

台灣精星科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第3季

地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村實踐路12號

電話：(03)5979999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~54		六 ~ 三 一
	(七) 關係人交易	54~56		三 二
	(八) 質抵押之資產	56		三 三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57		三 四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	57~59		三 五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	59, 62~63		三 六
	2. 轉投資事業相關資訊	59, 64, 68~69		三 六
	3. 大陸投資資訊	59~60, 67		三 六
	(十四) 部門資訊	60~61		三 七

會計師核閱報告

台灣精星科技股份有限公司 公鑒：

台灣精星科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 江 抱

劉江抱



會計師 周 以 隆

周以隆



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 10 月 27 日

民國 106 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	682,318	20	\$	599,813	18	\$	443,330	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)		27,653	1		4,851	-		4,893	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)		24,024	1		11,931	-		12,893	-
1150	應收票據 (附註四及十一)		52,609	1		241,140	7		216,931	7
1170	應收帳款—淨額 (附註四及十一)		1,130,870	34		1,040,779	32		1,091,728	36
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十一及三二)		-	-		549	-		3,502	-
1200	其他應收款—淨額 (附註十一)		5,396	-		17,722	1		15,995	1
1210	其他應收款—關係人 (附註十一及三二)		-	-		18	-		268	-
130X	存貨—淨額 (附註四及十二)		430,935	13		352,304	11		362,772	12
1412	預付租賃款 (附註十八)		1,356	-		1,376	-		1,399	-
1460	待出售非流動資產 (附註四及十三)		-	-		1,404	-		-	-
1470	其他流動資產 (附註十九)		91,336	3		89,214	3		71,724	2
11XX	流動資產總計		2,446,497	73		2,361,101	72		2,225,435	73
非流動資產										
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註四及九)		-	-		9,303	-		9,456	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十)		3,362	-		3,362	-		2,158	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十五及三三)		776,380	23		772,736	24		720,035	23
1760	投資性不動產 (附註四、十六及三三)		24,738	1		17,865	1		18,122	1
1780	其他無形資產 (附註四及十七)		9,042	-		10,131	-		8,763	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)		31,964	1		30,860	1		28,810	1
1920	存出保證金		403	-		180	-		183	-
1985	長期預付租賃款 (附註十八)		42,500	2		45,524	2		46,623	2
1990	其他非流動資產 (附註十九)		7,194	-		7,212	-		7,230	-
15XX	非流動資產總計		895,583	27		897,173	28		841,380	27
1XXX	資 產 總 計	\$	3,342,080	100	\$	3,258,274	100	\$	3,066,815	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註二十及三三)	\$	576,437	17	\$	556,731	17	\$	560,241	18
2170	應付帳款 (附註二一)		695,333	21		802,617	25		696,312	23
2180	應付帳款—關係人 (附註二一及三二)		7,889	-		32,673	1		33,994	1
2219	其他應付款 (附註二二)		201,405	6		243,994	7		219,921	7
2220	其他應付款—關係人 (附註三二)		461	-		447	-		-	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)		32,960	1		1,076	-		-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註二十及三三)		16,660	1		16,660	-		16,660	1
2399	其他流動負債 (附註二二)		34,631	1		82,113	3		92,853	3
21XX	流動負債總計		1,565,776	47		1,736,311	53		1,619,981	53
非流動負債										
2540	長期借款 (附註二十及三三)		9,440	-		21,935	1		26,100	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)		13,702	-		13,901	-		14,130	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及二三)		30,008	1		29,398	1		31,415	1
2645	存入保證金		612	-		632	-		635	-
2670	其他非流動負債		15,347	1		22,495	1		-	-
25XX	非流動負債總計		69,109	2		88,361	3		72,280	2
2XXX	負債總計		1,634,885	49		1,824,672	56		1,692,261	55
3110	普通股股本		1,212,511	36		1,132,511	35		1,160,911	38
資本公積										
3210	股票發行溢價		183,960	6		104,681	3		101,723	3
3271	員工認股權		7,646	-		1,835	-		1,835	-
3200	資本公積總計		191,606	6		106,516	3		103,558	3
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		11,612	1		-	-		-	-
3320	特別盈餘公積		105,924	3		105,924	3		113,940	3
3350	未分配盈餘		204,288	6		124,132	4		54,152	2
3300	保留盈餘總計		321,824	10		230,056	7		168,092	5
3400	其他權益	(	18,746)	(1)	(	24,560)	(1)	(	12,905)	-
3500	庫藏股票		-	-	(	10,921)	-	(	45,102)	(1)
3XXX	權益淨額		1,707,195	51		1,433,602	44		1,374,554	45
負債與權益總計										
		\$	3,342,080	100	\$	3,258,274	100	\$	3,066,815	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡

經理人：張振雄

會計主管：傅賢基

台灣精星科技股份有限公司及子公司

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未執行會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 874,723	100	\$ 1,054,730	100	\$ 2,502,610	100	\$ 2,563,672	100
5000	營業成本 (附註四、十二、二 三、二五及三二)	<u>699,341</u>	<u>80</u>	<u>943,464</u>	<u>90</u>	<u>2,115,746</u>	<u>84</u>	<u>2,342,881</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>175,382</u>	<u>20</u>	<u>111,266</u>	<u>10</u>	<u>386,864</u>	<u>16</u>	<u>220,791</u>	<u>9</u>
	營業費用 (附註二三、二五及 三二)								
6100	推銷費用	15,279	2	18,695	2	45,004	2	56,386	2
6200	管理費用	39,569	4	36,250	3	110,098	4	95,496	4
6300	研究發展費用	<u>67,842</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67,842</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>122,690</u>	<u>14</u>	<u>54,945</u>	<u>5</u>	<u>222,944</u>	<u>9</u>	<u>151,882</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>52,692</u>	<u>6</u>	<u>56,321</u>	<u>5</u>	<u>163,920</u>	<u>7</u>	<u>68,909</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出 (附註二 五)								
7010	其他收入	18,553	2	4,349	1	24,080	1	9,660	-
7020	其他利益及損失	2,618	-	(7,524)	(1)	(7,304)	-	(12,955)	(1)
7050	財務成本	(<u>5,387</u>)	<u>-</u>	(<u>3,093</u>)	<u>-</u>	(<u>15,924</u>)	(<u>1</u>)	(<u>9,230</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>15,784</u>	<u>2</u>	(<u>6,268</u>)	<u>-</u>	<u>852</u>	<u>-</u>	(<u>12,525</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	68,476	8	50,053	5	164,772	7	56,384	2
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	<u>25,027</u>	<u>3</u>	<u>622</u>	<u>-</u>	<u>39,389</u>	<u>2</u>	<u>2,232</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>43,449</u>	<u>5</u>	<u>49,431</u>	<u>5</u>	<u>125,383</u>	<u>5</u>	<u>54,152</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益 之項目								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	10,351	1	(18,163)	(2)	(6,489)	-	(33,601)	(1)
8362	備供出售金融資產 未實現利益	<u>5,806</u>	<u>1</u>	<u>2,453</u>	<u>-</u>	<u>12,303</u>	<u>-</u>	<u>4,833</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>16,157</u>	<u>2</u>	(<u>15,710</u>)	(<u>2</u>)	<u>5,814</u>	<u>-</u>	(<u>28,768</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 59,606</u>	<u>7</u>	<u>\$ 33,721</u>	<u>3</u>	<u>\$ 131,197</u>	<u>5</u>	<u>\$ 25,384</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9750	基 本	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.44</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 0.48</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 0.48</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：張振雄



會計主管：傅賢基





台灣新星及子公司

民國 106 年 9 月 30 日
(僅經核閱
計算則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	說明	股東		資本公積		保留盈餘 (附註四、二四及二六)		其他損益項目 (附註二四)				庫藏股票	
		(附註二四)	\$	(附註二四)	\$	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (特別盈餘損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未實現損益	確定福利計畫之再衡量數	(附註二四)	權益淨額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,160,911	-	\$ 147,087	\$ 5,927	\$ 113,940	\$ 49,456	-	\$ 13,074	\$ 3,029	\$ 240	\$ 18,201	\$ 1,376,071
B13	法定盈餘公積額補給損	-	-	-	(5,927)	-	-	5,927	-	-	-	-	-
C11	資本公積額補給損	-	(43,529)	-	-	-	-	43,529	-	-	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	54,152	-	-	-	-	54,152
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(33,601)	4,833	-	-	(28,768)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	54,152	(33,601)	4,833	-	-	25,384
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,901)	(26,901)
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,160,911	\$ 103,558	\$ -	\$ -	\$ 113,940	\$ 54,152	\$ 54,152	(\$ 20,527)	\$ 7,862	(\$ 240)	(\$ 45,102)	\$ 1,374,554
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,132,511	\$ 106,516	\$ -	\$ -	\$ 105,924	\$ 124,132	\$ 124,132	(\$ 31,039)	\$ 6,900	(\$ 421)	(\$ 10,921)	\$ 1,433,602
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	11,612	-	(11,612)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(33,615)	-	-	-	-	-	(33,615)
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	125,383	-	-	-	-	125,383
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(6,489)	12,503	-	-	5,814
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	125,383	(6,489)	12,503	-	-	131,197
E1	現金增資	92,000	78,200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170,200
N1	本公司發行員工認股權	-	5,811	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,811
L3	盈餘庫藏股	(12,000)	1,079	-	-	-	-	-	-	-	-	10,921	-
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,212,511	\$ 191,606	\$ 11,612	\$ 11,612	\$ 105,924	\$ 204,288	\$ 204,288	(\$ 37,528)	\$ 19,203	(\$ 421)	\$ -	\$ 1,707,195



董事長：焦佑衡

經理人：張振雄

後附之附
財務報告之一部分

會計主管：傅賢基



台灣精星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，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 164,772	\$ 56,384
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳(回升利益)費用	(1,948)	1,664
A20100	折舊費用	72,537	66,399
A20200	攤銷費用	3,380	3,051
A29900	預付租賃款攤銷	1,004	1,100
A21900	員工認股權酬勞成本	5,811	-
A20900	財務成本	15,924	9,230
A21200	利息收入	(3,518)	(3,216)
A21300	股利收入	(544)	(899)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	43,382
A23900	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,287)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,283)	12
A23000	處分待出售非流動資產利益	(796)	-
A23100	處分投資利益	-	(7,308)
A23800	不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	(305)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失	(47)	262
A24100	外幣兌換淨利益	(4,610)	(5,541)
A29900	提列退休金	610	3,413
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(22,755)	24,355
A31130	應收票據	188,531	(166,552)
A31150	應收帳款	(91,920)	(306,719)
A31160	應收帳款—關係人	549	(3,502)
A31180	其他應收款	12,449	(552)
A31190	其他應收款—關係人	18	(268)
A31200	存 貨	(72,814)	(89,034)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A31240	其他流動資產	(\$ 10,725)	(\$ 3,450)
A32150	應付帳款	(103,716)	252,641
A32160	應付帳款－關係人	(24,784)	24,499
A32180	其他應付款	(8,350)	(84)
A32190	其他應付款－關係人	14	-
A32230	其他流動負債	(47,482)	47,146
A32990	其他非流動負債	(7,148)	-
A33000	營運產生之現金	60,872	(53,892)
A33300	支付之利息	(14,876)	(8,831)
A33500	支付之所得稅	(7,346)	(1,735)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>38,650</u>	<u>(64,458)</u>
投資活動之現金流量			
B01000	處分持有至到期日金融資產價款	9,303	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	5,654
B07500	收取之利息	3,373	3,959
B07600	收取之股利	544	899
B07100	預付設備款增加	(14,012)	(40,731)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(107,498)	(16,725)
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	210	273
B05400	取得投資性不動產	-	(807)
B04500	購置無形資產	(2,722)	(661)
B02600	處分待出售非流動資產價款	2,200	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,086	831
B03700	存出保證金(增加)減少	(223)	11
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(105,739)</u>	<u>(47,297)</u>
籌資活動之現金流量			
C04600	現金增資	170,200	-
C04900	購買庫藏股票	-	(26,901)
C00100	短期借款增加	24,573	70,616
C01600	(償還)舉借長期借款	(12,495)	50,000
C04500	發放現金股利	(33,615)	-
C01700	償還長期借款	-	(103,133)
C03100	存入保證金返還	(20)	(25)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>148,643</u>	<u>(9,443)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>951</u>	<u>(12,620)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 82,505	(\$ 133,818)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>599,813</u>	<u>577,148</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 682,318</u>	<u>\$ 443,330</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：張振紘



會計主管：傅賢基



台灣精星科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣精星科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 79 年 12 月設立於新竹縣之股份有限公司，並於 80 年 4 月開始營業，所營業務主要為資訊電子產品之製造、組裝加工、銷售及代理業務。

本公司股票自 94 年 3 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 10 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下簡稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每

一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

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

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三二。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

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

- 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過損益按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

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

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

除保證產品與所協議之規格相符外，本公司亦提供勞務類型之保固服務，依 IFRS 15 規定該勞務將視為一履約義務，分攤至勞務類型之保固之交易價格於後續提供保固服務時認列為收入，並認列相關成本。適用 IFRS 15 前，前述交易之交易價格全數於銷售產品時認列收入，並同時認列產品保固成本及負債準備。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認

列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租

質負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

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

4. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

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

5. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進

一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十四及附表五。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日，以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

（六）存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

（七）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與

公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以

迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

其他金融資產之客觀減損證據包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失與以迴轉並認列於損益。

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 租賃

合併公司為出租人，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

合併公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

不動產、廠房及設備之減損

設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,850	\$ 2,501	\$ 2,007
銀行支票、活期及定期存款	<u>680,468</u>	<u>597,312</u>	<u>441,323</u>
	<u>\$ 682,318</u>	<u>\$ 599,813</u>	<u>\$ 443,330</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
定期存款	1.45%~3.9%	2.25%~3.2%	2.25%~3.2%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ 27,653</u>	<u>\$ 4,851</u>	<u>\$ 4,893</u>

合併公司截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，並無未到期之遠期外匯合約。

八、備供出售金融資產－流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市公司股票	<u>\$ 24,024</u>	<u>\$ 11,931</u>	<u>\$ 12,893</u>

九、持有至到期日金融資產－非流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
A 公司債券(一)	\$ -	\$ 4,654	\$ 4,731
B 公司債券(二)	-	4,649	4,725
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,303</u>	<u>\$ 9,456</u>

(一) 合併公司於 104 年 7 月按面額 5,214 仟元購買 A 公司 2 年期公司債，票面利率 3.6%。

(二) 合併公司於 104 年 9 月按面額 5,210 仟元購買 B 公司 2 年期公司債，票面利率 4.7%。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
國內未上市（櫃）普通股			
機光科技股份有限公司	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ 2,158</u>

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

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 52,609</u>	<u>\$ 241,140</u>	<u>\$ 216,931</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收票據經評估無發生呆帳損失之可能，故無提列備抵呆帳。

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,133,627	\$ 1,045,552	\$ 1,095,710
減：備抵呆帳	(<u>2,757</u>)	(<u>4,773</u>)	(<u>3,982</u>)
	<u>\$ 1,130,870</u>	<u>\$ 1,040,779</u>	<u>\$ 1,091,728</u>
 應收帳款－關係人	 <u>\$ -</u>	 <u>\$ 549</u>	 <u>\$ 3,502</u>
 <u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 5,416	\$ 17,725	\$ 16,026
減：備抵呆帳	(<u>20</u>)	(<u>3</u>)	(<u>31</u>)
	<u>\$ 5,396</u>	<u>\$ 17,722</u>	<u>\$ 15,995</u>
 其他應收款－關係人	 <u>\$ -</u>	 <u>\$ 18</u>	 <u>\$ 268</u>

(一) 應收帳款及票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~120 天，自發票開立日起，對於逾期未付款之餘額不予計息。於決定應收帳款及票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款及票據無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過 360 天之應收帳款及票據認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡在 0 天至 360 天之應收帳款及票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,773	\$ 2,767
加：本期提列呆帳費用	556	10,218
減：本期迴轉呆帳費用	(2,521)	(8,585)
外幣換算差額	(<u>51</u>)	(<u>418</u>)
期末餘額	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 3,982</u>

截至 106 年及 105 年 9 月 30 日止，未有已逾期未減損之應收帳款。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3	\$ -
加：本期提列呆帳費用	65	31
減：本期迴轉呆帳費用	(48)	-
期末餘額	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 31</u>

截至 106 年及 105 年 9 月 30 日合併公司未有已逾期未減損之其他應收款。合併公司對該等其他應收款餘額並未持有任何擔保品。

十二、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	\$ 96,785	\$ 70,944	\$ 66,734
在製品	79,030	35,682	96,157
原料	253,609	244,039	198,005
物料	<u>1,511</u>	<u>1,639</u>	<u>1,876</u>
	<u>\$ 430,935</u>	<u>\$ 352,304</u>	<u>\$ 362,772</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 699,341 仟元、943,464 仟元、2,115,746 仟元及 2,342,881 仟元。

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）分別為 3,791 仟元、34,353 仟元、(2,287)仟元及 43,382 仟元。

106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本包括下腳收入皆為 21 仟元。

十三、待出售非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
機器設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 105 年 12 月預計出售一批機器設備，已確定買主並收取訂金，且於 106 年 1 月完成出售程序。將該機器設備分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，於處分日時亦無減損情形。

十四、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	貿易業務	100	100	100
	精星(香港)有限公司 (INFO-TEK (HK) LTD.)	資訊電子產品之行銷、買賣	100	100	100
	SUN RISE CORPORATION	投資業務	100	100	100
	EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	貿易業務	-	-	100
SUN RISE CORPORATION	精華電子(蘇州)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	90.4	100	100
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	精華電子(蘇州)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	9.6	-	-
精華電子(蘇州)有限公司	蘇州貿富貿易有限公司	資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	100	100	100

EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.於 105 年 10 月清算。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十五、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成 本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 101,551	\$ 568,247	\$ 871,818	\$ 4,812	\$ 19,250	\$ 82,305	\$1,647,983
增 添	-	5,384	6,177	-	1,405	3,241	16,207
預付設備款轉入	-	-	30,151	-	1,523	5,205	36,879
本期處分	-	(1,873)	(9,879)	-	(1,140)	(3,949)	(16,841)
淨兌換差額	-	(20,547)	(46,289)	(186)	(601)	(4,480)	(72,103)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 551,211</u>	<u>\$ 851,978</u>	<u>\$ 4,626</u>	<u>\$ 20,437</u>	<u>\$ 82,322</u>	<u>\$1,612,125</u>
累計折舊及減損							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 208,087	\$ 608,636	\$ 3,029	\$ 11,702	\$ 55,803	\$ 887,257
折舊費用	-	9,741	46,176	512	2,313	6,925	65,667
本期處分	-	(1,873)	(9,708)	-	(555)	(3,792)	(15,928)
迴轉減損利益	-	-	(305)	-	-	-	(305)
淨兌換差額	-	(6,369)	(34,626)	(144)	(336)	(3,126)	(44,601)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,586</u>	<u>\$ 610,173</u>	<u>\$ 3,397</u>	<u>\$ 13,124</u>	<u>\$ 55,810</u>	<u>\$ 892,090</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 341,625</u>	<u>\$ 241,805</u>	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 7,313</u>	<u>\$ 26,512</u>	<u>\$ 720,035</u>
成 本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 101,551	\$ 546,059	\$ 895,553	\$ 4,070	\$ 20,151	\$ 86,748	\$1,654,132
增 添	-	-	60,949	-	1,525	9,737	72,211
預付設備款轉入	-	-	20,093	-	352	299	20,744
轉入投資性不動產	-	(15,128)	-	-	-	-	(15,128)
本期處分	-	-	(28,718)	(1,846)	(1,564)	(4,049)	(36,177)
淨兌換差額	-	(4,474)	(11,945)	(90)	(130)	(1,012)	(17,651)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 526,457</u>	<u>\$ 935,932</u>	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 20,334</u>	<u>\$ 91,723</u>	<u>\$1,678,131</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
累計折舊及減損							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 211,219	\$ 596,975	\$ 2,996	\$ 13,658	\$ 56,548	\$ 881,396
折舊費用	-	9,225	52,851	331	2,245	6,775	71,427
轉入投資性不動產	-	(7,145)	-	-	-	-	(7,145)
本期處分	-	-	(27,190)	(1,720)	(1,539)	(3,925)	(34,374)
淨兌換差額	-	(1,356)	(7,416)	(80)	(65)	(636)	(9,553)
106年9月30日餘額	\$ -	\$ 211,943	\$ 615,220	\$ 1,527	\$ 14,299	\$ 58,762	\$ 901,751
105年12月31日及							
106年1月1日淨額	\$ 101,551	\$ 334,840	\$ 298,578	\$ 1,074	\$ 6,493	\$ 30,200	\$ 772,736
106年9月30日淨額	\$ 101,551	\$ 314,514	\$ 320,712	\$ 607	\$ 6,035	\$ 32,961	\$ 776,380

合併公司於106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日對不動產、廠房及設備認列之減損迴轉利益分別為0仟元、305仟元、0仟元及305仟元。該損失已列入合併綜合損益表之營業成本項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	35至45年
機電動力設備	3至35年
機器設備	2至10年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至5年
其他設備	3至10年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十六、投資性不動產

成本	建築物
105年1月1日餘額	\$ 33,046
本期新增	807
105年9月30日餘額	\$ 33,853
累計折舊	
105年1月1日餘額	\$ 14,999
折舊費用	732
105年9月30日餘額	\$ 15,731
105年9月30日淨額	\$ 18,122

(接次頁)

(承前頁)

	建 築 物
成 本	
106年1月1日餘額	\$ 33,853
不動產、廠房及設備轉入	<u>15,128</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 48,981</u>
累計折舊	
106年1月1日餘額	\$ 15,988
折舊費用	1,110
不動產、廠房及設備轉入	<u>7,145</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 24,243</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 17,865</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 24,738</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊，折舊費用帳列其他利益及損失：

主 建 物	35 年
電梯設備	10 至 35 年
其 他	15 至 35 年

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其評價之公允價值如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
公允價值	<u>\$ 85,646</u>	<u>\$ 49,056</u>	<u>\$ 42,847</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十七、其他無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 26,057
單獨取得	661
本期處分	(1,801)
淨兌換差額	(<u>61</u>)
105年9月30日餘額	<u>\$ 24,856</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 14,890
攤銷費用	3,051
本期處分	(1,801)
淨兌換差額	(<u>47</u>)
105年9月30日餘額	<u>\$ 16,093</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 8,763</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 27,301
單獨取得	2,722
預付設備款轉入數	843
淨兌換差額	(<u>1,283</u>)
106年9月30日餘額	<u>\$ 29,583</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 17,170
攤銷費用	3,380
淨兌換差額	(<u>9</u>)
106年9月30日餘額	<u>\$ 20,541</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 10,131</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 9,042</u>

電腦軟體係以直線基礎按2至8年計提攤銷費用。

十八、預付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流 動	\$ 1,356	\$ 1,376	\$ 1,399
非 流 動	<u>42,500</u>	<u>45,524</u>	<u>46,623</u>
	<u>\$ 43,856</u>	<u>\$ 46,900</u>	<u>\$ 48,022</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款全係中國大陸之土地使用權。

十九、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
預 付 款	\$ 27,563	\$ 11,391	\$ 12,936
預付設備款	9,571	28,700	27,049
預付貨款	6,071	9,725	12,878
代 付 款	32,672	7,542	5,217
暫 付 款	105	6,864	6,919
其 他	<u>15,354</u>	<u>24,992</u>	<u>6,725</u>
	<u>\$ 91,336</u>	<u>\$ 89,214</u>	<u>\$ 71,724</u>
<u>非 流 動</u>			
高爾夫球會員證	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000
網球會員卡	<u>1,194</u>	<u>1,212</u>	<u>1,230</u>
	<u>\$ 7,194</u>	<u>\$ 7,212</u>	<u>\$ 7,230</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款（附註三三）</u>			
銀行借款	\$ 90,520	\$ 129,000	\$ 125,440
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>485,917</u>	<u>427,731</u>	<u>434,801</u>
	<u>\$ 576,437</u>	<u>\$ 556,731</u>	<u>\$ 560,241</u>

銀行週期性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.33%~4.8%、1.401%~3.25%及 1.60%~2.48%。

(二) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 26,100	\$ 38,595	\$ 42,760
減：列為 1 年內到期部分	(<u>16,660</u>)	(<u>16,660</u>)	(<u>16,660</u>)
	<u>\$ 9,440</u>	<u>\$ 21,935</u>	<u>\$ 26,100</u>

銀行長期借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.72%~1.82%、1.72%~1.82%及 1.79%~1.96%。

二一、應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款			
因營業而發生	\$ 695,333	\$ 802,617	\$ 696,312
關係人—因營業而發生	\$ 7,889	\$ 32,673	\$ 33,994

二二、其他應付款及流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 60,769	\$ 60,877	\$ 50,835
應付設備款	11,098	46,386	11,706
應付利息	1,247	1,225	1,392
其 他	<u>128,291</u>	<u>135,506</u>	<u>155,988</u>
	<u>\$ 201,405</u>	<u>\$ 243,994</u>	<u>\$ 219,921</u>
其他流動負債			
退貨及折讓準備	\$ 2,729	\$ 42,112	\$ 19,402
暫收款	369	9,820	19,010
保固準備	20,585	1,200	12,559
預收款	1,449	9,015	7,122
代收款	248	793	891
其 他	<u>9,251</u>	<u>19,173</u>	<u>33,869</u>
	<u>\$ 34,631</u>	<u>\$ 82,113</u>	<u>\$ 92,853</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提

撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 38,415
計畫資產公允價值	(19,516)
淨確定福利負債	<u>\$ 18,899</u>

合併公司於 105 年度針對委任經理人提列退休金準備餘額為 10,499 仟元。

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	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)
105 年 1 月 1 日	\$ 52,319	(\$ 33,681)	\$ 18,638
服務成本			
當期服務成本	589	-	589
利息費用（收入）	915	(598)	317
認列於損益	<u>1,504</u>	<u>(598)</u>	<u>906</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	1,435	1,435
精算（利益）損失—經驗調整	(1,254)	-	(1,254)
認列於其他綜合損益	<u>(1,254)</u>	<u>1,435</u>	<u>181</u>
雇主提撥	-	(826)	(826)
福利支付	<u>(14,154)</u>	<u>14,154</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日	<u>\$ 38,415</u>	<u>(\$ 19,516)</u>	<u>\$ 18,899</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	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
營業成本	\$ 94	\$ 144	\$ 284	\$ 449
推銷費用	8	11	24	35
管理費用	<u>211</u>	<u>72</u>	<u>292</u>	<u>196</u>
	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 680</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日
折現率	1.75%
薪資預期增加率	2.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	105年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 1,470)
減少 0.25%	\$ 1,543
薪資預期增加率	
增加 1%	\$ 6,537
減少 1%	(\$ 5,486)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 826
確定福利義務平均到期期間	17年

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
確定股數(仟股)	<u>136,060</u>	<u>136,060</u>	<u>136,060</u>
額定股本	<u>\$ 1,360,600</u>	<u>\$ 1,360,600</u>	<u>\$ 1,360,600</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>121,251</u>	<u>113,251</u>	<u>116,091</u>
已發行股本	<u>\$ 1,212,511</u>	<u>\$ 1,132,511</u>	<u>\$ 1,160,911</u>

1. 本公司 105 年 1 月 1 日實收資本額為 1,160,911 仟元，依 105 年 6 月 29 日董事會決議註銷庫藏股 2,840 仟股後，截至 105 年 12 月 31 日實收資本額為 1,132,511 仟元，分為 113,251 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
2. 本公司 106 年 1 月 1 日實收資本額為 1,132,511 仟元，依董事會決議於 106 年 7 月 26 日註銷庫藏股 1,200 仟股及現金增資發行新股 9,200 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 18.5 元溢價發行，截至 106 年 9 月 30 日實收資本額為 1,212,511 仟元，分為 121,251 仟股，每股面額 10 元。
3. 上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 7 月 25 日核准申報生效，並經董事會決議，以 106 年 8 月 30 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 182,881	\$ 104,681	\$ 101,723
庫藏股交易	1,079	-	-
不得作為任何用途			
股票發行溢價－員工認 股權轉入	<u>7,646</u>	<u>1,835</u>	<u>1,835</u>
	<u>\$ 191,606</u>	<u>\$ 106,516</u>	<u>\$ 103,558</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(五)員工福利費用。

本公司所屬產業環境多變，企業生命週期已經進入成熟階段，為考量未來營運資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，每年現金股利之分派，不得低於股東紅利總額之 5%。

本公司得配合當年度盈餘配股情形及平衡股利政策，依相關法令規定，提撥全部或一部分資本公積作為轉增資配股，由董事會擬定分配案，經股東會決議後分派之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
	105年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 11,612	\$ -
現金股利	33,615	0.3

本公司於 105 年 6 月 8 日舉行股東常會決議通過 104 年度盈虧撥補案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列特別盈餘公積。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司喪失重大影響時，全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 31,039)	\$ 13,074
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(6,489)	(33,601)
期末餘額	(\$ 37,528)	(\$ 20,527)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,900	\$ 3,029
備供出售金融資產未實現損益		
現損益	12,303	4,833
期末餘額	<u>\$ 19,203</u>	<u>\$ 7,862</u>

3. 確定福利計畫之再衡量數

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初暨期末餘額	<u>(\$ 421)</u>	<u>(\$ 240)</u>

(六) 庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形如下：

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)	買 回 以 註 銷 (仟 股)	合 計 (仟 股)
105 年 1 月 1 日 股 數	2,000	-	2,000
本期增加	-	2,840	2,840
105 年 9 月 30 日 股 數	<u>2,000</u>	<u>2,840</u>	<u>4,840</u>
106 年 1 月 1 日 股 數	1,200	-	1,200
本期減少	-	(1,200)	(1,200)
106 年 9 月 30 日 股 數	<u>1,200</u>	<u>(1,200)</u>	<u>-</u>

2. 本公司 103 年 4 月 28 日經董事會決議，於 103 年 4 月 29 日至 103 年 6 月 28 日間，以每股 7 元～10 元之價格，買回公司股份 2,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至該執行期間結束，累計買回 2,000 仟股，總成本 18,201 仟元。本公司於 105 年 10 月 26 日依本公司「第一次買回股份轉讓員工辦法」轉讓庫藏股 800 仟股予員工，轉讓價格為每股新台幣 9.38 元，本次轉讓後尚餘 1,200 仟股。本公司於 106 年 7 月 26 日經董事會決議將剩餘 1,200 仟股辦理註銷，減資基準日為 106 年 7 月 26 日。

3. 本公司 105 年 6 月 29 日經董事會決議，於 105 年 9 月 30 日至 105 年 8 月 29 日間，以每股 8 元～10 元之價格，買回公司股份 6,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至該執行期間結束，累計買回 2,840 仟股，總成本 26,901 仟元。本公司於 105 年 10 月 14 日未轉讓股數 2,840 仟股辦理註銷，減資基準日為 105 年 10 月 6 日。
4. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，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之金額，本公司以董事會決議日為計算基準，符合證券交易法之規定。
5. 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,303	\$ 1,009	\$ 3,332	\$ 3,082
利息收入	985	833	3,518	3,216
股利收入	544	899	544	899
其 他	15,721	1,608	16,686	2,463
	<u>\$ 18,553</u>	<u>\$ 4,349</u>	<u>\$ 24,080</u>	<u>\$ 9,660</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	\$ 1,105	\$ 164	\$ 1,283	(\$ 12)
處分待出售非流動資產利益	-	-	796	-
處分投資利益	-	1,405	-	7,308
淨外幣兌換(損)益	2,175	(7,907)	(8,300)	(19,471)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	105	(1,116)	47	(262)
減損迴轉利益	-	305	-	305
其 他	(767)	(375)	(1,130)	(823)
	<u>\$ 2,618</u>	<u>(\$ 7,524)</u>	<u>(\$ 7,304)</u>	<u>(\$ 12,955)</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 5,387</u>	<u>\$ 3,093</u>	<u>\$ 15,924</u>	<u>\$ 9,230</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 23,533	\$ 21,515	\$ 71,427	\$ 65,667
投資性不動產	599	255	1,110	732
其他無形資產	<u>1,216</u>	<u>998</u>	<u>3,380</u>	<u>3,051</u>
	<u>\$ 25,348</u>	<u>\$ 22,768</u>	<u>\$ 75,917</u>	<u>\$ 69,450</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,007	\$ 20,561	\$ 69,234	\$ 62,514
營業費用	526	954	2,193	3,153
其他支出	<u>599</u>	<u>255</u>	<u>1,110</u>	<u>732</u>
	<u>\$ 24,132</u>	<u>\$ 21,770</u>	<u>\$ 72,537</u>	<u>\$ 66,399</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 267	\$ 54	\$ 520	\$ 121
營業費用	<u>949</u>	<u>944</u>	<u>2,860</u>	<u>2,930</u>
	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 3,051</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 163,618	\$ 177,173	\$ 441,465	\$ 522,997
勞健保費用	<u>11,240</u>	<u>13,311</u>	<u>34,197</u>	<u>43,019</u>
	<u>174,858</u>	<u>190,484</u>	<u>475,662</u>	<u>566,016</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,279	2,135	4,279	7,091
確定福利計畫（附註二三）	<u>350</u>	<u>623</u>	<u>1,096</u>	<u>2,246</u>
	<u>1,629</u>	<u>2,758</u>	<u>5,375</u>	<u>9,337</u>
其他員工福利費用	<u>8,059</u>	<u>5,262</u>	<u>23,765</u>	<u>19,973</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 184,546</u>	<u>\$ 198,504</u>	<u>\$ 504,802</u>	<u>\$ 595,326</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 137,549	\$ 173,769	\$ 389,946	\$ 523,770
營業費用	<u>46,997</u>	<u>24,735</u>	<u>114,856</u>	<u>71,556</u>
	<u>\$ 184,546</u>	<u>\$ 198,504</u>	<u>\$ 504,802</u>	<u>\$ 595,326</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2%~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

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

估列比例

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5.6%	5.6%	5.6%	5.6%
董監事酬勞	1.4%	1.4%	1.4%	1.4%

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,622	\$ 3,067	\$ 7,812	\$ 3,404
董監事酬勞	\$ 655	\$ 767	\$ 1,953	\$ 851

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 30 日舉行董事會，決議通過 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	現 金
員工酬勞	\$ 7,028
董監事酬勞	1,757

104 年度為虧損，因是未估列應付員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

(六) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 19,901	\$ 19,327	\$ 50,919	\$ 53,949
外幣兌換損失總額	(17,726)	(27,234)	(59,219)	(73,420)
淨(損)益	\$ 2,175	(\$ 7,907)	(\$ 8,300)	(\$ 19,471)

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	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
當期所得稅				
本期產生者	\$ 24,927	\$ 304	\$ 39,214	\$ 871
以前年度之調整	(75)	-	(574)	-
其 他	175	318	524	864
遞延所得稅				
本期產生者	-	-	225	497
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 25,027</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 39,389</u>	<u>\$ 2,232</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	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
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構 換算	<u>(\$ 2,120)</u>	<u>(\$ 3,720)</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>(\$ 6,882)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$ 6,823</u>	<u>\$ 6,716</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率			<u>105年</u> 5.50%

本公司得分配股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因截至 104 年 12 月 31 日止尚為待彌補虧損，並無盈餘可供分配，因此不計算 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率。

(四) 所得稅核定情形

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

二七、每股盈餘

單位：新台幣元

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 0.48</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.48</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股權如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 43,449</u>	<u>\$ 49,431</u>	<u>\$ 125,383</u>	<u>\$ 54,152</u>
用以計算基本暨稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 43,449</u>	<u>\$ 49,431</u>	<u>\$ 125,383</u>	<u>\$ 54,152</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	113,096	113,441	113,096	113,441
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>364</u>	<u>292</u>	<u>482</u>	<u>324</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>113,460</u>	<u>113,733</u>	<u>113,578</u>	<u>113,765</u>

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

二八、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

支付部分現金購置不動產、廠房及設備及無形資產

	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、投資性不動產及無形資產	\$ 74,933	\$ 17,675
應付設備款淨變動	35,288	877
淨兌換差額	-	(359)
	<u>\$ 110,221</u>	<u>\$ 18,193</u>

二九、營業租賃協議

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 3 至 5 年，並有延展租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃所收取之保證金皆為 514 仟元。

不可取消營業租賃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	\$ 3,087	\$ 3,087	\$ 3,087
1~5 年	<u>4,630</u>	<u>6,945</u>	<u>7,717</u>
	<u>\$ 7,717</u>	<u>\$ 10,032</u>	<u>\$ 10,804</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	第 1 等 級
<u>106 年 9 月 30 日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 27,653
備供出售金融資產	
國內上市公司有價證券－權益投資	\$ 24,024
<u>105 年 12 月 31 日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 4,851
備供出售金融資產	
國內上市公司有價證券－權益投資	\$ 11,931
<u>105 年 9 月 30 日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 4,893
備供出售金融資產	
國內上市公司有價證券－權益投資	\$ 12,893

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
持有供交易	\$ 27,653	\$ 4,851	\$ 4,893
放款及應收款(註1)	1,871,193	1,900,021	1,771,754
備供出售金融資產			
(註2)	27,386	15,293	15,051
持有至到期日之			
投資	-	9,303	9,456
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,507,625	1,675,057	1,553,228

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款－淨額及其他應收款－關係人等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期之長期借款）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款－淨額、其他應收款－關係人、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期之長期借款）。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險相關分析資料監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險（參閱下述(2)）。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三五。

下表詳細說明當新台幣或功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10%予以調整。下表之正數係表示當新台幣

或功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 10%時，將使稅後淨利減少之金額；當新台幣或功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 10%時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美金對功能性貨幣 為台幣之影響		美金對功能性貨幣 為人民幣之影響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損(益)	\$ 15,702	\$ 15,510	(\$ 18,593)	(\$ 18,141)

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要係來自固定利率及浮動利率之借款。利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升一百個基點(1%)，且其他條件固定不變的情況下，本公司浮動利率借款之利息費用稅後淨額於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將分別增加 3,534 仟元及 3,754 仟元。

2. 信用風險

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合

配合，來管理流動性風險。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,290,723 仟元、792,897 仟元及 678,836 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106 年 9 月 30 日

	1~3 個月	3個月~1年	1~5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 823,237	\$ 81,851	\$ -	\$ 905,088
浮動利率工具	<u>117,165</u>	<u>475,932</u>	<u>9,440</u>	<u>602,537</u>
	<u>\$ 940,402</u>	<u>\$ 557,783</u>	<u>\$ 9,440</u>	<u>\$ 1,507,625</u>

105 年 12 月 31 日

	1~3 個月	3個月~1年	1~5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 935,648	\$ 144,083	\$ -	\$ 1,079,731
浮動利率工具	<u>294,225</u>	<u>279,166</u>	<u>21,935</u>	<u>595,326</u>
	<u>\$ 1,229,873</u>	<u>\$ 423,249</u>	<u>\$ 21,935</u>	<u>\$ 1,675,057</u>

105 年 9 月 30 日

	1~3 個月	3個月~1年	1~5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 811,734	\$ 138,493	\$ -	\$ 950,227
浮動利率工具	<u>464,233</u>	<u>50,134</u>	<u>88,634</u>	<u>603,001</u>
	<u>\$ 1,275,967</u>	<u>\$ 188,627</u>	<u>\$ 88,634</u>	<u>\$ 1,553,228</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
華新科技股份有限公司	關聯企業
華新麗華股份有限公司	關聯企業
蘇州華科電子有限公司	關聯企業
瀚宇博德股份有限公司	關聯企業
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	關聯企業
信昌電子陶瓷股份有限公司	關聯企業
昆山元茂電子科技有限公司	關聯企業
瀚宇彩晶股份有限公司	關聯企業

(二) 銷 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 544	(\$ 14)	\$ 6,956

交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 5,509	\$ 26,324	\$ 11,418	\$ 52,693

交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ -	\$ 549	\$ 3,502
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ -	\$ 18	\$ 268

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 7,889	\$ 32,673	\$ 33,994
其他應付款－關係人	關聯企業	\$ 461	\$ 447	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他

帳列項目	關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
管理及總務費用	關聯企業	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ 1,512</u>
一勞務費					
管理及總務費用	關聯企業	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 658</u>
一其他費用					

(七) 背書保證

本公司為子公司之背書保證參閱附表二。

(八) 主要管理階層獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,344	\$ 3,173	\$ 14,951	\$ 9,063
退職後福利	<u>120</u>	<u>289</u>	<u>393</u>	<u>1,222</u>
	<u>\$ 6,464</u>	<u>\$ 3,462</u>	<u>\$ 15,344</u>	<u>\$ 10,285</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定，經審核後並交由董事會通過。

三三、質抵押資產

合併公司下列資產業已質押或抵押作為進口貨物先放後稅及長、短期借款額度之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
自有土地	\$ 101,551	\$ 101,551	\$ 101,551
建築物—淨額	314,514	334,840	341,625
投資性不動產—淨額	<u>24,738</u>	<u>17,865</u>	<u>18,122</u>
	<u>\$ 440,803</u>	<u>\$ 454,256</u>	<u>\$ 461,298</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司開立本票 665,895 仟元及 3,300 仟美元，作為長短期借款、應收帳款讓售、工程投標及接受委託加工之保證。

(二) 為關係人背書保證：本公司為子公司 SUN RISE、INFO-TEK HOLDING 及精華電子背書保證金額分別為 476,794 仟元、141,980 仟元及 397,004 仟元。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 19,732	30.26 (美元：新台幣)		\$ 597,094
美 元	15,856	6.6491 (美元：人民幣)		479,803
日 圓	33,870	0.2691 (日圓：新台幣)		9,114
日 圓	39	0.0591 (日圓：人民幣)		10
歐 元	3	35.75 (歐元：新台幣)		107
港 幣	52	3.897 (港幣：新台幣)		203
港 幣	33	0.886 (港幣：人民幣)		133
人 民 幣	1,194	4.551 (人民幣：新台幣)		5,434
				<u>\$1,091,898</u>

金 融 負 債

貨幣性項目				
美 元	13,480	30.26 (美元：新台幣)		\$ 407,905
美 元	24,048	6.6491 (美元：人民幣)		727,692
歐 元	7	35.75 (歐元：新台幣)		250
				<u>\$1,135,847</u>

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 25,540	32.25 (美元：新台幣)		\$ 823,662
美 元	23,096	6.944 (美元：人民幣)		740,453
日 圓	3,665	0.2773 (日圓：新台幣)		1,016
歐 元	26	34.01 (歐元：新台幣)		895

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
港 幣	\$ 52	4.158 (港幣：新台幣)	\$ 217
港 幣	34	0.901 (港幣：人民幣)	140
人 民 幣	1,166	4.617 (人民幣：新台幣)	5,382
			<u>\$1,571,765</u>

金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 元	18,189	32.25 (美元：新台幣)	\$ 586,603
美 元	30,788	6.944 (美元：人民幣)	987,085
日 圓	94	0.2773 (日圓：新台幣)	26
日 圓	56,200	0.0601 (日圓：人民幣)	15,584
歐 元	3	34.01 (歐元：新台幣)	111
			<u>\$1,589,409</u>

105 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 22,654	31.36 (美元：新台幣)	\$ 710,420
美 元	19,847	6.682 (美元：人民幣)	622,410
日 圓	29,922	0.31 (日圓：新台幣)	9,285
歐 元	39	35.18 (歐元：新台幣)	1,374
港 幣	51	4.044 (港幣：新台幣)	206
港 幣	41	0.862 (港幣：人民幣)	167
人 民 幣	1,161	4.693 (人民幣：新台幣)	5,448
			<u>\$1,349,310</u>

金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 元	16,695	31.36 (美元：新台幣)	\$ 523,555
美 元	27,560	6.682 (美元：人民幣)	864,287
歐 元	10	35.18 (歐元：新台幣)	355
歐 元	3	7.496 (歐元：人民幣)	103
日 圓	79	0.31 (日圓：新台幣)	25
			<u>\$1,388,325</u>

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損失）利益（已實現及未實現）分別為 2,175 仟元、(7,907)仟元、(8,300)仟元及(19,471)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

PCBA－EMS1
－EMS3

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果應依報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
PCBA－EMS1	\$ 411,203	\$ 639,022	(\$ 41,409)	(\$ 9,495)
－EMS3	2,091,407	1,924,650	208,725	99,862
營運總部	-	-	(3,396)	(21,458)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,502,610</u>	<u>\$ 2,563,672</u>	163,920	68,909
利息收入			3,518	3,216
股利收入			544	899
處分不動產、廠房及設備淨(損)益			1,283	(12)
處分待出售非流動資產利益			796	-
處分投資利益			-	7,308
外幣兌換淨損失			(8,300)	(19,471)
租金收入			3,332	3,082
減損迴轉利益			-	305
金融工具評價(損)益			47	(262)
財務成本			(15,924)	(9,230)
什項收入淨額			<u>15,556</u>	<u>1,640</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 164,772</u>	<u>\$ 56,384</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並不包含任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分待出售非流動資產利益、外幣兌換淨損失、租金收入、金融工具評價（損）益、財務成本、什項收入淨額以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
部 門 資 產			
繼續營業部門			
EMS1	\$ 962,812	\$ 862,532	\$ 827,439
EMS3	<u>2,347,304</u>	<u>2,364,882</u>	<u>2,210,566</u>
部門資產總額	3,310,116	3,227,414	3,038,005
未分攤之資產	<u>31,964</u>	<u>30,860</u>	<u>28,810</u>
合併資產總額	<u>\$ 3,342,080</u>	<u>\$ 3,258,274</u>	<u>\$ 3,066,815</u>
部 門 負 債			
繼續營業部門			
EMS1	\$ 186,662	\$ 208,660	\$ 219,532
EMS3	<u>831,984</u>	<u>1,006,785</u>	<u>855,598</u>
部門負債總額	1,018,646	1,215,445	1,075,130
未分攤之負債	<u>616,239</u>	<u>609,227</u>	<u>617,131</u>
合併負債總額	<u>\$ 1,634,885</u>	<u>\$ 1,824,672</u>	<u>\$ 1,692,261</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

台灣精星科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣、美金及人民幣仟元

附表一

編號	貸出公司	貸與對象 (註2)	往來科目	是否為 關係人	期末 餘額 (註7)	實際動支金額 (註7)	利率區	資金貸與 性質	有短期融通 資金必要之原因	提列帳 帳名	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與總額 (註5)	資金貸與 總額 (註6)
1	SUN RISE CORPORATION (註1)	精華電子(蘇州)有限公司	其他應收款- 關係人	Y	\$ 347,930 (USD 11,100)	\$ 151,300 (USD 5,000)	2.5%	註4	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 682,878	\$ 682,878
2	蘇州貿易有限公司 (註3)	精華電子(蘇州)有限公司	其他應收款- 關係人	Y	73,136 (RMB 16,000)	72,816 (RMB 16,000)	2%	註4	營業週轉	-	無	無	682,878	682,878

註1：按權益法評價之被投資公司。

註2：係 SUN RISE CORPORATION 按權益法評價之被投資公司。

註3：係精華電子(蘇州)有限公司按權益法評價之被投資公司。

註4：係有短期融通資金之必要。

註5：對個別對象或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金貸與限額不得超過本公司最近期經台灣會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 40%。

註6：資金貸與總限額不得超過本公司最近期財務報告淨值 40%。

註7：期末餘額係按 106 年 9 月底之匯率 US\$1=30.26 及 RMB\$1=4.551 換算。

台灣精星科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣、美金及人民幣仟元

附表二

編號	背書保證者名稱	被保證公司名稱	對稱	單一企業背書保證之金額 (註 2)	本期最高背書保證額 (美金及人民幣仟元)	期末背書保證餘額 (美金及人民幣仟元，註 4)	實際動支金額 (註 5)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率 (%)	背書保證最高限額 (註 3)
0	台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	(2)	\$ 1,365,756	\$ 167,177 (其中 USD 3,700)	\$ 141,980 (其中 USD 3,000)	-	\$ -	8.3	\$ 2,048,634
		SUN RISE CORPORATION	(2)	1,365,756	484,281 (其中 USD 6,900)	476,794 (其中 USD 6,900)	106,364	-	27.9	2,048,634
		精華電子 (蘇州) 有限公司	(3)	1,365,756	397,696 (其中 USD 9,200 RMB 12,000)	397,004 (其中 USD 9,200 RMB 12,000)	272,274	-	23.3	2,048,634
1	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	精華電子 (蘇州) 有限公司	(3)	153,775	62,390 (其中 USD 2,000)	60,520 (其中 USD 2,000)	-	-	31.5	230,663

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 2：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過最近期財務報告淨值 80% 為限 (其中 INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 對單一企業背書保證之限額以不超過該公司最近期財務報告淨值 80% 為限)，且本公司及子公司對單一企業背書保證限額合計不得超過本公司最近期財務報告淨值 80%。

註 3：本公司對外累積背書保證之總額以不超過最近期財務報告淨值 120% 為限，且本公司及子公司對外累積背書保證之總額合計不得超過本公司最近期財務報告淨值 120%。(其中 INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 對外累積背書保證之總額合計不得超過該公司最近期財務報告淨值 120% 為限)。

註 4：期末餘額係按 106 年 9 月底之匯率 US\$1 = 30.26 及 RMB\$1 = 4.551 換算。

註 5：截至 106 年 9 月底止，SUNRISE CORPORATION 及精華電子 (蘇州) 有限公司實際動支金額分別 106,364 仟元及 272,274 仟元。

台灣精星科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳	列	科目	期 股數 / 單位數	限 面	額 金	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
台灣精星科技股份有限公司	權益證券	華新科技股份有限公司	關聯企業	備供出售金融資產—非流動	以成本衡量之金融資產—非流動	流動	316,521	\$ 24,024		-	\$ 24,024	註 1
	權益證券	機光科技股份有限公司	-	遞過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	遞過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	流動	440,507	3,362		2.73%	7,210	註 2
	基金受益憑證	元大寶來人民幣貨幣市場基金	-	遞過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	遞過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	流動	471,476	4,898		-	4,898	註 1
蘇州貿富有限公司	基金受益憑證	中國建設銀行“乾元”保本型人民幣 2017 年第 401 期理財產品	-	遞過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	遞過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	流動	5,000,000	22,755		-	22,755	註 1

註 1：係按 106 年 9 月底基金淨值及收盤價計算。

註 2：機光科技股份有限公司係依 105 年 12 月底經會計師查核之財務報告按持股比例計算。

註 3：投資子公司請參閱附表五及附表六。

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表四

帳列應收款項之公司	交易人對象	關係	應收帳款	關係人金額	週轉率	逾期逾金	期應收額	收應收額	關係人款項	應收後收	項式	收回金額	項款項	列帳	備金	抵額
SUN RISE CORPORATION	精華電子（蘇州）有限公司	按權益法評價之被投資公司	其他應收款—關係人 \$ 151,376		註 1	\$	\$	-	-	\$		-		\$	-	-

註1：係包括代收付及短期資金通算款項。

註2：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報告時予以沖銷。

台灣精星科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始資本額	投資金額	期末股數	比率(%)	持股比例	被投資公司本期損益	被投資公司本期投資損益	認列之備註
台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 精星(香港)有限公司 (INFO-TEK (HK) LTD.)	英屬維京群島 香港	一般貿易業 資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	\$ 52,904	\$ 52,904	3,700,000	100	100	\$ 14,003	\$ 14,003	按權益法評價之被投資公司
	SUN RISE CORPORATION 精星電子(蘇州)有限公司	西薩摩亞 江蘇省蘇州市	一般投資業 資訊電子產品主板之製造、組裝	40	40	10,000	100	100	103	103	按權益法評價之被投資公司
	SUN RISE CORPORATION 精星電子(蘇州)有限公司	西薩摩亞 江蘇省蘇州市	一般投資業 資訊電子產品主板之製造、組裝	948,398	918,304	28,300,000	100	100	159,414	159,414	按權益法評價之被投資公司
	INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 精星電子(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州市	資訊電子產品主板之製造、組裝	922,747 (註4) 91,525 (註3)	892,652	參見附表六	90.4	90.4	181,031	166,745	按權益法評價之被投資公司
	精星電子(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州市	資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	149,616	-	參見附表六	9.6	9.6	181,031	14,286	按權益法評價之被投資公司
	精星電子(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州市	資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	149,616	149,616	參見附表六	100	100	3,692	6,099 (註5)	按權益法評價之被投資公司

註 1：係依被投資公司 106 年 9 月底經會計師核閱之財務報告按持股比例計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 3：INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 於 106 年 3 月增資精星電子(蘇州)有限公司 USD3,000 仟元。

註 4：SUN RISE CORPORATION 於 106 年 9 月增資精星電子(蘇州)有限公司 USD1,000 仟元。

註 5：係採用權益法認列之投資利益 3,692 仟元與逆流交易之已實現銷售毛利 2,407 仟元之淨額。

台灣精星科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 初 出 匯 金 額	本 期 匯 出 資 金	回 收 金 額	本 自 累 積 出 匯 金 額 (註3)	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 益 (註2)	本 期 面 值 (註2)	資 值 (註2)	已 回 收 資 金
精華電子(蘇州)有限公司 蘇州貿富貿易有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝 資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	\$ 1,014,272 149,616	(註1) (註5)	\$ 892,652 -	\$ 121,620 -	\$ - -	\$ 1,014,272 -	\$ 181,031 3,692	100% 100%	\$ 181,031 6,099	\$ 900,927 152,592	- -	- -

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額 (註3)	本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額 (註4)	依 經 濟 部 投 資 金 額 (註5)	會 審 查 原 則 第 三 條 規 定 之 限 額
\$ 1,398,262 (USD 43,309,323.8)	\$ 1,398,262 (USD 43,309,323.8)	\$ - (註4)	-

註1：透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司。

註2：係依被投資公司經會計師核閱之財務報告計算。

註3：係按每筆投資當時之匯率換算。

註4：係依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，本公司經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，不受大陸地區投資金額限制。

註5：係以精華電子(蘇州)有限公司之資金轉投資蘇州貿富貿易有限公司。

台灣精星科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表七

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		交易往來情形	
				科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註 3)	或收率
0	台灣精星	精華電子	1	利息收入	\$ 126	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應收款－關係人	1,014	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應收款－關係人	66,606	與一般客戶交易條件相當。	2%	-	-
				機器設備－成本	3,245	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				機器設備－累計折舊	3,245	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應收款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				什項收入	3,724	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				銷貨收入	4,123	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應付款－關係人	22,296	與一般客戶交易條件相當。	1%	-	-
				利息支出	126	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應收帳款－關係人	66,606	與一般客戶交易條件相當。	2%	-	-
				其他應付款項－關係人	1,014	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				機器設備－成本	3,245	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				機器設備－累計折舊	3,245	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				銷貨收入	39,141	與一般客戶交易條件相當。	1.6%	-	-
1	精華電子	台灣精星	2	應收帳款－關係人	18,290	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				利息費用	4,142	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應付款項－關係人	151,300	與一般客戶交易條件相當。	4.5%	-	-
				應付費用	76	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				銷貨收入	2,367	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				利息費用	436	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應付帳款－關係人	50,088	與一般客戶交易條件相當。	1.5%	-	-
				其他應付款－關係人	72,816	與一般客戶交易條件相當。	2.2%	-	-
				應收帳款－關係人	648	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應付費用	436	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應付款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
2	精星香港	台灣精星	2	應收帳款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應付費用	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應付款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應收帳款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應付費用	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應付款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應收帳款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應付費用	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應付款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應收帳款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應付費用	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應付款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應收帳款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				應付費用	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-
				其他應付款－關係人	141	與一般客戶交易條件相當。	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易科目	金額	往來 交易 條件	情形 估合併總資產之比率 (註3)
3	INFO-TEK	台灣精星 台灣精星 台灣精星 台灣精星 台灣精星 精華電子 精華電子 精華電子 精華電子 精華電子 精華電子 精華電子	2 2 2 2 2 3 3 3 3 3 3 3	銷貨成本 應付帳款－關係人 其他應付帳款－關係人 管理費及總務費用 應收帳款－關係人 其他應收款項－關係人 銷貨成本 應付帳款－關係人 利息收入 其他應收款－關係人 銷貨成本 應收帳款－關係人 其他應收款項－關係人 應付帳款－關係人 利息收入	\$ 4,123 2,006 29,080 3,724 1,554 51,828 39,141 18,290 4,142 151,376 2,367 50,088 73,252 648 436	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。	- - 1% - - 1.6% 1.6% - - 4.5% - 1.5% 2.2% - -
4	SUN RISE						
5	蘇州貿富						

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

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