

天鉞電子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103及102年第3季

地址：新北市中和區中正路700號3樓之3

電話：(02)8227-8582

§ 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 | 18~19 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 20~43 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 43~46 | | 二八 |
| (八) 質抵押之資產 | 46 | | 二九 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 46 | | 三十 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 46~47 | | 三一 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 48, 51~52, 54 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 48, 51~55 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 48~49, 56 | | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | 49~50 | | 三三 |

會計師核閱報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與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。

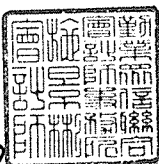
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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

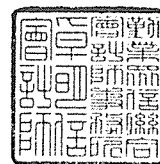
會計師 施 景 彬

施景彬



會計師 卓 明 信

卓明信



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 103 年 11 月 7 日

民國 103 年 9 月 30 日及 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 103年9月30日 (經核閱) | | 102年12月31日 (經查核) | | 102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) | \$ 312,191 | 29 | \$ 339,783 | 34 | \$ 324,681 | 33 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 3 | - | - | - | - | - |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資—流動(附註八) | 198,836 | 19 | 201,865 | 20 | 60,523 | 6 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註九) | 219,223 | 20 | 119,141 | 12 | 228,914 | 24 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額(附註二八) | 2,501 | - | - | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款(附註九) | 15,256 | 1 | 4,208 | 1 | 1,618 | - |
| 130X | 存貨(附註十) | 127,891 | 12 | 123,199 | 12 | 149,227 | 15 |
| 1410 | 預付款項(附註十五) | 49,434 | 5 | 64,163 | 6 | 65,490 | 7 |
| 1470 | 其他流動資產(附註十五) | 970 | - | 67 | - | 391 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>926,305</u> | <u>86</u> | <u>852,426</u> | <u>85</u> | <u>830,844</u> | <u>85</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十一) | 2,392 | - | 4,407 | 1 | 2,723 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二、二八及二九) | 97,249 | 9 | 99,580 | 10 | 138,733 | 14 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註十三) | 38,228 | 4 | 38,512 | 4 | - | - |
| 1801 | 電腦軟體淨額(附註十四) | 2,845 | - | 2,009 | - | 1,856 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二二) | 3,614 | 1 | 3,377 | - | 2,881 | 1 |
| 1920 | 存出保證金(附註十五及二五) | 978 | - | 1,285 | - | 1,215 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>145,306</u> | <u>14</u> | <u>149,170</u> | <u>15</u> | <u>147,408</u> | <u>15</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,071,611</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,001,596</u> | <u>100</u> | <u>\$ 978,252</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七) | \$ 82 | - | \$ - | - | \$ - | - |
| 2150 | 應付票據(附註十六) | 577 | - | 418 | - | 922 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註十六) | 171,187 | 16 | 122,099 | 12 | 185,071 | 19 |
| 2200 | 其他應付款(附註十七) | 75,905 | 7 | 77,447 | 8 | 70,470 | 7 |
| 2220 | 其他應付款項—關係人(附註二八) | 50 | - | 240 | - | 238 | - |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四及二二) | 9,312 | 1 | 22,922 | 2 | 19,485 | 2 |
| 2250 | 負債準備—流動(附註十八) | 9,432 | 1 | 8,777 | 1 | 4,792 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債(附註十七及二八) | 7,867 | 1 | 16,905 | 2 | 21,538 | 2 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>274,412</u> | <u>26</u> | <u>248,808</u> | <u>25</u> | <u>302,516</u> | <u>31</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二二) | 19,167 | 2 | 13,435 | 1 | 11,180 | 1 |
| 2640 | 應計退休金負債(附註四及十九) | 7,781 | - | 7,440 | 1 | 8,572 | 1 |
| 2645 | 存入保證金(附註十七、二五及二八) | 148 | - | 1,376 | - | 1,359 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>27,096</u> | <u>2</u> | <u>22,251</u> | <u>2</u> | <u>21,111</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>301,508</u> | <u>28</u> | <u>271,059</u> | <u>27</u> | <u>323,627</u> | <u>33</u> |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 308,620 | 29 | 253,683 | 25 | 223,613 | 23 |
| 3140 | 預收股款 | - | - | - | - | 124,863 | 13 |
| 3200 | 資本公積 | 245,037 | 23 | 225,381 | 23 | 84,808 | 9 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 52,839 | 5 | 35,866 | 4 | 35,866 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 1,452 | - | 5,780 | 1 | 5,780 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 177,582 | 17 | 205,500 | 20 | 177,911 | 18 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 231,873 | 22 | 247,146 | 25 | 219,557 | 22 |
| 3400 | 其他權益 | (15,427) | (2) | 4,327 | - | 1,784 | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>770,103</u> | <u>72</u> | <u>730,537</u> | <u>73</u> | <u>654,625</u> | <u>67</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 1,071,611</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,001,596</u> | <u>100</u> | <u>\$ 978,252</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪揆夷

經理人：汪揆夷

會計主管：楊祥芝

天錫電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 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 | | 103年7月1日至9月30日 | | 102年7月1日至9月30日 | | 103年1月1日至9月30日 | | 102年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------------------------|----------------|-----|----------------|------|----------------|-----|----------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 | 銷貨收入 (附註二八) | \$ 308,592 | 100 | \$ 354,127 | 101 | \$ 754,537 | 100 | \$ 985,480 | 101 |
| 4170 | 減：銷貨退回 | - | - | 253 | - | 179 | - | 3,585 | - |
| 4190 | 減：銷貨折讓 | (815) | - | 3,313 | 1 | 867 | - | 5,475 | 1 |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 309,407 | 100 | 350,561 | 100 | 753,491 | 100 | 976,420 | 100 |
| 5110 | 銷貨成本 (附註二一、二五及二八) | 214,601 | 69 | 242,624 | 69 | 515,359 | 68 | 679,974 | 70 |
| 5900 | 銷貨毛利 | 94,806 | 31 | 107,937 | 31 | 238,132 | 32 | 296,446 | 30 |
| 5910 | 與關聯企業之未實現損失 | (7) | - | - | - | (7) | - | - | - |
| | 營業費用 (附註二一、二五及二八) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 14,675 | 5 | 18,810 | 6 | 41,573 | 6 | 48,738 | 5 |
| 6200 | 管理費用 | 22,370 | 7 | 25,283 | 7 | 62,737 | 8 | 66,614 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | 9,159 | 3 | 7,126 | 2 | 22,609 | 3 | 16,542 | 1 |
| 6000 | 營業費用合計 | 46,204 | 15 | 51,219 | 15 | 126,919 | 17 | 131,894 | 13 |
| 6900 | 營業淨利 | 48,595 | 16 | 56,718 | 16 | 111,206 | 15 | 164,552 | 17 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益份額 (附註十一) | (204) | - | (85) | - | (667) | - | (85) | - |
| 7100 | 利息收入 | 1,200 | - | 485 | - | 3,347 | - | 2,301 | - |
| 7110 | 租金收入 (附註二八) | 324 | - | 146 | - | 1,039 | - | 404 | - |
| 7190 | 其他收入—其他 (附註二八) | 2,713 | 1 | 6,845 | 2 | 6,826 | 1 | 8,453 | 1 |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設備利益 (損失) | (3) | - | (31) | - | (1) | - | 366 | - |
| 7225 | 處分投資利益 (附註二十) | - | - | - | - | - | - | 403 | - |
| 7230 | 外幣兌換淨 (損) 益 | 6,503 | 2 | (4,872) | (1) | 7,837 | 1 | 556 | - |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失) (附註七) | (45) | - | 31 | - | (27) | - | 101 | - |
| 7510 | 利息費用 | (41) | - | (117) | - | (75) | - | (349) | - |
| 7590 | 什項支出 | (120) | - | (598) | - | (574) | - | (749) | - |
| 7670 | 減損損失 (附註十一) | (1,341) | - | - | - | (1,341) | - | - | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 8,986 | 3 | 1,804 | 1 | 16,364 | 2 | 11,401 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | 57,581 | 19 | 58,522 | 17 | 127,570 | 17 | 175,953 | 18 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二二) | 11,403 | 4 | 9,592 | 3 | 28,685 | 4 | 32,817 | 3 |
| 8200 | 本期淨利 | 46,178 | 15 | 48,930 | 14 | 98,885 | 13 | 143,136 | 15 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年7月1日至9月30日 | | 102年7月1日至9月30日 | | 103年1月1日至9月30日 | | 102年1月1日至9月30日 | |
|------|---------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益(附註二二) | | | | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$ 4,068 | 1 | (\$ 1,743) | - | \$ 2,607 | - | \$ 6,547 | - |
| 8325 | 備供出售金融資產未實 現損失 | - | - | - | - | - | - | (262) | - |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(費 用)利益 | (691) | - | 297 | - | (443) | - | (1,113) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | <u>3,377</u> | <u>1</u> | <u>(1,446)</u> | <u>-</u> | <u>2,164</u> | <u>-</u> | <u>5,172</u> | <u>-</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 49,555</u> | <u>16</u> | <u>\$ 47,484</u> | <u>14</u> | <u>\$ 101,049</u> | <u>13</u> | <u>\$ 148,308</u> | <u>15</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | <u>\$ 46,178</u> | <u>15</u> | <u>\$ 48,930</u> | <u>14</u> | <u>\$ 98,885</u> | <u>13</u> | <u>\$ 143,136</u> | <u>15</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | <u>\$ 49,555</u> | <u>16</u> | <u>\$ 47,484</u> | <u>14</u> | <u>\$ 101,049</u> | <u>13</u> | <u>\$ 148,308</u> | <u>15</u> |
| | 每股盈餘(附註二三) | | | | | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 1.52</u> | | <u>\$ 1.82</u> | | <u>\$ 3.25</u> | | <u>\$ 5.33</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 1.51</u> | | <u>\$ 1.81</u> | | <u>\$ 3.22</u> | | <u>\$ 5.28</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪讓夷

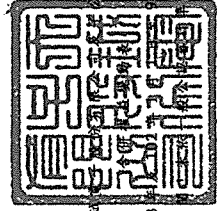


經理人：汪讓夷



會計主管：楊祥芝





天錫
民國 103 年 1 月 30 日
(權 經 核 明 查 報)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 新 廣 於 母 公 司 業 主 其 他 之 權 項 目 | 於 廣 於 母 公 司 業 主 其 他 之 權 項 目 | | | | | | | | | |
|-----|---------------------------------|-----------------------------|-------------|------------------|-----------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| | | 股本 (附註四、二十及二四) 普通股 | 預收股本 (附註二十) | 資本公積 (附註四、二十及二四) | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 附註二十及二四 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二十及二四) | 備供出售金融資產未實現損益 (附註二十) | 出售資產收益 | 員工未賺得酬勞 (附註四、二十及二四) |
| A1 | 102年1月1日餘額 | 22,326 | \$ 223,269 | \$ 79,955 | \$ 24,495 | \$ 14 | \$ 141,957 | \$ 3,650 | \$ 262 | \$ - | \$ 465,696 |
| B3 | 依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 1,452 | (1,452) | - | - | - | - |
| B1 | 101 年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | 11,371 | - | (11,371) | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 4,314 | - | (4,314) | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 4,314 | (4,314) | - | - | - | (89,445) |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (105,130) | - | - | - | (89,445) |
| N1 | 小計 | - | - | - | 11,371 | 4,314 | (105,130) | - | - | - | (89,445) |
| N1 | 股份基礎給付交易 | - | - | 4,853 | - | - | - | - | - | - | 4,853 |
| D1 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | - | - | - | - | - | 143,136 | - | - | - | 143,136 |
| D3 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 5,434 | (262) | - | 5,172 |
| D5 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 143,136 | 5,434 | (262) | - | 148,308 |
| E1 | 現金增資 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 124,863 |
| N1 | 員工認股權計畫下發行之普通股 | 35 | 350 | - | - | - | - | - | - | - | 350 |
| Z1 | 102 年 9 月 30 日餘額 | 22,361 | \$ 223,613 | \$ 84,808 | \$ 35,866 | \$ 5,280 | \$ 172,911 | \$ 1,284 | \$ - | \$ - | \$ 654,625 |
| A1 | 103 年 1 月 1 日餘額 | 25,368 | \$ 253,683 | \$ 225,381 | \$ 35,866 | \$ 5,280 | \$ 205,500 | \$ 4,327 | \$ - | \$ - | \$ 730,537 |
| B1 | 102 年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | 16,973 | - | (16,973) | - | - | - | - |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | (63,421) | - | - | - | (63,421) |
| B9 | 本公司股東現金股利 | 5,074 | 50,737 | - | - | - | (50,737) | - | - | - | - |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | 5,074 | 50,737 | - | - | (4,328) | (126,803) | - | - | - | (63,421) |
| D1 | 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | - | - | - | - | - | 98,885 | - | - | - | 98,885 |
| D3 | 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 2,164 | - | - | 2,164 |
| D5 | 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 98,885 | 2,164 | - | - | 101,049 |
| N1 | 發行限制員工權利新股 | 420 | 4,200 | 19,656 | - | - | - | - | - | - | (23,856) |
| N1 | 限制員工權利股票獎勵勞務成本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,938 |
| Z1 | 103 年 9 月 30 日餘額 | 30,864 | \$ 308,620 | \$ 245,037 | \$ 52,832 | \$ 1,452 | \$ 177,582 | \$ 6,491 | \$ - | \$ (21,918) | \$ 770,103 |

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：汪振英



經理人：汪振英



會計主管：楊祥芝

天鉞電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 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 | | 103年1月1日 至9月30日 | 102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 | \$ 127,570 | \$ 175,953 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 7,061 | 8,436 |
| A20200 | 攤銷費用 | 492 | 411 |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | (405) | (62) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益) | 27 | (101) |
| A20900 | 利息費用 | 75 | 349 |
| A21200 | 利息收入 | (3,347) | (2,301) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 1,938 | 4,853 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益 份額 | 667 | 85 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失(利 益) | 1 | (366) |
| A23100 | 處分投資淨利益 | - | (403) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | - | 436 |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 1,341 | - |
| A23900 | 與關聯企業之未實現損失 | 7 | - |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產減少 | 52 | 101 |
| A31130 | 應收票據減少 | - | 176 |
| A31150 | 應收帳款增加 | (99,677) | (33,690) |
| A31160 | 應收帳款—關係人增加 | (2,501) | - |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | (11,151) | 11,313 |
| A31200 | 存貨增加 | (4,712) | (12,715) |
| A31230 | 預付款項(增加)減少 | 14,729 | (26,865) |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少 | (903) | 328 |
| A32130 | 應付票據增加(減少) | 159 | (4,533) |
| A32150 | 應付帳款增加 | 49,088 | 17,761 |
| A32180 | 其他應付款增加(減少) | (1,542) | 6,080 |
| A32190 | 其他應付款—關係人增加(減少) | (190) | 238 |
| A32200 | 負債準備增加(減少) | 655 | (6,116) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-----------|-----------------|--------------------|--------------------|
| A32230 | 其他流動負債增加(減少) | (\$ 9,038) | \$ 5,961 |
| A32240 | 應計退休金負債增加 | 341 | 284 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 70,737 | 145,613 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (37,282) | (27,649) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>33,455</u> | <u>117,964</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | - | 4,445 |
| B00600 | 取得無活絡市場之債券投資 | (103,004) | (180,584) |
| B00700 | 處分無活絡市場之債券投資價款 | 106,022 | 272,366 |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | - | (2,000) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (4,734) | (68,456) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 36 | 1,155 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (1,327) | (653) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 1,648 | 76 |
| B04500 | 取得電腦軟體 | (1,339) | (78) |
| B04600 | 處分電腦軟體價款 | 11 | - |
| B07500 | 收取之利息 | <u>3,450</u> | <u>2,038</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入 | <u>763</u> | <u>28,309</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C03000 | 存入保證金增加 | 124 | 165 |
| C03100 | 存入保證金減少 | (1,358) | (460) |
| C04500 | 支付本公司業主股利 | (63,421) | (89,445) |
| C04600 | 現金增資 | - | 124,863 |
| C04800 | 員工執行認股權 | - | 350 |
| C05600 | 支付之利息 | (75) | (349) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>(64,730)</u> | <u>35,124</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>2,920</u> | <u>3,438</u> |
| EEEE | 現金及約當現金增加(減少)數 | (27,592) | 184,835 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>339,783</u> | <u>139,846</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 312,191</u> | <u>\$ 324,681</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：楊祥芝



天鉞電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 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

天鉞電子股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 81 年 5 月 23 日，原名為大行普賢股份有限公司，惟於 89 年 12 月 15 日經股東臨時會決議，變更公司名稱為普行科技股份有限公司，並於 90 年 1 月 13 日完成法定變更登記程序；另為符合公司對外名稱集團統一化，於 100 年 5 月 30 日經股東常會決議，變更公司名稱為天鉞電子股份有限公司，並於 100 年 6 月 16 日完成法定變更登記程序。本公司之股票首次辦理公開發行於 100 年 8 月 18 日申報生效，並於 100 年 10 月 4 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，另本公司股票自 101 年 11 月 26 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

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 103 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註) |
|--|------------------------|
| IFRSs之修正「IFRSs之改善—對IAS 39之修正(2009年)」 | 2009年1月1日或2010年1月1日 |
| IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」 | 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效 |
| 「IFRSs之改善(2010年)」 | 2010年7月1日或2011年1月1日 |
| 「2009-2011週期之年度改善」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日 |
| IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011年7月1日 |
| IFRS 1之修正「政府貸款」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011年7月1日 |
| IFRS 10「合併財務報表」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 11「聯合協議」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」 | 2014年1月1日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013年1月1日 |
| IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012年7月1日 |
| IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012年1月1日 |
| IAS 19之修訂「員工福利」 | 2013年1月1日 |
| IAS 27之修訂「單獨財務報表」 | 2013年1月1日 |
| IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013年1月1日 |
| IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日 |

註：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。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

上述 IAS 19「員工福利」相關之會計政策變動，經合併公司及精算師評估，對合併公司之財務狀況與財務績效，尚無重大影響。

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 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|----------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 4) |
| 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 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」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。

金融資產之減損

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、強制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「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述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，則其備抵信用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信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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。

IFRS 15 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。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，

期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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經營結果之影響，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之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

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，並無未列入合併報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|-------------|---------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 103年 9月30日 | 102年 12月31日 | 102年 9月30日 |
| 天鈺電子公司 | Sky Advance | 投資控股業務及安全監控產品之銷售 | 100 | 100 | 100 |
| | Metro Pacific | 投資控股業務及安全監控產品材料買賣 | 100 | 100 | 100 |
| Sky Advance | 天鈺東莞 | 安全監控產品之生產及銷售 | 100 | 100 | 100 |

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

發行限制員工權利新股時，係於給與日認列員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積—限制員工權利新股。於既得期間，若員工提前離職時無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積—限制員工權利新股。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權或資本公積—限制員工權利新股。

3. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 644 | \$ 1,760 | \$ 2,151 |
| 銀行支票及活期存款 | 168,179 | 269,023 | 300,056 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以 | | | |
| 內之銀行定期存款 | 143,368 | 69,000 | 22,474 |
| | <u>\$ 312,191</u> | <u>\$ 339,783</u> | <u>\$ 324,681</u> |

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 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 198,836 仟元、201,865 仟元及 60,523 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註八）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

| | 103年9月30日 |
|-------------------|-----------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | |
| 衍生工具（未指定避險） | |
| －遠期外匯合約 | \$ 3 |
| <u>持有供交易之金融負債</u> | |
| 衍生工具（未指定避險） | |
| －遠期外匯合約 | \$ 82 |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 103年9月30日 | 幣別 | 到期期間 | 合約金額（仟元） |
|-----------|--------|---------------------|--------------------|
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 103.09.29~103.10.29 | USD 100 /NTD 3,045 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 103.09.18~103.10.20 | USD 100 /NTD 3,020 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 103.09.19~103.10.20 | USD 100 /NTD 3,025 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 103.09.25~103.10.27 | USD 100 /NTD 3,026 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 103.09.29~103.10.29 | USD 200 /NTD 6,060 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 103.09.29~103.10.29 | USD 100 /NTD 3,039 |

103年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日透過損益按公允價值衡量之金融資產損失分別為45仟元及27仟元，102年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日透過損益按公允價值衡量之金融資產利益分別為31仟元及101仟元。

合併公司103年及102年1月1日至9月30日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、無活絡市場之債券投資—流動

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-----------------|------------|------------|-----------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 198,836 | \$ 201,865 | \$ 60,523 |

九、應收帳款及其他應收款

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 應收帳款 | \$ 219,386 | \$ 119,709 | \$ 229,067 |
| 減：備抵呆帳 | (163) | (568) | (153) |
| | <u>\$ 219,223</u> | <u>\$ 119,141</u> | <u>\$ 228,914</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收利息 | \$ 474 | \$ 577 | \$ 488 |
| 應收增值稅退稅款 | 14,212 | 2,673 | - |
| 其他 | 570 | 958 | 1,130 |
| | <u>\$ 15,256</u> | <u>\$ 4,208</u> | <u>\$ 1,618</u> |

(一) 應收帳款

合併公司對客戶授信期間原則上為60天至90天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於103年9月30日暨102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，且無經個別辨認已減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 568 | \$ 254 |
| 減：本期實際沖銷 | - | (39) |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | (405) | (62) |
| 期末餘額 | <u>\$ 163</u> | <u>\$ 153</u> |

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 30天以下 | \$ 15,895 | \$ 8,768 | \$ 11,905 |
| 31至60天 | 1 | 4,258 | 4 |
| 61至120天 | 20 | 916 | 167 |
| 121至365天 | - | 169 | - |
| 合計 | <u>\$ 15,916</u> | <u>\$ 14,111</u> | <u>\$ 12,076</u> |

以上係以逾期授信條件天數為基準進行帳齡分析。

(二) 其他應收款

合併公司評估其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故未提列備抵呆帳。

十、存 貨

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 12,662 | \$ 35,593 | \$ 61,113 |
| 在製品 | 62,305 | 57,644 | 61,448 |
| 原物料 | 52,924 | 29,962 | 26,666 |
| | <u>\$ 127,891</u> | <u>\$ 123,199</u> | <u>\$ 149,227</u> |

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失40仟元及436仟元。

十一、採用權益法之投資

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 投資關聯企業 | | | |
| 非上市(櫃)公司 | | | |
| 幸楷科技股份有限公司 | \$ 428 | \$ 2,407 | \$ 2,723 |
| 天竣資通股份有限公司 | 1,964 | 2,000 | - |
| | <u>\$ 2,392</u> | <u>\$ 4,407</u> | <u>\$ 2,723</u> |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 幸楷科技股份有限公司 | 26.05% | 26.05% | 26.05% |
| 天竣資通股份有限公司 | 33.33% | 33.33% | - |

合併公司於102年9月以現金2,000仟元認購幸楷科技股份有限公司普通股200仟股，因未按持股比例認購，認購後持股比例為26.05%，對幸楷科技股份有限公司具有重大影響，故於102年9月將原持有之普通股295仟股，由以成本衡量之金融資產－非流動轉列採用權益法之投資。合併公司取得幸楷科技股份有限公司所產生之商譽為1,341仟元係列入投資關聯企業之成本。

合併公司於102年12月以現金2,000仟元取得天竣資通股份有限公司普通股200仟股，持股比例為33.33%。

合併公司於103年9月30日依幸楷科技股份有限公司之相關可回收金額評估，認列減損損失1,341仟元。

合併公司因投資關聯企業所認列之減損損失如下：

| 公 司 名 稱 | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 幸楷科技股份有限公司 | \$ 1,341 | \$ - | \$ 1,341 | \$ - |

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十二、不動產、廠房及設備

| 成 本 | 土 地 | 房屋及建築 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 生 財 器 具 | 合 計 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ 18,279 | \$ 17,190 | \$ 29,862 | \$ 6,366 | \$ 20,582 | \$ 92,279 |
| 增 添 | 30,448 | 26,926 | 1,195 | 4,530 | 5,357 | 68,456 |
| 處 分 | - | - | (2,652) | (2,716) | (2,788) | (8,156) |
| 重 分 類 | 5,998 | 4,830 | - | - | - | 10,828 |
| 淨兌換差額 | - | - | 1,163 | 149 | 645 | 1,957 |
| 102年9月30日餘額 | \$ 54,725 | \$ 48,946 | \$ 29,568 | \$ 8,329 | \$ 23,796 | \$ 165,364 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 土 | 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 生財器具 | 合 | 計 |
|-------------|----|--------|-----------|-----------|----------|-----------|----|---------|
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ | - | \$ 2,437 | \$ 11,403 | \$ 3,689 | \$ 7,417 | \$ | 24,946 |
| 處分 | - | - | - | (1,966) | (2,716) | (2,685) | (| 7,367) |
| 折舊費用 | - | - | 611 | 3,964 | 887 | 2,974 | | 8,436 |
| 淨兌換差額 | - | - | - | 428 | 48 | 140 | | 616 |
| 102年9月30日餘額 | \$ | - | \$ 3,048 | \$ 13,829 | \$ 1,908 | \$ 7,846 | \$ | 26,631 |
| 102年1月1日淨額 | \$ | 18,279 | \$ 14,753 | \$ 18,459 | \$ 2,677 | \$ 13,165 | \$ | 67,333 |
| 102年9月30日淨額 | \$ | 54,725 | \$ 45,898 | \$ 15,739 | \$ 6,421 | \$ 15,950 | \$ | 138,733 |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ | 33,303 | \$ 31,505 | \$ 30,714 | \$ 8,391 | \$ 25,328 | \$ | 129,241 |
| 增 添 | - | - | 128 | 214 | - | 4,392 | | 4,734 |
| 處 分 | - | - | - | (401) | - | (2,598) | (| 2,999) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | 351 | 44 | (395) | | - |
| 103年9月30日餘額 | \$ | 33,303 | \$ 31,633 | \$ 30,878 | \$ 8,435 | \$ 26,727 | \$ | 130,976 |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ | - | \$ 2,966 | \$ 15,429 | \$ 2,301 | \$ 8,965 | \$ | 29,661 |
| 處 分 | - | - | - | (394) | - | (2,568) | (| 2,962) |
| 折舊費用 | - | - | 525 | 1,866 | 1,102 | 3,284 | | 6,777 |
| 淨兌換差額 | - | - | - | 188 | 25 | 38 | | 251 |
| 103年9月30日餘額 | \$ | - | \$ 3,491 | \$ 17,089 | \$ 3,428 | \$ 9,719 | \$ | 33,727 |
| 103年1月1日淨額 | \$ | 33,303 | \$ 28,539 | \$ 15,285 | \$ 6,090 | \$ 16,363 | \$ | 99,580 |
| 103年9月30日淨額 | \$ | 33,303 | \$ 28,142 | \$ 13,789 | \$ 5,007 | \$ 17,008 | \$ | 97,249 |

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | |
| 主建物 | 50年 |
| 改良物 | 5年 |
| 機器設備 | 5至10年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 生財器具 | 3至10年 |

合併公司設定質押作為申請銀行融資額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、投資性不動產

| | <u>金</u> | <u>額</u> |
|------------------|----------|---------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 103年1月1日及9月30日餘額 | \$ | <u>38,863</u> |
| <u>累計折舊</u> | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ | 351 |
| 折舊費用 | | <u>284</u> |
| 103年9月30日餘額 | \$ | <u>635</u> |
| 103年1月1日淨額 | \$ | <u>38,512</u> |
| 103年9月30日淨額 | \$ | <u>38,228</u> |

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|------|
| 主 建 物 | 50 年 |
| 改 良 物 | 5 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鄰近地區類似不動產交易價格之市場證據進行評價。投資性不動產於102年12月31日之公允價值為48,536仟元。經合併公司管理階層評估，相較於102年12月31日，103年9月30日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十四、電腦軟體淨額

| | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 3,217 | \$ 2,848 |
| 增 添 | 1,339 | 78 |
| 處 分 | (<u>13</u>) | <u>-</u> |
| 期末餘額 | \$ <u>4,543</u> | \$ <u>2,926</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 1,208 | \$ 659 |
| 處 分 | (2) | - |
| 攤銷費用 | <u>492</u> | <u>411</u> |
| 期末餘額 | \$ <u>1,698</u> | \$ <u>1,070</u> |
| 期初淨額 | \$ <u>2,009</u> | \$ <u>2,189</u> |
| 期末淨額 | \$ <u>2,845</u> | \$ <u>1,856</u> |

電腦軟體成本係以直線基礎按 2 年至 5 年之耐用年數計提攤銷費用。

十五、其他資產

| | <u>103年9月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年9月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 預付款項 | | | |
| 留抵稅額 | \$ 40,360 | \$ 55,814 | \$ 51,874 |
| 預付貨款 | 3,293 | 4,245 | 9,517 |
| 其 他 | 5,781 | 4,104 | 4,099 |
| 其 他 | <u>970</u> | <u>67</u> | <u>391</u> |
| | <u>\$ 50,404</u> | <u>\$ 64,230</u> | <u>\$ 65,881</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 存出保證金 (附註二五) | <u>\$ 978</u> | <u>\$ 1,285</u> | <u>\$ 1,215</u> |

十六、應付票據及應付帳款

| | <u>103年9月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 577</u> | <u>\$ 418</u> | <u>\$ 922</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 171,187</u> | <u>\$ 122,099</u> | <u>\$ 185,071</u> |

合併公司對購買商品之賒帳期間原則上為 30 天至 90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

| | <u>103年9月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年9月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 14,447 | \$ 20,701 | \$ 18,031 |
| 應付休假給付 | 741 | 758 | 871 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | 13,567 | 14,317 | 14,351 |
| 其 他 | <u>47,150</u> | <u>41,671</u> | <u>37,217</u> |
| | <u>\$ 75,905</u> | <u>\$ 77,447</u> | <u>\$ 70,470</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| 其他負債 | | | |
| 預收款項 | \$ 7,433 | \$ 16,542 | \$ 20,658 |
| 其他 | <u>434</u> | <u>363</u> | <u>880</u> |
| | <u>\$ 7,867</u> | <u>\$ 16,905</u> | <u>\$ 21,538</u> |
| 非流動 | | | |
| 存入保證金(附註二五) | <u>\$ 148</u> | <u>\$ 1,376</u> | <u>\$ 1,359</u> |

十八、負債準備—流動

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 保固 | \$ 5,536 | \$ 3,277 | \$ 1,163 |
| 退貨及折讓 | <u>3,896</u> | <u>5,500</u> | <u>3,629</u> |
| | <u>\$ 9,432</u> | <u>\$ 8,777</u> | <u>\$ 4,792</u> |

十九、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以102年及101年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

| | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 推銷費用 | (\$ 18) | \$ - | (\$ 53) | \$ - |
| 管理費用 | <u>132</u> | <u>102</u> | <u>394</u> | <u>305</u> |
| | <u>\$ 114</u> | <u>\$ 102</u> | <u>\$ 341</u> | <u>\$ 305</u> |

二十、權益

(一) 普通股股本

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>45,000</u> | <u>35,000</u> | <u>35,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 450,000</u> | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 350,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>30,862</u> | <u>25,368</u> | <u>22,361</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 308,620</u> | <u>\$ 253,683</u> | <u>\$ 223,613</u> |

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

| | 股數 (仟股) | 股 本 |
|-------------------|---------------|------------------|
| 102 年 1 月 1 日 餘額 | 22,326 | \$223,263 |
| 員工執行認股權 | <u>35</u> | <u>350</u> |
| 102 年 9 月 30 日 餘額 | <u>22,361</u> | <u>\$223,613</u> |
| 103 年 1 月 1 日 餘額 | 25,368 | \$253,683 |
| 股票股利 | 5,074 | 50,737 |
| 發行限制員工權利新股 | <u>420</u> | <u>4,200</u> |
| 103 年 9 月 30 日 餘額 | <u>30,862</u> | <u>\$308,620</u> |

本公司 103 年股東常會決議通過 102 年盈餘分配案之盈餘轉增資 50,737 仟元，業經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並經董事會決議以 103 年 8 月 14 日為配股基準日，已於 103 年 8 月 28 日完成變更登記。

102 年 7 月 16 日董事會決議現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 253,613 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 8 月 2 日核准申報生效，並經董事會決議，以 102 年 10 月 3 日為增資基準日。該次辦理現金增資實際發行價格為每股新台幣 57 元，另保留由員工認購之股份計 236 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本 4,853 仟元。

有關員工認股權及發行限制員工權利新股之說明請參閱附註二四。

(二) 資本公積

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 225,381 | \$ 225,381 | \$ 79,914 |
| 員工認股權 | - | - | 4,894 |
| 發行限制及員工權利新股 | 19,656 | - | - |
| | <u>\$ 245,037</u> | <u>\$ 225,381</u> | <u>\$ 84,808</u> |

103年及102年1月1日至9月30日各類資本公積餘額之調節如下：

| | 股票發行溢價 | 員工認股權 | 限制員工權利新股 |
|-------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ 79,711 | \$ 244 | \$ - |
| 員工執行認股權 | 203 | (203) | - |
| 認列股份基礎給付 | - | 4,853 | - |
| 102年9月30日餘額 | <u>\$ 79,914</u> | <u>\$ 4,894</u> | <u>\$ -</u> |
| 103年1月1日餘額 | \$ 225,381 | \$ - | \$ - |
| 發行限制員工權利新股 | - | - | 19,656 |
| 103年9月30日餘額 | <u>\$ 225,381</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,656</u> |

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）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。

因員工認股權及限制員工權利新股產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：

1. 員工紅利不得低於 5%，其分派得以現金或股票方式發放。
2. 董事、監察人酬勞不高於 3%。
3. 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東常會同意分派之。

另依據本公司章程規定，股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額 20%。

103年1月1日至9月30日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 5,340 仟元及 2,670 仟元，係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除 10% 法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之 6% 及 3% 計算；102年1月1日至9月30日員工紅利及董監酬勞估

列金額分別為 10,306 仟元及 3,865 仟元，係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除 10%法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之 8%及 3%計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東常會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東常會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

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。

本公司分別於 103 年 6 月 11 日及 102 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 16,973 | \$ 11,371 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | - | 4,314 | - | - |
| 現金股利 | 63,421 | 89,445 | 2.5 | 4.0 |
| 股票股利 | 50,737 | - | 2.0 | - |

本公司 103 年 6 月 11 日股東常會另決議迴轉特別盈餘公積 4,328 仟元。

| | 102年度 | | 101年度 | |
|-------|----------|------|----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 9,425 | \$ - | \$ 7,842 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 4,712 | - | 2,941 | - |

103 年 6 月 11 日及 102 年 6 月 11 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東常會決議之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞資訊，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

| | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 5,780 | \$ 14 |
| 提列特別盈餘公積 | | |
| 首次採用 IFRSs 提列數 | - | 1,452 |
| 依法提撥特別盈餘公積 | - | 4,314 |
| 迴轉特別盈餘公積 | (<u>4,328</u>) | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,452</u> | <u>\$ 5,780</u> |

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 1,452 仟元予以提列特別盈餘公積。

(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

| | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 4,327 | (\$ 3,650) |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額 | 2,607 | 6,547 |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生之相關所得稅 | (<u>443</u>) | (<u>1,113</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,491</u> | <u>\$ 1,784</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 102年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 262 |
| 備供出售金融資產未實現 損益 | 141 |
| 處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益 | (403) |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> |

3. 員工未賺得酬勞

本公司董事會於 103 年 8 月 13 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二四。

| | 103年1月1日 至9月30日 |
|------------|----------------------|
| 期初餘額 | \$ - |
| 本期發行 | (23,856) |
| 認列股份基礎給付費用 | 1,938 |
| 期末餘額 | <u>(\$ 21,918)</u> |

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

| | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 2,275 | \$ 3,007 | \$ 6,777 | \$ 8,436 |
| 投資性不動產 | 95 | - | 284 | - |
| 電腦軟體淨額 | 179 | 135 | 492 | 411 |
| 合計 | <u>\$ 2,549</u> | <u>\$ 3,142</u> | <u>\$ 7,553</u> | <u>\$ 8,847</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 552 | \$ 1,344 | \$ 1,674 | \$ 4,001 |
| 營業費用 | 1,723 | 1,663 | 5,103 | 4,435 |
| 營業外收入及支出 | 95 | - | 284 | - |
| | <u>\$ 2,370</u> | <u>\$ 3,007</u> | <u>\$ 7,061</u> | <u>\$ 8,436</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業費用 | <u>\$ 179</u> | <u>\$ 135</u> | <u>\$ 492</u> | <u>\$ 411</u> |

(二) 員工福利費用

| | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註十九) | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 2,577 | \$ 2,626 | \$ 6,800 | \$ 7,562 |
| 確定福利計畫 | <u>114</u> | <u>102</u> | <u>341</u> | <u>305</u> |
| | 2,691 | 2,728 | 7,141 | 7,867 |
| 股份基礎給付 | | | | |
| 權益交割之股份基 礎給付 | 1,938 | 4,853 | 1,938 | 4,853 |
| 離職福利 | 118 | 19 | 194 | 273 |
| 短期員工福利 | <u>32,771</u> | <u>35,542</u> | <u>87,757</u> | <u>97,331</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 37,518</u> | <u>\$ 43,142</u> | <u>\$ 97,030</u> | <u>\$ 110,324</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 13,264 | \$ 14,127 | \$ 33,250 | \$ 40,420 |
| 營業費用 | <u>24,254</u> | <u>29,015</u> | <u>63,780</u> | <u>69,904</u> |
| | <u>\$ 37,518</u> | <u>\$ 43,142</u> | <u>\$ 97,030</u> | <u>\$ 110,324</u> |

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

| | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 7,913 | \$ 9,300 | \$ 23,631 | \$ 29,956 |
| 以前年度之調整 | <u>-</u> | <u>(1,851)</u> | <u>2</u> | <u>(1,166)</u> |
| | 7,913 | 7,449 | 23,633 | 28,790 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | <u>3,490</u> | <u>2,143</u> | <u>5,052</u> | <u>4,027</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 11,403</u> | <u>\$ 9,592</u> | <u>\$ 28,685</u> | <u>\$ 32,817</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)

| | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | | | | |
| 一 國外營運機構財 務報表之換算 | <u>\$ 691</u> | <u>(\$ 297)</u> | <u>\$ 443</u> | <u>\$ 1,113</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 86年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>177,582</u> | <u>205,500</u> | <u>177,911</u> |
| | <u>\$ 177,582</u> | <u>\$ 205,500</u> | <u>\$ 177,911</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 14,621</u> | <u>\$ 17,089</u> | <u>\$ 28,602</u> |

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為18.59%及20.07%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至101年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

| | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.52</u> | <u>\$ 1.82</u> | <u>\$ 3.25</u> | <u>\$ 5.33</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.51</u> | <u>\$ 1.81</u> | <u>\$ 3.22</u> | <u>\$ 5.28</u> |

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 8 月 14 日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

| | 追溯調整前 | | 追溯調整後 | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 102年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | \$ 2.19 | \$ 6.40 | \$ 1.82 | \$ 5.33 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 2.17 | \$ 6.32 | \$ 1.81 | \$ 5.28 |

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

| | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘 | \$ 46,178 | \$ 48,930 | \$ 98,885 | \$ 143,136 |

股 數

單位：仟股

| | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102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 | 30,442 | 26,834 | 30,442 | 26,830 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工認股權 | - | 28 | - | 15 |
| 員工分紅 | 84 | 164 | 219 | 286 |
| 限制員工權利新股 | 16 | - | 5 | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 30,542 | 27,026 | 30,666 | 27,131 |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東常會決議員工分紅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。

二四、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

| <u>員 工 認 股 權</u> | <u>102年1月1日至9月30日</u> | |
|--------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| | <u>單 位</u> | <u>加權平均 執行價格 (元)</u> |
| 期初流通在外 | 42 | \$10.00 |
| 本期給與 | - | - |
| 本期放棄 | - | - |
| 本期執行 | (35) | 10.00 |
| 本期逾期失效 | - | - |
| 期末流通在外 | <u>7</u> | 10.00 |
| 期末可執行 | <u>7</u> | 10.00 |
| 本期給與之認股權加權 平均公允價值 (元) | <u>\$ -</u> | |

(二) 限制員工權利新股

本公司股東常會於 103 年 6 月 11 日決議發行限制員工權利新股總額 5,000 仟元，計發行 500 仟股，每股面額新台幣 10 元。前述決議已於 103 年 7 月 29 日經金融監督管理委員會申報生效，於申報生效通知到達之日起 1 年內，由董事會授權董事長得視實際需要，一次或分次發行限制員工權利新股。

本公司董事會於 103 年 8 月 13 日通過發行限制員工權利新股總額為 4,200 仟元，每股面額 10 元，計 420 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償）。本公司給與日及發行日為 103 年 8 月 13 日，給與日股票之公平價值為 56.8 元，另訂定增資基準日為 103 年 8 月 15 日。

員工獲配限制員工權利新股後，於下述既得期間屆滿時仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約、工作規則等情事，且達成本公司要求之績效者，將依下列時程及獲配股數之比例取得受領新股：

| <u>既 得 期 間</u> | <u>獲 配 比 例</u> |
|----------------|----------------|
| 任職屆滿1年 | 40% |
| 任職屆滿2年 | 30% |
| 任職屆滿3年 | 30% |

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 依信託約定，員工獲配新股後，於達成既得條件前，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押或以其他方式之處分。
2. 股東會之出席、提案、發言、投票表決權，皆由交付信託保管機構依法執行之。
3. 員工獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前，其他權利，包含但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同。
4. 本公司發行之限制員工權利新股，應以員工名義交付股票信託保管之方式辦理。達成既得條件前，員工違反前述規定、勞動契約、工作規則或其他本公司規定等情形時，本公司有權向該員工無償收回其股份並辦理註銷。

截至 103 年 9 月 30 日止，合併公司因限制員工權利新股認列之酬勞成本為 1,938 仟元。

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房，租賃期間為 2 至 3 年。所有租賃期間為固定租金。合併公司於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之租金費用分別為 732 仟元、726 仟元、2,207 仟元及 2,104 仟元。

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 494 仟元、489 仟元及 481 仟元。

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 1,226 | \$ 2,933 | \$ 2,886 |
| 1~5年 | - | 489 | 1,202 |
| | <u>\$ 1,226</u> | <u>\$ 3,422</u> | <u>\$ 4,088</u> |

(二) 合併公司為出租人

營業租賃主要係出租合併公司所擁有之部分辦公室空間，租賃期間為 1 年至 1 年 6 個月。所有租賃期間為固定租金。

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 148 仟元、165 仟元及 165 仟元。

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-------|---------------|---------------|---------------|
| 不超過1年 | <u>\$ 618</u> | <u>\$ 360</u> | <u>\$ 529</u> |

二六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。合併公司之整體策略於短期內預計將無變化。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構（包含借款及業主權益），其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，藉由股利之支付、發行新股及舉借或償付借款之方式平衡整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第 1 至 3 級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 9 月 30 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|------------------|-------|-------|-------|-------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 3 | \$ - | \$ 3 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 82 | \$ - | \$ 82 |

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

(二) 金融工具之種類

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易放款及應收款(註1) | \$ 3 748,985 | \$ - 666,282 | \$ - 616,951 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易以攤銷後成本衡量(註2) | 82 247,867 | - 201,580 | - 258,060 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款項－關係人及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係由經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理，主要係透過調整外幣資產及負債之淨部位因應，另於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

| | 103年9月30日 |
|-----|-----------|
| 資 產 | |
| 美 金 | \$ 3 |
| 負 債 | |
| 美 金 | 82 |

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（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相對於各相關貨幣升值 10%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | |
|------|--------------------|--------------------|
| | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
| 稅前損益 | \$ 35,510 | \$ 33,609 |

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係以美金計價之銷貨與進貨增加導致以美金計價之應收帳款與應付帳款餘額增加之故。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 509,606 | \$ 539,649 | \$ 382,528 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 5,096 仟元及 3,825 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主係變動利率金融資產增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成集團財務損失之風險，合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及銀行存款等金融工具。營運相關信用風險及財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能

影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如要求客戶預付貨款及應收帳款保險等，以降低特定客戶的信用風險。

除下表外，於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。

| | <u>103年9月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年9月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| NLRO04 | | | |
| (原 NR0001) | \$ 92,785 | \$ 57,590 | \$ 43,300 |
| USUN62 | | | |
| (原 UU0001) | \$ 87,912 | \$ 29,326 | \$ 159,468 |
| AUUN15 | | | |
| (原 AU0001) | \$ 23,454 | \$ 17,472 | \$ 5,890 |

合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為相關之信用風險已顯著減少。其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款等金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司帳列流動負債之金融負債到期日為一年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動負債之金融負債中存入保證金主要係廠商及承租人存入作為擔保之用，並無特定到期日。

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、科目餘額、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) 銷貨收入

| 關係人類別 | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 6,642</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,159</u> | <u>\$ -</u> |

對關係人銷貨之交易價格與帳款收付期間，與非關係人無明顯差異。

(二) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|----------|-------|-----------------|-------------|-------------|
| 應收帳款－關係人 | 關聯企業 | <u>\$ 2,501</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年7月1日至9月30日與103年及102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。

(三) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 處分 103年7月1日 至9月30日 | 價款 102年7月1日 至9月30日 | 處分 (損) 益 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| 關係人類別 | 處分 103年1月1日 至9月30日 | 價款 102年1月1日 至9月30日 | 處分 (損) 益 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 27</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 處分電腦軟體

| 關係人類別 | 處分 103年7月1日 至9月30日 | 價款 102年7月1日 至9月30日 | 處分 (損) 益 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 11</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| 關係人類別 | 處分 103年1月1日 至9月30日 | 價款 102年1月1日 至9月30日 | 處分 (損) 益 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 11</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 其他流動負債

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|---------|-----------|---------------|-------------|-------------|
| 預收貨款 | 關聯企業 | <u>\$ 315</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 其他營業成本－權利金

| 關 係 人 類 別 | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 73</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 148</u> | <u>\$ -</u> |

(七) 營業費用－勞務費

| 關 係 人 類 別 | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 99</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 99</u> | <u>\$ -</u> |

(八) 營業費用－委託研究費用

| 關 係 人 類 別 | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 375</u> | <u>\$ 1,694</u> | <u>\$ 375</u> |

(九) 其他應付款

| 關 係 人 類 別 | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-----------|--------------|---------------|---------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 50</u> | <u>\$ 240</u> | <u>\$ 238</u> |

(十) 租金收入

| 關 係 人 類 別 | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 324</u> | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 771</u> | <u>\$ 11</u> |

合併公司之投資性不動產及部分辦公室空間提供予關聯企業使用，合併公司向關聯企業出租辦公室，係按當地租金水準計算，租金按月收取。

(十一) 其他收入－其他

| 關 係 人 類 別 | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 49</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 244</u> | <u>\$ -</u> |

(十二) 存入保證金

| 關 係 人 類 別 | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 148 | \$ 24 | \$ 24 |

(十三) 主要管理階層薪酬

| | 103年7月1日 至9月30日 | 102年7月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,911 | \$ 6,133 | \$ 13,786 | \$ 18,481 |
| 退職後福利 | 223 | 218 | 636 | 662 |
| 股份基礎給付 | 1,177 | - | 1,177 | - |
| | <u>\$ 6,311</u> | <u>\$ 6,351</u> | <u>\$ 15,599</u> | <u>\$ 19,143</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向金融機構申請銀行融資額度之擔保品：

| | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 土 地 | \$ 18,279 | \$ 18,279 | \$ 18,279 |
| 房屋及建築－淨額 | 14,545 | 14,720 | 14,820 |
| | <u>\$ 32,824</u> | <u>\$ 32,999</u> | <u>\$ 33,099</u> |

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 0 仟元、1,322 仟元及 0 仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 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 | \$ | 10,886 | 30.420 (美元：新台幣) | \$ 331,156 |
| 美 元 | | 6,986 | 6.153 (美元：人民幣) | 212,512 |
| | | | | <u>\$ 543,668</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-------|--------|----------|----|-------------------|---|---|
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 5,412 | 30.420 | (美元：新台幣) | \$ | 164,637 | | |
| 美 元 | | 787 | 6.153 | (美元：人民幣) | | <u>23,930</u> | | |
| | | | | | | <u>\$ 188,567</u> | | |

102年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-------|--------|----------|----|-------------------|---|---|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 9,409 | 29.805 | (美元：新台幣) | \$ | 280,422 | | |
| 美 元 | | 4,148 | 6.097 | (美元：人民幣) | | <u>123,643</u> | | |
| | | | | | | <u>\$ 404,065</u> | | |

金融負債

| | | | | | | | | |
|--------------|--|-------|--------|----------|----|------------------|--|--|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 1,374 | 29.805 | (美元：新台幣) | \$ | 40,963 | | |
| 美 元 | | 929 | 6.097 | (美元：人民幣) | | <u>27,695</u> | | |
| | | | | | | <u>\$ 68,658</u> | | |

102年9月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------|----------|----|-------------------|---|---|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 11,349 | 29.570 | (美元：新台幣) | \$ | 335,600 | | |
| 美 元 | | 4,805 | 6.148 | (美元：人民幣) | | <u>142,079</u> | | |
| | | | | | | <u>\$ 477,679</u> | | |

金融負債

| | | | | | | | | |
|--------------|--|-------|--------|----------|----|-------------------|--|--|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 3,706 | 29.570 | (美元：新台幣) | \$ | 109,598 | | |
| 美 元 | | 1,082 | 6.148 | (美元：人民幣) | | <u>31,991</u> | | |
| | | | | | | <u>\$ 141,589</u> | | |

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：附表一。
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）：無。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表四。
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：
 - (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：附表二及四。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三三、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：

1. 台灣地區
2. 其他地區

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 |
| 台灣地區 | | | \$ 81,615 | \$ 133,382 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 753,491 | \$ 976,420 | | |
| 來自其他部門收入 | - | - | | |
| 其他地區 | | | 26,471 | 26,058 |
| 來自外部客戶收入 | - | - | | |
| 來自其他部門收入 | 587,564 | 758,626 | | |
| 部門間交易沖銷 | (587,564) | (758,626) | 3,120 | 5,112 |
| 總 額 | <u>\$ 753,491</u> | <u>\$ 976,420</u> | | |
| 營業利益 | | | 111,206 | 164,552 |
| 利息收入 | | | 3,347 | 2,301 |
| 租金收入 | | | 1,039 | 404 |
| 處分投資利益 | | | - | 403 |
| 外幣兌換淨利益 | | | 7,837 | 556 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失) | | | (27) | 101 |
| 處分不動產、廠房及設備 利益(損失) | | | (1) | 366 |
| 利息費用 | | | (75) | (349) |
| 採權益法認列之關聯企業 損益份額 | | | (667) | (85) |
| 減損損失 | | | (1,341) | - |
| 其 他 | | | 6,252 | 7,704 |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 127,570</u> | <u>\$ 175,953</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。103年及102年1月1日至9月30日部門間收入業已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、租金收入、處分投資利益、外幣兌換淨利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）、處分不動產、廠房及設備利益（損失）、利息費用、採權益法認列之關聯企業損益份額、減損損失、其他收支以及所得稅費用。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

| 部 門 資 產 | 103年9月30日 | 102年12月31日 | 102年9月30日 |
|---------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 台灣地區 | \$ 781,703 | \$ 673,717 | \$ 664,116 |
| 其他地區 | <u>289,908</u> | <u>327,879</u> | <u>314,136</u> |
| 合併資產總額 | <u>\$ 1,071,611</u> | <u>\$ 1,001,596</u> | <u>\$ 978,252</u> |

天鈺電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 單一企業背書保證之金額 (註 2) | 本期最高背書保證餘額 (300 仟美元) | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期淨值之比率 (%) | 背書保證最高限額 (註 3) | 屬子公司保證 | 屬母公司保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------------------------|---|----------|-------------------|----------------------|--------------------|--------|--------------|-----------------------|----------------|--------|--------|------------|
| | | 公司名稱 (註 1) | 關係 (註 1) | | | | | | | | | | |
| 0 | 天鈺電子股份有限公司 | Sky Advance Trading Limited | 2 | \$ 308,041 | \$ 9,126 (300 仟美元) | \$ - | \$ - | \$ - | - | \$ 462,061 | N | N | N |
| 1 | Sky Advance Trading Limited | Metro Pacific Enterprise Corp. 天鈺電子(東莞)有限公司 | 2 | 308,041 | 121,680 (4,000 仟美元) | 60,840 (2,000 仟美元) | - | - | 7.90 | 462,061 | N | N | N |
| | | | 2 | 308,041 | 9,126 (300 仟美元) | - | - | - | - | 308,041 | N | N | Y |

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：本公司以不超過最近期財務報表淨值之 40% 為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期本公司財務報表淨值之 40% 為限。

註 3：本公司以不超過最近期財務報表淨值之 60% 為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期本公司財務報表淨值之 40% 為限。

註 4：背書保證餘額係依 103 年 9 月 30 日匯率計算 (美元兌新台幣 1: 30.42)。

天錫電子股份有限公司及子公司
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

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司之 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易 | | 情形 | | 交易條件與形式之 | 一般交易及 | 不易原因 | 應收(付) | | 備註 |
|-----------------------------|---|-----|-------|------------|------------|--------|-----------|-------|------|--------------|---------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信 | | | | 信期 | 餘額 | |
| 天錫電子股份有限公司 | Sky Advance Trading Limited 天錫電子股份有限公司 | 子公司 | 進 | \$ 581,953 | 100% | 月結次月收付 | 按內部轉撥計價方式 | — | — | (\$ 164,075) | (99%) | |
| Sky Advance Trading Limited | 天錫電子股份有限公司 | 母公司 | 銷 | (581,953) | (100%) | 月結次月收付 | 按內部轉撥計價方式 | — | — | 164,075 | 100% | |
| 天錫電子(東莞)有限公司 | 天錫電子(東莞)有限公司 | 子公司 | 進 | 576,988 | 100% | 月結次月收付 | 按內部轉撥計價方式 | — | — | (212,426) | (100%) | |
| 天錫電子(東莞)有限公司 | Sky Advance Trading Limited | 母公司 | 銷 | (576,988) | (100%) | 月結次月收付 | 按內部轉撥計價方式 | — | — | 212,426 | 100% | |

註：合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天誠電子股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 轉率 | 逾期逾金 | 應收金額 | 關係人款項方式 | 應收關係人款項後收金額 | 項呆 | 列帳 | 抵額 |
|--------------|-----------------------------|-----|-----------|------|------|------|---------|-------------|----|------|----|
| 天誠電子(東莞)有限公司 | Sky Advance Trading Limited | 母公司 | \$212,426 | 4.58 | \$ - | \$ - | - | \$120,934 | | \$ - | - |

註：合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天誠電子股份有限公司及子公司
 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

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

| 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 | | 交易條件 | 情形 | 佔合併總資產之比率(%) (註3) |
|------------|---------------|--------------|-----------------|----------|----|---------|-----------|------|----|----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 金額 | 金額 | | | |
| 0 | 天誠電子股份有限公司 | Sky Advance | 1 | 應收關係企業款項 | \$ | 1,095 | 不定期收取 | | | - |
| | | 天誠電子(東莞)有限公司 | 1 | 什項收入 | | 3,249 | 不定期收取 | | | - |
| | | 天誠電子股份有限公司 | 1 | 應收關係企業款項 | | 149 | 不定期收取 | | | - |
| 1 | Sky Advance | | 1 | 什項支出 | | 129 | 不定期收取 | | | - |
| | | 天誠電子股份有限公司 | 2 | 應收關係企業款項 | | 164,075 | 次月付款 | | | 15 |
| | | 天誠電子股份有限公司 | 2 | 銷貨收入 | | 581,953 | 按內部轉撥計價方式 | | | 77 |
| 2 | Metro Pacific | | 2 | 維修收入 | | 5,611 | 按內部轉撥計價方式 | | | 1 |
| 3 | 天誠電子(東莞)有限公司 | | 3 | 應收關係企業款項 | | 23,930 | 不定期收取 | | | 2 |
| | | Sky Advance | 3 | 應收關係企業款項 | | 212,426 | 次月收取 | | | 20 |
| | | 天誠電子(東莞)有限公司 | 3 | 銷貨收入 | | 576,988 | 按內部轉撥計價方式 | | | 77 |
| | | 天誠電子(東莞)有限公司 | 3 | 維修收入 | | 5,651 | 按內部轉撥計價方式 | | | 1 |

註1：合併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. 本公司填 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. 本公司對子公司。
 2. 子公司對本公司。
 3. 子公司對子公司。
- 註3：上述交易業已全數沖銷。

天錫電子股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
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 | 原本期末 | 始投本期末 | 資上期末 | 金額 | 期未股 | 未 | | 持 | 有被 | 本公司 | 本期 | 認 | 列 | 之 | 備 | 註 | |
|------------|--------------------------------|------|------------------|------------|------------|------------|-----------|--------|------------|-----------|-----------|----|--------|----|---|---|---|---|---|-------------------|
| | | | | | | | | | 數 | 比 | | | | | | | | | | 額 |
| 天錫電子股份有限公司 | Sky Advance Trading Limited | 薩摩亞 | 投資控股及安控產品之銷售 | \$ 111,117 | \$ 111,117 | \$ 111,117 | 3,750,000 | 100.00 | \$ 215,050 | \$ 26,269 | \$ 26,269 | \$ | 26,269 | | | | | | | 子公司 |
| | Metro Pacific Enterprise Corp. | 汶萊 | 投資控股及安控產品材料買賣 | 27,553 | 27,553 | 27,553 | 450,000 | 100.00 | 13,550 | 35 | 35 | | 35 | | | | | | | 子公司 |
| | 幸福科技股份有限公司 | 台灣 | 資訊軟體服務及數位廣告看板之銷售 | 4,950 | 4,950 | 4,950 | 495,000 | 26.05 | 428 | (2,451) | (638) | (| (638) | | | | | | | 採權益法評價之被投資公司 (註1) |
| | 天錫資通股份有限公司 | 台灣 | 安全監控產品之銷售 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 200,000 | 33.33 | 1,964 | (86) | (29) | (| (29) | | | | | | | 採權益法評價之被投資公司 (註2) |

註 1：截止至 103 年 9 月底止，對幸福科技股份有限公司之長期股權投資餘額係已將投資成本與股權淨值間之差異高舉 1,341 仟元提列減損。

註 2：截止至 103 年 9 月底止，對天錫資通股份有限公司之長期股權投資餘額係已沖銷未實現銷售毛利 7 仟元。

註 3：合併公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

天錫電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣千元

| 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 自 累 積 投 資 金 額 | 本 期 初 出 匯 金 額 | 本期匯出或收回投資金 | | 本 期 自 台 灣 積 累 投 資 金 額 | 本 期 出 匯 金 額 | 本 期 或 間 接 持 股 之 比 例 | 本 期 直 接 投 資 金 額 | 本 期 認 列 帳 面 價 值 | 未 投 價 值 | 資 值 已 回 收 | 止 期 未 匯 收 益 |
|--------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|------------|--------|---|----------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|-----------------------|----------------------------|
| | | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | | | | |
| 天錫電子(東莞)有限公司 | 安控產品之生產及銷售 | \$ 4,019 仟美元 (122,258) (註2及4) | 透過第三地區 投資設立公 司再投資大 陸公司 | \$3,721 仟美元 (113,193) (註2及4) | \$ | \$ | \$ | \$3,721 仟美元 (113,193) (註2及4) | \$ | 100% | \$ | \$ 27,317 | \$ 217,364 | \$ | - |

| 本 期 大 陸 赴 | 本 期 自 台 灣 匯 出 經 濟 准 核 額 | 密 審 金 額 | 會 經 濟 部 地 區 投 資 審 查 規 定 限 額 |
|---|--|------------------|--|
| \$ 4,249 仟美元 (註2及3) (129,255) (註4) | \$ 5,011 仟美元 (註3) (152,435) (註4) | \$ | \$ 462,061 (註5) |

註 1：本期認列投資損益及期末投資帳面價值係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：天錫電子(東莞)有限公司實收資本額包含 Sky Advance Trading Limited 自有資金 298 仟美元之投資及本公司累計自台灣匯出投資金額 3,721 仟美元。

註 3：經濟部投審會核准投資 Sky Advance Trading Limited 450 仟美元(由 Sky Advance Trading Limited 委由來料加工廠東莞橫瀝天錫電子廠加工生產，本公司已另行申報轉為投資天錫電子(東莞)有限公司 450 仟美元)、Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 298 仟美元、本公司截至 103 年 9 月 30 日累計自台灣匯出投資金額 4,249 仟美元(其中包含東莞普行電子有限公司結束營業，原始投資金額 850 仟美元減除已匯回剩餘股款 322 仟美元後，因累積虧損無法匯回之 528 仟美元。)以及尚未執行之投資金額 14 仟美元。

註 4：係按 103 年 9 月 30 日匯率換算(美元兌新台幣 1:30.42)。

註 5：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，按合併淨值 60%之限額計算。

註 6：合併公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。