

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105及104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	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18	五
(六) 重要會計項目之說明	18~43	六~三一
(七) 關係人交易	43~45	三二
(八) 質抵押之資產	45	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	45~46	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46~47， 50~51，53	三五
2. 轉投資事業相關資訊	46~47， 51~54	三五
3. 大陸投資資訊	47，55	三五
(十四) 部門資訊	48~49	三六

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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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。

除下段所述者外，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整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十一所述，列入民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報表之部分非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 26,723 仟元及 27,970 仟元，分別佔合併資產總額之 3.26%及 3.09%，負債總額分別為新台幣 6,142 仟元及 4,182 仟元，分別佔合併負債總額之 3.38%及 1.86%，其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益淨額分別為新台幣(505)仟元、(335)仟元、(3,140)仟元及(335)仟元，分別佔合併綜合利益之(42.05)%、(1.52)%、(11.76)%及(0.58)%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額中分別有新台幣 8,037 仟元及 9,137 仟元，及其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日

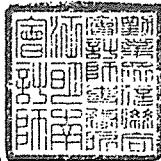
至 9 月 30 日以及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業之綜合（損）益份額分別為新台幣(143)仟元、(863)仟元、(2,000)仟元及(696)仟元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報表附註三五附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及關聯企業有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及關聯企業民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報表及合併財務報表附註三五所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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 江 明 南

江明南



會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 105 年 11 月 10 日

民國 105 年 9 月 30 日 民國 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)			
	產	金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	233,962	29	\$	218,295	26	\$	262,102	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		63	-		-	-		9	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註八)		140,000	17		130,000	15		148,000	16
1170	應收帳款淨額(附註九)		76,530	9		121,082	14		69,298	8
1180	應收帳款-關係人淨額(附註三二)		9,190	1		16	-		22,665	2
1200	其他應收款(附註九)		121	-		8,423	1		4,439	-
1220	本期所得稅資產(附註四)		2	-		3	-		-	-
130X	存貨(附註十)		124,815	15		130,087	15		150,874	17
1410	預付款項(附註十六)		19,284	3		28,485	3		24,517	3
1476	其他金融資產-流動(附註三三)		381	-		100	-		100	-
1479	其他流動資產-其他		425	-		755	-		573	-
11XX	流動資產總計		<u>604,773</u>	<u>74</u>		<u>637,246</u>	<u>74</u>		<u>682,577</u>	<u>75</u>
非流動資產										
1550	採用權益法之投資(附註十二)		8,037	1		8,702	1		9,137	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三三)		175,456	21		180,937	21		206,511	23
1760	投資性不動產淨額(附註十四)		23,968	3		24,128	3		-	-
1801	電腦軟體淨額(附註十五)		1,111	-		1,763	-		1,995	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		3,971	1		2,633	1		3,524	1
1915	預付房地及設備款		-	-		-	-		886	-
1920	存出保證金(附註二九)		1,431	-		1,016	-		1,246	-
15XX	非流動資產總計		<u>213,974</u>	<u>26</u>		<u>219,179</u>	<u>26</u>		<u>223,299</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 818,747</u>	<u>100</u>		<u>\$ 856,425</u>	<u>100</u>		<u>\$ 905,876</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十七)	\$	3,803	-	\$	1,000	-	\$	1,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)		-	-		-	-		158	-
2150	應付票據(附註十八)		696	-		393	-		1,039	-
2170	應付帳款(附註十八)		72,516	9		82,630	10		104,676	12
2200	其他應付款(附註十九)		53,212	6		59,159	7		67,766	8
2230	本期所得稅負債(附註四)		5,569	1		4,158	1		2,143	-
2250	負債準備-流動(附註二十)		15,180	2		11,234	1		12,110	1
2300	其他流動負債(附註十九)		13,683	2		7,879	1		11,387	1
21XX	流動負債總計		<u>164,659</u>	<u>20</u>		<u>166,453</u>	<u>20</u>		<u>200,279</u>	<u>22</u>
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債(附註四)		13,958	2		17,872	2		18,296	2
2640	淨確定福利負債(附註四及二一)		3,019	-		2,851	-		6,031	1
2645	存入保證金(附註二九及三二)		116	-		116	-		9	-
25XX	非流動負債總計		<u>17,093</u>	<u>2</u>		<u>20,839</u>	<u>2</u>		<u>24,336</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>181,752</u>	<u>22</u>		<u>187,292</u>	<u>22</u>		<u>224,615</u>	<u>25</u>
歸屬於母公司業主之權益										
3110	普通股股本		305,567	37		307,540	36		307,600	34
3200	資本公積		232,714	29		239,907	28		239,335	26
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		72,154	9		65,056	8		65,056	7
3320	特別盈餘公積		1,452	-		1,452	-		1,452	-
3350	未分配盈餘		133,745	16		156,091	18		139,092	16
3300	保留盈餘總計		<u>207,351</u>	<u>25</u>		<u>222,599</u>	<u>26</u>		<u>205,600</u>	<u>23</u>
3400	其他權益	(	2,176)	-	(	4,292)	-	(	5,680)	1
3500	庫 藏 股	(	112,166)	(14)	(	112,166)	(13)	(	85,047)	(10)
31XX	本公司業主權益總計		<u>631,290</u>	<u>77</u>		<u>662,172</u>	<u>77</u>		<u>673,168</u>	<u>74</u>
36XX	非控制權益		5,705	1		6,961	1		8,093	1
3XXX	權益總計		<u>636,995</u>	<u>78</u>		<u>669,133</u>	<u>78</u>		<u>681,261</u>	<u>75</u>
負債與權益總計										
			<u>\$ 818,747</u>	<u>100</u>		<u>\$ 856,425</u>	<u>100</u>		<u>\$ 905,876</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：汪振英

經理人：汪振英

會計主管：齊祖杰



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱 本報 則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 106,587	100	\$ 147,716	101	\$ 468,284	101	\$ 520,788	100
4170	216	-	1,507	1	2,478	1	1,507	-
4190	221	-	593	-	2,447	-	1,554	-
4100	106,150	100	145,616	100	463,359	100	517,727	100
5110	70,252	66	105,396	72	311,274	67	358,906	70
5900	35,898	34	40,220	28	152,085	33	158,821	30
5910	-	-	529	-	-	-	90	-
5950	35,898	34	40,749	28	152,085	33	158,911	30
營業費用 (附註二、三、二九及三二)								
6100	5,941	6	5,026	3	29,427	6	26,858	5
6200	15,896	15	19,460	13	52,923	11	57,075	11
6300	5,607	5	13,799	10	26,751	6	31,327	6
6000	27,444	26	38,285	26	109,101	23	115,260	22
6900	8,454	8	2,464	2	42,984	10	43,651	8
營業外收入及支出								
7060	(143)	-	(863)	(1)	(2,000)	-	(696)	-
7100	539	1	1,068	1	1,796	-	4,362	1
7110	177	-	30	-	533	-	692	-
7190	1,569	1	5,733	4	5,260	1	7,994	1
7225	-	-	81	-	-	-	219	-
7230	(1,930)	(2)	11,861	8	856	-	13,269	3
7235	(20)	-	(149)	-	64	-	(149)	-
7510	(21)	-	(4)	-	(49)	-	(4)	-
7590	(53)	-	(103)	-	(377)	-	(296)	-
7610	23	-	(8)	-	(258)	-	(360)	-
7000	141	-	17,646	12	5,825	1	25,031	5
7900	8,595	8	20,110	14	48,809	11	68,682	13
7950	1,510	1	3,546	3	9,843	2	12,118	2
8200	7,085	7	16,564	11	38,966	9	56,564	11
其他綜合損益 (附註二二及二四)								
8360								
8361	(7,090)	(7)	6,538	5	(14,769)	(3)	905	-
8362	-	-	39	-	-	-	(15)	-
8399	1,206	1	(1,112)	(1)	2,511	-	(154)	-
8300	(5,884)	(6)	5,465	4	(12,258)	(3)	736	-
8500	\$ 1,201	1	\$ 22,029	15	\$ 26,708	6	\$ 57,300	11
淨利歸屬於：								
8610	\$ 7,287	7	\$ 16,699	11	\$ 40,222	8	\$ 56,699	11
8620	(202)	-	(135)	-	(1,256)	-	(135)	-
8600	\$ 7,085	7	\$ 16,564	11	\$ 38,966	8	\$ 56,564	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 1,403	1	\$ 22,164	15	\$ 27,964	6	\$ 57,435	11
8720	(202)	-	(135)	-	(1,256)	-	(135)	-
8700	\$ 1,201	1	\$ 22,029	15	\$ 26,708	6	\$ 57,300	11
每股盈餘 (附註二五)								
9710	\$ 0.27		\$ 0.56		\$ 1.47		\$ 1.87	
9810	\$ 0.26		\$ 0.56		\$ 1.45		\$ 1.85	

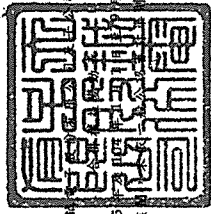
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：汪擴爽

經理人：汪擴爽

會計主管：齊祖杰



民國 105 年 11 月 30 日
(僅限核對帳目)

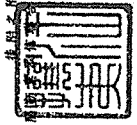
單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

於 專 於 之 目

代碼	104年1月1日餘額	股本(附註二及二六) 普通股股數 (仟股)	資本公積 (附註二及二六) 及 未分配盈餘	保留盈餘 (附註二及二四) 及 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) 及 其他	提供出息金融 資產未實現利益 (附註二) 及 其他	員工未賺得酬勞 (附註二) 及 其他	非控制權益 計	權益總計	非控制權益	權益總計
A1	30,862	307,620	245,037	52,839	14,724	15	18,041	807,273	807,273	-	807,273
B1	-	-	-	12,217	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	12,217	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	80	800	2,816	-	-	-	3,616	-	-	-	-
N1	182	1,820	8,518	-	-	-	10,338	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	1,524	-	-	-	-
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	30,760	307,600	239,335	65,056	15,475	9,795	673,168	8,228	8,228	8,228	
A1	30,784	307,540	239,907	65,056	11,970	7,678	662,172	6,961	6,961	6,961	
B1	-	-	-	7,098	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	7,098	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	-	-	1,335	-	-	-	-	-	-	-	1,335
N1	197	1,973	8,508	-	-	-	10,501	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	4,711	-	-	-	-
Z1	30,587	305,567	232,714	72,154	288	1,888	631,290	5,705	5,705	5,705	



會計主管：黃祖杰



經理人：汪振英



董事長：汪振英

天鉞電子股份有限公司及子公司

合併現金流量

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104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	\$ 48,809	\$ 68,682
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,179	8,865
A20200	攤銷費用	652	710
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	371	(398)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融工具之 (利益) 損失	(64)	149
A20900	利息費用	49	4
A21200	利息收入	(1,796)	(4,362)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(4,711)	1,524
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	2,000	696
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	258	360
A23100	處分投資淨利益	-	(219)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	252	1,817
A23900	與關聯企業之未實現利益	-	(90)
A29900	其 他	-	(89)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	1	-
A31130	應收票據	-	72
A31150	應收帳款	44,181	47,496
A31160	應收帳款—關係人	(9,174)	(17,328)
A31180	其他應收款	8,153	1,500
A31200	存 貨	5,290	(8,166)
A31230	預付款項	9,201	23,648
A31240	其他流動資產	330	(114)
A32130	應付票據	303	405
A32150	應付帳款	(10,114)	(3,858)
A32180	其他應付款	(5,947)	(13,821)
A32190	其他應付款—關係人	-	(360)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A32200	負債準備	\$ 3,946	(\$ 645)
A32230	其他流動負債	5,804	3,517
A32240	淨確定福利負債	<u>168</u>	<u>278</u>
A33000	營運產生之現金流入	109,141	110,273
A33500	支付之所得稅	(<u>11,103</u>)	(<u>25,587</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>98,038</u>	<u>84,686</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	(12,980)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	84,998
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(155,000)	(82,000)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	145,000	85,106
B01800	取得關聯企業	-	(10,000)
B02300	取得子公司之淨現金流入	-	4,512
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,387)	(70,307)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	570	36
B03700	存出保證金增加	(1,161)	(8,860)
B03800	存出保證金減少	672	8,634
B04500	取得電腦軟體	-	(67)
B06500	其他金融資產—流動增加	(581)	(100)
B06600	其他金融資產—流動減少	300	-
B07500	收取之利息	<u>1,945</u>	<u>4,182</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(<u>17,642</u>)	<u>3,154</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	22,359	1,000
C00200	短期借款減少	(19,556)	-
C03000	存入保證金增加	-	9
C03100	存入保證金減少	-	(24)
C04500	支付本公司業主股利	(55,470)	(108,017)
C04900	購買庫藏股票	-	(85,047)
C05600	支付之利息	(<u>49</u>)	(<u>4</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>52,716</u>)	(<u>192,083</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>12,013</u>)	<u>831</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>EEEE</u>	現金及約當現金增加(減少)數	\$ 15,667	(\$ 103,412)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>218,295</u>	<u>365,514</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 233,962</u>	<u>\$ 262,102</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：齊祖杰



天鉞電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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 105 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「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3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
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
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於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106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 2，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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

3. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

4. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，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. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露

其可回收金額。此外，已減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

6. IAS 40「投資性不動產」之修正

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IAS 40，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。

7. 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。

首次適用 106 年適用之 IFRSs 預期將不致造成合併公司資產、負債及權益項目、綜合損益項目及現金流量項目之重大影響。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 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) 國際會計準則理事會 (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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

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

1. IFRS 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「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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

3. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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，請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,022	\$ 726	\$ 557
銀行支票及活期存款	184,940	64,568	165,263
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	48,000	153,001	96,282
	<u>\$ 233,962</u>	<u>\$ 218,295</u>	<u>\$ 262,102</u>

合併公司原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款及部分保證金帳戶之活期存款係作為銀行借款之擔保，分別已轉列「無活絡市場之債務工具投資」及「其他金融資產－流動」科目，請詳附註八及三三。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	105年9月30日	104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	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 9</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158</u>

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：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)		
<u>105年9月30日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.08.22~105.11.21	USD	170 /NTD	5,394
<u>104年9月30日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.09.24~104.12.23	USD	100 /NTD	3,293
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.17~104.11.16	USD	100 /NTD	3,218
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.21~104.11.19	USD	100 /NTD	3,264
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.09.01~104.11.30	USD	100 /NTD	3,244
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.09.04~104.12.03	USD	100 /NTD	3,253

105年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之透過損益按公允價值衡量之金融工具利益(損失)分別為(20)仟元、(149)仟元、64仟元及(149)仟元。

合併公司105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、無活絡市場之債務工具投資—流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 148,000</u>

九、應收帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 76,927	\$ 121,108	\$ 69,354
減：備抵呆帳	(<u>397</u>)	(<u>26</u>)	(<u>56</u>)
	<u>\$ 76,530</u>	<u>\$ 121,082</u>	<u>\$ 69,298</u>
<u>其他應收款</u>			
應收增值稅退稅款	\$ -	\$ 8,116	\$ 3,996
應收利息	36	185	336
其他	85	122	107
	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 8,423</u>	<u>\$ 4,439</u>

(一) 應收帳款

合併公司對客戶授信期間原則上為60天至120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 105 年 9 月 30 日暨 104 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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 68,459	\$ 119,444	\$ 68,575
逾期			
30天以下	6,074	1,519	758
31至60天	1,270	134	12
61至120天	965	2	9
121至365天	159	9	-
超過365天	-	-	-
合計	<u>\$ 76,927</u>	<u>\$ 121,108</u>	<u>\$ 69,354</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期授信條件天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 26	\$ 454
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	371	(398)
期末餘額	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 56</u>

(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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	\$ 24,441	\$ 17,479	\$ 11,438
在製品	62,726	56,741	81,047
原物料	37,648	55,867	58,389
	<u>\$ 124,815</u>	<u>\$ 130,087</u>	<u>\$ 150,874</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失252仟元、1,245仟元、252仟元及1,817仟元。

十一、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，亦無具重大非控制權益之子公司。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
天鉞電子公司	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	天竣資通	安全監控產品之銷售	60	60	60
	天鉞東莞	安全監控產品之生產及銷售	100	100	100

合併公司於104年6月11日增資天竣資通股份有限公司6,670仟元，增資基準日為104年7月1日，且已於104年7月21日完成變更登記。增資後天竣資通股份有限公司實收資本額為20,000仟元，合併公司對其持股比例由44.42%增加至60.00%，故自104年7月1日起將其列入合併報告，相關說明參閱附註二七。

列入105年及104年1月1日至9月30日合併財務報告之子公司，除非重要子公司天竣資通股份有限公司之財務報表未經會計師核閱外，其餘子公司財務報表係經會計師核閱。

十二、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>投資關聯企業</u>			
個別不重大之關聯企業	\$ 8,037	\$ 8,702	\$ 9,137

關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

合併公司於104年7月1日投資虹睿科技股份有限公司10,000仟元，取得該公司45.45%之股權。取得該公司所產生商譽為4,823仟元係列入投資關聯企業之成本。另虹睿公司分別於104年12月11日及105年6月6日現金增資發行新股180仟股及500仟股，每股面額10元，並分別以每股新台幣15元及10元發行，增資後實收資本額分別

為 23,800 仟元及 28,800 仟元。合併公司因未按持股比例認購，致持股比例下降至 42.02% 及 34.72%，因持股比例變動致使投資之股權淨值發生變動，合併公司將差額認列資本公積—採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數分別為 852 仟元及 1,335 仟元。

105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據未經會計師核閱之財務報告計算。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,303	\$ 31,633	\$ 32,795	\$ 8,615	\$ 32,999	\$ -	\$ 139,345
增 添	29,069	23,417	1,557	-	15,220	158	69,421
處 分	-	-	(894)	-	(662)	-	(1,556)
由企業合併取得	-	-	-	-	252	57	309
重分類	24,640	20,075	-	-	-	-	44,715
淨兌換差額	-	-	(12)	(4)	179	-	163
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 87,012</u>	<u>\$ 75,125</u>	<u>\$ 33,446</u>	<u>\$ 8,611</u>	<u>\$ 47,988</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 252,397</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,671	\$ 18,436	\$ 3,917	\$ 11,301	\$ -	\$ 37,325
處 分	-	-	(512)	-	(648)	-	(1,160)
重分類	-	918	-	-	-	-	918
由企業合併取得	-	-	-	-	46	19	65
折舊費用	-	992	1,271	1,122	5,278	13	8,676
淨兌換差額	-	-	(5)	6	61	-	62
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 19,190</u>	<u>\$ 5,045</u>	<u>\$ 16,038</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 45,886</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 87,012</u>	<u>\$ 69,544</u>	<u>\$ 14,256</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 31,950</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 206,511</u>
<u>成 本</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 71,989	\$ 67,451	\$ 31,420	\$ 8,523	\$ 48,668	\$ 215	\$ 228,266
增 添	-	-	669	985	7,733	-	9,387
處 分	-	-	(149)	(1,177)	(1,539)	-	(2,865)
淨兌換差額	-	-	(2,236)	(274)	(3,564)	-	(6,074)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 71,989</u>	<u>\$ 67,451</u>	<u>\$ 29,704</u>	<u>\$ 8,057</u>	<u>\$ 51,298</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 228,714</u>
<u>累計折舊</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,561	\$ 18,510	\$ 5,347	\$ 17,867	\$ 44	\$ 47,329
處 分	-	-	(139)	(874)	(1,024)	-	(2,037)
折舊費用	-	1,321	2,060	820	6,780	38	11,019
淨兌換差額	-	-	(1,386)	(211)	(1,456)	-	(3,053)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,882</u>	<u>\$ 19,045</u>	<u>\$ 5,082</u>	<u>\$ 22,167</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 53,258</u>
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 71,989</u>	<u>\$ 61,890</u>	<u>\$ 12,910</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 30,801</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 180,937</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 71,989</u>	<u>\$ 60,569</u>	<u>\$ 10,659</u>	<u>\$ 2,975</u>	<u>\$ 29,131</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 175,456</u>

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，請參閱附註三三。

十四、投資性不動產

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 24,641	\$ 38,863
重分類	-	(38,863)
期末餘額	<u>\$ 24,641</u>	<u>\$ -</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	\$ 513	\$ 729
折舊費用	160	189
重分類	-	(918)
期末餘額	<u>\$ 673</u>	<u>\$ -</u>
期初淨額	<u>\$ 24,128</u>	<u>\$ 38,134</u>
期末淨額	<u>\$ 23,968</u>	<u>\$ -</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104年及103年12月31日之公允價值分別為24,843仟元及46,245仟元。經合併公司管理階層評估，相較於104年12月31日，105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。

十五、電腦軟體淨額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 4,530	\$ 4,543
增 添	-	67
由企業合併所取得	-	37
處 分	-	(118)
期末餘額	<u>\$ 4,530</u>	<u>\$ 4,529</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 2,767	\$ 1,931
攤銷費用	652	710
由企業合併所取得	-	11
處 分	-	(118)
期末餘額	<u>\$ 3,419</u>	<u>\$ 2,534</u>
期初淨額	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 2,612</u>
期末淨額	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,995</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。

十六、其他流動資產－預付款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
留抵稅額	\$ 14,868	\$ 20,654	\$ 21,424
預付貨款	2,018	3,987	922
其 他	2,398	3,844	2,171
	<u>\$ 19,284</u>	<u>\$ 28,485</u>	<u>\$ 24,517</u>

十七、短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行擔保借款	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

銀行借款之利率於 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.03%、2.36%及 2.25%。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>696</u>	\$ <u>393</u>	\$ <u>1,039</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>72,516</u>	\$ <u>82,630</u>	\$ <u>104,676</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。

十九、其他負債－流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 20,466	\$ 18,650	\$ 17,698
應付休假給付	1,160	858	886
應付員工酬勞及董監酬勞	5,033	7,453	4,607
其 他	<u>26,553</u>	<u>32,198</u>	<u>44,575</u>
	\$ <u>53,212</u>	\$ <u>59,159</u>	\$ <u>67,766</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 13,165	\$ 7,430	\$ 10,865
其 他	<u>518</u>	<u>449</u>	<u>522</u>
	\$ <u>13,683</u>	\$ <u>7,879</u>	\$ <u>11,387</u>

二十、負債準備－流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>保 固</u>	\$ 13,373	\$ 9,798	\$ 10,210
退貨及折讓	<u>1,807</u>	<u>1,436</u>	<u>1,900</u>
	\$ <u>15,180</u>	\$ <u>11,234</u>	\$ <u>12,110</u>

二一、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 57 仟元、93 仟元、169 仟元及 278 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>30,557</u>	<u>30,754</u>	<u>30,760</u>
已發行股本	<u>\$ 305,567</u>	<u>\$ 307,540</u>	<u>\$ 307,600</u>

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數(仟股)	股	本
104年1月1日餘額	30,862	\$	308,620
註銷限制員工權利新股	(182)	(	1,820)
發行限制員工權利新股	80		800
104年9月30日餘額	<u>30,760</u>	<u>\$</u>	<u>307,600</u>
105年1月1日餘額	30,754	\$	307,540
註銷限制員工權利新股	(197)	(	1,973)
105年9月30日餘額	<u>30,557</u>	<u>\$</u>	<u>305,567</u>

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	\$ 225,568	\$ 225,568	\$ 225,568
限制員工權利股票	4,959	13,487	13,767
採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數	<u>2,187</u>	<u>852</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 232,714</u>	<u>\$ 239,907</u>	<u>\$ 239,335</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。

因限制員工權利股票及採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數產生之資本公積,不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正,股息及紅利之分派限於股東,員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月14日股東常會決議

通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(二)員工福利費用。

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%。

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。

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

本公司於 105 年 6 月 14 日及 104 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 7,098	\$ 12,217	\$ -	\$ -
現金股利	55,470	108,017	2.0	3.5

(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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 11,970	\$ 14,724
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(14,769)	905
相關所得稅	<u>2,511</u>	(<u>154</u>)
期末餘額	<u>(\$ 288)</u>	<u>\$ 15,475</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 15
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(219)
備供出售金融資產未實現 損益	<u>204</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>

3. 員工未賺得酬勞

本公司董事會分列於 104 年 5 月 11 日及 103 年 8 月 13 日
決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二六。

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 7,678)	(\$ 18,041)
本期發行	-	(3,616)
本期註銷	10,501	10,338
認列(迴轉)股份基礎給 付費用	(<u>4,711</u>)	<u>1,524</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,888)</u>	<u>(\$ 9,795)</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
104年1月1日股數	-
本期增加	<u>2,295</u>
104年9月30日股數	<u>2,295</u>
105年1月1日及9月30日股數	<u>3,000</u>

本公司於104年8月13日董事會決議買回本公司股票轉讓予員工，買回期間自104年8月14日至104年10月13日止，截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，買回股數分別為3,000仟股、3,000仟股及2,295仟股，買回成本分別為112,166仟元、112,166仟元及85,047仟元。

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。

(六) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,961	\$ -
取得天竣公司所增加之非控制 權益(附註二七)	-	8,228
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(<u>1,256</u>)	(<u>135</u>)
期末餘額	<u>\$ 5,705</u>	<u>\$ 8,093</u>

二三、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,627	\$ 3,348	\$ 11,019	\$ 8,676
投資性不動產	53	-	160	189
電腦軟體淨額	<u>216</u>	<u>238</u>	<u>652</u>	<u>710</u>
合 計	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 11,831</u>	<u>\$ 9,575</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 632	\$ 385	\$ 2,013	\$ 1,178
營業費用	2,995	2,963	9,006	7,498
營業外收入及支出	53	-	160	189
	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$ 3,348</u>	<u>\$ 11,179</u>	<u>\$ 8,865</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 137	\$ 130	\$ 407	\$ 391
管理費用	52	84	157	248
研發費用	27	24	88	71
	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 710</u>

(二) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,282	\$ 2,308	\$ 7,092	\$ 6,952
確定福利計畫 (附註二一)	57	93	169	278
	<u>2,339</u>	<u>2,401</u>	<u>7,261</u>	<u>7,230</u>
股份基礎給付				
權益交割	(6,356)	(5,877)	(4,711)	1,524
離職福利	40	243	156	578
短期員工福利	32,660	34,632	103,924	99,655
員工福利費用合計	<u>\$ 28,683</u>	<u>\$ 31,399</u>	<u>\$ 106,630</u>	<u>\$ 108,987</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,206	\$ 10,921	\$ 26,904	\$ 32,040
營業費用	20,477	20,478	79,726	76,947
	<u>\$ 28,683</u>	<u>\$ 31,399</u>	<u>\$ 106,630</u>	<u>\$ 108,987</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 5% 及 2% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬

勞之金額)扣除10%法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之5%及2%計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	\$ 482	\$ 751	\$ 2,692	\$ 2,551
董監事酬勞	193	301	1,077	1,021

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105年3月25日舉行董事會及104年6月11日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監事酬勞與103年度員工紅利及董監事酬勞如下。104年度員工酬勞及董監事酬勞已於105年6月14日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 4,630		\$ 6,597	
董監事酬勞	1,852		3,299	

105年3月25日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞及104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104及103年度合併財務報告認列之員工酬勞／分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,074	\$ 3,565	\$ 12,412	\$ 12,070
以前年度之調整	-	-	172	116
	3,074	3,565	12,584	12,186

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者	(\$ 1,564)	(\$ 19)	(\$ 2,741)	(\$ 68)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 9,843</u>	<u>\$ 12,118</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構財 務報表之換算	(\$ 1,206)	\$ 1,112	(\$ 2,511)	\$ 154

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>133,745</u>	<u>156,091</u>	<u>139,092</u>
	<u>\$ 133,745</u>	<u>\$ 156,091</u>	<u>\$ 139,092</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 19,223</u>	<u>\$ 29,871</u>	<u>\$ 17,438</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.56% 及 21.15%。

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。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 1.87</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.85</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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	<u>\$ 7,287</u>	<u>\$ 16,699</u>	<u>\$ 40,222</u>	<u>\$ 56,699</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	27,446	29,843	27,446	30,240
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
限制員工權利新股	140	162	199	228
員工酬勞	<u>95</u>	<u>70</u>	<u>156</u>	<u>187</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>27,681</u>	<u>30,075</u>	<u>27,801</u>	<u>30,655</u>

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

二六、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 104 年 5 月 11 日通過第 2 次發行限制員工權利新股總額為 800 仟元，每股面額 10 元，計 80 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 104 年 5 月 13 日，給與日股票之公平價值為 45.2 元，另訂定增資基準日為 104 年 5 月 15 日。自給與日至 105 年 9 月 30 日止，因員工離職及於既得期間未達成既得條件，致限制員工權利新股失效股數為 60.8 仟股，剩餘未既得股數為 19.2 仟股。

本公司董事會於 103 年 8 月 13 日通過第 1 次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。自給與日至 105 年 9 月 30 日止，已既得限制員工權利新股為 4 仟股，因員工離職及於既得期間未達既得條件，致限制員工權利新股失效股數為 324.5 仟股，剩餘未既得股數為 91.5 仟股。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普通股股本	資本公積－ 限制員工 權利新股	資本公積－ 發行溢價	員工未賺 酬勞
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,200	\$ 19,656	\$ -	(\$ 18,041)
收回註銷	(1,820)	(8,518)	-	10,338
達成既得條件	-	(187)	187	-
第 2 次限制員工權利新股 給與日及發行日－ 104 年 5 月 13 日	800	2,816	-	(3,616)
認列酬勞成本	-	-	-	1,524
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 13,767</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 9,795)</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,120	\$ 13,487	\$ 187	(\$ 7,678)
收回註銷	(1,973)	(8,528)	-	10,501
認列酬勞成本	-	-	-	(4,711)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 1,888)</u>

員工獲配限制員工權利新股後，於下述既得期間（自該次限制員工權利新股增資基準日起算）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：

既 得 期 間	獲 配 比 例
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：

- (一) 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。
- (二) 股東常會之出席、提案、發言、投票表決權，皆由交付信託保管機構依法執行之。
- (三) 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。
- (四) 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。

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日合併公司因限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為(6,356)仟元、(5,877)仟元、(4,711)仟元及1,524仟元，截至105年9月30日止，累計認列之酬勞成本共計4,405仟元。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
天竣資通股份 有限公司	安全監控產品之銷 售	104年7月1日	60	<u>\$ 12,253</u>

合併公司分別於 102 年 12 月、103 年 12 月及 104 年 7 月投資取得天竣資通股份有限公司 33.33%、11.09%及 15.58%股權，投資成本總計 12,000 仟元，並自 104 年 7 月起取得對該公司之控制力。

合併公司收購天竣資通股份有限公司係為擴展台灣市場所需。

(二) 移轉對價

	天 竣 資 通 股 份 有 限 公 司
現 金	\$ 6,670
先前已持有天竣公司 44.42% 權益於收購日之公允價值	<u>5,583</u>
	<u>\$ 12,253</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	天 竣 資 通 股 份 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 11,182
應收票據	72
應收帳款	7,246
存 貨	7,772
預付款項	171
其他流動資產	92
非流動資產	
不動產、廠房及設備	244
電腦軟體	26
其他非流動資產	124
流動負債	
應付票據	(69)
應付帳款	(70)
應付帳款－關係人	(3,816)
其他應付款	(1,919)
其他應付款－關係人	(200)
當期所得稅負債	(210)
負債準備－流動	(32)
其他流動負債	(43)
	<u>\$ 20,570</u>

(四) 非控制權益

天竣資通股份有限公司之非控制權益(40%之所有權權益)係按收購日天竣資通股份有限公司非控制權益之公允價值 8,228 仟元衡量，此公允價值係為收購日天竣資通股份有限公司非控制權益按所有權權益比例所持有之可辨認淨資產。

(五) 因收購產生之廉價購買利益

	天竣資通股份 有 限 公 司
所取得可辨認淨資產之公允價值	\$ 20,570
減：移轉對價	(12,253)
減：非控制權益(天竣資通股份有限公司之 40%所有權權益)	(<u>8,228</u>)
因收購產生之廉價購買利益	<u>\$ 89</u>

(六) 取得子公司之淨現金流入

	104年1月1日 至9月30日
取得之現金及約當現金餘額	\$ 11,182
減：現金支付之對價	(<u>6,670</u>)
	<u>\$ 4,512</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	104年7月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 9,945</u>
當期淨損	(<u>\$ 335</u>)

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104年1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入為523,479仟元，擬制淨利為57,130仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購天
竣公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將公司間交易沖銷
納入考量。

二八、非現金交易

- (一) 合併公司於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將 103 年 12 月 31 日之預付
房地款 5,852 仟元重分類至不動產、廠房及設備（參閱附註十三）。
- (二) 合併公司於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將投資性不動產 37,945 仟元
重分類至不動產、廠房及設備（參閱附註十三及十四）。

二九、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 5 年。所有租賃期間為
固定租金。合併公司於 105 年及 104 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 893 仟元、1,126 仟元、2,780
仟元及 2,909 仟元。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 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 470 仟元、505
仟元及 633 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 3,530	\$ 3,800	\$ 4,548
1~5年	<u>8,531</u>	<u>12,032</u>	<u>13,769</u>
	<u>\$ 12,061</u>	<u>\$ 15,832</u>	<u>\$ 18,317</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投資性不動產及部分辦
公室空間，租賃期間為 1 至 2 年。所有租賃期間為固定租金。

截至 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日止，合併公司因營業
租賃合約所收取之保證金皆為 107 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 51	\$ 508	\$ -
1~5年	-	-	-
	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ -</u>

三十、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。合併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。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

105年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 63	\$ -	\$ 63

104年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 9	\$ -	\$ 9
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 158	\$ -	\$ 158

105年及104年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$ 63	\$ -	\$ 9
放款及應收款(註1)	461,615	478,932	507,850
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	158
以攤銷後成本衡量(註2)	130,343	143,298	174,490

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、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，合併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），參閱附註三四。

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各相關貨幣相對於新台幣升值 10% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 10% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
稅前損益	\$ 11,189	\$ 13,351

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係以美金計價之銷貨減少導致以美金計價之應收帳款餘額減少之故。

(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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 372,557	\$ 348,092	\$ 410,133
—金融負債	3,803	1,000	1,000

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 3,688 仟元及 4,091 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主係變動利率金融資產減少。

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 105 年 9 月 30 日暨 104 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%。

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
DEAB05	<u>\$ 20,602</u>	<u>\$ 15,979</u>	<u>\$ 30,698</u>
AUUN15	<u>\$ 3,209</u>	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 14,048</u>
NLRO04	<u>\$ 14,013</u>	<u>\$ 70,481</u>	<u>\$ 3,170</u>
FRAV01	<u>\$ 7,826</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 5,639</u>
GBHN09	<u>\$ 10,561</u>	<u>\$ 20,674</u>	<u>\$ 2,165</u>

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。

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 6	\$ 16	\$ 3,298	\$ 18,562
實質關係人	9,326	22,046	21,536	28,914
	<u>\$ 9,332</u>	<u>\$ 22,062</u>	<u>\$ 24,834</u>	<u>\$ 47,476</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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ -	\$ 16	\$ -
	實質關係人	9,190	-	22,665
		<u>\$ 9,190</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 22,665</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年及104年7月1日至9月30日與105年及104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) 存入保證金

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ -</u>

(四) 其他營業成本－權利金

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188</u>

(五) 營業費用－勞務費

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164</u>

(六) 營業費用－委託研究費用

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148</u>

(七) 營業費用－其他

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>

(八) 租金收入

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 637</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。

(九) 其他收入－其他

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 168</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,238	\$ 7,085	\$ 12,149	\$ 14,655
股份基礎給付	(3,819)	(3,661)	(2,275)	323
退職後福利	122	171	400	526
	<u>(\$ 459)</u>	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 10,274</u>	<u>\$ 15,504</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。

三三、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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他金融資產－流動	\$ 381	\$ 100	\$ 100
土地	18,279	18,279	18,279
房屋及建築－淨額	13,776	14,104	14,214
	<u>\$ 32,436</u>	<u>\$ 32,483</u>	<u>\$ 32,593</u>

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105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	\$	6,510	31.360	(美元：新台幣)	\$	204,154		
美 元		966	6.678	(美元：人民幣)		30,279		
						<u>\$ 234,433</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,209	31.360	(美元：新台幣)	\$	100,638		
美 元		698	6.678	(美元：人民幣)		21,903		
						<u>\$ 122,541</u>		

104 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	\$	6,319	32.825	(美元：新台幣)	\$		207,412	
美 元		3,698	6.494	(美元：人民幣)			121,386	
					\$		<u>328,798</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,206	32.825	(美元：新台幣)	\$		138,067	
美 元		364	6.494	(美元：人民幣)			11,954	
					\$		<u>150,021</u>	

104 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	\$	6,308	32.870	(美元：新台幣)	\$		207,325	
美 元		3,079	6.3613	(美元：人民幣)			101,211	
					\$		<u>308,536</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,490	32.870	(美元：新台幣)	\$		147,587	
美 元		835	6.3613	(美元：人民幣)			27,439	
					\$		<u>175,026</u>	

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（包含已實現及未實現）分別為 (1,930) 仟元、11,861 仟元、856 仟元及 13,269 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、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：無。
 - (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。

三六、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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
台灣地區			\$ 34,503	\$ 44,670
來自外部客戶收入	\$ 463,359	\$ 517,727		
來自其他部門收入		-		
其他地區			4,469	(4,898)
來自外部客戶收入		-		
來自其他部門收入	341,150	396,215		
部門間交易沖銷	(341,150)	(396,215)	4,012	3,879
總 額	<u>\$ 463,359</u>	<u>\$ 517,727</u>		
營業利益			42,984	43,651
利息收入			1,796	4,362
租金收入			533	692
處分投資利益			-	219
外幣兌換淨利益			856	13,269
透過損益按公允價值衡量 之金融工具利益(損失)			64	(149)
處分不動產、廠房及設備 損失			(258)	(360)
利息費用			(49)	(4)
採權益法認列之關聯企業 損益份額			(2,000)	(696)
其 他			4,883	7,698
稅前淨利			<u>\$ 48,809</u>	<u>\$ 68,682</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105年及104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工具利益(損失)、處分不動產、廠房及設備損失、利息費用、

採權益法認列之關聯企業損益份額、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	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
台灣地區	\$ 600,541	\$ 642,664	\$ 673,641
其他地區	<u>218,206</u>	<u>213,761</u>	<u>232,235</u>
合併資產總額	<u>\$ 818,747</u>	<u>\$ 856,425</u>	<u>\$ 905,876</u>

合併公司營運部門資產係以可控制之資產來衡量。負債係考量
 全公司資金成本及資金調度需求而加以配置，非屬個別營運部門可
 控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

天錫電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象名稱	關係(註1)	對單一企業背書保證之限額(註2)	本期最高背書保證餘額	本期背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計金額佔最近一期背書保證期內淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註3)	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	天錫電子股份有限公司	Metro Pacific Enterprise Corp.	2	\$ 252,516	\$ 62,720 (2,000 仟美元)	\$ 62,720 (2,000 仟美元)	\$ -	\$ -	9.94	\$ 378,774	Y	N

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。

註 3：本公司以不超過最近期財務報表淨值之 60% 為限。

註 4：背書保證餘額係依 105 年 9 月 30 日匯率計算 (美元兌新台幣 1 : 31.36)。

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易及之	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	信託				期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
天錫電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進	\$ 341,150	100%	月結次月收付	按內部轉撥計價方式	(\$ 100,131)	(100%)
Sky Advance Trading Limited	天錫電子股份有限公司	母公司	銷	(341,150)	(100%)	月結次月收付	按內部轉撥計價方式	100,131	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	328,087	100%	月結次月收付	按內部轉撥計價方式	(20,673)	(100%)
天錫電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷	(328,087)	(100%)	月結次月收付	按內部轉撥計價方式	20,673	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。

天鈺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 105 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	週轉率	逾期逾金	應收金額		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳項	抵額
						額處	理方				
Sky Advance Trading Limited	天鈺電子股份有限公司	母公司	\$ 100,131	3.82	\$ -	-			\$ 35	\$ -	-

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。

天錫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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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		情形 佔合併總營業收或 總資產之比率 (%) (註3)
				科目	金額	交易條件	金額	
0	天錫電子股份有限公司	Sky Advance	1	應收關係企業款項	\$ 1,294	不定期收取	-	-
		天錫實通股份有限公司	1	什項收入	4,012	月結 90 天	1	1
			1	應收關係企業款項	8,073	按內部轉撥計價方式	1	1
			1	銷貨收入	13,459	與一般交易條件相當	2	2
			1	租金收入	966		-	-
			1	什項收入	2		-	-
1	Sky Advance	天錫電子股份有限公司	2	應收關係企業款項	100,131	次月付款	12	12
			2	銷貨收入	341,150	按內部轉撥計價方式	73	73
2	Metro Pacific	天錫電子(東莞)有限公司	3	應收關係企業款項	21,903	不定期收取	3	3
3	天錫電子(東莞)有限公司	Sky Advance	3	應收關係企業款項	20,673	次月收取	3	3
			3	銷貨收入	328,087	按內部轉撥計價方式	71	71
			2	應收關係企業款項	4	月結 90 天	-	-
4	天錫實通股份有限公司	天錫電子股份有限公司	2	銷貨收入	40	按內部轉撥計價方式	-	-

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 期 末 數	未 比 率 (%)	持 帳 面 金 額	有 額	被 本 期 金 額	投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
天錫電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited Metro Pacific Enterprise Corp. 天錫資通股份有限公司	薩摩亞 汶萊 台	投資控股及安控產品之銷售 投資控股及安控產品材料買賣 安全監控產品之銷售	\$ 111,117 27,553 12,000	100 100 60	\$ 202,759 12,743 7,019	202,759 12,743 7,019	(\$ 1,655) (95) (3,140)	(\$ 1,655) (95) (1,884)	1,655 95 1,884	子公司 (註3) 子公司 (註3) 子公司 (註1、2及3)
	虹睿科技股份有限公司	台	安全監控產品之銷售	10,000	34.72	8,037	8,037	(4,975)	(2,000)	2,000	採權益法評價之被投資公司 (註2)

註 1：截止至 105 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貨毛利 1,538 仟元。

註 2：天錫資通股份有限公司及虹睿科技股份有限公司之財務報表未經會計師核閱外，其餘財務報表係經會計師核閱。

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積金額	本月初自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回金額	本期末自台灣匯出累積金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損益)(註1)	期末資產負債表(註1)	截至本期末已匯回投資收益
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 (126,086) (註2及4)	透過第三地區 Sky Advance 公司再投資大陸公司	\$3,721 仟美元 (116,691) (註2及4)	\$3,721 仟美元 (116,691) (註2及4)	\$ -	\$3,721 仟美元 (116,691) (註2及4)	(\$ 6,903)	100%	(\$ 6,903)	\$ 142,992	\$ -

本期末大陸	累計自台灣匯出金額	經核	准	部	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規
\$ 4,249 仟美元 (133,249) (註4)			\$ 5,011 仟美元 (157,145) (註4)				\$ 382,197 (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台灣母公司簽證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金額包含本公司原投資 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 105 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 105 年 9 月 30 日匯率換算(美元兌新台幣 1: 31.36)。

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。