

德勝科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第3季

地址：台北市南港區南港路三段50巷21號5樓
電話：(02)2785-3961

§ 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	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~49		六~二八
	(七) 關係人交易	49		二九
	(八) 質抵押之資產	50		三十
	(九) 其 他	50~51		三一
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52, 55		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	52, 56		三二
	3. 大陸投資資訊	52, 57~58		三二
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52, 59		三二
	(十一) 部門資訊	53~54		三三

會計師核閱報告

德勝科技股份有限公司 公鑒：

前 言

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

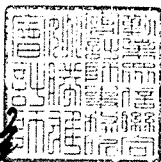
範 圍

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

結 論

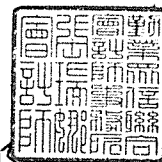
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達德勝科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 姚 勝 雄



姚勝雄

會計師 張 瑞 娜

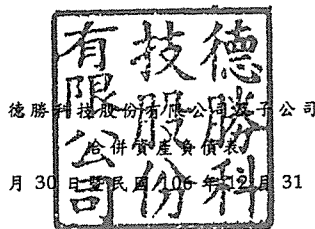


張瑞娜

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 11 月 9 日



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

單位：新台幣仟元

		107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 304,971	29	\$ 429,846	40	\$ 378,901	34			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、七及二八）	29,716	3	-	-	-	-			
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、八及二八）	32,171	3	-	-	-	-			
1125	備供出售金融資產—流動（附註四、七、八、九及二八）	-	-	5,541	1	5,551	-			
1144	以成本衡量之金融資產—流動（附註四、七、八及十）	-	-	47,906	4	47,906	4			
1150	應收票據（附註四及十一）	2,219	-	940	-	1,772	-			
1170	應收帳款（附註四及十一）	76,036	7	69,011	6	119,804	11			
1200	其他應收款（附註四、六、十二及三十）	233,070	22	192,215	18	173,141	16			
130X	存貨（附註四、五及十三）	115,923	11	87,962	8	130,524	12			
1470	其他流動資產（附註十七）	8,460	1	4,608	-	3,903	-			
11XX	流動資產總計	802,566	76	838,029	77	861,502	77			
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及十）	-	-	-	-	-	-			
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十五）	237,545	23	240,194	22	241,185	22			
1780	其他無形資產（附註四及十六）	2,187	-	494	-	630	-			
1840	遞延所得稅資產（附註四）	8,796	1	6,321	1	6,381	1			
1990	其他非流動資產（附註十七）	2,562	-	2,565	-	2,565	-			
15XX	非流動資產總計	251,090	24	249,574	23	250,761	23			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,053,656	100	\$ 1,087,603	100	\$ 1,112,263	100			
負債及權益										
流動負債										
2130	合約負債—流動（附註四）	\$ 34,850	3	\$ -	-	\$ -	-			
2150	應付票據（附註十八）	41,690	4	48,218	4	67,750	6			
2170	應付帳款（附註十八）	61,327	6	61,178	6	88,073	8			
2219	其他應付款（附註十九）	71,351	7	79,458	7	95,740	9			
2230	本期所得稅負債（附註四）	17,809	2	19,813	2	12,186	1			
2250	負債準備—流動（附註四及二十）	1,271	-	1,883	-	1,989	-			
2310	預收款項	17	-	20,980	2	26,456	2			
2399	其他流動負債	959	-	1,793	-	1,125	-			
21XX	流動負債總計	229,274	22	233,323	21	293,319	26			
非流動負債										
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二一）	16,744	1	17,422	2	16,268	2			
2670	其他非流動負債（附註十九）	255	-	219	-	218	-			
25XX	非流動負債總計	16,999	1	17,641	2	16,486	2			
2XXX	負債總計	246,273	23	250,964	23	309,805	28			
歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本（附註二二）	532,649	51	532,649	49	532,649	48			
3200	資本公積（附註二二）	40,185	4	40,185	4	40,185	4			
保留盈餘（附註二二及二五）										
3310	法定盈餘公積	107,551	10	95,083	9	95,083	8			
3320	特別盈餘公積	7,650	1	8,174	1	8,174	1			
3350	未分配盈餘	153,258	14	198,174	18	164,121	15			
3300	保留盈餘總計	268,459	25	301,431	28	267,378	24			
3400	其他權益（附註二二及二五）	(3,934)	-	(7,650)	(1)	(7,778)	(1)			
3500	庫藏股票（附註二三）	(29,976)	(3)	(29,976)	(3)	(29,976)	(3)			
3XXX	權益總計	807,383	77	836,639	77	802,458	72			
負債及權益總計		\$ 1,053,656	100	\$ 1,087,603	100	\$ 1,112,263	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘



經理人：楊育哲



會計主管：陳雲珍



德勝科技股份有限公司子公司



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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）								
4100	銷貨收入	\$ 172,491	85	\$ 301,796	91	\$ 565,324	85	\$ 757,281	93
4800	其他營業收入	30,487	15	28,882	9	102,897	15	54,793	7
4000	營業收入合計	202,978	100	330,678	100	668,221	100	812,074	100
	營業成本（附註四、十三、 二一及二四）								
5110	銷貨成本	111,180	55	213,375	65	365,879	55	528,812	65
5800	其他營業成本	28,195	14	27,073	8	95,211	14	49,511	6
5000	營業成本合計	139,375	69	240,448	73	461,090	69	578,323	71
5900	營業毛利	63,603	31	90,230	27	207,131	31	233,751	29
	營業費用（附註二一及二四）								
6100	推銷費用	12,574	6	14,919	5	39,197	6	38,401	5
6200	管理費用	10,830	5	10,071	3	32,469	5	29,195	4
6300	研究發展費用	18,209	9	17,928	5	53,165	8	52,743	6
6450	預期信用減損損失（利 益）	(32)	-	-	-	10	-	-	-
6000	營業費用合計	41,581	20	42,918	13	124,841	19	120,339	15
6900	營業淨利	22,022	11	47,312	14	82,290	12	113,412	14
	營業外收入及支出（附註二 四）								
7010	其他收入	2,277	1	5,608	2	11,771	2	9,179	1
7020	其他利益及損失	(1,006)	(1)	(1,149)	-	4,595	1	(17,325)	(2)
7000	營業外收入及支出 合計	1,271	-	4,459	2	16,366	3	(8,146)	(1)
7900	稅前淨利	23,293	11	51,771	16	98,656	15	105,266	13
7950	所得稅費用（附註四及二五）	4,023	2	7,874	3	15,754	2	15,966	2
8200	本期淨利	19,270	9	43,897	13	82,902	13	89,300	11
	其他綜合損益（附註二二）								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(1,140)	(1)	-	-	2,890	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 （附註四及二 五）	-	-	-	-	272	-	-	-
		(1,140)	(1)	-	-	3,162	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	(\$ 1,141)	-	\$ 488	-	(\$ 992)	-	(\$ 589)	-
8362	備供出售金融資產未實現(損)益	-	-	862	1	-	-	885	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註四及二五)	228	-	(83)	-	241	-	100	-
		(913)	-	1,267	1	(751)	-	396	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,053)	(1)	1,267	1	2,411	-	396	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 17,217	8	\$ 45,164	14	\$ 85,313	13	\$ 89,696	11
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 19,270	9	\$ 43,897	13	\$ 82,902	13	\$ 89,300	11
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 17,217	8	\$ 45,164	14	\$ 85,313	13	\$ 89,696	11
	每股盈餘(附註二六)								
9750	基 本	\$ 0.37		\$ 0.84		\$ 1.59		\$ 1.70	
9850	稀 釋	\$ 0.37		\$ 0.84		\$ 1.57		\$ 1.68	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘

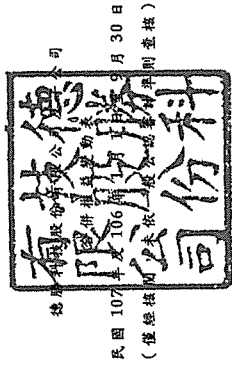


經理人：楊育哲



會計主管：陳雲珍





民國 107 年 10 月 30 日
(僅供核閱，不得作為其他用途)

單位：新台幣千元

代碼	說明	其 他 權 益									
		普通	股本	公積	保留	盈餘	未分配	國外營運機構	備供出售金融	透過其他綜合	權益
		股	額	積	公積	餘	額	之兌換	商品未實現	損益按公允	總額
		額	額	額	額	額	額	金額	損益	價值之	額
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	106 年 1 月 1 日餘額	532,649	26,947	13,238	81,274	24,549	177,415	-	7,351	-	845,777
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	13,809	-	(13,809)	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	16,375	16,375	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(105,160)	-	-	-	(105,160)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	89,300	-	-	-	89,300
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	489	885	-	396
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	489	885	-	89,696
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,855)
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	532,649	26,947	13,238	95,083	8,174	164,121	1,312	6,466	-	802,458
A1	107 年 1 月 1 日餘額	532,649	26,947	13,238	95,083	8,174	198,174	1,174	6,476	-	836,639
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(1,577)	-	6,476	(4,892)	-
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	532,649	26,947	13,238	95,083	8,174	196,597	1,174	-	(4,892)	836,639
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	12,468	-	(12,468)	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	524	524	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(114,569)	-	-	-	(114,569)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	82,902	-	-	-	82,902
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	272	751	-	2,890	2,411
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	751	-	2,890	85,313
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	532,649	26,947	13,238	107,551	7,650	153,258	1,925	-	(2,009)	807,383

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林坤銘



經理人：楊哲育



會計主管：陳雲珍

德勝科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 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		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 98,656	\$ 105,266
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	10	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(109)
A20100	折舊費用	2,944	3,585
A20200	攤銷費用	385	355
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	3,109	(1,570)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨利益	(2,032)	-
A23500	金融資產減損損失	-	196
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	58	(532)
A29900	本期淨退休金成本未提撥數	(678)	(1,330)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,279)	13
A31150	應收帳款	(7,292)	(34,766)
A31180	其他應收款	(40,855)	25,912
A31200	存 貨	(31,031)	(64,654)
A31240	其他流動資產	(3,852)	4,142
A32125	合約負債	34,850	-
A32130	應付票據	(6,528)	11,728
A32150	應付帳款	232	52,287
A32180	其他應付款	(7,991)	7,390
A32200	負債準備	(612)	(672)
A32210	預收款項	(20,963)	7,082
A32230	其他流動負債	(834)	(843)
A33000	營運產生之現金	16,297	113,480
A33500	支付所得稅	(19,720)	(25,430)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(3,423)	88,050

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 3,518)	\$ -
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(435)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,167)	(73,192)
B03800	存出保證金增加	-	(926)
B04500	購置無形資產	(2,078)	(775)
BBBB	投資活動之現金流出	(6,763)	(75,328)
	籌資活動之現金流量		
C03100	收取存入保證金	44	4
C04500	發放現金股利	(114,569)	(105,160)
C04900	購買庫藏股票	-	(27,855)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(114,525)	(133,011)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(164)	(64)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(124,875)	(120,353)
E00100	期初現金及約當現金餘額	429,846	499,254
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 304,971	\$ 378,901

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘



經理人：楊育哲



會計主管：陳雲珍



德勝科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

德勝科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 70 年 7 月設立於台北市之股份有限公司，並於同年 7 月開始營業，所營業務主要為光纖網路局端、用戶端設備、網管交換器及室外無線網路之研發、製造及買賣等業務。

本公司股票自 98 年 9 月 8 日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 107 年 11 月 9 日經董事會通過。

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金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 429,846	\$ 429,846	
股票投資	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量	27,684	27,684	(1)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	25,763	25,763	(1)
應收票據、應收帳款及其他 應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	262,166	262,166	(2)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日保留盈餘 影響數	107 年 1 月 1 日其他權益 影響數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -					
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類						
— 107 年 1 月 1 日透過損益按公允價值 衡量		\$ 27,684	\$ 27,684	(\$ 1,577)	\$ 1,577	(1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—權益工具						
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	-	25,763	25,763	-	-	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產						
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	692,012	692,012	-	-	(2)
合 計	\$ -	\$ 745,459	\$ 745,459	(\$ 1,577)	\$ 1,577	

1. 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損失 1,577 仟元及 4,899 仟元分別重分類為保留盈餘及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。
2. 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) 108 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 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類

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

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

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

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

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 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。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。

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二。

(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係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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括商品、製成品、在製品及原料。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，對每一重大部分則單獨提列折舊。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當期損益。

(八) 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，並且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。

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。

(九) 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。

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) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，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二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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以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於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損益或其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 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、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

107 年

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

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

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

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

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，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 60 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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項連結，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。

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。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，則減損損失予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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產除列

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。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 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。

(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。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保證產品與所協議之規格相符之產品保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

107 年

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

1. 商品之銷售

商品銷貨收入來自光纖網路設備之銷售。由於光纖網路設備產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於產品起運前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入來自商品檢測服務收入，於勞務提供完成時予以認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨減項，相關退貨成本則列為銷貨成本減項。

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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十三) 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（含當期服務成本及前期服務成本）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保留盈餘，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。

(十四) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付協議，係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 416	\$ 301	\$ 215
銀行支票及活期存款	34,502	13,717	33,306
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	147,972	293,240	261,900
附買回票券	<u>122,081</u>	<u>122,588</u>	<u>83,480</u>
	<u>\$ 304,971</u>	<u>\$ 429,846</u>	<u>\$ 378,901</u>

銀行存款及附買回票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0.001%~2.2%	0.001%~1.2%	0.001%~1.2%
附買回票券	0.36%~2.25%	0.36%	0.36%

截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為230,740仟元、189,220仟元及166,900仟元，係分類為其他應收款（參閱附註十二）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－107年

	107年9月30日
國內投資	
上市（櫃）股票	\$ 2,416
未上市（櫃）股票	<u>27,300</u>
	<u>\$ 29,716</u>

該等投資原依IAS 39係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動－107年

	107年9月30日
國內投資	
上市（櫃）股票	\$ 4,871
未上市（櫃）股票	<u>27,300</u>
	<u>\$ 32,171</u>

合併公司依中長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合

損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

九、備供出售金融資產—流動—106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>國內投資</u>		
—上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 5,541</u>	<u>\$ 5,551</u>

該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二八。

十、以成本衡量之金融資產—106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>		
國內未上市（櫃）普通股	\$ 78,401	\$ 78,401
減：累計減損	(<u>30,495</u>)	(<u>30,495</u>)
	<u>\$ 47,906</u>	<u>\$ 47,906</u>
<u>非 流 動</u>		
國外未上市（櫃）普通股	\$ 23,387	\$ 23,387
減：累計減損	(<u>23,387</u>)	(<u>23,387</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。

佳晶科技股份有限公司經合併公司評估價值確已減損，106 年度認列之減損損失 196 仟元。

AMERICAN PROIMAGE INC.、PICO NETICS, INC.、UNITED COMMUNICATIONS (H.K.) CO., LTD.與佳晶科技股份有限公司營運狀況因未見好轉，經合併公司評估投資價值確已減損，已全數認列減損損失。

十一、應收票據及應收帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,219	\$ 940	\$ 1,772
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 76,063	\$ 69,028	\$ 119,874
減：備抵損失	(27)	(17)	(70)
	\$ 76,036	\$ 69,011	\$ 119,804

應收帳款

合併公司對商品及製成品銷售之平均授信期間為 30－60 天。合併公司採行之政策係使用可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責單位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，必要時亦會購買應收帳款承購合約。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。

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 180 天，合併公司認列 100%備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1~30 天	逾 期 31~60 天	逾 期 61~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 180 天	逾 期 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0%	1%	5%	30%	50%	100%	-	-
總帳面金額	\$ 74,165	\$ 1,863	\$ 7	\$ 28	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,063
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(19)	-	(8)	-	-	-	(27)
攤銷後成本	<u>\$ 74,165</u>	<u>\$ 1,844</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,036</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 17
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	17
加：本期提列減損損失	10
期末餘額	<u>\$ 27</u>

與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 9 月 30 日之應收帳款總帳面金額淨增加 7,035 仟元，並導致備抵損失增加 10 仟元。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期在 180 天以內之應收帳款，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。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾 期	\$ 68,128	\$113,392
1~30 天	874	6,351
31~60 天	-	131
60 天 以上	26	-
合 計	<u>\$ 69,028</u>	<u>\$119,874</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 389
減：本期實際沖銷	(202)
減：本期呆帳迴轉利益	(109)
匯率影響數	(8)
期末餘額	<u>\$ 70</u>

106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

十二、其他應收款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 230,740	\$ 189,220	\$ 166,900
其他	<u>2,330</u>	<u>2,995</u>	<u>6,241</u>
合計	<u>\$ 233,070</u>	<u>\$ 192,215</u>	<u>\$ 173,141</u>

(一) 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.66%~3%、0.66%~1.55%及 0.66%~1.065%。

(二) 其他應收款質抵押之資訊，參閱附註三十。

十三、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商 品	\$ 6	\$ 137	\$ 2
製 成 品	7,995	30,507	23,712
在 製 品	35,975	15,563	59,195
原 料	<u>71,947</u>	<u>41,755</u>	<u>47,615</u>
合計	<u>\$ 115,923</u>	<u>\$ 87,962</u>	<u>\$ 130,524</u>

107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 111,180 仟元及 365,879 仟元，106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 213,375 仟元及 528,812 仟元。

107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 1,488 仟元及 3,109 仟元，106 年 7 月 1 日

至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 304 仟元及 1,570 仟元。

十四、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
德勝科技股份有限公司	GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED	相關事業之投資	100%	100%	100%
GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED	盧比鐵克科技(北京)有限公司	電腦週邊設備之買賣業務	100%	100%	100%

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	租賃改良	其他設備	待驗設備	合 計
成 本									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 115,946	\$ 77,554	\$ 23,557	\$ 3,654	\$ 11,110	\$ 495	\$ 27,873	\$ 192	\$ 260,381
增 添	69,946	2,542	598	-	-	-	106	-	73,192
處 分	-	-	(107)	-	(70)	-	(1,364)	-	(1,541)
重 分 類	-	192	-	-	-	-	-	(192)	-
淨兌換差額	-	(724)	-	-	(20)	-	-	-	(744)
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 185,892	\$ 79,564	\$ 24,048	\$ 3,654	\$ 11,020	\$ 495	\$ 26,615	\$ -	\$ 331,288
累計折舊									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 28,769	\$ 18,817	\$ 3,654	\$ 10,583	\$ 495	\$ 25,927	\$ -	\$ 88,245
折舊費用	-	1,384	1,010	-	151	-	1,040	-	3,585
處 分	-	-	(107)	-	(70)	-	(1,364)	-	(1,541)
淨兌換差額	-	(167)	-	-	(19)	-	-	-	(186)
106 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 29,986	\$ 19,720	\$ 3,654	\$ 10,645	\$ 495	\$ 25,603	\$ -	\$ 90,103
106 年 1 月 1 日淨額	\$ 115,946	\$ 48,785	\$ 4,740	\$ -	\$ 527	\$ -	\$ 1,946	\$ 192	\$ 172,136
106 年 9 月 30 日淨額	\$ 185,892	\$ 49,578	\$ 4,328	\$ -	\$ 375	\$ -	\$ 1,012	\$ -	\$ 241,185
成 本									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 185,892	\$ 79,769	\$ 24,048	\$ 3,654	\$ 10,925	\$ 495	\$ 26,498	\$ 67	\$ 331,348
增 添	-	-	1,167	-	-	-	-	-	1,167
處 分	-	(53)	(195)	-	(469)	-	(274)	-	(991)
淨兌換差額	-	(1,234)	-	-	(35)	-	-	-	(1,269)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 185,892	\$ 78,482	\$ 25,020	\$ 3,654	\$ 10,421	\$ 495	\$ 26,224	\$ 67	\$ 330,255
累計折舊									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 30,530	\$ 20,080	\$ 3,654	\$ 10,599	\$ 495	\$ 25,796	\$ -	\$ 91,154
折舊費用	-	1,472	1,087	-	119	-	266	-	2,944
處 分	-	(53)	(195)	-	(469)	-	(274)	-	(991)
淨兌換差額	-	(366)	-	-	(31)	-	-	-	(397)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 31,583	\$ 20,972	\$ 3,654	\$ 10,218	\$ 495	\$ 25,788	\$ -	\$ 92,710
107 年 1 月 1 日淨額	\$ 185,892	\$ 49,239	\$ 3,968	\$ -	\$ 326	\$ -	\$ 702	\$ 67	\$ 240,194
107 年 9 月 30 日淨額	\$ 185,892	\$ 46,899	\$ 4,048	\$ -	\$ 203	\$ -	\$ 436	\$ 67	\$ 237,545

於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司於 106 年 5 月 10 日經董事會決議購入自用之不動產，並已於 106 年 7 月 14 日完成簽約，購入價款為 72,465 仟元。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	32 至 50 年
機電動力設備	5 至 10 年
工程系統	3 至 5 年
停車場	18 年
機器設備	3 至 5 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 8 年
租賃改良	按耐用年數或租賃期間較短者
其他設備	3 年

十六、其他無形資產

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	合 計
<u>成 本</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 500	\$ 40	\$ 19,526	\$ 20,066
單獨取得	-	72	703	775
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 20,229</u>	<u>\$ 20,841</u>
<u>累計攤銷</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 479	\$ 40	\$ 19,337	\$ 19,856
攤銷費用	18	1	336	355
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 19,673</u>	<u>\$ 20,211</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 210</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 630</u>
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 500	\$ 112	\$ 20,229	\$ 20,841
單獨取得	-	378	1,700	2,078
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 21,929</u>	<u>\$ 22,919</u>
<u>累計攤銷</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 499	\$ 42	\$ 19,806	\$ 20,347
攤銷費用	1	11	373	385
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 20,179</u>	<u>\$ 20,732</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 494</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 2,187</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	10年
專利權	10至11.42年
電腦軟體成本	1至5年

十七、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
暫付款	\$ 15	\$ 166	\$ 326
預付款項	8,444	4,419	3,567
其他	1	23	10
	<u>\$ 8,460</u>	<u>\$ 4,608</u>	<u>\$ 3,903</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 2,562</u>	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ 2,565</u>

十八、應付票據及應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 41,690</u>	<u>\$ 48,218</u>	<u>\$ 67,750</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 61,327</u>	<u>\$ 61,178</u>	<u>\$ 88,073</u>

合併公司之應付帳款平均賒帳期間為30－90天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 28,208	\$ 31,204	\$ 26,370
應付休假給付	2,932	3,039	3,321
應付員工酬勞	21,379	28,376	23,863
應付董監事酬勞	2,242	3,378	2,392
其他	16,590	13,461	39,794
	<u>\$ 71,351</u>	<u>\$ 79,458</u>	<u>\$ 95,740</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>非流動</u>			
存入保證金	\$ 255	\$ 219	\$ 218

二十、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
保固	\$ 1,271	\$ 1,883	\$ 1,989

	期 初 餘 額	本 期 迴 轉	期 末 餘 額
106年1月1日至9月30日			
產品保固準備	\$ 2,661	(\$ 672)	\$ 1,989
107年1月1日至9月30日			
產品保固準備	1,883	(612)	1,271

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

二一、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。合併公司於中國子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(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。本公司係按員工每月

薪資總額 5%提撥退休金，自 106 年 12 月起改按 3%提撥，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政策之權利。

列入合併資產負債表確定福利計劃之金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 40,746	\$ 39,776
計畫資產之公允價值	(23,324)	(22,178)
淨確定福利負債	<u>\$ 17,422</u>	<u>\$ 17,598</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 18	\$ 19	\$ 54	\$ 56
推銷費用	8	8	23	23
管理費用	1,003	6	3,010	19
研發費用	28	27	83	82
	<u>\$ 1,057</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 3,170</u>	<u>\$ 180</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。衡量日之重大假設列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.07%	1.2%
計畫資產之預期報酬率	1.07%	1.2%
薪資預期增加率	1%	1%

二二、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>53,264</u>	<u>53,264</u>	<u>53,264</u>
已發行股本	<u>\$ 532,649</u>	<u>\$ 532,649</u>	<u>\$ 532,649</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列特別盈餘公積；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

後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(一)5.員工酬勞及董監事酬勞。

本公司為經營高科技之產業，正值企業生命週期之成長期，基於健全財務結構、資本支出之需要以求永續發展，保障投資人權益，盈餘之分配則綜合考量保留盈餘、資本公積、財務結構、營運狀況等因素來分配。本公司股利發放分股票股利及現金股利兩種，其發放比重依公司資本、財務結構與未來計劃之資金需求來決定，其中現金股利所佔比例不低於 10%，惟發放方式及比率，得經股東常會決議調整之。

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 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 12,468	\$ 13,809		
特別盈餘公積	(524)	(16,375)		
現金股利	114,569	105,160	\$ 2.2	\$ 2.0

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,174)	(\$ 823)
稅率變動	42	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期產生		
— 換算國外營運機構 財務報表所產生之 兌換差額	(\$ 992)	(\$ 589)
— 換算國外營運機構 財務報表所產生項 目之相關所得稅費 用	<u>199</u>	<u>100</u>
本期其他綜合損益	(<u>751</u>)	(<u>489</u>)
期末餘額	(<u>\$ 1,925</u>)	(<u>\$ 1,312</u>)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報告換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	(\$ 7,351)
當期產生	
未實現損益	<u>885</u>
本期其他綜合損益	<u>885</u>
106年9月30日餘額	(\$ 6,466)
107年1月1日餘額 (IAS 39)	(\$ 6,476)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>6,476</u>
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>4,899</u>)
期初餘額 (IFRS 9)	(<u>4,899</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至9月30日
當期產生	
未實現利益－權益工具	\$ 2,890
本期其他綜合損益	2,890
期末餘額	(\$ 2,009)

二三、庫藏股票

(一) 股份收回原因及其數量變動情形如下：

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>106年1月1日至9月30日</u>				
轉讓股份予員工	88	1,100	-	1,188
<u>107年1月1日至9月30日</u>				
轉讓股份予員工	1,188	-	-	1,188

(二) 本公司 105 年 11 月 14 日經董事會決議，於 105 年 11 月 15 日至 106 年 1 月 14 日間，以每股 20 元～36 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；截至執行期間結束，累計買回 374 仟股，總成本 9,059 仟元。

(三) 本公司 106 年 1 月 20 日經董事會決議，於 106 年 1 月 23 日至 106 年 3 月 22 日間，以每股 20 元～28 元之價格，買回公司股份 1,500 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；截至執行期間結束，累計買回 311 仟股，總成本 7,823 仟元。

(四) 本公司 106 年 5 月 10 日經董事會決議，於 106 年 5 月 11 日至 106 年 7 月 10 日間，以每股 20 元～28 元之價格，買回公司股份 800 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；截至執行期間結束，累計買回 503 仟股，總成本 13,094 仟元。

- (五) 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。
- (六) 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。

二四、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 繼續營業單位淨利項目

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

1. 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 632	\$ 593	\$ 1,495	\$ 1,767
利息收入				
銀行存款	1,429	1,306	3,801	3,550
股利收入	77	3,494	6,099	3,494
其 他	139	215	376	368
	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 5,608</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 9,179</u>

2. 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
金融資產（損）益				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 967)	(\$ 196)	\$ 2,032	(\$ 196)
淨外幣兌換利益（損失）	(39)	(953)	2,563	(17,128)
其 他	-	-	-	(1)
	<u>(\$ 1,006)</u>	<u>(\$ 1,149)</u>	<u>\$ 4,595</u>	<u>(\$ 17,325)</u>

3. 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 455	\$ 452	\$ 1,350	\$ 1,232
營業費用	<u>520</u>	<u>773</u>	<u>1,594</u>	<u>2,353</u>
	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 3,585</u>
攤銷費用依功能別 彙總				
營業費用	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 355</u>

4. 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利 (附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 1,206	\$ 1,181	\$ 3,554	\$ 3,540
確定福利計畫	<u>1,057</u>	<u>60</u>	<u>3,170</u>	<u>180</u>
	2,263	1,241	6,724	3,720
其他員工福利	<u>35,568</u>	<u>38,339</u>	<u>108,104</u>	<u>107,058</u>
員工福利費用 合計	<u>\$ 37,831</u>	<u>\$ 39,580</u>	<u>\$ 114,828</u>	<u>\$ 110,778</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,982	\$ 7,535	\$ 21,501	\$ 22,304
營業費用	<u>30,849</u>	<u>32,045</u>	<u>93,327</u>	<u>88,474</u>
	<u>\$ 37,831</u>	<u>\$ 39,580</u>	<u>\$ 114,828</u>	<u>\$ 110,778</u>

5. 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係依章程規定以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 7%~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	10%	10%	10%
董監事酬勞	2%	2%	2%	2%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ 5,883</u>	<u>\$ 11,211</u>	<u>\$ 11,962</u>
董監事酬勞	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 2,392</u>

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

本公司於 107 年 3 月 15 日及 106 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 16,892	\$ 19,398
董監事酬勞	3,378	3,880

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

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

6. 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,013	\$ 204	\$ 6,817	\$ 204
外幣兌換損失總額	(1,052)	(1,157)	(4,254)	(17,332)
淨(損)益	(\$ 39)	(\$ 953)	\$ 2,563	(\$ 17,128)

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,948	\$ 7,887	\$ 17,716	\$ 21,906
以前年度之調整		-		(6,202)
遞延所得稅				
本期產生者	(925)	(13)	(1,962)	262
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 7,874</u>	<u>\$ 15,754</u>	<u>\$ 15,966</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ 314	\$ -
本期產生者				
— 國外營運機構				
換算	228	(83)	199	100
認列於其他綜合損益之				
所得稅	<u>\$ 228</u>	<u>(\$ 83)</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 100</u>

(三) 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。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 1.68</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本暨稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 19,270</u>	<u>\$ 43,897</u>	<u>\$ 82,902</u>	<u>\$ 89,300</u>

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	52,076	52,078	52,076	52,427
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	421	368	570	585
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>52,497</u>	<u>52,446</u>	<u>52,646</u>	<u>53,012</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。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、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及權益（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。

二八、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或其公允價值無法可靠衡量。

（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

1. 公允價值層級

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 2,416	\$ -	\$ -	\$ 2,416
國內未上市（櫃）股票	-	27,300	-	27,300
	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 27,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,716</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	\$ 4,871	\$ -	\$ -	\$ 4,871
國內未上市（櫃）股票	-	27,300	-	27,300
	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 27,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,171</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票				
－權益投資	<u>\$ 5,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,541</u>

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票				
－權益投資	<u>\$ 5,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,551</u>

107 年及 106 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。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內未上市（櫃）股票	市場法之可類比上市上櫃公司法係以可類比標的之交易價格為依據，並考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當價值乘數估算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	\$ 29,716	\$ -	\$ -
放款及應收款（註1）	-	692,012	673,618
備供出售金融資產（註2）	-	53,447	53,457
按攤銷後成本衡量之金			
融資產（註3）	616,296	-	-
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資			
產－權益工具投資	32,171	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註4）	174,368	188,854	251,563

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售金融資產及以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等按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權益投資、應收帳款及應付帳款。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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司依據主管機關規定訂有「取得或處分資產處理程序」敘明各項資產之取得、管理與處分之控管程序，如有風險評估後，以透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響時，衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則，並且內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未有從事衍生性金融工具交易之情事。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為：

(1) 匯率變動風險：

主要係從事以美金計價之銷貨及進貨交易，以自然抵銷外幣部位方式減少匯率變動的影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當外幣對新台幣變動達 1%，合併公司於 107 年及 106

年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別減少 784 仟元及 2,373 仟元。

(2) 利率變動風險：

合併公司主要係以自有資金支應營運活動，利率變動風險影響甚微。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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，於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日任何時間對交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 10%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於美洲，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 29.16%、39.02%及 74.68%。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 25.73%、2.32% 及 55.22%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

107 年 9 月 30 日

	<u>1 ~ 3 個 月</u>	<u>3 個 月 ~ 1 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	<u>\$ 118,351</u>	<u>\$ 56,017</u>

106 年 12 月 31 日

	<u>1 ~ 3 個 月</u>	<u>3 個 月 ~ 1 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	<u>\$ 165,080</u>	<u>\$ 23,774</u>

106 年 9 月 30 日

	<u>1 ~ 3 個 月</u>	<u>3 個 月 ~ 1 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	<u>\$ 191,086</u>	<u>\$ 60,477</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。合併公司並無與其他關係人間之交易。

對主要管理階層之獎酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 2,285</u>	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 6,851</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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業已作為海關先放後稅及銀行信用狀額度之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押定期存款（帳列其他應收款）	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 16,000</u>

三一、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，所揭露之匯率係該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

107年9月30日			
金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 4,852 30.545（美元：新台幣）	\$ 148,192	
歐 元	1 35.519	27	
日 圓	16 0.2689	4	
人 民 幣	312 4.442	1,386	
印 度 幣	2 0.42	1	
韓 元	92 0.0277	3	
英 鎊	2 39.819	74	

106年12月31日			
金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,646 30.545（美元：新台幣）	50,276	

106年12月31日			
金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 10,840 29.84（美元：新台幣）	\$ 323,472	
歐 元	1 35.68	27	
日 圓	16 0.2645	4	
人 民 幣	308 4.575	1,410	

（接次頁）

(承前頁)

106年12月31日				
	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
印 度 幣	\$	2	0.467	\$ 1
韓 元		92	0.0281	3
英 鎊		2	40.078	75

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	1,830	29.84 (美元：新台幣)	54,596
-----	-------	----------------	--------

106年9月30日				
	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 12,073	30.3 (美元：新台幣)		\$ 365,815
歐 元	1	35.795		19
日 圓	16	0.2689		4
人 民 幣	1,034	4.558		4,715
印 度 幣	2	0.463		1
韓 元	45	0.0266		1
英 鎊	2	40.468		75

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	2,639	30.3 (美元：新台幣)	79,947
-----	-------	---------------	--------

具重大影響之外幣兌換利益（損失）如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
已 實 現	\$ 2,066	(\$ 2,964)	(\$ 4,801)	(\$ 12,221)
未 實 現	(2,105)	2,011	7,364	(4,907)
	(\$ 39)	\$ 953	\$ 2,563	(\$ 17,128)

單位：仟元

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(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：附表三。
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：附表四。
 - (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。

三三、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：

電腦及其週邊設備：部門 1

電腦及其週邊設備：部門 2

(一) 部門收入與營運結果

107年1月1日至9月30日			
	部 門 1	部 門 2	合 計
部門收入	\$ 668,096	\$ 446	\$ 668,542
調節與消除	(321)	-	(321)
營業收入	<u>\$ 667,775</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 668,221</u>
營業淨利(損)	\$ 84,107	(\$ 1,817)	\$ 82,290
其他收入	10,236	1,535	11,771
其他利益及損失	<u>4,313</u>	(2)	<u>4,311</u>
部門(損)益	98,656	(284)	98,372
調節與消除	<u>284</u>	-	<u>284</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 98,940</u>	<u>(\$ 284)</u>	<u>\$ 98,656</u>

106年1月1日至9月30日			
	部 門 1	部 門 2	合 計
部門收入	\$ 812,016	\$ 628	\$ 812,644
調節與消除	(570)	-	(570)
營業收入	<u>\$ 811,446</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 812,074</u>
營業淨利(損)	\$ 115,105	(\$ 1,693)	\$ 113,412
其他收入	7,484	1,695	9,179
其他利益及損失	(17,323)	1	(17,322)
部門利益	105,266	3	105,269
調節與消除	(3)	-	(3)
稅前淨利	<u>\$ 105,263</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 105,266</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤。

(二) 部門總資產與負債

	部 門	資 產	部 門	資 產	部 門	資 產
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
部門 1 資產	\$ 1,053,433	\$ 1,087,164	\$ 1,111,879	部門 1 負債	\$ 246,050	\$ 250,525
部門 2 資產	31,049	32,551	32,334	部門 2 負債	339	565
調節與消除	(30,826)	(32,112)	(31,950)	調節與消除	(116)	(126)
合併總資產	<u>\$ 1,053,656</u>	<u>\$ 1,087,603</u>	<u>\$ 1,112,263</u>	合併總負債	<u>\$ 246,273</u>	<u>\$ 250,964</u>

	部 門	負 債	部 門	負 債	部 門	負 債
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
部門 1 負債	\$ 246,050	\$ 250,525	\$ 309,421	部門 1 資產	\$ 1,053,433	\$ 1,087,164
部門 2 負債	339	565	515	部門 2 資產	31,049	32,551
調節與消除	(116)	(126)	(131)	調節與消除	(30,826)	(32,112)
合併總負債	<u>\$ 246,273</u>	<u>\$ 250,964</u>	<u>\$ 309,805</u>	合併總資產	<u>\$ 1,053,656</u>	<u>\$ 1,087,603</u>

所有資產及負債均直接歸屬各部門，無共同使用分攤之資產及負債。

德勝科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 一)	有價證券發行人與本公司之關係	帳 目 科 目 類 別	期 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	未	
							允 價 值	備 註
德勝科技股份有限公司	權益證券							
	凌陽科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	110,379 股	\$ 1,451	0.02	\$ 1,451	註二及三
	力晶科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,859,639 股	27,300	0.08	27,300	註二
	聯德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	447,000 股	3,420	0.45	3,420	註二及三
	綠能科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	212,000 股	2,416	0.05	2,416	註二及三
	力晶科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,859,639 股	27,300	0.08	27,300	註二
	佳晶科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	416,200 股	-	0.33	-	註二及四
	AMERICAN PROIMAGE INC.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	150,000 股	-	12.93	-	註二及四
	PICO NETICS, INC.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000 股	-	0.20	-	註二及四
	UNITED COMMUNICATIONS (H.K.) CO., LTD.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,001,000 股	-	5.56	-	註二及四

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：按公允價值衡量者，係以公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額列示；非屬按公允價值衡量者，係以攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額列示。

註三：係依 107 年 9 月底之收盤價計算。

註四：AMERICAN PROIMAGE INC.、PICO NETICS, INC.、UNITED COMMUNICATIONS (H.K.) CO., LTD.及佳晶科技股份有限公司營運狀況因未見好轉，經合併公司評估投資價值確已減損，已全數認列減損損失。

德勝科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：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 本 期	始 期	投 資 上 期	資 金 期	額 末 股	末 數	比 率 (%)	持 帳	有 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損)益	本 期 認 列 之 投 資 (損)益	備 註
德勝科技股份有限公司	GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	相關事業之投資	\$ 58,581		\$ 58,581	\$ 58,581	1,800,000		100		\$ 30,710	(\$ 284)	(\$ 284)	按權益法評價之被投資公司
GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED	盧比鐵克科技(北京)有限公司	大陸北京	電腦週邊設備之買賣業務	53,471		53,471	53,471	-		100		30,705	(284)	(284)	按權益法評價之被投資公司

註：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。

德勝科技股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司間重大交易明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

銷貨交易

大陸被投資公司名稱	交易類別	銷金	貨價		價格	交付	交易條件	條件與一般交易之比較	本期金額	未應收金額	帳款百分比	未實現損益
			額	百分比								
盧比鐵克科技(北京)有限公司	銷貨	\$ 321		==	本公司為開拓國外市場，爭取新客戶，故給予關係人較具競爭力之價格。	月結 60 天。		與本公司之一般交易條件相當。	\$ 52		==	\$ 64

註：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。

德勝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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來金額	交易條件	合併總資產之比率 (註三)
				交 易 科 目	交 易 額			
0	德勝科技股份有限公司	盧比鐵克科技(北京)有限公司	1	銷貨收入	\$ 321	約為一般價格之 75%-80%	-	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	1	已實現銷貨毛利	126	約為一般價格之 75%-80%	-	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	1	遞延貨項—聯屬公司間利益	64	約為一般價格之 75%-80%	-	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	1	應收帳款—關係人	52	約為一般價格之 75%-80%	-	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	2	銷貨成本	447	約為一般價格之 75%-80%	-	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	2	存貨—商品	64	約為一般價格之 75%-80%	-	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	2	應付帳款—關係人	52	約為一般價格之 75%-80%	-	-

註一：母公司及其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。

註二：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。

註三：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。