

榮創能源科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第三季
(股票代碼 3437)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區工業五路 13 號
電 話：(03)597-6988

榮創能源科技股份有限公司及子公司
民國 106 年及 105 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	（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 ~ 14
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 16
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	（六） 重要會計項目之說明	16 ~ 34
	（七） 關係人交易	34 ~ 37
	（八） 質押之資產	37
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	37 ~ 38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47	
(十四)	部門資訊	47 ~ 48	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001790 號

榮創能源科技股份有限公司 公鑒：

榮創能源科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 30,000 仟元及 584,744 仟元，占合併資產總額之 1%及 10%；負債總額分別為新台幣 0 仟元及 396,744 仟元，占合併負債總額之 0%及 17%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 0 仟元及(9,703)仟元、0 仟元及(24,123)仟元，各占合併綜合損益之 0%及 27%、0%及 78%。

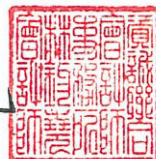
依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

翁世榮

會計師

林鈞堯



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 1 3 日



榮創能源科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,778,876	31	\$ 1,906,258	33	\$ 1,769,690	32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(七)						
	資產－流動		772	-	-	-	13,537	-
1150	應收票據淨額	六(二)	22,542	-	15,780	-	21,926	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,934,237	34	2,008,736	35	1,796,493	32
1180	應收帳款－關係人淨額	七	98,911	2	21,559	-	19,926	-
1200	其他應收款	九	99,221	2	62,389	1	58,089	1
130X	存貨	六(三)	427,037	8	447,690	8	523,006	10
1476	其他金融資產－流動	八	4,250	-	4,250	-	4,250	-
1479	其他流動資產－其他		36,675	1	18,660	-	18,126	-
11XX	流動資產合計		4,402,521	78	4,485,322	77	4,225,043	76
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(四)	8,028	-	2,647	-	2,766	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		七	1,196,420	21	1,269,403	22	1,296,408	23
1780	無形資產		10,993	-	10,074	-	9,449	-
1840	遞延所得稅資產		41,514	1	41,988	1	36,834	1
1990	其他非流動資產－其他		5,327	-	5,123	-	5,705	-
15XX	非流動資產合計		1,262,282	22	1,329,235	23	1,351,162	24
1XXX	資產總計		\$ 5,664,803	100	\$ 5,814,557	100	\$ 5,576,205	100

(續次頁)



榮創能源科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(七)						
	負債－流動		\$	19,874	1	\$	45,963	1
2170	應付帳款			1,632,988	29		1,160,161	20
2180	應付帳款－關係人	七		-	-		417,194	7
2200	其他應付款	六(八)		566,550	10		748,383	13
2220	其他應付款項－關係人	七		67,111	1		100,622	2
2230	本期所得稅負債			11,848	-		14,920	-
2399	其他流動負債－其他			7,464	-		10,788	-
21XX	流動負債合計			2,305,835	41		2,498,031	43
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債			2,489	-		7,061	-
2640	淨確定福利負債－非流動			252	-		1,367	-
25XX	非流動負債合計			2,741	-		8,428	-
2XXX	負債總計			2,308,576	41		2,506,459	43
權益								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本			1,494,500	26		1,488,630	26
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積			969,040	17		968,693	17
保留盈餘		六(十三)						
3310	法定盈餘公積			184,919	3		179,024	3
3320	特別盈餘公積			920	-		-	-
3350	未分配盈餘			873,214	16		842,972	14
其他權益								
3400	其他權益			3,935	-		(920)	-
3500	庫藏股票	六(十一)	(	170,301)	(3)	(	170,301)	(3)
3XXX	權益總計			3,356,227	59		3,308,098	57
重大或有負債及未認列之合約承		九						
諾								
3X2X	負債及權益總計		\$	5,664,803	100	\$	5,814,557	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方榮熙



經理人：方榮熙



會計主管：鄭禎訓



榮創能源科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國106年及105年7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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 1,732,106	100	\$ 1,727,484	100	\$ 4,437,477	100	\$ 4,331,353	100
5000 營業成本	六(三)(十八)及七	(1,480,977)	(85)	(1,496,725)	(87)	(3,901,029)	(88)	(3,791,736)	(88)
5900 營業毛利		251,129	15	230,759	13	536,448	12	539,617	12
營業費用	六(十八)								
6100 推銷費用		(61,773)	(3)	(80,968)	(5)	(171,438)	(4)	(196,136)	(5)
6200 管理費用		(45,018)	(3)	(60,464)	(3)	(163,539)	(4)	(172,690)	(4)
6300 研究發展費用		(30,808)	(2)	(37,587)	(2)	(92,032)	(2)	(106,944)	(2)
6000 營業費用合計		(137,599)	(8)	(179,019)	(10)	(427,009)	(10)	(475,770)	(11)
6900 營業利益		113,530	7	51,740	3	109,439	2	63,847	1
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十五)及九	13,294	1	3,145	-	19,964	1	11,514	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	(4,104)	(1)	(8,718)	-	(25,362)	(1)	(19,197)	-
7050 財務成本	六(十七)	(100)	-	(7)	-	(439)	-	(21)	-
7000 營業外收入及支出合計		9,090	-	(5,580)	-	(5,837)	-	(7,704)	-
7900 稅前淨利		122,620	7	46,160	3	103,602	2	56,143	1
7950 所得稅費用	六(十九)	(17,579)	(1)	(9,283)	(1)	(15,987)	-	(22,554)	-
8200 本期淨利		\$ 105,041	6	\$ 36,877	2	\$ 87,615	2	\$ 33,589	1
其他綜合損益(淨額)									
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		\$ 230	-	(\$ 1,259)	-	(\$ 526)	-	(\$ 2,658)	-
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	六(四)	(269)	-	-	-	5,381	-	38	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之 稅後淨額		(\$ 39)	-	(\$ 1,259)	-	\$ 4,855	-	(\$ 2,620)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 105,002	6	\$ 35,618	2	\$ 92,470	2	\$ 30,969	1
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 105,041	6	\$ 36,877	2	\$ 87,615	2	\$ 33,589	1
綜合利益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 105,002	6	\$ 35,618	2	\$ 92,470	2	\$ 30,969	1
每股盈餘	六(二十)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.73		\$ 0.26		\$ 0.61		\$ 0.24	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.73		\$ 0.26		\$ 0.61		\$ 0.23	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方榮熙

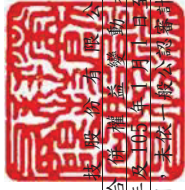


經理人：方榮熙



會計主管：鄭禎訓





榮創能源科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未執行必要之查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	資本	於	公積	母保	公積	留	司盈	業餘	主其	之權	權益	益
附註	普通股股本	溢價	發行	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	之權	權益	總額
六(十三)	\$1,474,960	\$ 962,898	\$ 4,964	\$ 144,746	\$ 4,968	\$ 179,024	\$ 1,033,263	\$ 2,455	\$ 397	\$ 170,301	\$ 3,452,588		
六(十)(一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(十)(一)	4,600	1,366	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(十)(一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(十三)	\$1,488,630	\$ 966,958	\$ 1,735	\$ 179,024	\$ 4,968	\$ 179,024	\$ 842,972	\$ 442	\$ 478	\$ 170,301	\$ 3,308,098		
六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(十)(一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(十)(一)	5,870	1,743	(1,396)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(十)(一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(十三)	\$1,494,500	\$ 968,701	\$ 339	\$ 184,919	\$ 4,968	\$ 179,024	\$ 873,214	\$ 442	\$ 478	\$ 170,301	\$ 3,356,227		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：方榮熙



經理人：方榮熙



會計主管：鄭楨訓

 榮創能源科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 103,602	\$ 56,143
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十八) 205,987	204,319
攤銷費用	六(十八) 2,642	5,070
呆帳費用提列(轉列收入)數	(9,786)	12,636
備抵銷貨退回及折讓	-	6,290
利息費用	六(十七) 439	21
利息收入	六(十五) (7,280)	(9,145)
股利收入	六(十五) (156)	(63)
股份基礎給付酬勞成本	六(十) 347	1,370
處分不動產、廠房及設備損失	六(十六) -	974
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(25,202)	(57,127)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(772)	43,635
應收票據	(6,762)	(13,982)
應收帳款	33,836	(264,612)
應收帳款—關係人	(76,689)	143,156
其他應收款	12,900	(30,674)
存貨	20,653	(181,180)
其他流動資產—其他	(18,015)	(3,090)
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	(887)	(6,094)
應付帳款	472,827	44,215
應付帳款—關係人	(417,194)	321,257
其他應付款	(150,526)	(113,262)
其他應付款項—關係人	(33,511)	(29,923)
其他流動負債—其他	(3,324)	(6,557)
淨確定福利負債—非流動	(1,115)	(1,122)
營運產生之現金流入	102,014	122,255
收取之利息	7,310	9,751
收取之股利	156	63
支付之利息	(439)	(21)
支付之所得稅	(23,161)	(78,241)
營業活動之淨現金流入	85,880	53,807

(續次頁)

榮創能源科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產減少	\$ -	\$ 147,000
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (167,986)	(438,233)
處分不動產、廠房及設備	-	3,356
其他非流動資產增加	(204)	(265)
投資活動之淨現金流出	(168,190)	(288,142)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
員工執行認股權	5,870	4,600
發放現金股利	六(十三) (50,558)	(214,434)
籌資活動之淨現金流出	(44,688)	(209,834)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(384)	(2,766)
本期現金及約當現金減少數	(127,382)	(446,935)
期初現金及約當現金餘額	1,906,258	2,216,625
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,778,876	\$ 1,769,690

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方榮熙



經理人：方榮熙



會計主管：鄭禎訓



榮創能源科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

榮創能源科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 88 年 10 月 2 日於中華民國設立，原名先進開發光電股份有限公司，於民國 99 年 7 月 14 日奉主管機關核准更名為榮創能源科技股份有限公司，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為發光二極體之研發、測試、製造及銷售暨其原料及半成品之進出口及買賣。本公司股票自民國 103 年 7 月 9 日起於臺灣證券交易所掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 106 年 11 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日

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
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國105年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 105 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 本合併財務報告之編製原則與民國 105 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
榮創能源 科技股份 有限公司	榮律股份有限公 司(榮律)	電子材料 買賣	100%	—	—	註1 註2
榮創能源 科技股份 有限公司	Advanced Optoelectronic Technology Holding Ltd. (Advanced)	對各種事 業之投資	100%	100%	100%	註3
Advanced	AOT Holding Ltd.	對各種事 業之投資	100%	100%	100%	註3
AOT Holding Ltd.	展晶科技(深圳) 有限公司(展晶)	新型電子 元器件、 電子產品 的技術開 發、批 發、進出 口及相關 配套業務	100%	100%	100%	註3

註 1: 榮律係於民國 106 年 9 月 5 日成立。

註 2: 該非重要子公司其民國 106 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 3: 該等非重要子公司其民國 105 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 員工福利

退休金-確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 23	\$ 23	\$ 23
支票存款及活期存款	370,463	442,150	605,667
定期存款	1,408,390	1,464,085	1,164,000
合計	<u>\$ 1,778,876</u>	<u>\$ 1,906,258</u>	<u>\$ 1,769,690</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團業已將提供擔保之現金及約當現金分類為其他金融資產－流動，請詳附註八之說明。

(二) 應收票據及帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 22,542</u>	<u>\$ 15,780</u>	<u>\$ 21,926</u>
應收帳款	\$ 1,989,089	\$ 2,023,858	\$ 1,818,446
減：備抵呆帳	(54,852)	(14,189)	(15,663)
減：備抵銷貨退回及折讓	<u>-</u>	<u>(933)</u>	<u>(6,290)</u>
	<u>\$ 1,934,237</u>	<u>\$ 2,008,736</u>	<u>\$ 1,796,493</u>

1. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團應收帳款轉列催收款（表列其他非流動資產）之金額分別為 \$500,663、\$550,425 及 \$550,425，業已全數提列備抵呆帳，因預期可自第三方取得部分歸墊款項，故於民國 106 年第三季迴轉備抵呆帳 \$49,762，請詳附註九、（一）之說明。
2. 本集團為提高部分客戶之信用額度，故取得部分客戶之擔保信用狀及保證金。
3. 應收帳款信用品質資訊，請詳附註十二、（二）3.（2）。

（三）存貨

	106 年 9 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原物料	\$ 125,261	(\$ 16,132)	\$ 109,129
在製品	171,613	(31,626)	139,987
製成品	226,619	(49,179)	177,440
商品存貨	1,181	(700)	481
	<u>\$ 524,674</u>	<u>(\$ 97,637)</u>	<u>\$ 427,037</u>
	105 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原物料	\$ 102,190	(\$ 25,221)	\$ 76,969
在製品	222,473	(31,500)	190,973
製成品	219,609	(40,842)	178,767
商品存貨	1,504	(523)	981
	<u>\$ 545,776</u>	<u>(\$ 98,086)</u>	<u>\$ 447,690</u>
	105 年 9 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原物料	\$ 137,384	(\$ 25,059)	\$ 112,325
在製品	200,200	(28,586)	171,614
製成品	271,631	(35,507)	236,124
商品存貨	3,054	(111)	2,943
	<u>\$ 612,269</u>	<u>(\$ 89,263)</u>	<u>\$ 523,006</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,455,832	\$ 1,493,837
閒置產能損失	10,631	5,276
跌價損失	11,354	297
出售下腳收入	(4,332)	(2,685)
其他營業成本	7,492	-
	<u>\$ 1,480,977</u>	<u>\$ 1,496,725</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 3,820,267	\$ 3,723,123
閒置產能損失	42,182	42,833
跌價損失	35,805	33,177
出售下腳收入	(12,089)	(7,397)
其他營業成本	14,864	-
	<u>\$ 3,901,029</u>	<u>\$ 3,791,736</u>

(四) 備供出售金融資產

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動項目：			
興櫃公司股票	\$ 3,125	\$ 3,125	\$ 3,125
備供出售金融資產			
評價調整	<u>4,903</u>	<u>(478)</u>	<u>(359)</u>
	<u>\$ 8,028</u>	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ 2,766</u>

本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 (\$269)、\$0、\$5,381 及 \$38。

(五) 以成本衡量之金融資產

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動項目：			
Northern Lights Semiconductor Corporation	\$ 40,619	\$ 40,619	\$ 40,619
累計減損	<u>(40,619)</u>	<u>(40,619)</u>	<u>(40,619)</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有之 Northern Lights Semiconductor Corporation 股票投資，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團於民國 95 年已提列 100%之減損損失。

(六)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
106年1月1日							
成本	\$ 160,357	\$ 549,057	\$ 2,650,201	\$ 42,597	\$ 288,134	\$ 126,542	\$ 3,816,888
累計折舊及減損	-	(160,287)	(2,182,422)	(18,012)	(186,764)	-	(2,547,485)
	<u>\$ 160,357</u>	<u>\$ 388,770</u>	<u>\$ 467,779</u>	<u>\$ 24,585</u>	<u>\$ 101,370</u>	<u>\$ 126,542</u>	<u>\$ 1,269,403</u>
106年							
1月1日	\$ 160,357	\$ 388,770	\$ 467,779	\$ 24,585	\$ 101,370	\$ 126,542	\$ 1,269,403
增添	-	-	-	540	2,841	133,298	136,679
重分類	-	117,390	76,278	3,290	27,870	(228,389)	(3,561)
折舊費用	-	(21,335)	(124,041)	(4,578)	(56,033)	-	(205,987)
淨兌換差額	-	-	-	2	(120)	4	(114)
9月30日	<u>\$ 160,357</u>	<u>\$ 484,825</u>	<u>\$ 420,016</u>	<u>\$ 23,839</u>	<u>\$ 75,928</u>	<u>\$ 31,455</u>	<u>\$ 1,196,420</u>
106年9月30日							
成本	\$ 160,357	\$ 666,448	\$ 2,698,216	\$ 46,069	\$ 318,352	\$ 31,455	\$ 3,920,897
累計折舊及減損	-	(181,623)	(2,278,200)	(22,230)	(242,424)	-	(2,724,477)
	<u>\$ 160,357</u>	<u>\$ 484,825</u>	<u>\$ 420,016</u>	<u>\$ 23,839</u>	<u>\$ 75,928</u>	<u>\$ 31,455</u>	<u>\$ 1,196,420</u>

註：本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押及利息資本化之情形。

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
105年1月1日							
成本	\$ 55,210	\$ 346,054	\$ 2,540,698	\$ 29,054	\$ 268,879	\$ 101,021	\$ 3,340,916
累計折舊及減損	-	(138,241)	(2,008,317)	(12,977)	(176,655)	-	(2,336,190)
	<u>\$ 55,210</u>	<u>\$ 207,813</u>	<u>\$ 532,381</u>	<u>\$ 16,077</u>	<u>\$ 92,224</u>	<u>\$ 101,021</u>	<u>\$ 1,004,726</u>
105年							
1月1日	\$ 55,210	\$ 207,813	\$ 532,381	\$ 16,077	\$ 92,224	\$ 101,021	\$ 1,004,726
增添	-	-	-	-	-	507,153	507,153
處分	-	(146)	(342)	(3)	(3,839)	-	(4,330)
重分類	105,147	201,394	71,650	13,755	45,443	(443,753)	(6,364)
折舊費用	-	(15,442)	(148,624)	(3,692)	(36,561)	-	(204,319)
淨兌換差額	-	-	-	(20)	(341)	(97)	(458)
9月30日	<u>\$ 160,357</u>	<u>\$ 393,619</u>	<u>\$ 455,065</u>	<u>\$ 26,117</u>	<u>\$ 96,926</u>	<u>\$ 164,324</u>	<u>\$ 1,296,408</u>
105年9月30日							
成本	\$ 160,357	\$ 547,048	\$ 2,598,906	\$ 42,768	\$ 270,519	\$ 164,324	\$ 3,783,922
累計折舊及減損	-	(153,429)	(2,143,841)	(16,651)	(173,593)	-	(2,487,514)
	<u>\$ 160,357</u>	<u>\$ 393,619</u>	<u>\$ 455,065</u>	<u>\$ 26,117</u>	<u>\$ 96,926</u>	<u>\$ 164,324</u>	<u>\$ 1,296,408</u>

註：本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押及利息資本化之情形

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

資 產 項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
非避險之衍生金融工具	\$ 772	\$ -	\$ 13,537
負 債 項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具	(\$ 19,874)	(\$ 45,963)	\$ -

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損益分別計(\$11,762)、\$17,653、\$25,202 及\$57,127。

2. 有關非避險之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

106年9月30日				105年12月31日			
合約金額				合約金額			
衍生金融資產(負債)	(名目本金)(仟元)	契約期間		衍生金融資產(負債)	(名目本金)(仟元)	契約期間	
流動項目：							
遠期外匯合約							
賣美金買新台幣	美金 (35,000)	106.5.18~		賣美金買新台幣	美金 (35,000)	105.08.26~	
		107.1.30				106.04.25	
賣美金買日幣	日幣 (1,047,000)	106.6.2~		賣美金買日幣	日幣 (969,000)	105.08.29~	
		107.1.23				106.04.21	
賣人民幣買新台幣	人民幣 (29,700)	106.5.25~		賣人民幣買新台幣	人民幣 (17,030)	105.08.02~	
		107.2.14				106.03.15	
賣人民幣買美金	人民幣 (67,200)	106.6.8~		賣人民幣買美金	人民幣 (61,200)	105.08.23~	
		107.2.23				106.05.12	
				105年9月30日			
				合約金額			
衍生金融資產(負債)	(名目本金)(仟元)	契約期間		衍生金融資產(負債)	(名目本金)(仟元)	契約期間	
流動項目：							
遠期外匯合約							
賣美金買新台幣				賣美金買新台幣	美金 24,000	105.06.13~	
						106.01.25	
賣美金買日幣				賣美金買日幣	日幣 988,000	105.05.30~	
						106.01.23	
賣人民幣買新台幣				賣人民幣買新台幣	人民幣 43,420	105.05.12~	
						106.02.15	
賣人民幣買美金				賣人民幣買美金	人民幣 1,737	105.08.23~	
						106.02.07	

(1)本集團簽訂之匯率交換交易係以即期匯率交換遠期匯率，係為規避現金流量之風險，惟未適用避險會計。

(2)本集團簽訂之遠期外匯交易係預售遠期交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(八)其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 150,596	\$ 169,372	\$ 136,106
應付委外加工費	140,021	284,138	182,586
應付佣金	83,140	72,268	54,241
應付設備款	65,929	97,236	100,668
應付勞健保費	27,376	27,335	26,470
應付員工及董事酬勞	2,521	5,597	3,755
其他	96,967	92,437	95,656
	<u>\$ 566,550</u>	<u>\$ 748,383</u>	<u>\$ 599,482</u>

(九)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$29、\$29、\$89 及\$88。

(3)本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$ 1,606。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2)有關大陸子公司，按中華人民共和國規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金。每位員工退休金由當地政府管理統籌安排，公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$10,939、\$11,016、\$33,774 及 \$34,955。

(十)股份基礎給付

1. 員工認股權憑證

本公司於民國 101 年 10 月經董事會決議發行員工認股權憑證 5,000 單位，惟認購股數隨盈餘或資本公積轉增資調整之，每單位可認購本公司普通股 1 仟股。截至民國 106 年及 105 年 9 月 30 日止，認股權憑證發行資訊如下：

種類	發行日期	發行單位數	認股權 存續期間	每股認購 價格(元)	調整後每股 認購價格(元)
101年員工 認股權憑證	101.10.26	5,000	101.10.26~ 106.10.25	\$ 10	\$ 10

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	106年		105年	
	認股權 數量	履約價格 (元)	認股權 數量	履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	781	\$ 10	2,225	\$ 10
本期放棄認股權	(80)	10	(45)	10
本期執行認股權	(587)	10	(460)	10
9月30日期末流通在外認股權	114	\$ 10	1,720	\$ 10
9月30日期末可執行認股權	114	\$ 10	57	\$ 10

3. 酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

106年9月30日							
種類	行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
		數量 (單位)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 履約價格(元)	數量 (單位)	加權平均 履約價格(元)	
101年員工認 股權憑證	\$ 10	114	-	\$ 10	114	\$ 10	

105年12月31日

種類	行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
		數量 (單位)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 履約價格(元)	數量 (單位)	加權平均 履約價格(元)	
101年員工認 股權憑證	\$ 10	781	0.05年	\$ 10	781	\$ 10	

105年9月30日

種類	行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
		數量 (單位)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 履約價格(元)	數量 (單位)	加權平均 履約價格(元)	
101年員工認 股權憑證	\$ 10	1,720	0.3年	\$ 10	57	\$ 10	

4. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

種類	加權平均 股價(元)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每股加權平 均
101年員工 認股權憑證	\$ 9.07	\$ 10	44.74%	4.05年	0%	0.88%	\$ 2.97

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
權益交割	\$ -	\$ 457
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 347	\$ 1,370

(十一)股本

1. 截至民國 106 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$2,400,000(含員工認股權憑證可認購股數 5,000 仟股)，實收資本額為\$1,494,500，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	106年	105年
1月1日	143,863	142,496
員工執行認股權	587	460
9月30日	144,450	142,956

3. 本公司民國 106 年及 105 年第三季員工行使認股權已交付普通股分別計 587 仟股及 460 仟股，每股面額 10 元。

4. 庫藏股

(1) 本公司於民國 104 年 6 月 22 日經董事會決議為激勵員工及提昇員工向心力於民國 104 年 6 月 23 日至 8 月 21 日執行買回庫藏股，本次預計最高買回 5,000 仟股，執行價格區間為新台幣 32 元至 57 元，於民國 104 年 8 月 3 日業已執行完畢，總計買回 5,000 仟股，金額計 \$170,301。

(2) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	106年9月30日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	5,000	\$ 170,301
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	105年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	5,000	\$ 170,301
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	105年9月30日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	5,000	\$ 170,301

(3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，於完納稅捐外，除依法繳納所得稅並彌補以往年度虧損外，次提撥 10% 為法定盈餘公積，必要時

得經董事會決議依證交法第 41 條規定提列特別盈餘公積；如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘由董事會擬定分配議案提請股東會議定之。

2. 本公司股利發放方式採盈餘轉增資、資本公積轉增資與現金股利三種方式配合，本公司視未來發展及成長階段，健全財務結構及保障股東權益，股利發放政策採現金及股票搭配方式，其中股票股利佔全部股利之比例不超過三分之二為原則，但得視營運狀況調整上述比例。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 105 年及 104 年度盈餘分派案如下：

	民國105年度		民國104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,895		\$ 34,278	
特別盈餘公積	920		-	
現金股利	50,558	\$ 0.35	214,434	\$ 1.50
	<u>\$ 57,373</u>		<u>\$ 248,712</u>	

註：民國 105 年度配發員工酬勞\$5,400 及董事酬勞\$100；民國 104 年度配發員工紅利\$21,530 及董事酬勞\$420。

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十四)營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 1,672,106	\$ 1,727,484
勞務收入	60,000	-
合計	<u>\$ 1,732,106</u>	<u>\$ 1,727,484</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 4,317,477	\$ 4,331,353
勞務收入	120,000	-
合計	<u>\$ 4,437,477</u>	<u>\$ 4,331,353</u>

(十五) 其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
壞帳轉回利益	\$ 9,786	\$ -
利息收入：		
銀行存款利息	2,310	2,551
股利收入	156	63
什項收入	1,042	531
	<u>\$ 13,294</u>	<u>\$ 3,145</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
壞帳轉回利益	\$ 9,786	\$ -
利息收入：		
銀行存款利息	7,280	9,145
股利收入	156	63
什項收入	2,742	2,306
	<u>\$ 19,964</u>	<u>\$ 11,514</u>

(十六) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 7,662	(\$ 26,387)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(損失)利益	(11,762)	17,653
其他(損失)利益	(4)	16
	<u>(\$ 4,104)</u>	<u>(\$ 8,718)</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 49,756)	(\$ 74,435)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	25,202	57,127
處分不動產、廠房及設備損失	-	(974)
其他損失	(808)	(915)
	<u>(\$ 25,362)</u>	<u>(\$ 19,197)</u>

(十七) 財務成本

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 49	\$ 6
其他	51	1
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 7</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 387	\$ 18
其他	52	3
	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 21</u>

(十八) 員工福利、折舊及攤銷費用

	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
員工福利費用			
薪資費用	\$ 163,704	\$ 59,108	\$ 222,812
勞健保費用	16,309	3,540	19,849
退休金費用	7,798	3,170	10,968
其他員工福利費用	13,148	3,187	16,335
折舊費用	56,485	5,414	61,899
攤銷費用		867	867
	105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
員工福利費用			
薪資費用	\$ 166,465	\$ 63,290	\$ 229,755
勞健保費用	15,738	5,430	21,168
退休金費用	7,671	3,374	11,045
其他員工福利費用	12,789	6,845	19,634
折舊費用	65,682	6,228	71,910
攤銷費用	-	1,689	1,689
	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
員工福利費用			
薪資費用	\$ 493,306	\$ 166,094	\$ 659,400
勞健保費用	51,131	14,330	65,461
退休金費用	24,453	9,410	33,863
其他員工福利費用	50,133	9,251	59,384
折舊費用	189,051	16,936	205,987
攤銷費用	-	2,642	2,642

105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
員工福利費用			
薪資費用	\$ 473,318	\$ 171,049	\$ 644,367
勞健保費用	50,926	16,876	67,802
退休金費用	24,735	10,308	35,043
其他員工福利費用	38,726	12,531	51,257
折舊費用	187,936	16,383	204,319
攤銷費用	-	5,070	5,070

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 0.1%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 2,521	\$ 2,459
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 2,521	\$ 4,630
董事酬勞	-	42
	\$ 2,521	\$ 4,672

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 5%及 0.1%估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞\$5,400 及董事酬勞\$100 與民國 105 年度財務報告認列之員工酬勞\$5,491 及董事酬勞\$106 之差異為高估\$97，已調整於民國 106 年度之損益。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,005	\$ 10,305
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低(高)估	5,203	(1)
當期所得稅總額	17,208	10,304
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	371	(1,021)
所得稅費用	\$ 17,579	\$ 9,283
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,673	\$ 20,017
未分配盈餘加徵	105	9,441
以前年度所得稅低(高)估	4,307	(74)
當期所得稅總額	20,085	29,384
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,098)	(6,830)
所得稅費用	\$ 15,987	\$ 22,554

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
87年度以後	\$ 873,214	\$ 842,972	\$ 818,140

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$163,957、\$167,366 及 \$162,959，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.87%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 21.77%。

(二十) 每股盈餘

106年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 105,041	144,450	\$ 0.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 105,041	144,450	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	81	
員工酬勞	-	72	
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 105,041	144,603	\$ 0.73
105年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 36,877	142,951	\$ 0.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 36,877	142,951	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	983	
員工酬勞	-	214	
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 36,877	144,148	\$ 0.26

106年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 87,615	144,258	\$ 0.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 87,615	144,258	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	81	
員工酬勞	-	168	
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 87,615	144,507	\$ 0.61
105年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 33,589	142,802	\$ 0.24
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 33,589	142,802	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	983	
員工酬勞	-	695	
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 33,589	144,480	\$ 0.23

(二十一)營業租賃

本集團以營業租賃承租不動產、廠房及設備，租賃期間介於1至5年。民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日分別認列\$3,207、\$3,456、\$9,293及\$11,797之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 11,255	\$ 11,203	\$ 12,812
超過1年但不超過5年	13,974	21,550	24,754
	<u>\$ 25,229</u>	<u>\$ 32,753</u>	<u>\$ 37,566</u>

(二十二)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 136,679	\$ 507,153
加：期初應付設備款	97,236	31,748
減：期末應付設備款	(65,929)	(100,668)
本期支付現金	<u>\$ 167,986</u>	<u>\$ 438,233</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
台灣日亞化學股份有限公司(台灣日亞化)	本集團之主要管理階層(本公司之法人董事)(註)
深圳日亞化學有限公司(深圳日亞化)	本集團之主要管理階層(本公司之法人董事之合併個體)(註)
上海日亞電子化學有限公司(上海日亞化)	"
鴻海精密工業股份有限公司(鴻海)	對本集團具重大影響之個體(對本公司採權益法評價之投資公司)
鴻富錦精密工業(武漢)有限公司(鴻富錦武漢)	對本集團具重大影響之個體(對本公司採權益法評價之投資公司之合併個體)
鴻富錦精密電子(天津)有限公司(鴻富錦天津)	"
鴻富錦精密電子(煙台)有限公司(鴻富錦煙台)	"
鴻富泰精密電子(煙台)有限公司(鴻富泰煙台)	"
南京鴻富夏精密電子有限公司(南京鴻富夏)	"
富士康精密電子(煙台)有限公司(富士康煙台)	"
佛山普立華科技有限公司(佛山普立華)	"
全億大科技(佛山)有限公司(全億大)	"
昆山富成科精密電子有限公司(昆山富成科)	"

註：台灣日亞化於民國 106 年 9 月 20 日辭任本公司之董事職務後，日亞化集團已非本公司之主要管理階層。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
商品銷售：		
— 本集團之主要管理階層	\$ 14,154	\$ 7,632
— 對本集團具重大影響之個體	83,138	1,020
	<u>\$ 97,292</u>	<u>\$ 8,652</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
— 本集團之主要管理階層	\$ 29,797	\$ 66,984
— 對本集團具重大影響之個體	<u>91,071</u>	<u>1,949</u>
	<u>\$ 120,868</u>	<u>\$ 68,933</u>

除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本集團銷售予上開關係人之價格與一般客戶銷售價格相近；對關係人之收款條件為銷售當月結算後 90~120 天內，一般客戶為當月結算後 30~120 天內。

2. 進貨

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
— 本集團之主要管理階層		
台灣日亞化	\$ 177,269	\$ 306,746
其他	29,922	56,603
— 對本集團具重大影響之個體	<u>-</u>	<u>30,620</u>
	<u>\$ 207,191</u>	<u>\$ 393,969</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
— 本集團之主要管理階層		
台灣日亞化	\$ 577,002	\$ 674,452
其他	47,993	145,715
— 對本集團具重大影響之個體	<u>785</u>	<u>32,239</u>
	<u>\$ 625,780</u>	<u>\$ 852,406</u>

除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本集團係依時價向上開關係人進貨；對關係人之付款條件為進貨當月結算後 90 天內，一般客戶為當月結算後 30~120 天內。

3. 應收關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款：			
— 本集團之主要管理階層	\$ -	\$ 20,447	\$ 18,845
— 對本集團具重大影響之個體	<u>98,911</u>	<u>1,775</u>	<u>1,081</u>
小計	98,911	22,222	19,926
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(663)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 98,911</u>	<u>\$ 21,559</u>	<u>\$ 19,926</u>

4. 應付關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付帳款：			
一本集團之主要管理階層			
台灣日亞化	\$ -	\$ 364,624	\$ 423,880
其他	-	47,144	119,482
一對本集團具重大影響之個體	-	5,426	15,750
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417,194</u>	<u>\$ 559,112</u>
	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
其他應付款：			
一本集團之主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 41
一對本集團具重大影響之個體	67,111	100,622	90,906
	<u>\$ 67,111</u>	<u>\$ 100,622</u>	<u>\$ 90,947</u>

5. 委外加工費(表列「營業成本」)

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
對本集團具重大影響之個體		
一富士康煙台	\$ 21,433	\$ 53,480
一昆山富成科	21,833	-
一鴻海	4,773	13,675
一其他	47	3,376
	<u>\$ 48,086</u>	<u>\$ 70,531</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
對本集團具重大影響之個體		
一富士康煙台	\$ 52,763	\$ 129,479
一昆山富成科	48,337	-
一鴻海	15,600	45,626
一其他	967	28,251
	<u>\$ 117,667</u>	<u>\$ 203,356</u>

6. 取得不動產、廠房及設備

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 900</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,844	\$ 4,850
退職後福利	63	20
股份基礎給付	40	107
	<u>\$ 2,947</u>	<u>\$ 4,977</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,527	\$ 9,430
退職後福利	83	182
股份基礎給付	120	320
	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 9,932</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
質押定期存款 (表列其他金融資產)	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 4,250</u>	執行假扣押 之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

本公司於民國 97 年銷售 LED LCM Pre-Module 予 APS Lifestyle Marketing Pte. Ltd.、Chengtu Enterprise Pte. Ltd. 及 Q-Display Pte. Ltd. (以下簡稱 Q-Display) 等公司，因對方遲未給付貨款，本公司乃於民國 98 年至 99 年間針對本交易相關對象及涉及該交易之相關人員，分別向台灣台北地方法院及台灣新竹地方法院提起民事訴訟。本案業經台灣台北地方法院判決 Q-Display 及涉及該交易之吳君敗訴確定，後續追索程序尚在進行中。另涉及該交易之佰侑企業有限公司及陳君等 5 人應負之損害賠償責任，已由台灣最高法院判決本公司勝訴定讞。相關人員之刑事責任，經台灣新竹地方法院檢察署檢察官提起公訴；一審及二審均判決勝訴，惟被告不服判決提起上訴，經台灣最高法院發回台灣高等法院更審中。

上開交易本公司可能承受之最大損失即為帳列之催收款項，金額計 \$550,425(美金 18,000 仟元)，本公司已於民國 97 年度全額提列損失。另針對民事訴訟之被告，本公司預期可取得之信託擔保資產，評估價值約為 \$49,762，因本公司於民國 106 年 9 月 25 日收到民事判決確定證明書，故於民國 106 年第三季認列其他應收款 \$49,762、迴轉本期認列之呆帳費用 \$39,976 及認列壞帳轉回利益 \$9,786。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,703	\$ 44,582	\$ 66,655

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標係為維持最佳資本結構，以積極降低負債資本比率及資金成本，並為股東提供報酬之極大化。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務單位與集團營運單位密切合作，負責檢視及評估財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本集團之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣(仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 50,441	30.2600	\$ 1,526,345
日幣：新台幣	55,657	0.2691	14,977
人民幣：新台幣	53,037	4.5510	241,371
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,076	30.2600	\$ 486,460
日幣：新台幣	1,137,772	0.2691	306,174
人民幣：新台幣	11,891	4.5510	54,116

105年12月31日			
		帳面金額	
	外幣(仟元)	匯率	新台幣(仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 49,903	32.2500	\$ 1,609,372
日幣：新台幣	29,308	0.2756	8,077
人民幣：新台幣	40,896	4.6170	188,817
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,731	32.2500	\$ 410,575
日幣：新台幣	1,036,637	0.2756	285,697
人民幣：新台幣	1,197	4.6170	5,527

105年9月30日			
		帳面金額	
	外幣(仟元)	匯率	新台幣(仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,152	31.3600	\$ 1,353,247
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,643	31.3600	\$ 396,484
日幣：新台幣	1,029,977	0.3109	320,220

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

106年7月1日至9月30日			
		兌換損益	
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.2600	(\$ 1,832)
日幣：新台幣	-	0.2691	(101)
人民幣：新台幣	-	4.5510	2,382
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.2600	\$ 310
日幣：新台幣	-	0.2691	3,548
人民幣：新台幣	-	4.5510	53

105年7月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.3600	(\$ 11,519)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.3600	\$ 4,442
日幣：新台幣	-	0.3109	9,525
106年1月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.2600	\$ 4,078
日幣：新台幣	-	0.2691	(95)
人民幣：新台幣	-	4.5510	4,156
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.2600	\$ 202
日幣：新台幣	-	0.2691	2,247
人民幣：新台幣	-	4.5510	(224)
105年1月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.3600	(\$ 18,914)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.3600	\$ 6,004
日幣：新台幣	-	0.3109	(5,195)

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 15,263	\$	-
日幣：新台幣	1%	150		-
人民幣：新台幣	1%	2,414		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 4,865	\$	-
日幣：新台幣	1%	3,062		-
人民幣：新台幣	1%	541		-
105年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 13,532	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,965	\$	-
日幣：新台幣	1%	3,202		-
<u>價格風險</u>				

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內興櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$80 及 \$28。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團之應收票據及帳款(含關係人)為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組A	\$ 815,182	\$ 762,785	\$ 735,915
群組B	1,067,259	1,055,608	897,059
群組C	135,619	208,007	189,324
群組D	787	10,930	4,833
	<u>\$ 2,018,847</u>	<u>\$ 2,037,330</u>	<u>\$ 1,827,131</u>

群組 A：該客戶係經公司內部評估信用評等佳之集團企業相關客戶。

群組 B：該客戶係由其信用評等良好之國內外大型企業及其子公司。

群組 C：該客戶係經委外徵信及公司內部評估信用評等良好之客戶。

群組 D：該客戶交易規模較小，須先提供信用狀或預付貨款等。

- D. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天內	\$ 32,527	\$ 5,351	\$ 14,342
31-90天	2,530	4,231	-
91-180天	1,786	96	3,162
181天以上	-	-	-
	<u>\$ 36,843</u>	<u>\$ 9,678</u>	<u>\$ 17,504</u>

E. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收票據及帳款(含關係人)金額分別為\$54,852、\$14,852及\$15,663。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	106年	105年
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 14,852	\$ 3,040
提列減損損失	39,976	12,636
淨兌換差額	24	(13)
9月30日	<u>\$ 54,852</u>	<u>\$ 15,663</u>

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務單位予以彙總。集團財務單位監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年9月30日	1年以下	1至2年內	2至5年內
應付帳款(含關係人)	\$ 1,632,988	-	-
其他應付款(含關係人)	633,661	-	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內
應付帳款(含關係人)	\$ 1,577,355	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	849,005	-	-

非衍生金融負債：

105年9月30日	1年以下	1至2年內	2至5年內
應付帳款(含關係人)	\$ 1,594,859	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	690,429	-	-

衍生金融負債：

106年9月30日

遠期外匯合約

1年以下

\$ 19,874

1至2年內

\$ -

2至5年內

\$ -

衍生金融負債：

105年12月31日

遠期外匯合約

1年以下

\$ 45,963

1至2年內

\$ -

2至5年內

\$ -

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之興櫃股票投資的公允價值屬之。

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。本集團投資之衍生工具的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年9月30日

第一等級

第二等級

第三等級

合計

資產

重複性公允價值

透過損益按公允價值衡

量之金融資產

遠期外匯合約

\$ -

\$ 772

\$ -

\$ 772

備供出售金融資產

權益證券

8,028

-

-

8,028

合計

\$ 8,028

\$ 772

\$ -

\$ 8,800

負債

重複性公允價值

透過損益按公允價值衡

量之金融負債

遠期外匯合約

\$ -

\$ 19,874

\$ -

\$ 19,874

105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,647</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,963</u>
105年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 13,537	\$ -	\$ 13,537
備供出售金融資產				
權益證券	<u>2,766</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,766</u>
合計	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 13,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,303</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，即興櫃公司股票係以收盤價作為市場報價。
- (2) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如匯率交換合約，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約及匯率交換合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。

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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(七)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
部門收入	\$ 4,437,477	\$ 4,331,353
部門損益	\$ 103,602	\$ 56,143
部門損益包含：		
利息收入	\$ 7,280	\$ 9,145
利息費用	\$ 439	\$ 21
折舊及攤銷	\$ 208,629	\$ 209,389
所得稅費用	\$ 15,987	\$ 22,554

(三) 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無需予以調整。