	10,001	—

註 1：該被投資公司未發行股票。

註 2：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第九號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 3：投資子公司相關資訊，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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編	號	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 科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總資產之比率 (註三)	
0		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	銷 貨	\$ 3,877	註二	0.34%	
				1	其他應付款	407	註二	0.02%	
				1	預收貨款	544	註二	0.02%	
			TTX Canada Inc.	1	銷 貨	23,920	註二	2.1%	
				1	應收帳款	2,761	註二	0.12%	
				1	其他應付款	161	註二	0.01%	
				1	其他收入	320	註二	0.03%	
				1	費 用	550	註二	0.05%	
			Winnate Communication US, Inc.	1	銷 貨	73,320	註二	6.4%	
				1	應收帳款	50,604	註二	2.1%	
				2	應付帳款	52	註二	-	
				1	其他應付款	365	註二	0.02%	
				1	費 用	366	註二	0.03%	

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

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 2：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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表三

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	期末股數 (仟股)	持股比例	持有帳面金額	被投資公司本期 (損) 益 (註一)	本期認列之投資 (損) 益	備註
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)	800	100%	\$ 16,586	\$ 182 9 CAD\$ 9	\$ 182 9 CAD\$ 9	—
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	108,695 (USD\$ 3,500)	350	100%	46,793	(11,929) (USD\$ 399)	(11,929) (USD\$ 399)	—

註 1：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 2：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。
 註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。
 註 4：上述美金及加拿大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。

