

股票代碼：3416

融程電訊股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一一年度及民國一一〇年度

公司地址：新北市三重區興德路111之6號9樓
公司電話：(02)8511-0288

個體財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12-15
(四)重大會計政策之彙總說明	15-33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-35
(六)重要會計項目之說明	35-63
(七)關係人交易	64-66
(八)質押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	67
(十)重大之災害損失	67
(十一)重大之期後事項	67
(十二)其他	67-79
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	79
2.轉投資事業相關資訊	79-80
3.大陸投資資訊	81-82
4.主要股東資訊	82
(十四)部門資訊	82
九、重要會計項目明細表	88-116

會計師查核報告

融程電訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

融程電訊股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達融程電訊股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與融程電訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對融程電訊股份有限公司民國一一一年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

融程電訊股份有限公司民國一一一年度營業收入為新台幣2,573,511仟元。由於銷售地點包含台灣、中國大陸、美洲及歐洲等多國市場，針對主要客戶之銷售條件不盡相同，需針對客戶訂單或合約文件之交易條件，判斷並決定履約義務及其滿足之時點，致其營業收入之認列存有顯著風險，因此本會計師決定此為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估銷售模式下履約義務相關之收入認列會計政策的適當性、評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性，抽選樣本執行細項測試，包括取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視其交易條件以確認履約義務收入及滿足時點之正確性，針對每月銷貨收入進行分析性複核程序及針對資產負債表日前後一段時間執行截止點測試等查核程序。本會計師亦考量個體財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

其他事項—提及其他會計師之查核

列入融程電訊股份有限公司之個體財務報表中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣15,563仟元及新台幣15,760仟元，分別占個體資產總額之0.42%及0.45%，民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(197)仟元及新台幣760仟元，分別占個體稅前淨利之(0.04)%及0.17%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣0仟元及0仟元，分別占個體其他綜合損益淨額之0%及0%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估融程電訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算融程電訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

融程電訊股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對融程電訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使融程電訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致融程電訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對融程電訊股份有限公司民國一一一年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)65315 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

洪茂益

會計師：

鄭清標

洪茂益
鄭清標

中華民國一一二年二月二十一日

融程電訊股份有限公司

個體資產負債表

民國一十一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$423,114	11	\$505,347	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	20,005	1	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	204,092	5	99,270	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	531,733	14	684,979	20
1150	應收票據淨額	四及六.5	-	-	4,862	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	290,435	8	226,923	6
1180	應收帳款－關係人	四及六.6及七	232,631	6	108,846	3
1200	其他應收款		16,449	1	16,729	-
130x	存貨	四及六.7	557,758	15	557,797	16
1470	其他流動資產		45,972	1	56,851	2
11xx	流動資產合計		2,322,189	62	2,261,604	64
	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	四及六.3	10,000	-	10,000	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	102,187	3	102,178	3
1550	採用權益法之投資	四及六.8	116,187	3	86,827	3
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	923,080	25	924,556	27
1755	使用權資產	四及六.19	4,171	-	959	-
1780	無形資產	四及六.10	5,636	-	10,154	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	25,769	1	28,948	1
1915	預付設備款		219,501	6	81,515	2
1920	存出保證金		679	-	2,177	-
15xx	非流動資產合計		1,407,210	38	1,247,314	36
1xxx	資產總計		\$3,729,399	100	\$3,508,918	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國一十一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一十一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債	四及六.17	\$43,632	1	\$49,633	1
2170	應付帳款		346,949	10	370,841	11
2180	應付帳款－關係人	七	3,045	-	3,522	-
2200	其他應付款	六.11	208,935	6	202,306	6
2220	其他應付款－關係人	七	2,293	-	1,577	-
2230	本期所得稅負債	四及六.25	124,395	3	95,774	3
2250	負債準備	四及六.14	1,517	-	3,023	-
2280	租賃負債	四及六.19	1,705	-	1,005	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六.12	450,572	12	-	-
2399	其他流動負債		2,636	-	2,181	-
21xx	流動負債合計		1,185,679	32	729,862	21
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.12	-	-	800	-
2530	應付公司債	四及六.12	-	-	485,096	14
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	-	-	27	-
2580	租賃負債	四及六.19	2,501	-	-	-
2640	淨確定福利負債	四及六.13	1,924	-	5,646	-
25xx	非流動負債合計		4,425	-	491,569	14
2xxx	負債總計		1,190,104	32	1,221,431	35
	權益					
31xx	股本	六.15				
3100	普通股股本		726,175	19	725,060	20
3130	債券換股權利證書		5,868	-	-	-
3140	預收股本		-	-	330	-
3200	資本公積	六.15	766,622	21	801,165	23
3300	保留盈餘	六.15				
3310	法定盈餘公積		348,238	9	312,758	9
3320	特別盈餘公積		34,791	1	38,113	1
3350	未分配盈餘		619,991	17	444,852	13
3400	其他權益		37,610	1	(34,791)	(1)
3xxx	權益總計		2,539,295	68	2,287,487	65
	負債及權益總計		\$3,729,399	100	\$3,508,918	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一一年度		一一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$2,573,511	100	\$2,431,831	100
5000	營業成本	七	(1,734,561)	(67)	(1,649,650)	(68)
5900	營業毛利		838,950	33	782,181	32
5910	已(未)實現銷貨利益		(13,803)	(1)	345	-
5950	營業毛利淨額		825,147	32	782,526	32
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(133,170)	(5)	(126,101)	(5)
6200	管理費用		(50,719)	(2)	(53,344)	(2)
6300	研究發展費用		(184,770)	(7)	(175,016)	(7)
6450	預期信用減損損失	四及六.18	(1,149)	-	(666)	-
	營業費用合計		(369,808)	(14)	(355,127)	(14)
6900	營業利益		455,339	18	427,399	18
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.21	8,397	-	5,496	-
7010	其他收入	六.21	23,463	1	16,691	1
7020	其他利益及損失	六.21	44,739	2	(15,365)	(1)
7050	財務成本	六.21	(6,725)	-	(5,230)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.8	30,065	1	8,707	-
	營業外收入及支出合計		99,939	4	10,299	-
7900	稅前淨利		555,278	22	437,698	18
7950	所得稅費用	四及六.23	(102,849)	(4)	(72,992)	(3)
8200	本期淨利		452,429	18	364,706	15
8300	其他綜合損益	六.22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		3,634	-	174	-
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		75,126	3	(2,744)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(727)	-	(35)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		3,902	-	(4,971)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(780)	-	994	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		81,155	3	(6,582)	-
8500	本期綜合損益總額		\$533,584	21	\$358,124	15
	每股盈餘(元)	六.24				
9750	基本每股盈餘(元)		\$6.23		\$5.03	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$5.68		\$4.62	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清

經理人：林筠卿

會計主管：劉至原

融程電訊股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

	項 目	歸屬於母公司業主之權益									權 益 總 計
		股本			資本公積	保留盈餘			其他權益項目		
		股本	債券換股 權利證書	預收股本		法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	
代碼		3100	3130	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3xxx
A1	民國一一〇年一月一日餘額	\$723,660	\$-	\$1,000	\$857,237	\$287,196	\$28,883	\$342,247	\$(8,817)	\$(29,297)	\$2,202,109
B1	民國一〇九年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積					25,562		(25,562)			-
B3	提列特別盈餘公積						9,230	(9,230)			-
B5	普通股現金股利							(217,404)			(217,404)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者				13,860						13,860
C15	資本公積配發現金股利				(72,468)						(72,468)
D1	民國一一〇年一月一日至十二月三十一日淨利							364,706			364,706
D3	民國一一〇年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益							139	(3,977)	(2,744)	(6,582)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	364,845	(3,977)	(2,744)	358,124
N1	股份基礎給付交易	1,400	-	(670)	2,536						3,266
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具							(10,044)		10,044	-
Z1	民國一一〇年十二月三十一日餘額	725,060	-	330	801,165	312,758	38,113	444,852	(12,794)	(21,997)	2,287,487
	民國一一〇年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積					35,480		(35,480)			-
B5	普通股現金股利							(253,886)			(253,886)
B17	特別盈餘公積迴轉						(3,322)	3,322			-
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者				(1,161)						(1,161)
C15	資本公積配發現金股利				(72,539)						(72,539)
D1	民國一一年一月一日至十二月三十一日淨利							452,429			452,429
D3	民國一一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益							2,907	3,122	75,126	81,155
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	455,336	3,122	75,126	533,584
N1	股份基礎給付交易	1,115		(330)	2,701						3,486
I1	可轉換公司債轉換		5,868		36,456						42,324
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具							5,847		(5,847)	-
Z1	民國一一年十二月三十一日餘額	\$726,175	\$5,868	\$-	\$766,622	\$348,238	\$34,791	\$619,991	\$(9,672)	\$47,282	\$2,539,295

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度	代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$555,278	\$437,698	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(49,999)	(36,956)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,303	9,901
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(462,792)	(490,286)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	27,436	25,394	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	616,029	186,025
A20200	攤銷費用	8,620	22,783	B01800	取得採用權益法之投資	(9,196)	(18,033)
A20300	預期信用減損損失數	1,149	666	B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,997)	(17,463)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失(利益)	(3,826)	(2,905)	B03700	存出保證金(增加)減少	1,498	-
A20900	利息費用	6,725	5,230	B04500	取得無形資產	(4,102)	(13,676)
A21200	利息收入	(8,397)	(5,496)	B07100	預付設備款增加	(137,986)	(71,077)
A21300	股利收入	(7,809)	(5,488)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(50,242)	(451,565)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	(30,065)	(8,707)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3	-	C01200	發行公司債	-	495,012
A23100	處分投資利益	(8)	(79)	C04020	租賃負債本金償還	(2,060)	(2,840)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	6,398	(7,069)	C04500	發放現金股利	(326,425)	(289,872)
A23900	(已)未實現銷貨利益	13,803	(345)	C04800	員工執行認股權	3,486	3,266
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(324,999)	205,566
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(16,971)	37,631	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(82,233)	116,914
A31130	應收票據(增加)減少	4,862	(4,849)	E00100	期初現金及約當現金餘額	505,347	388,433
A31150	應收帳款(增加)減少	(65,061)	(38,452)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$423,114	\$505,347
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(123,385)	(35,519)				
A31180	其他應收款(增加)減少	804	(2,274)				
A31200	存貨(增加)減少	(6,359)	(147,824)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	10,879	(49,095)				
A32125	合約負債增加(減少)	(6,001)	11,529				
A32150	應付帳款增加(減少)	(23,892)	117,052				
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	(477)	3,321				
A32180	其他應付款增加(減少)	6,629	47,078				
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	716	(904)				
A32220	負債準備增加(減少)	(1,506)	1,531				
A32230	其他流動負債增加(減少)	455	308				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(88)	(161)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	349,912	401,054				
A33100	收取之利息	7,873	5,496				
A33200	收取之股利	7,809	5,488				
A33300	支付之利息	(3)	-				
A33500	支付之所得稅	(72,583)	(49,125)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	293,008	362,913				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



一、公司沿革

融程電訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十五年一月設立。主要經營業務為強固型顯示器、強固型工業用行動電腦、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。

本公司股票自民國九十六年九月二十七日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並自民國一〇四年一月二十三日起轉台灣證券交易所上市買賣。本公司註冊地及業務主要營運據點為新北市三重區興德路111之6號9樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一一及一一〇年度之個體財務報告業經董事會於民國一一二年二月二十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及民國一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一一及一一〇年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際會計準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4.外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C.以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b)非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2)金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A.藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B.貨幣時間價值
- C.與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A.按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B.存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D.對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A.來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B.已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C.既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本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。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10.採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

11.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限计提：

房屋及建築	38~44年
機器設備	3~5年
運輸設備	3年
辦公設備	3~5年
其他設備	3~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12.租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	1～6年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

維修保固之負債準備

維修保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為強固型平板電腦，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間通常為 14 天~90 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

勞務提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

18. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎勵最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

(2)應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(3)存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(4)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

(5)股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六。

(6)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在地之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	\$661	\$569
支票及活期存款	259,613	449,418
定期存款	162,840	55,360
合 計	\$423,114	\$505,347

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金	\$20,005	\$-
流 動	\$20,005	\$-
非 流 動	-	-
合 計	\$20,005	\$-

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：		
上市櫃公司股票	\$130,820	\$95,277
未上市櫃公司股票－國內	35,990	35,990
小 計	166,810	131,267
評價調整	47,282	(21,997)
合 計	\$214,092	\$109,270
流動	\$204,092	\$99,270
非流動	10,000	10,000
合 計	\$214,092	\$109,270

(2)本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

(3)本公司出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一及一一〇年度除列相關資訊如下：

	一一一年度	一一〇年度
於除列日之公允價值	\$20,303	\$9,901
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	\$5,847	\$(72)

(4)本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一及一一〇年度與資產負債表日仍持有之投資相關之股利收入分別為7,809仟元及5,488仟元。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
定期存款	\$531,733	\$683,180
受限制銀行存款	2,187	3,977
普通公司債	100,000	100,000
合 計	<u>\$633,920</u>	<u>\$787,157</u>
流 動	<u>\$531,733</u>	<u>\$684,979</u>
非 流 動	<u>\$102,187</u>	<u>\$102,178</u>

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中提供擔保之情形，請詳附註八。

5.應收票據

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$-	\$4,862
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$4,862</u>

應收票據未有提供擔保之情形。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請參閱附註六.18，與信用風險相關資訊請參閱附註十二。

6.應收帳款及應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$293,347	\$228,286
減：備抵損失	(2,912)	(1,363)
小 計	<u>290,435</u>	<u>226,923</u>
應收帳款－關係人	233,150	109,765
減：備抵損失	(519)	(919)
小 計	<u>232,631</u>	<u>108,846</u>
合 計	<u>\$523,066</u>	<u>\$335,769</u>

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之應收帳款未有提供擔保之情形。

本公司對客戶之授信期間通常為月結14天~90天。於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為526,497仟元及338,051仟元，於民國一一一及一一〇年度備抵損失相關資訊請參閱附註六.18，信用風險相關資訊請參閱附註十二。

本公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，將特定客戶之應收帳款以無追索權承購方式受讓予銀行，截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，其約定受讓額度及移轉予銀行應收帳款情形如下：

	出售對象	除列應收帳款金額	已預支金額	利率	擔保品	額度
111.12.31	中國信託銀行	\$1,729	\$-	-	無	註
110.12.31	中國信託銀行	\$18	\$-	-	無	註

註：截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日均為美金 1,500 仟元。

7.存貨

(1)存貨明細如下：

	111.12.31	110.12.31
原物料及商品存貨	\$281,239	\$319,054
半成品及在製品	237,228	225,490
製成品	39,291	13,253
合計	<u>\$557,758</u>	<u>\$557,797</u>

(2)本公司民國一一一及一一〇年度認列為費用之存貨成本分別為1,734,561仟元及1,649,650仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為6,398仟元及(7,069)仟元。

本公司民國一一〇年度因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保或質押之情形。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
北京京融電自動化科技股份有限公司	\$7,999	100.00%	\$6,415	100.00%
TTX Canada Inc.	44,962	100.00%	21,400	100.00%
Winmate Communication US, Inc.	36,572	100.00%	36,809	100.00%
小計	89,533		64,624	
投資關聯企業：				
TL Electronic GmbH	\$11,091	41.40%	\$6,443	30.00%
麥司奇科技股份有限公司	15,563	33.33%	15,760	33.33%
小計	26,654		22,203	
合計	\$116,187		\$86,827	

(1)投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

(3)本公司對TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司之投資對本公司並非重大。本公司投資TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為26,654仟元及22,203仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一一一年度	一一〇年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(1,906)	\$763
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,649)	(2,327)
本期綜合損益總額	\$(3,555)	\$(1,564)

(4)本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議參與麥司奇科技股份有限公司之現金增資，投資金額為15,000仟元，並於民國一一〇年五月十日取得33.33%股權。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議參與TL Electronic GmbH之現金增資，投資金額為3,033仟元，並於民國一一〇年七月一日取得5%股權，累積持股比例為30%。

(6)本公司於民國一一一年八月二日經董事會決議參與TL Electronic GmbH之現金增資，投資金額為9,196仟元，並於民國一一一年八月九日取得11.40%股權，累積持股比例為41.40%。

(7)前述投資關聯企業於民國一一一及一一〇年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

9.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	合計
成本：							
111.01.01	\$722,272	\$234,230	\$41,662	\$-	\$67,453	\$189,758	\$1,255,375
增添	-	-	848	1,500	3,510	18,139	23,997
處分	-	-	(95)	-	-	(8,790)	(8,885)
111.12.31	<u>\$722,272</u>	<u>\$234,230</u>	<u>\$42,415</u>	<u>\$1,500</u>	<u>\$70,963</u>	<u>\$199,107</u>	<u>\$1,270,487</u>
110.01.01	\$722,272	\$234,230	\$40,298	\$-	\$65,036	\$176,076	\$1,237,912
增添	-	-	1,364	-	2,417	13,682	17,463
處分	-	-	-	-	-	-	-
110.12.31	<u>\$722,272</u>	<u>\$234,230</u>	<u>\$41,662</u>	<u>\$-</u>	<u>\$67,453</u>	<u>\$189,758</u>	<u>\$1,255,375</u>
折舊及減損：							
111.01.01	\$-	\$68,811	\$38,167	\$-	\$59,181	\$164,660	\$330,819
折舊	-	5,562	1,162	250	2,848	15,648	25,470
處分	-	-	(92)	-	-	(8,790)	(8,882)
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$74,373</u>	<u>\$39,237</u>	<u>\$250</u>	<u>\$62,029</u>	<u>\$171,518</u>	<u>\$347,407</u>
110.01.01	\$-	\$63,249	\$36,625	\$-	\$56,016	\$152,219	\$308,109
折舊	-	5,562	1,542	-	3,165	12,441	22,710
處分	-	-	-	-	-	-	-
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$68,811</u>	<u>\$38,167</u>	<u>\$-</u>	<u>\$59,181</u>	<u>\$164,660</u>	<u>\$330,819</u>

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	合計
淨帳面金額：							
111.12.31	\$722,272	\$159,857	\$3,178	\$1,250	\$8,934	\$27,589	\$923,080
110.12.31	\$722,272	\$165,419	\$3,495	\$-	\$8,272	\$25,098	\$924,556

本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

10.無形資產

	電腦軟體
成 本：	
111.01.01	\$16,745
增添－單獨取得	4,102
到期除列	(11,993)
111.12.31	\$8,854
110.01.01	\$31,890
增添－單獨取得	13,676
到期除列	(28,821)
110.12.31	\$16,745
攤銷及減損：	
111.01.01	\$6,591
攤銷	8,620
到期除列	(11,993)
111.12.31	\$3,218
110.01.01	\$12,629
攤銷	22,783
到期除列	(28,821)
110.12.31	\$6,591
淨帳面金額：	
111.12.31	\$5,636
110.12.31	\$10,154

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	一一一年度	一一〇年度
營業費用	\$8,620	\$22,783

11.其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付員工福利	\$168,030	\$146,500
其他應付款	40,905	55,806
合 計	\$208,935	\$202,306

12.應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$458,100	\$500,000
減：應付國內轉換公司債折價	(7,528)	(14,904)
小 計	450,572	485,096
減：一年內到期部分	(450,572)	-
淨 額	\$-	\$485,096
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$-	\$800
權益要素－轉換權	\$12,699	\$13,860

有關嵌入式衍生金融工具－贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.21。

(2)本公司於民國一一〇年三月二十二日發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

(A)發行總額： 新台幣 500,000 仟元

(B)發行日： 110.03.22

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (C)發行價格： 按票面價格發行
- (D)票面利率： 0%
- (E)發行期間： 110.03.22～113.03.22
- (F)到期償還： 除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，依債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。
- (G)轉換期間： 債權人自本轉換公司債發行屆滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起，至到期日(民國 113 年 3 月 22 日)止，除(一)依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止外；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股，並依本辦法規定辦理。
- (H)轉換價格及其調整： 轉換價格於發行時定為每股新台幣 80.0 元，遇有本公司普通股轉換權或認股權發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- (I)本公司之贖回權： (一)本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回

該債券持有人之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債自發行滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律依面額以現金贖回。

(J)債券持有人之
賣回權：

本轉換公司債以發行滿兩年之日(民國 112 年 3 月 22 日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日(民國 112 年 2 月 10 日)前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之 100.50 % (賣回收益率 0.25%)】將其所持有之本債券以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本債券。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

(3)本公司債截至民國一一一年十二月三十一日止，公司債面額計41,900仟元之債券持有人申請轉換為本公司股票586,805股。因該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)超過股票面額部分金額為36,456仟元列為資本公積。

13.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一一及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為11,017仟元及10,714仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥338仟元。

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期皆於民國一一九年底到期。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一一一年度	一一〇年度
當期服務成本	\$389	\$305
淨確定福利負債(資產)之淨利息	34	29
合 計	\$423	\$334

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
確定福利義務現值	\$17,997	\$20,010	\$19,609
計畫資產之公允價值	(16,073)	(14,364)	(13,628)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$1,924	\$5,646	\$5,981

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
110.01.01	\$19,609	\$(13,628)	\$5,981
當期服務成本	305	-	305
利息費用(收入)	98	(69)	29
小計	403	(69)	334
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	637	-	637
財務假設變動產生之精算損益	(358)	-	(358)
經驗調整	(281)	-	(281)
確定福利資產再衡量數	-	(172)	(172)
小計	(2)	(172)	(174)
雇主提撥數	-	(495)	(495)
110.12.31	20,010	(14,364)	5,646
當期服務成本	389	-	389
利息費用(收入)	125	(91)	34
小計	514	(91)	423
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(1,938)	-	(1,938)
經驗調整	(589)	-	(589)

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利義 務現值	計畫資產公 允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利資產再衡量數	-	(1,107)	(1,107)
小計	(2,527)	(1,107)	(3,634)
雇主提撥數	-	(511)	(511)
111.12.31	\$17,997	\$(16,073)	\$1,924

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.625%	0.625%
預期薪資增加率	3.00%	2.75%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	一一一年度		一一〇年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$(17,415)	\$-	\$(19,300)
折現率減少0.25%	18,607	-	20,756	-
預期薪資增加0.25%	18,588	-	20,728	-
預期薪資減少0.25%	-	(17,430)	-	(19,322)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 負債準備

	<u>維修保固</u>
111.01.01 餘額	\$3,023
當期新增	1,341
當期使用及迴轉	<u>(2,847)</u>
111.12.31 餘額	<u><u>\$1,517</u></u>
110.01.01 餘額	\$1,492
當期新增	2,559
當期使用及迴轉	<u>(1,028)</u>
110.12.31 餘額	<u><u>\$3,023</u></u>

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固維修。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為1,000,000仟元，已發行股本分別為726,175仟元及725,060仟元，每股票面金額10元，分別為72,618仟股及72,506仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一〇年一月二十六日經董事會決議執行員工認股權100仟股，並以同年一月二十六日為增資基準日發行員工認股新股100仟股。

本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議執行員工認股權10仟股，並以同年五月四日為增資基準日發行員工認股新股10仟股。

本公司於民國一一〇年十一月二日經董事會決議執行員工認股權30仟股，並以同年十一月二日為增資基準日發行員工認股新股30仟股。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一一年一月十八日經董事會決議執行員工認股權33仟股，並以同年二月二十二日為增資基準日發行員工認股新股33仟股。

本公司於民國一一一年二月二十二日經董事會決議執行員工認股權79仟股，並以同年五月三日為增資基準日發行員工認股新股79仟股。

本公司發行國內第二次無擔保公司債於民國一一一年一月一日至十二月三十一日申請轉換41,900仟元，換發普通股586,805股，金額5,868仟元，其中轉換股數586,805股，金額5,868仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，因尚未辦理變更登記而帳列債券換股權利證書項下。

(2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$743,847	\$776,440
員工認股權	-	614
認 股 權	12,699	13,860
其 他	10,076	10,251
合 計	\$766,622	\$801,165

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

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。

上述分派股東紅利如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

B. 股利政策

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。

C. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

D. 特別盈餘公積

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司未有因首次採用國際財務報導準則提列特別盈餘公積之情事。

E. 本公司於民國一一二年二月二十一日之董事會及民國一一一年五月二十七日之股東常會，分別擬議及決議民國一一一及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一一年度	一一〇年度	一一一年度	一一〇年度
法定盈餘公積	\$46,118	\$35,480		
特別盈餘公積	(34,791)	(3,322)		
普通股現金股利	292,817	253,886	\$4	\$3.50
合 計	\$304,144	\$286,044		

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一二年二月二十一日之董事會及民國一一一年五月二十七日之股東常會分別擬議及決議均以資本公積配息每股1元，分別共計73,204仟元及72,539仟元。

有關員工酬勞及董監酬勞估計基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

16. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 本公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇六年三月給與員工認股權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，以發行新股方式為之。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。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(單位)	每單位執行價格(元)
106.3.7	750	\$46.9

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	一一一年度		一一〇年度	
	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權	119	\$44.4	192	\$46.9
本期行使認股選擇權	(79)	44.4	(73)	44.4
本期喪失認股選擇權	(40)	-	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	-		119	44.4
12月31日可執行認股選擇權	-		119	44.4
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)	\$-		\$-	

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述股份基礎給付計畫截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之 區間	加權平均剩餘 存續期間(年)
111.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$-	-年
110.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$44.4	0.17年

17.營業收入

	一一一年度	一一〇年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,541,423	\$2,390,676
勞務提供收入	32,088	41,155
合 計	<u>\$2,573,511</u>	<u>\$2,431,831</u>

(1)收入細分

	一一一年度	一一〇年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,541,423	\$2,390,676
勞務提供收入	32,088	41,155
合 計	<u>\$2,573,511</u>	<u>\$2,431,831</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$2,573,511</u>	<u>\$2,431,831</u>
-------	--------------------	--------------------

(2)合約餘額

A. 合約負債－流動

	111.12.31	110.12.31
銷售商品	<u>\$43,632</u>	<u>\$49,633</u>

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一一及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	一一一年度	一一〇年度
期初餘額本期轉列收入	\$(40,702)	\$(30,063)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	34,701	41,592

18.預期信用減損損失(利益)

	一一一年度	一一〇年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$1,149	\$666

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一及一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一一年十二月三十一日

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$442,872	\$76,696	\$6,812	\$107	\$10	\$-	\$526,497
損失率	0.11%	3.18%	7.03%	12.15%	30.00%	100%	
存續期間預期信用損失	(497)	(2,439)	(479)	(13)	(3)	-	(3,431)
小 計	\$442,375	\$74,257	\$6,333	\$94	\$7	\$-	\$523,066

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年十二月三十一日

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$295,016	\$26,039	\$12,695	\$9,052	\$111	\$-	\$342,913
損失率	0.17%	0.90%	6.38%	8.20%	14.41%	100%	
存續期間預期信用損失	(479)	(235)	(810)	(742)	(16)	-	(2,282)
小 計	\$294,537	\$25,804	\$11,885	\$8,310	\$95	\$-	\$340,631

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一一及一一〇年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合 計
111.01.01	\$-	\$2,282	\$2,282
本期增加金額	-	1,149	1,149
111.12.31餘額	\$-	\$3,431	\$3,431
110.01.01	\$-	\$2,723	\$2,723
本期增加金額	-	666	666
因無法收回而沖銷	-	(1,107)	(1,107)
110.12.31餘額	\$-	\$2,282	\$2,282

19.租賃

(1)本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於1年至4年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
房屋及建築	\$4,171	\$719
運輸設備	-	240
合 計	\$4,171	\$959

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債	\$4,206	\$1,005
流 動	\$1,705	\$1,005
非 流 動	2,501	-
合 計	\$4,206	\$1,005

本公司民國一一一及一一〇年度租賃負債之利息費用請參閱附註六.21財務成本；民國一一一及一一〇年十二月三十一日租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	一一一年度	一一〇年度
房屋及建築	\$1,726	\$1,726
運輸設備	240	958
合 計	\$1,966	\$2,684

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	一一一年度	一一〇年度
短期租賃之費用	\$1,134	\$1,017
低價值資產租賃之費用(不包括 短期租賃之低價值資產租賃 之費用)	245	251
合 計	\$1,379	\$1,268

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一一及一一〇年租賃之現金流出總額分別為3,439仟元及4,108仟元。

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一一一年度			一一〇年度		
	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	\$133,429	\$197,319	\$330,748	\$115,031	\$186,411	\$301,442
勞健保費用	10,913	14,240	25,153	10,496	13,584	24,080
退休金費用	4,317	7,123	11,440	4,126	6,922	11,048
董事酬金	-	11,332	11,332	-	5,931	5,931
其他員工福利費用	14,395	10,264	24,659	11,929	8,704	20,633
折舊費用	23,943	3,493	27,436	21,314	4,080	25,394
攤銷費用	75	8,545	8,620	35	22,748	22,783

(1) 本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，平均員工人數分別為401人及387人，其中未兼任員工之董事人數分別7人及5人。

(2) 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

1. 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為995仟元及935仟元。
2. 本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為839仟元及789仟元。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形為6%。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 4.本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。
- 5.本公司薪資報酬政策：依本公司章程第23條規定，公司年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞並提股東會報告；員工薪酬除基本薪資外，公司根據營運狀況發放獎金，以適時激勵士氣並留任優秀員工；年度調薪則依員工之職等及考績分別擬訂薪資調整項目及金額；另本公司章程第20條規定，本公司全體董事及監察人得支領車馬費及報酬，其金額視公司獲利情形及參酌同業通常水準範圍內支給；另本公司章程第21條規定，本公司經理人報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

- (3) 本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關股東常會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況於民國一一一年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為62,957仟元及11,332仟元；民國一一〇年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為49,626仟元及7,888仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年二月二十一日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為62,957仟元及11,332仟元，與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一一年二月二十二日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董監酬勞分別為49,626仟元及7,888仟元，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

21.營業外收入及支出

(1)利息收入

	一一一年度	一一〇年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$8,397	\$5,496

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他收入

	一一一年度	一一〇年度
股利收入	\$7,809	\$5,488
其他收入－其他	15,654	11,203
合 計	<u>\$23,463</u>	<u>\$16,691</u>

(3)其他利益及損失

	一一一年度	一一〇年度
處分投資利益	\$8	\$79
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(3)	-
淨外幣兌換利益(損失)	41,179	(14,196)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產/負債評價利益(損失)		
基 金	6	(42)
遠 匯	3,020	2,547
公司債	800	400
什項支出	(271)	(4,153)
合 計	<u>\$44,739</u>	<u>\$(15,365)</u>

(4)財務成本

	一一一年度	一一〇年度
銀行借款之利息	\$3	\$-
租賃負債之利息	83	86
應付公司債之利息	6,639	5,144
財務成本合計	<u>\$6,725</u>	<u>\$5,230</u>

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22.其他綜合損益組成部分

民國一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$3,634	\$-	\$3,634	\$(727)	\$2,907
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	69,279	5,847	75,126	-	75,126
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額	3,902	-	3,902	(780)	3,122
合 計	<u>\$76,815</u>	<u>\$5,847</u>	<u>\$82,662</u>	<u>\$(1,507)</u>	<u>\$81,155</u>

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$174	\$-	\$174	\$(35)	\$139
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	7,300	(10,044)	(2,744)	-	(2,744)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額	(4,971)	-	(4,971)	994	(3,977)
合 計	<u>\$2,503</u>	<u>\$(10,044)</u>	<u>\$(7,541)</u>	<u>\$959</u>	<u>\$(6,582)</u>

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23.所得稅

(1)民國一一一及一一〇年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一一一年度	一一〇年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$109,037	\$84,389
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(7,833)	(14,312)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	1,645	2,915
所得稅費用	<u>\$102,849</u>	<u>\$72,992</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	一一一年度	一一〇年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$727	\$35
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	780	(994)
合 計	<u>\$1,507</u>	<u>\$ (959)</u>

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一一一年度	一一〇年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$555,278</u>	<u>\$437,698</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之 稅額	\$111,056	\$87,539
免稅收益之所得稅影響數	(374)	-
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	65
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	(300)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(7,833)	(14,312)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$102,849</u>	<u>\$72,992</u>

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$3,877	\$1,280	\$-	\$5,157
兌換(利益)損失	(27)	577	-	550
預期信用減損損失	655	(137)	-	518
未實現銷貨毛利	2,658	2,760	-	5,418
確定福利計畫	1,130	(18)	(727)	385
採用權益法之投資損益	14,638	(6,013)	-	8,625
應付未休假給付	2,188	207	-	2,395
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	3,198	-	(780)	2,418
負債準備	604	(301)	-	303
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (1,645)</u>	<u>\$ (1,507)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$28,921</u>			<u>\$25,769</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$28,948</u>			<u>\$25,769</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (27)</u>			<u>\$-</u>

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$5,291	\$(1,414)	\$-	\$3,877
兌換(利益)損失	394	(421)	-	(27)
預期信用減損損失	677	(22)	-	655
未實現銷貨毛利	2,727	(69)	-	2,658
確定福利計畫	1,197	(32)	(35)	1,130
採用權益法之投資損益	16,379	(1,741)	-	14,638
應付未休假給付	2,008	180	-	2,188
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	2,204	-	994	3,198
負債準備	-	604	-	604
遞延所得稅(費用)/利益	-	\$(2,915)	\$959	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$30,877</u>			<u>\$28,921</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$30,877</u>			<u>\$28,948</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>			<u>\$(27)</u>

(4)截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國一〇九年度。

24.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一一一年度	一一〇年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$452,429	\$364,706
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,640	72,470
基本每股盈餘(元)	\$6.23	\$5.03
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$452,429	\$364,706
轉換公司債之利息(仟元)	5,311	4,115
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價損益(仟元)	(640)	(320)
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$457,100	\$368,501
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,640	72,470
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(仟股)	850	701
員工認股權(仟股)	-	46
轉換公司債(仟股)	6,952	6,597
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	80,442	79,814
稀釋每股盈餘(元)	\$5.68	\$4.62

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
研華股份有限公司	對本公司具有重大影響力之個體
醫揚科技股份有限公司	對本公司具有重大影響力之個體
TL Electronic GmbH	關聯企業
麥司奇科技股份有限公司	關聯企業
北京京融電自動化科技有限公司	本公司之子公司
TTX Canada Inc.	本公司之子公司
Winmate Communication US, Inc.	本公司之子公司

與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入

	一一一年度	一一〇年度
醫揚科技股份有限公司	\$8,633	\$3,989
TL Electronic GmbH	93,470	69,241
麥司奇科技股份有限公司	1,128	257
北京京融電自動化科技有限公司	15,411	8,165
TTX Canada Inc.	128,241	29,118
Winmate Communication US, Inc.	384,620	214,244
合 計	\$631,503	\$325,014

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

(2)進貨

	一一一年度	一一〇年度
研華股份有限公司	\$19,479	\$13,849
醫揚科技股份有限公司	27	5
Winmate Communication US, Inc.	9,789	7,827
合 計	\$29,295	\$21,681

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司與關係人之進貨交易，其交易價格及付款條件與非關係人並無重大差異。

(3)應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
Winmate Communication US, Inc.	\$138,017	\$69,990
TTX Canada Inc.	60,661	6,293
TL Electronic GmbH	32,763	29,570
麥司奇科技股份有限公司	986	-
北京京融電自動化科技有限公司	713	2,630
醫揚科技股份有限公司	10	1,282
合 計	233,150	109,765
減：備抵損失	(519)	(919)
淨 額	\$232,631	\$108,846

(4)應付帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
研華股份有限公司	\$3,034	\$3,444
Winmate Communication US, Inc.	11	78
合 計	\$3,045	\$3,522

(5)其他應付款－關係人

	111.12.31	110.12.31
TL Electronic GmbH	\$277	\$-
TTX Canada Inc.	-	108
北京京融電自動化科技有限公司	1,824	1,414
Winmate Communication US, Inc.	192	55
合 計	\$2,293	\$1,577

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)營業費用

	一一一年度	一一〇年度
研華股份有限公司	\$60	\$124
醫揚科技股份有限公司	5	-
TL Electronic GmbH	3,807	5,921
TTX Canada Inc.	2,221	2,299
北京京融電自動化科技有限公司	287	-
Winmate Communication US, Inc.	7,785	10,314
合 計	<u>\$14,165</u>	<u>\$18,658</u>

(7)其他收入

	一一一年度	一一〇年度
TTX Canada Inc.	\$1,054	\$226
北京京融電自動化科技有限公司	4	-
合 計	<u>\$1,058</u>	<u>\$226</u>

(8)本公司主要管理人員之薪酬

	一一一年度	一一〇年度
短期員工福利	\$53,413	\$45,102
退職後福利	383	374
合 計	<u>\$53,796</u>	<u>\$45,476</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額		擔保債務內容
	111.12.31	110.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,178	\$2,178	海關保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,799	出售應收款項備償戶
合 計	<u>\$2,178</u>	<u>\$3,977</u>	

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一十一年十二月三十一日止，本公司尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
廠房工程等	\$573,500	\$203,274	\$370,226

上列已付金額帳列預付設備款項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$20,005	\$-
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產	214,092	109,270
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,595,888	1,649,295
合 計	\$1,829,985	\$1,758,565

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易之金融負債	\$-	\$800
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	349,994	374,363
其他應付款	211,228	203,883
應付公司債(含一年內到期)	450,572	485,096
租賃負債	4,206	1,005
合 計	<u>\$1,016,000</u>	<u>\$1,065,147</u>

註：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款。

2.財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值3%時，對本公司於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加16,440仟元及10,444仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值3%時，對本公司於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加780仟元及2,471仟元。

權益價格風險

本公司持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本公司於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之權益影響金額分別為2,041仟元及993仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。

本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別約為79%及81%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5.流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合 計
<u>111.12.31</u>						
應付款項	\$349,994	\$-	\$-	\$-	\$-	\$349,994
其他應付款	211,228	-	-	-	-	211,228
租賃負債	1,800	1,800	750	-	-	4,350
應付公司債	460,391	-	-	-	-	460,391
<u>110.12.31</u>	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至三年</u>	<u>三至四年</u>	<u>四年以上</u>	<u>合 計</u>
應付款項	\$374,363	\$-	\$-	\$-	\$-	\$374,363
其他應付款	203,883	-	-	-	-	203,883
租賃負債	1,010	-	-	-	-	1,010
應付公司債	-	500,000	-	-	-	500,000

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$485,096	\$1,005	\$486,101
現金流量	-	(2,060)	(2,060)
非現金流量	(41,163)	5,178	(35,985)
利息費用	6,639	83	6,722
111.12.31	<u>\$450,572</u>	<u>\$4,206</u>	<u>\$454,778</u>

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$-	\$3,759	\$3,759
現金流量	495,012	(2,840)	492,172
非現金流量	(15,060)	-	(15,060)
利息費用	5,144	86	5,230
110.12.31	<u>\$485,096</u>	<u>\$1,005</u>	<u>\$486,101</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述者外，本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

	帳面價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$450,572	\$485,096
	公允價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$448,205	\$486,050

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8.衍生工具

本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，未持有衍生性金融商品之情形，另截至民國一一一年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

一一一年十二月三十一日：

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

9.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

一一一年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資				
國內上櫃股票	\$204,092	\$-	\$-	\$204,092
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	10,000	10,000
合 計	<u>\$204,092</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$214,092</u>

一一〇年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資				
國內上櫃股票	\$99,270	\$-	\$-	\$99,270
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	10,000	10,000
合 計	<u>\$99,270</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$109,270</u>

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇年間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司民國一一一及一一〇年度重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
111年1月1日	\$10,000
111年度處分	-
111年12月31日	\$10,000
110年1月1日	\$19,972
110年度處分	(9,972)
110年12月31日	\$10,000
	負債
	透過損益按公允價 值衡量之衍生工具
111年1月1日	\$800
本期發行	-
本期認列總損益	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(800)
111年12月31日	\$-
110年1月1日	\$-
本期發行	1,200
本期認列總損益	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(400)
110年12月31日	\$800

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日持有之資產或負債相關之損益金額分別為 800 仟元及 400 仟元。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

一一一年十二月三十一日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本公司損益將減少/增加120仟元
金融負債：					
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	10.68%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)5%，對本公司損益將增加/減少0元

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一一〇年十二月三十一日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本公司損益將減少/增加120仟元
金融負債：					
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	17.15%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)5%，對本公司損益將增加/減少10仟元/0元

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.12)	\$-	\$-	\$450,572	\$450,572

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.12)	\$-	\$-	\$485,096	\$485,096

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

111.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$24,970	30.71	\$766,841
歐元	\$907	32.72	\$29,682
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,863	30.71	\$210,756
歐元	\$101	32.72	\$3,306
110.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$21,113	27.68	\$584,407
歐元	\$2,712	31.32	\$84,946
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,351	27.68	\$231,142
歐元	\$44	31.32	\$1,365

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本公司交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一一及一一〇年度之外幣兌換(損)益分別為41,179仟元及(14,196)仟元。

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表四。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：

(1)對他人資金融通者：無。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣/外幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公 司本期損 益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列投 資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 已匯回投 資收益	本期期末 累計自台 灣匯出赴 大陸地區 投資金額	經濟部投 審會核准 投資金額	依經濟部投 審會規定赴 大陸地區投 資限額
					匯出	收回									
北京京融電 自動化科技 有限公司	工業電腦及週 邊商品銷售	\$30,240 (USD\$1,000)	直接投資 大陸公司	\$30,240 (USD\$1,000)	\$-	\$-	\$30,240 (USD\$1,000)	\$1,135 (註一)	100.00%	\$1,135 (註一)	\$7,999 (註一)	\$-	\$30,240	\$30,240	\$1,523,577

註一：外幣金額已依民國一一年十二月三十一日之匯率換算為新台幣金額。

融程電訊股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.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。

3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	銷貨		應收款項	
	金 額	佔營業收入淨 額百分比	金 額	佔該科目餘 額百分比
北京京融電自動化科技有限公司	\$15,411	0.60%	\$713	0.14%

4.財產交易金額及其所產生損益：無。

5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額：無。

6.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。

7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
研華股份有限公司	12,000,000	16.39 %
醫揚科技股份有限公司	10,244,000	13.99 %
廣積科技股份有限公司	4,871,097	6.65 %
瑞海投資股份有限公司	4,300,000	5.87 %

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門別資訊。

融程電訊股份有限公司

附表一

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
融程電訊股份有限公司	<u>股 票</u>							
	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	\$25,990	13.05	\$-	無
	台科之星創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	10,000	4.35	10,000	無
	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－流動	2,039	89,625	1.05	157,622	無
	艾訊股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	207	10,796	0.23	12,213	無
	維田科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	381	14,841	1.08	17,660	無
	信錦企業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	153	9,976	0.12	9,027	無
	安勤科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	93	5,582	0.13	7,570	無
加：評價調整					47,282			
淨 額					<u>\$214,092</u>		<u>\$214,092</u>	
融程電訊股份有限公司	<u>基 金</u>							
	富邦吉祥貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	629	\$10,000	-	\$10,003	無
	保德信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	623	10,000	-	10,002	無
加：評價調整					5			
淨 額					<u>\$20,005</u>		<u>\$20,005</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9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2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

融程電訊股份有限公司

附表二

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
融程電訊股 份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	本公司之子公司	銷貨	\$384,620	14.95%	月結90天	與一般客戶 相當	一般客戶 為月結 14~90天	\$138,017	26.21%	
融程電訊股 份有限公司	TTX Canada Inc.	本公司之子公司	銷貨	128,241	4.98%	月結50天	與一般客戶 相當	一般客戶 為月結 14~90天	60,661	11.52%	

融程電訊股份有限公司

附表三

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	子公司	<u>\$138,017</u>	<u>3.70</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$47,741</u>	<u>\$-</u>
融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	子公司	<u>\$60,661</u>	<u>3.83</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$58,373</u>	<u>\$-</u>

附表四

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率%	帳面金額	本期損益(註2(2))	(損)益(註2(3))	
融程電訊股份有限 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%	\$44,962	\$23,518	\$23,518	
融程電訊股份有限 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)	108,695 (USD\$3,500)	350	100.00%	36,572	7,318	7,318	
融程電訊股份有限 公司	TL Electronic GmbH	德國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	19,837 (EUR\$610)	10,641 (EUR\$310)	-	41.40%	11,091	(6,213)	(1,709)	註3
融程電訊股份有限 公司	麥司奇科技股份有限公司	台灣	電信器材等產品 之銷售	15,000	15,000	1,000	33.33%	15,563	(591)	(197)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：該被投資公司係有限公司，故未發行股票。

融程電訊股份有限公司

附表五

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比 率	
Winmate Communication US, Inc.	融程電訊股 份有限公司	本公司之母公司	進貨	\$384,620	96.88%	月結90天	因向其他廠 商採購相同 商品情形極 少，故其交 易價格無法 合理比較	一般廠商 為月結 30～120天	\$(138,017)	96.87%	
TTX Canada Inc.	融程電訊股 份有限公司	本公司之母公司	進貨	128,241	99.43%	月結50天	因向其他廠 商採購相同 商品情形極 少，故其交 易價格無法 合理比較	一般廠商 為月結 30～120天	(60,661)	93.46%	

融程電訊股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金：		<u>\$661</u>	1.民國一一年十二月三十一日外幣之兌換比率： USD：NTD=1：30.71 EUR：NTD=1：32.72
活期及支票存款：			2. 左列現金及約當現金並無提供質押擔保之情事。
活期存款－台幣		69,416	
活期存款－外幣		<u>190,197</u>	USD 4,939、EUR 682
小 計		<u>259,613</u>	
定期存款：			
定期存款－台幣	利率0.975%； 112年1月29日起陸續到期。	40,000	
定期存款－外幣	利率3.75%～4.02%； 111年12月31日起陸續到期。	<u>122,840</u>	USD 4,000
小 計		<u>162,840</u>	
合 計		<u><u>\$423,114</u></u>	

融程電訊股份有限公司

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供保證或	備 註
	單位	帳面價值	單位	金額	單位	金額	單位	帳面價值	質押情形	
基 金：										
富邦吉祥貨幣市場基金	-	\$-	1,260,046.1	\$20,000	631,297.2	\$10,000	628,748.9	\$10,000	無	
永豐貨幣市場基金	-	-	711,394.4	10,000	711,394.4	10,000	-	-	無	
保德信貨幣市場基金	-	-	934,775.4	15,000	312,207.3	5,000	622,568.1	10,000	無	
加：透過損益按公允價值衡量之										
金融資產評價調整		-		13		8		5		
合 計		\$-		\$45,013		\$25,008		\$20,005		

融程電訊股份有限公司

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供保證或	備 註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值	質押情形	
股 票：										
廣積科技股份有限公司	1,655	\$67,945	499	\$26,368	115	\$4,688	2,039	\$89,625	無	
艾訊股份有限公司	192	9,940	15	856	-	-	207	10,796	無	
維田科技股份有限公司	203	7,624	178	7,217	-	-	381	14,841	無	
信錦企業股份有限公司	-	-	153	9,976	-	-	153	9,976	無	
安勤科技股份有限公司	-	-	93	5,582	-	-	93	5,582	無	
台林電通股份有限公司	577	9,768	-	-	577	9,768	-	-	無	
加：透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產評價調整		3,993		75,126		5,847		73,272		
合 計		<u>\$99,270</u>		<u>\$125,125</u>		<u>\$20,303</u>		<u>\$204,092</u>		

融程電訊股份有限公司

4.按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
流 動：			
定期存款－台幣	利率0.76%～1.44%；112年1月19日起陸續到期。	\$461,100	
定期存款－外幣	利率4.18%～4.90%，112年1月30日起陸續到期。	70,633	USD 2,300
合 計		<u>\$531,733</u>	

融程電訊股份有限公司

5.應收帳款淨額明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
A 客戶	\$65,316	1.其他客戶餘額均未超過本科目餘額之5%。 2.左列應收帳款均因主要營業活動而產生，未有提供作為擔保之情形。 3.左列應收帳款均非為應收關係人款。
B 客戶	51,407	
C 客戶	29,934	
D 客戶	21,363	
E 客戶	19,510	
F 客戶	17,991	
其 他	87,826	
合 計	293,347	
減：備抵損失	(2,912)	
淨 額	<u>\$290,435</u>	

融程電訊股份有限公司

6.應收帳款－關係人明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	金 額	備 註
Winmate Communication US, Inc.	\$138,017	左列關係人帳款均因主要營業活動而產生，未有提供作為擔保之情形。
TTX Canada Inc.	60,661	
TL Electronic GmbH	32,763	
麥司奇科技股份有限公司	986	
北京京融電自動化科技有限公司	713	
醫揚科技股份有限公司	10	
合 計	233,150	
減：備抵損失	(519)	
淨 額	<u>\$232,631</u>	

融程電訊股份有限公司

7.其他應收款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收退稅款	\$13,953	
應收收益	766	
其 他	1,730	
合 計	<u>\$16,449</u>	

融程電訊股份有限公司

8.存貨淨額明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$25,423	\$36,510	1.左列存貨無提供擔保之情事。
原 料	268,462	399,222	2.成本與淨變現價值之比較除同類
在 製 品	123,401	194,308	別存貨外應逐項比較之。
半 成 品	121,927	171,827	3.民國一一年十二月三十一日存貨
製 成 品	44,330	58,615	投保金額為582,900仟元。
合 計	583,543	\$860,482	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(25,785)		
淨 額	\$557,758		

融程電訊股份有限公司

9.其他流動資產明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
預付貨款	\$36,721	
其他預付費用	8,927	
進項稅額	150	
暫 付 款	174	
合 計	<u>\$45,972</u>	

融程電訊股份有限公司

10.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供保證或 質押情形	備 註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
股 票：										
唐佑開發科技股份有限公司	103	\$25,990	-	\$-	-	\$-	103	\$25,990	無	
台科之星創業投資股份有限公司	1,000	10,000	-	-	-	-	1,000	10,000	無	
加：透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產評價調整		(25,990)		-				(25,990)		
合 計		<u>\$10,000</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$10,000</u>		

融程電訊股份有限公司

11.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非 流 動：			
受限制存款－台幣	海關保證金	\$2,187	
普通公司債	利率0.48%，117年11月15日到期還本，每年付息一次。	100,000	
合 計		<u>\$102,187</u>	

融程電訊股份有限公司

12.採用權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		提供保證或	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股 比率	金額	單價 (新台幣元)	總價	質押情形	
北京京融電自動化 科技有限公司	-	\$6,415	-	\$1,584 (註1)	-	\$-	-	100.00%	\$7,999	\$-	\$9,264	無	
TTX Canada Inc.	800	21,400	-	23,562 (註2)	-	-	800	100.00%	44,962	59.98	47,984	無	
Winmate Communication US, INC.	350	36,809	-	- (註3)	-	(237)	350	100.00%	36,572	164.58	57,604	無	
TL Electronic GmbH	-	6,443	-	4,648 (註4)	-	-	-	41.40%	11,091	-	8,345	無	
麥司奇科技股份有限公司	1,000	15,760	-	- (註5)	-	(197)	1,000	33.33%	15,563	7.28	7,276	無	
合 計		<u>\$86,827</u>		<u>\$29,794</u>		<u>\$(434)</u>			<u>\$116,187</u>		<u>\$130,473</u>		

註1：係包括本期採權益法之投資利益1,135仟元，外幣換算調整數110仟元，上期順流交易已實現利益1,604仟元及本期順流交易未實現利益(1,265)仟元。

註2：係包括本期採權益法之投資利益23,518仟元，外幣換算調整數704仟元，上期順流交易已實現利益2,361仟元及本期順流交易未實現利益(3,022)仟元。

註3：係包括本期採權益法之投資利益7,318仟元，外幣換算調整數5,149仟元，上期順流交易已實現利益8,328仟元及本期順流交易未實現利益(21,032)仟元。

註4：係包括本期採權益法之投資損失(1,709)仟元，本期取得成本9,196仟元，外幣換算調整數(2,061)仟元，上期順流交易已實現利益996仟元及本期順流交易未實現利益(1,774)仟元。

註5：係包括本期採權益法之投資損失(197)仟元。

融程電訊股份有限公司

13.使用權資產變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	備 註
取得成本						
房屋及建築	\$5,178	5,178	(5,178)	-	\$5,178	
運輸設備	2,876	-	(2,876)	-	-	
合 計	8,054	5,178	(8,054)	-	5,178	
累計折舊						
房屋及建築	\$4,459	1,726	(5,178)	-	\$1,007	
運輸設備	2,636	240	(2,876)	-	-	
合 計	7,095	1,966	(8,054)	-	1,007	
使用權資產淨額	\$959				\$4,171	

融程電訊股份有限公司

14. 存出保證金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
租車押金	\$23	
房屋押金	575	
其 他	81	
合 計	\$679	

融程電訊股份有限公司

15.合約負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
G 客 戶	\$7,030	其他客戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
H 客 戶	3,897	
I 客 戶	2,480	
J 客 戶	2,515	
其 他	27,710	
合 計	<u>\$43,632</u>	

融程電訊股份有限公司

16.應付帳款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
甲 廠 商	\$35,628	其他各戶餘額均未超過 本科目餘額之5%。
乙 廠 商	19,913	
丙 廠 商	17,882	
其 他	273,526	
合 計	<u>\$346,949</u>	

融程電訊股份有限公司

17.應付帳款－關係人明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	金 額	備 註
研華股份有限公司	\$3,034	
Winmate Communication US, Inc.	11	
合 計	<u>\$3,045</u>	

融程電訊股份有限公司

18.其他應付款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及年獎	\$98,291	
應付員工酬勞	62,957	
其 他	47,687	
合 計	\$208,935	

融程電訊股份有限公司

19.其他應付款－關係人明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	金 額	備 註
北京京融電自動化科技有限公司	\$1,824	
TL Electronic GmbH	277	
Winmate Communication US, Inc.	192	
合 計	<u>\$2,293</u>	

融程電訊股份有限公司

20.本期所得稅負債變動明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餘額	\$95,774	
加：本期估列111年度營利事業所得稅	109,037	
108年度未分配盈餘實質投資抵減退稅	735	
減：以前年度之當期所得稅於本期之調整	(7,833)	
本期繳納110年度營利事業所得稅及109年度未分配盈餘加徵所得稅	(68,644)	
本期繳納109年度營利事業所得稅及108年度未分配盈餘加徵所得稅	(4,291)	
本期暫繳及利息所得扣繳稅額	(383)	
期末餘額	<u>\$124,395</u>	

融程電訊股份有限公司

21.租賃負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	111.06.01~114..05.31	1.24%	\$4,206	
運輸設備	108.04.18~111.04.17	1.47%	-	
減：一年內到期之租賃負債			(1,705)	
一年以上到期之租賃負債			<u>\$2,501</u>	

融程電訊股份有限公司

23.應付公司債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金 額			償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換或贖回數額	期末餘額			
國內第二次無擔保可轉換公司債	康和證券	110.3.22	-	-%	\$500,000	\$41,900	\$458,100	依轉換辦法規定轉換，請參閱財務報告附註六.12	無	
減：應付公司債折價							(7,528)			
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債							(450,572)			
淨 額							\$-			

融程電訊股份有限公司

24.營業收入淨額明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(台)	金 額	備 註
銷貨收入			
液晶顯示	200,294	\$312,447	
嵌 入	273,424	2,207,008	
其 他	134,683	21,968	
勞務收入		32,088	
合 計		<u>\$2,573,511</u>	

融程電訊股份有限公司

25.營業成本明細表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
自製產品銷貨成本		
原料耗用		
期初原料	\$306,815	
加：本期進料淨額	1,229,230	
減：期末原料	(268,462)	
其他領用	(12,500)	
報廢原料	(3,371)	
直接原料耗用	1,251,712	
直接人工	70,691	
製造費用(詳26)	251,342	
製造成本	1,573,745	
加：期初半成品及在製品	231,650	
加：本期進貨淨額	111,734	
減：期末半成品及在製品	(245,328)	
其他領用	(10,870)	
報廢半成品	(3,401)	
製成品成本	1,657,530	
加：期初製成品	16,082	
減：期末製成品	(44,330)	
其他領用	(12,184)	
自製產品銷貨成本	1,617,098	
買賣商品成本		
期初商品	22,636	
加：本期進貨淨額	106,953	
其他轉入	127	
減：期末商品	(25,423)	
報廢商品	(57)	
買賣商品銷貨成本	104,236	
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	6,398	
報廢損失	6,829	
營業成本總計	\$1,734,561	

融程電訊股份有限公司

26.製造費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$80,935	
加 工 費	83,518	
折 舊	23,943	
各項攤提	75	
伙 食 費	2,816	
職工福利	1,843	
其 他	58,212	
合 計	<u>\$251,342</u>	

融程電訊股份有限公司

27.推銷費用明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$62,829	
廣 告 費	11,625	
折 舊	938	
各項攤提	311	
伙 食 費	1,128	
職工福利	543	
佣金支出	14,045	
進出口費用	15,461	
其 他	26,290	
合 計	<u>\$133,170</u>	

融程電訊股份有限公司

28.管理費用明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$37,600	
保 險 費	1,997	
折 舊	918	
各項攤提	15	
伙 食 費	626	
職工福利	432	
其 他	9,131	
合 計	<u>\$50,719</u>	

融程電訊股份有限公司

29.研究發展費用明細表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$116,993	
折 舊	1,637	
各項攤提	8,219	
伙食費	2,964	
職工福利	1,728	
其 他	53,229	
合 計	<u>\$184,770</u>	