

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107及106年第1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	6~8		-
六、	合併權益變動表	9		-
七、	合併現金流量表	10~11		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~54		六~三四
	(七) 關係人交易	54~56		三五
	(八) 質抵押之資產	56		三六
	(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	56~58		三七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	58、61~63		三八
	2. 轉投資事業相關資訊	58、64~65		三八
	3. 大陸投資資訊	58~59、66		三八
	(十四) 部門資訊	59~60		三九

### 會計師核閱報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 131,859 仟元及 26,018 仟元，分別占合併資產總額之 14.49%及 2.55%；負債總額分別為新台幣 18,912 仟元及 5,619 仟元，分別占合併負債總額之 11.57%及 3.59%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1

日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(13,208)仟元及(1,353)仟元，分別占合併綜合損益總額之 118.60%及 13.24%。又如合併財務報表附註十五所述，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額新台幣 4,962 仟元及 6,731 仟元，及其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣(451)仟元及(723)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三八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。

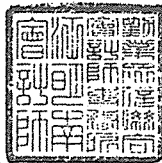
### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表及合併財務報表附註三八所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 107 年 5 月 11 日

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31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)	\$ 244,059	27	\$ 301,857	33	\$ 481,500	47			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	15,720	2	-	-	-	-			
1125	備供出售金融資產—流動(附註十)	-	-	15,265	2	-	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及九)	166,000	18	-	-	-	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十一)	-	-	166,000	18	165,000	16			
1170	應收帳款淨額(附註十二及二七)	66,061	7	38,541	4	51,329	5			
1180	應收帳款—關係人淨額(附註三五)	-	-	-	-	18,438	2			
1200	其他應收款(附註十二)	314	-	349	-	57	-			
1220	本期所得稅資產(附註四)	5,880	1	5,880	1	2	-			
130X	存貨(附註十三)	159,858	17	138,645	15	81,016	8			
1410	預付款項(附註二十)	23,953	3	15,829	2	17,393	2			
1476	其他金融資產—流動(附註三六)	-	-	-	-	431	-			
1479	其他流動資產—其他	741	-	717	-	197	-			
11XX	流動資產總計	682,586	75	683,083	75	815,363	80			
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十五)	4,962	1	5,127	1	6,731	1			
1600	不動產、廠房及設備(附註十六及三六)	152,575	17	165,983	18	166,926	17			
1760	投資性不動產淨額(附註十七及三六)	36,905	4	23,702	3	23,862	2			
1805	商譽(附註十八)	2,940	-	3,006	-	-	-			
1821	其他無形資產淨額(附註十九)	19,616	2	18,260	2	1,094	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	6,300	1	4,931	1	3,721	-			
1920	存出保證金(附註三二及三六)	4,289	-	1,363	-	1,371	-			
15XX	非流動資產總計	227,587	25	222,372	25	203,705	20			
1XXX	資 產 總 計	\$ 910,173	100	\$ 905,455	100	\$ 1,019,068	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二一)	\$ 13,099	1	\$ 8,798	1	\$ 3,803	-			
2130	合約負債—流動(附註二七)	3,579	-	-	-	-	-			
2150	應付票據(附註二二)	47	-	178	-	310	-			
2170	應付帳款(附註二二)	77,189	9	49,654	5	55,197	5			
2200	其他應付款(附註二三)	37,094	4	46,689	5	48,827	5			
2230	本期所得稅負債(附註四)	-	-	-	-	6,049	1			
2250	負債準備—流動(附註二四)	6,344	1	6,503	1	9,253	1			
2300	其他流動負債(附註二三)	7,894	1	17,020	2	13,293	1			
21XX	流動負債總計	145,246	16	128,842	14	136,732	13			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	12,011	1	13,254	1	13,559	1			
2640	淨確定福利負債	6,198	1	6,113	1	6,234	1			
2645	存入保證金(附註三二及三五)	4	-	111	-	116	-			
25XX	非流動負債總計	18,213	2	19,478	2	19,909	2			
2XXX	負債總計	163,459	18	148,320	16	156,641	15			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	387,541	43	380,541	42	381,537	37			
3200	資本公積	360,652	40	352,631	39	378,494	37			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	77,732	8	77,732	9	72,154	7			
3320	特別盈餘公積	1,452	-	1,452	-	1,452	-			
3350	未分配盈餘	53,019	6	60,664	7	148,881	15			
3300	保留盈餘總計	132,203	14	139,848	16	222,487	22			
3400	其他權益	(23,508)	(3)	(6,055)	(1)	(12,915)	(1)			
3500	庫 藏 股	(112,166)	(12)	(112,166)	(12)	(112,166)	(11)			
31XX	本公司業主權益總計	744,722	82	754,799	84	857,437	84			
36XX	非控制權益	1,992	-	2,336	-	4,990	1			
3XXX	權益總計	746,714	82	757,135	84	862,427	85			
	負債與權益總計	\$ 910,173	100	\$ 905,455	100	\$ 1,019,068	100			

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107年5月11日核閱報告)

董事長：汪振夷



經理人：汪振夷



會計主管：齊祖杰



天錫電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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（虧損）為元

代 碼	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4110	銷貨收入(附註二七及三五)	\$ 103,279	103	\$ 112,625	101
4170	減：銷貨退回	2,867	3	469	1
4190	減：銷貨折讓	<u>212</u>	-	<u>277</u>	-
4100	銷貨收入淨額	100,200	100	111,879	100
5110	銷貨成本(附註十三、二八、 三二)	<u>74,146</u>	<u>74</u>	<u>72,910</u>	<u>65</u>
5900	銷貨毛利	<u>26,054</u>	<u>26</u>	<u>38,969</u>	<u>35</u>
	營業費用(附註二五、二八、 三二及三五)				
6100	推銷費用	23,577	23	8,618	7
6200	管理費用	15,965	16	16,453	15
6300	研究發展費用	8,665	9	12,233	11
6450	預期信用減損迴轉利益	( <u>15</u> )	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>48,192</u>	<u>48</u>	<u>37,304</u>	<u>33</u>
6900	營業淨利(損)	( <u>22,138</u> )	( <u>22</u> )	<u>1,665</u>	<u>2</u>
	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	( 451)	-	( 723)	( 1)
7100	利息收入	930	1	393	-
7110	租金收入(附註三五)	124	-	177	-
7190	其他收入—其他(附註 三五)	397	-	478	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7210	處分不動產、廠房及設備利益	\$ 135	-	\$ -	-
7230	外幣兌換淨利益(附註三七)	683	1	94	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融工具利益(附註七)	7,081	7	11	-
7510	利息費用	( 46)	-	( 13)	-
7590	什項支出	( 101)	-	( 53)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>8,752</u>	<u>9</u>	<u>364</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利(損)	( 13,386)	( 13)	2,029	2
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二九)	<u>2,355</u>	<u>2</u>	( <u>437</u> )	( <u>1</u> )
8200	本期淨利(損)	( <u>11,031</u> )	( <u>11</u> )	<u>1,592</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益(附註二六及二九)				
8310	不重分類至損益之項目				
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 60)	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 362)	-	( 14,225)	( 12)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>316</u>	<u>-</u>	<u>2,418</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	( <u>106</u> )	<u>-</u>	( <u>11,807</u> )	( <u>10</u> )
8500	本期綜合損益總額	( <u>\$ 11,137</u> )	( <u>11</u> )	( <u>\$ 10,215</u> )	( <u>9</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 10,687)	( 11)	\$ 2,133	2
8620	非控制權益	( <u>344</u> )	-	( <u>541</u> )	( <u>1</u> )
8600		<u>(\$ 11,031)</u>	<u>( 11)</u>	<u>\$ 1,592</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 10,793)	( 11)	(\$ 9,674)	( 9)
8720	非控制權益	( <u>344</u> )	-	( <u>541</u> )	-
8700		<u>(\$ 11,137)</u>	<u>( 11)</u>	<u>(\$ 10,215)</u>	<u>( 9)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註三十)				
9710	基 本	(\$ <u>0.30</u> )		<u>\$ 0.08</u>	
9810	稀 釋			<u>\$ 0.08</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 107 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：汪攘夷



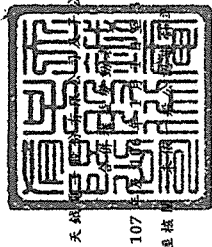
經理人：汪攘夷



會計主管：齊祖杰







天錫(香港)有限公司

民國 107 年 5 月 31 日  
(僅供核對)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司之權益

代碼	106年1月1日餘額	106年1月1日至3月31日淨利	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	現金增資-私募普通股	註冊限制員工權利新股	限制員工權利股票認購成本	106年3月31日餘額	107年1月1日餘額	追溯適用及追溯重估之影響數	107年1月1日重估後餘額	107年1月1日至3月31日淨損	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	採用權益法認列之關聯企業之變動數	註冊限制員工權利新股	限制員工權利股票認購成本	107年3月31日餘額	非控制權益 (附註二六)	庫藏股票 (附註二六)	員工未賺得酬勞 (附註二六及三一)	備供出售金融資產未實現利益 (附註二六)	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二六)	債權人未賺得酬勞 (附註二六及三一)	非控制權益 (附註二六)	權益總額
A1	30,557	-	-	30,557	-	-	-	30,557	38,154	-	38,154	-	38,154	-	-	-	38,154	-	-	-	-	-	-	-	-	650,348
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,592
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,807)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,215)
E1	-	7,600	-	7,600	-	-	-	7,600	145,920	-	145,920	-	145,920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	221,920
N1	-	(3)	-	(3)	-	-	-	(3)	(140)	-	(140)	-	(140)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	374
Z1	-	-	-	-	-	-	-	-	378,494	-	378,494	-	378,494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	862,427
A1	-	38,054	-	38,054	-	-	-	38,054	352,631	-	352,631	-	352,631	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	757,135
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	-	-	-	-	-	-	-	-	352,631	-	352,631	-	352,631	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	757,135
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,031)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(106)
C7	-	-	-	-	-	-	-	-	286	-	286	-	286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	7,735	-	7,735	-	7,735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430
Z1	-	-	-	-	-	-	-	-	360,652	-	360,652	-	360,652	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	746,714

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 107 年 5 月 11 日核閱報告)



董事長：汪振英



經理人：汪振英



會計主管：費祖杰

天鈺電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	(\$ 13,386)	\$ 2,029
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,761	3,435
A20200	攤銷費用	216	218
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 15)	-
A20300	呆帳費用迴轉利益	-	( 3,772)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融工具利益	( 7,081)	( 11)
A20900	利息費用	46	13
A21200	利息收入	( 930)	( 393)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	127	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	430	374
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	451	723
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 135)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 27,505)	99,204
A31160	應收帳款—關係人	-	( 5,766)
A31180	其他應收款	33	5,491
A31200	存 貨	( 21,405)	2,798
A31230	預付款項	( 8,124)	( 3,047)
A31240	其他流動資產	( 24)	190
A32110	持有供交易之金融負債	-	( 25)
A32125	合約負債減少	( 3,138)	-
A32130	應付票據	( 131)	39
A32150	應付帳款	27,535	( 16,477)
A32180	其他應付款	( 9,595)	( 6,361)
A32200	負債準備	( 156)	103
A32230	其他流動負債	( 2,412)	( 4,395)
A32240	淨確定福利負債	85	83
A33000	營運產生之現金	( 61,353)	74,453

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33500	支付之所得稅	\$ -	(\$ 645)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 61,353)	73,808
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 2,613)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,239	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 166,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	166,000	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 15,000)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	15,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 3,060)	( 453)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	209	3
B03800	存出保證金(增加)減少	( 2,903)	4
B04500	取得無形資產	( 1,952)	( 409)
B07500	收取之利息	932	394
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 148)	( 461)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	4,467	3,803
C00200	短期借款減少	( 166)	( 4,307)
C03100	存入保證金減少	( 107)	-
C05600	支付之利息	( 46)	( 13)
C04600	現金增資	-	221,920
CCCC	籌資活動之淨現金流入	4,148	221,403
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 445)	( 12,266)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	( 57,798)	282,484
E00100	期初現金及約當現金餘額	301,857	199,016
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 244,059	\$ 481,500

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107年5月11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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年 5 月 11 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

## 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

### 金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 301,857	\$ 301,857	
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	15,265	15,265	(1)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	38,890	38,890	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,363	1,363	(2)
應始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	166,000	166,000	(3)

	107年1月1日			107年1月1日			107年1月1日		說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影 響 數	其他權益 影 響 數			
透過損益按公允價值衡量之金融資產									
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 15,265	\$ -	\$ 15,265	\$ 3,102	(\$ 3,102)		(1)	
— 強制重分類									
按攤銷後成本衡量之金融資產									
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	166,000	-	166,000	-	-		(3)	
合 計	\$ -	\$ 181,265	\$ -	\$ 181,265	\$ 3,102	(\$ 3,102)			

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 3,102 仟元重分類為保留盈餘。

(2) 應收帳款及其他應收款與存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

## 3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

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

## 4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響，除上述表格對合併公司資產及權益項目之類別有重分類影響外，對合併公司之負債、綜合損益項目及現金流量項目之營業活動、投資活動及籌資活動淨現金流入／流出尚無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

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

## 2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

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

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

## 3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23 「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

## 4. IAS 19 之修正 「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。



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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四、附表五及附表六。

#### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 投資性不動產

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

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

投資性不動產係以擬自用而開始開發日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

##### 2. 金融工具

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

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

###### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

###### A. 衡量種類

###### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、原始到期超過 3 個月之定期存款、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

#### 106 年

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

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

##### b. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

#### c. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

### B. 金融資產之減損

#### 107年

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損

失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

#### 106年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款以及應收款拖欠等。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不

償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

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

#### C. 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

#### (2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### (3) 金融負債

#### A. 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### B. 金融負債之除列

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

## 2. 收入認列

### 107 年

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

移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入來自安全監控產品之銷售，自商品移轉時認列收入，客戶對該商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於商品移轉前係認列為合約負債。

### 106 年

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

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；



D.與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

E.與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### (2) 股利收入及利息收入

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

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

### 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量 (排除尚未發生之未來信用損失) 按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,000	\$ 515	\$ 479
銀行支票及活期存款	110,516	140,387	352,691
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>132,543</u>	<u>160,955</u>	<u>128,330</u>
	<u>\$ 244,059</u>	<u>\$ 301,857</u>	<u>\$ 481,500</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
強制透過損益按公允價值衡			
量			
非衍生金融資產			
一 國內上市股票	<u>\$ 15,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融工具利益一國內上市股票為 3,753 仟元，合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日間處分國內上市股票 200 仟股，處分利益計 3,328 仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融工具利益項下。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融工具利益一遠期外匯合約為 11 仟元。

合併公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未從事遠期外匯交易；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

合併公司於 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日尚無未到期之遠期外匯合約。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	<u>107年3月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$166,000</u>

(一) 原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.18%-1.65%，此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債券工具投資，其106年資訊請參閱附註三及附註十一。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及備抵損失評估資訊，請參閱附註九。

#### 九、債務工具投資之信用風險管理－107年

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107年3月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$166,000
備抵損失	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$166,000</u>

銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

#### 十、備供出售金融資產－流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>國內投資</u>		
上市股票	<u>\$ 15,265</u>	<u>\$ -</u>

#### 十一、無活絡市場之債務工具投資－流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$166,000</u>	<u>\$165,000</u>

截至106年12月31日及106年3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.18%~1.065%及0.18%~0.81%。

## 十二、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 66,072	\$ 38,567	\$ 51,420
減：備抵損失	( <u>11</u> )	( <u>26</u> )	( <u>91</u> )
	<u>\$ 66,061</u>	<u>\$ 38,541</u>	<u>\$ 51,329</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 61	\$ 44	\$ 43
其 他	<u>253</u>	<u>305</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 57</u>

### (一) 應收帳款

#### 107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 120 天，應收帳款不予計息。

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

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾期	逾期		逾期		逾期超過		合計
		30天以下	31~60天	61~120天	120天	120天	120天	
預期信用損失率	0%	1%	5%	20%	50%			-
總帳面金額	\$ 63,888	\$ 2,114	\$ 3	\$ 48	\$ 19			\$ 66,072
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(1)	(10)			(11)
攤銷後成本	<u>\$ 63,888</u>	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 9</u>			<u>\$ 66,061</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 26
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	26
減：本期迴轉減損損失	(15)
期末餘額	<u>\$ 11</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司對客戶授信期間與前述 107 年授信政策相同。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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 35,830	\$ 49,489
逾期		
30天以下	2,677	1,244
31至60天	31	646
61至120天	11	-
121至365天	18	40
超過365天	-	1
合計	<u>\$ 38,567</u>	<u>\$ 51,420</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：

	個 別 評 估		群 組 評 估		合 計
	減 損	損 失	減 損	損 失	
106年1月1日餘額	\$ 3,299		\$ 564		\$ 3,863
加：本期迴轉呆帳費用	( 3,299)		( 473)		( 3,772)
106年3月31日餘額	\$ -		\$ 91		\$ 91

## (二) 其他應收款

合併公司考量其他應收款對象過去違約紀錄、現時財務狀況及未來經濟狀況預測等，評估其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故無需認列備抵損失。

## 十三、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製 成 品	\$ 47,181	\$ 53,312	\$ 19,489
在 製 品	58,441	38,653	25,547
原 物 料	54,236	46,680	35,980
	<u>\$ 159,858</u>	<u>\$ 138,645</u>	<u>\$ 81,016</u>

107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失127仟元。

## 十四、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		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
天鈺電子公司	Sky Advance Trading Limited	投資控股業務及安全監控產品之銷售	100	100	100
	Metro Pacific Enterprise Corp. (註1)	投資控股業務及安全監控產品材料買賣	-	-	100
	Atoms Holding Limited	投資控股業務	100	100	-
	ALC Electronics B.V.	安全監控產品之銷售	100	(註2)	-
	天鈺資通股份有限公司	安全監控產品之銷售	74.5	74.5	60
Sky Advance Trading Limited	天鈺電子(東莞)有限公司	安全監控產品之生產及銷售	100	100	-
	ALC Electronics B.V.	安全監控產品之銷售	(註2)	100	-
Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC	安全監控產品之銷售	100	100	-

註 1：合併公司為配合汶萊金融管理局將全面停止汶萊國際商業公司之業務，故 Metro Pacific Enterprise Corp. 已於 106 年 12 月 22 日完成清算程序。

註 2：本公司於 107 年 1 月 22 日以現金向子公司 Sky Advance Trading Limited 取得 ALC Electronics B.V. 100% 股權。

本公司董事會於 105 年 11 月 10 日通過現金增資子公司 Sky Advance Trading Limited，並透過該公司轉投資天鉞電子（東莞）有限公司，額度金額計美金 1,600 仟元，得分次辦理。上述增資案業經經濟部投審會於 105 年 11 月 23 日核准投資金額，且應自核准之日起三年內完成實行。本公司已於 106 年 1 月 18 日增資 Sky Advance Trading Limited，透過該公司於 106 年 1 月 26 日轉投資天鉞電子（東莞）有限公司，本次自台灣匯出投資金額共計 31,630 仟元（美金 1,000 仟元）。

本公司董事會於 107 年 3 月 15 日通過現金增資子公司 Sky Advance Trading Limited，並透過該公司轉投資天鉞電子（東莞）有限公司，額度金額計美金 2,500 仟元，得分次辦理。上述增資案業經經濟部投審會於 107 年 4 月 2 日核准投資金額，且應自核准之日起三年內完成實行。

子公司 Sky Advance Trading Limited 於 106 年 5 月投資 ALC Electronics B.V.，金額計 0.033 仟元（歐元 0.001 仟元），持股比例為 100%。另子公司 Sky Advance Trading Limited 於 106 年 7 月 5 日現金增資 ALC Electronics B.V. 17,415 仟元（歐元 499.999 仟元），增資後原始投資金額共計 17,415 仟元（歐元 500 仟元），持股比例為 100%。另本公司董事會於 106 年 8 月 11 日通過投資孫公司 ALC Electronics B.V.，包含前述原始投資金額歐元 500 仟元在內，總投資額度為歐元 2,000 仟元，並授權董事長於總投資額度內，依實際需求分次辦理。本公司於 107 年 1 月 12 日以現金 10,222 仟元（歐元 285 仟元）向子公司 Sky Advance Trading Limited 取得 ALC Electronics B.V. 100% 股權並同時再現金增資 ALC Electronics B.V. 17,925 仟元（歐元 500 仟元），截至 107 年 5 月 11 日，累計投資金額歐元 1,000 仟元，尚剩餘額度歐元 1,000 仟元尚未執行。

本公司於 106 年 8 月 11 日董事會通過直接或間接取得並投資 Atoms Labs LLC 100% 股權，預定總投資額度為美金 3,500 仟元，並授權董事長於總投資額度內，依實際需求分次辦理。本公司已於 106 年 11 月 3 日投資 Atoms Holding Limited 美金 2,580 仟元，並透過該公司以美金 1,153 仟元取得 Atoms Labs LLC 100% 股權後，並同時再增資 Atoms Labs LLC 美金 1,427 仟元。

合併公司分別於 106 年 9 月 18 日及 106 年 9 月 25 日取得天竣資通股份有限公司 13.5% 及 1% 之持股，致持股比例由 60% 上升為 74.5%。

列入 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、Atoms Holding Limited、Atoms Labs LLC 及 ALC Electronics B.V. 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。

#### 十五、採用權益法之投資

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>投資關聯企業</u>			
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 4,962</u>	<u>\$ 5,127</u>	<u>\$ 6,731</u>

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」。

虹睿科技股份有限公司於 107 年 1 月 29 日現金增資發行新股 100 仟股，每股面額 10 元，並按每股新台幣 10 元發行，增資後實收資本額為 34,800 仟元，合併公司因未按持股比例認購，致持股比例下降至 28.74%。

107 年及 106 年 3 月 31 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。



## 十六、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>														
106年1月1日餘額	\$	71,989	\$	67,451	\$	28,673	\$	8,021	\$	49,645	\$	215	\$	225,994
增 添	-	-	-	-	-	-	-	-	-	453	-	-	-	453
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 18)	-	-	-	( 18)
淨兌換差額	-	-	-	( 1,545)	( 190)	( 2,562)	-	-	-	-	-	-	-	( 4,297)
106年3月31日餘額	\$	<u>71,989</u>	\$	<u>67,451</u>	\$	<u>27,128</u>	\$	<u>7,831</u>	\$	<u>47,518</u>	\$	<u>215</u>	\$	<u>222,132</u>
<u>累計折舊</u>														
106年1月1日餘額	\$	-	\$	7,324	\$	18,590	\$	5,318	\$	22,881	\$	95	\$	54,208
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15)	-	-	-	( 15)
折舊費用	-	-	441	546	257	2,125	13	-	-	-	-	-	-	3,382
淨兌換差額	-	-	-	( 1,011)	( 144)	( 1,214)	-	-	-	-	-	-	-	( 2,369)
106年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>7,765</u>	\$	<u>18,125</u>	\$	<u>5,431</u>	\$	<u>23,777</u>	\$	<u>108</u>	\$	<u>55,206</u>
106年3月31日淨額	\$	<u>71,989</u>	\$	<u>59,686</u>	\$	<u>9,003</u>	\$	<u>2,400</u>	\$	<u>23,741</u>	\$	<u>107</u>	\$	<u>166,926</u>
<u>成 本</u>														
107年1月1日餘額	\$	71,989	\$	67,451	\$	28,441	\$	7,400	\$	54,109	\$	304	\$	229,694
增 添	-	-	-	126	-	-	-	-	-	2,934	-	-	-	3,060
處 分	-	-	-	( 204)	( 549)	-	-	-	-	-	( 158)	-	-	( 911)
轉列為投資性不動產	( 21,422)	( 17,440)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 38,862)
自投資性不動產轉入	15,023	9,618	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,641
淨兌換差額	-	-	-	458	44	847	1	-	-	-	-	-	-	1,350
107年3月31日餘額	\$	<u>65,590</u>	\$	<u>59,629</u>	\$	<u>28,821</u>	\$	<u>6,895</u>	\$	<u>57,890</u>	\$	<u>147</u>	\$	<u>218,972</u>
<u>累計折舊</u>														
107年1月1日餘額	\$	-	\$	9,086	\$	20,205	\$	4,417	\$	29,858	\$	145	\$	63,711
處 分	-	-	-	( 204)	( 549)	-	-	-	-	-	( 84)	-	-	( 837)
折舊費用	-	-	441	529	300	2,428	10	-	-	-	-	-	-	3,708
轉列為投資性不動產	-	( 1,957)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,957)
自投資性不動產轉入	-	992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	992
淨兌換差額	-	-	-	325	14	441	-	-	-	-	-	-	-	780
107年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>8,562</u>	\$	<u>20,855</u>	\$	<u>4,182</u>	\$	<u>32,727</u>	\$	<u>71</u>	\$	<u>66,397</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	\$	<u>71,989</u>	\$	<u>58,365</u>	\$	<u>8,236</u>	\$	<u>2,983</u>	\$	<u>24,251</u>	\$	<u>159</u>	\$	<u>165,983</u>
107年3月31日淨額	\$	<u>65,590</u>	\$	<u>51,067</u>	\$	<u>7,966</u>	\$	<u>2,713</u>	\$	<u>25,163</u>	\$	<u>76</u>	\$	<u>152,575</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
租賃改良	3至5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，請參閱附註三六。

十七、投資性不動產

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
107年1月1日餘額	\$ 24,641	\$ 24,641
自不動產、廠房及設備轉入	38,862	-
轉列為不動產、廠房及設備	( 24,641)	-
107年12月31日	<u>\$ 38,862</u>	<u>\$ 24,641</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	\$ 939	\$ 726
折舊費用	53	53
自不動產、廠房及設備轉入	1,957	-
轉列為不動產、廠房及設備	( 992)	-
期末餘額	<u>\$ 1,957</u>	<u>\$ 779</u>
期初淨額	<u>\$ 23,702</u>	<u>\$ 23,915</u>
期末淨額	<u>\$ 36,905</u>	<u>\$ 23,862</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。107年1月1日至3月31日轉入之投資性不動產於107年3月31日之公允價值為47,727仟元。投資性不動產於105年12月31日之公允價值為24,224仟元，經合併公司管理階層評估，相較於105年12月31日，106年3月31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。

合併公司設定質押作為申請銀行融資額度擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三六。

## 十八、商 譽

	107年1月1日 3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 3,006	\$ -
淨兌換差額	( 66)	-
期末餘額	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於106年11月4日收購 Atoms Labs LLC，產生與美國事業部門有關之商譽，主要係來自預期安全監視產品於美國地區營業收入成長所帶來之效益。

## 十九、無形資產淨額

	電腦軟體	商 標 權	客 戶 關 係	技 術 授 權	合 計
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 3,954	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,954
單獨取得	( 409)	-	-	-	( 409)
106年3月31日餘額	<u>\$ 4,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,363</u>
<u>累計攤銷</u>					
106年1月1日餘額	\$ 3,051	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,051
攤銷費用	( 218)	-	-	-	( 218)
106年3月31日餘額	<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,269</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,094</u>
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 2,219	\$16,785	\$ 595	\$ -	\$19,599
單獨取得	-	-	-	1,952	1,952
淨兌換差額	2	( 369)	( 13)	-	( 380)
107年3月31日餘額	<u>\$ 2,221</u>	<u>\$16,416</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 1,952</u>	<u>\$21,171</u>
<u>累計攤銷</u>					
107年1月1日餘額	\$ 1,328	\$ -	\$ 11	\$ -	\$ 1,339
攤銷費用	135	-	16	65	216
107年3月31日餘額	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 1,555</u>
106年12月31日及107 年1月1日淨額	<u>\$ 891</u>	<u>\$16,785</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$18,260</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 758</u>	<u>\$16,416</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$19,616</u>

商標權於法定年限到期時得以極小成本延展法定年限。管理階層已執行包括產品生命週期之調查、市場、競爭性、環境趨勢及品牌擴

充機會之研究，研究結果顯示該商標預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

電腦軟體成本	3~5年
客戶關係	9年
技術授權	5年

## 二十、其他流動資產－預付款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
預付款項			
留抵稅額	\$ 17,990	\$ 12,745	\$ 13,128
預付貨款	3,553	563	210
其他	2,410	2,521	4,055
	<u>\$ 23,953</u>	<u>\$ 15,829</u>	<u>\$ 17,393</u>

## 二一、短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行擔保借款（附註三六）	<u>\$ 13,099</u>	<u>\$ 8,798</u>	<u>\$ 3,803</u>

銀行借款之利率於107年3月31日暨106年12月31日及3月31日分別為1.85%~2.03%、2.03%及2.03%

## 二二、應付票據及應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 310</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 77,189</u>	<u>\$ 49,654</u>	<u>\$ 55,197</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。

### 二三、其他負債－流動

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 14,668	\$ 20,713	\$ 16,364
應付休假給付	1,555	892	1,762
應付員工酬勞及董監 酬勞	-	3,700	5,373
其 他	<u>20,871</u>	<u>21,384</u>	<u>25,328</u>
	<u>\$ 37,094</u>	<u>\$ 46,689</u>	<u>\$ 48,827</u>
其他負債			
預收款項	\$ 7,444	\$ 16,450	\$ 12,704
退款負債(附註二七)	40	-	-
其 他	<u>410</u>	<u>570</u>	<u>589</u>
	<u>\$ 7,894</u>	<u>\$ 17,020</u>	<u>\$ 13,293</u>

### 二四、負債準備－流動

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
保 固	\$ 6,344	\$ 6,500	\$ 8,012
退貨及折讓	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>1,241</u>
	<u>\$ 6,344</u>	<u>\$ 6,503</u>	<u>\$ 9,253</u>

### 二五、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為85仟元及83仟元。

### 二六、權 益

#### (一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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>38,754</u>	<u>38,054</u>	<u>38,154</u>
已發行股本	<u>\$ 387,541</u>	<u>\$ 380,541</u>	<u>\$ 381,537</u>

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數 ( 仟股 )	股 本
106年1月1日餘額	30,557	\$305,567
現金增資—私募普通股	7,600	76,000
註銷限制員工權利新股	( 3 )	( 30 )
106年3月31日餘額	<u>38,154</u>	<u>\$381,537</u>
107年1月1日餘額	38,054	\$380,541
發行限制員工權利新股	700	7,000
107年3月31日餘額	<u>38,754</u>	<u>\$387,541</u>

本公司股東臨時會於106年1月4日決議辦理私募有價證券，以不超過7,600仟股之普通股額度內，於股東會決議日起一年內一次辦理，並經本公司董事會於106年1月24日決議以每股新台幣29.20元作為私募發行新股之價格，共計私募7,600仟股，金額計221,920仟元。該私募有價證券由董事會授權董事長訂定106年3月23日為增資基準日，並於106年4月13日完成變更登記。

上述私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟自交付日滿三年內，除依證券交易法規定外，不得自由轉讓。

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三一。

## (二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 348,828	\$ 348,828	\$ 371,488
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	3,803	3,517	2,187
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	8,021	286	4,819
	<u>\$ 360,652</u>	<u>\$ 352,631</u>	<u>\$ 378,494</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。

資本公積中屬採用權益法認列關聯企業股權淨值之淨變動數，係本公司因關聯企業權益變動認列之權益交易影響數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二八(三)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	105年度		105年度	
法定盈餘公積	\$	5,578	\$	-
現金股利		47,647		1.35540358

另本公司股東常會於 106 年 6 月 14 日決議以資本公積 22,660 仟元發放現金。

本公司於 107 年 3 月 15 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案，依法提列特別盈餘公積 4,557 仟元，尚待預計於 106 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

另本公司董事會於 107 年 3 月 15 日董事會擬議以資本公積 21,452 仟元發放現金，尚待預計於 106 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 9,111)	(\$ 289)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 362)	( 14,225)
相關所得稅	<u>316</u>	<u>2,418</u>
期末餘額	<u>(\$ 9,157)</u>	<u>(\$ 12,096)</u>

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
107年1月1日餘額(IAS 39)	\$ 3,102	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>3,102</u> )	<u>-</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

##### 3. 員工未賺得酬勞

本公司董事會分別於 107 年 3 月 15 日、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，相關說明參閱附註三一。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 46)	(\$ 1,363)
本期發行	( 14,735)	-
本期註銷	-	170
認列股份基礎給付費用	<u>430</u>	<u>374</u>
期末餘額	<u>(\$ 14,531)</u>	<u>(\$ 819)</u>



(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
106年3月31日、107年1月 1日及3月31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，截至買回期間屆滿日，共買回本公司股份3,000仟股，買回成本共計112,166仟元。

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ 5,531</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	<u>( 344 )</u>	<u>( 541 )</u>
期末餘額	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 4,990</u>

二七、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入—淨額		
商品銷貨收入	<u>\$100,200</u>	<u>\$111,897</u>

(一) 客戶合約之說明

依商業慣例，合併公司接受商品退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）。

(二) 合約餘額

	107年3月31日
應收帳款（附註十二）	<u>\$ 66,061</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 3,579</u>
退款負債（附註二三）	<u>\$ 40</u>

(三) 107年1月1日至3月31日客戶合約收入之細分

主 要 商 品	台 灣 地 區	其 他 地 區	總 計
安全監控產品	\$ 84,971	\$ 11,434	\$ 96,405
其 他	<u>3,504</u>	<u>291</u>	<u>3,795</u>
	<u>\$ 88,475</u>	<u>\$ 11,725</u>	<u>\$ 100,200</u>

二八、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,708	\$ 3,382
投資性不動產	53	53
電腦軟體淨額	<u>216</u>	<u>218</u>
合 計	<u>\$ 3,977</u>	<u>\$ 3,653</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 462	\$ 502
營業費用	3,246	2,880
營業外收入及支出	<u>53</u>	<u>53</u>
	<u>\$ 3,761</u>	<u>\$ 3,435</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 105	\$ 132
管理費用	53	48
研發費用	<u>58</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 218</u>

(二) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,584	\$ 1,167
確定福利計畫（附註二 五）	<u>85</u>	<u>83</u>
	1,669	1,250

（接次頁）

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
股份基礎給付		
權益交割	\$ 430	\$ 374
離職福利	14	133
短期員工福利	<u>26,777</u>	<u>31,116</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 28,890</u>	<u>\$ 32,873</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,710	\$ 6,183
營業費用	<u>22,180</u>	<u>26,690</u>
	<u>\$ 28,890</u>	<u>\$ 32,873</u>

### (三) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無獲利，故無估列員工酬勞及董監事酬勞。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

#### 估列比例

	106年1月1日 至3月31日
員工紅利	5%
董監事酬勞	2%

#### 金 額

	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 138</u>
董監事酬勞	<u>\$ 55</u>

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

105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 5 月 3 日經董事會決議如下：

	105年度	
	現	金
員工酬勞	\$	3,700
董監事酬勞		1,480

106 年度無獲利，故無估列員工酬勞及董監事酬勞，105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

## 二九、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	(\$ 588)
遞延所得稅		
本期產生者	4,008	151
稅率變動	( <u>1,653</u> )	<u>-</u>
認列於損益之所得稅利益(費用)	<u>\$ 2,355</u>	<u>(\$ 437)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
— 確定福利計畫精算損益	(\$ 60)	\$ -
— 國外營運機構認列於其他綜合損益換算之所得稅	244	-
當期產生		
— 國外營運機構認列於其他綜合損益換算之所得稅	72	2,418
	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 2,418</u>

(三) 所得稅核定情形

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

三十、每股盈餘（虧損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 0.30)</u>	<u>\$ 0.08</u>
稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.08</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>(\$ 10,687)</u>	<u>\$ 2,133</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>35,046</u>	28,206
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞		140
限制員工權利新股		<u>82</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數		<u>28,428</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。於次年度股東常會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三一、限制員工權利新股

本公司股東臨時會於 106 年 1 月 4 日決議發行限制員工權利新股總額 7,000 仟元，計發行 700 仟股，每股面額新台幣 10 元。前述決議已於 106 年 4 月 7 日經金融監督管理委員會申報生效，並於 107 年 3 月 15 日經董事會通過無償發行限制員工權利新股 700 仟股，金額計 7,000 仟元。

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，並分別於 104 年 5 月 11 日及 103 年 8 月 13 日經董事會通過無償發行限制員工權利新股 80 仟股及 420 仟股，金額分別計 800 仟元及 4,200 仟元。

截至 107 年 3 月 31 日止，上述限制員工權利新股相關資訊彙總如下：

給與日及 發行日	增資基準日	給與日公允價值 (每股/元)	已既得 (仟股)	因員工離職及於 既得期間未達成 既得條件而失效 (仟股)	剩餘未既得 (仟股)
107.3.15	107.3.15	\$ 21.05	-	-	700.0
104.5.13	104.5.15	45.20	-	71.9	8.1
103.8.13	103.8.15	56.80	4	416.0	-

107年及106年1月1日至3月31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 得酬勞
106年1月1日餘額	\$ 1,147	\$ 4,959	\$ 187	(\$ 1,363)
收回註銷	( 30)	( 140)	-	170
認列酬勞成本	-	-	-	374
106年3月31日餘額	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 4,819</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 819)</u>
107年1月1日餘額	\$ 121	\$ 286	\$ 187	(\$ 46)
發行限制員工權利新股	7,000	7,735	-	( 14,735)
認列酬勞成本	-	-	-	430
107年3月31日餘額	<u>\$ 7,121</u>	<u>\$ 8,021</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 14,351)</u>

本公司於103年6月11日股東常會及106年1月4日股東臨時會決議發行限制員工權利新股之既得條件，係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%

107年3月15日發行之限制員工權利新股約定員工若僅達成部分績效條件，則依時程及獲配股數之比例取得部分受領新股。

員工獲配獲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。

107年及106年1月1日至3月31日合併公司因限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為430仟元及374仟元，截至107年3月31日止，累計認列之酬勞成本共計978仟元。

### 三二、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5年。所有租賃期間為固定租金。合併公司於107年及106年1月1日至3月31日相關之租金費用分別為1,477仟元及849仟元。

截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31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669仟元、455仟元及440仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不超過1年	\$ 4,541	\$ 4,562	\$ 3,304
1~5年	<u>4,041</u>	<u>5,366</u>	<u>6,334</u>
	<u>\$ 8,582</u>	<u>\$ 9,928</u>	<u>\$ 9,638</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年。所有租賃期間為固定租金。

截至106年12月31日及3月31日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金均為107仟元。



不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 34	\$ 556	\$ 356
1~5年	-	-	-
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 356</u>

### 三三、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。

### 三四、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

107年03月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市股票	<u>\$15,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$15,720</u>

106年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市股票	<u>\$15,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$15,265</u>

107年及106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別 評價技術及輸入值  
衍生工具—遠期外匯合約 按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 15,720	\$ -	\$ -
備供出售金融資產	-	15,265	-
放款及應收款(註1)	-	508,110	718,126
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	480,723	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	127,434	105,430	108,253

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：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：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），參閱附註三七。

##### 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）對美金之匯率增加及減少 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美元相對於新台幣升值 10%時，將使稅前淨利增加或稅前淨損少之金額；當美元相對於新台幣貶值 10%時，其對稅前淨利或稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
稅前損益	\$ 5,395	\$ 10,455

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係以美金計價之外幣淨資產減少之故。

## (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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 298,543	\$ 326,955	\$ 293,330
具現金流量利率風險			
—金融資產	109,755	140,040	645,661
—金融負債	13,099	8,798	3,803

### 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利（損）將分別增加／減少 242 仟元及 1,605 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。

## (3) 其他價格風險

合併公司因上市權益證券投資而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加／減少 157 仟元。

## 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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%。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
DEAB05	\$ 23,067	\$ 20,154	\$ 13,816
NLTR10			
(原 NLRO04)	\$ 15,255	\$ 2,039	\$ 8,672
GBHN09	\$ 3,735	\$ 293	\$ 8,075
FRD021	\$ -	\$ -	\$ 5,388
FRAV01	\$ 1,586	\$ -	\$ 5,189

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 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債，其中短期借款合同到期分析如下

表，係按已約定還款時間之到期金額（未包含利息）彙總。非流動之金融負債中存入保證金，係於營業租賃合約到期日清償，相關資訊請參閱附註三二。

107年3月31日

	<u>短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年至5年</u>	<u>合計</u>
浮動利率工具	\$ <u>8,798</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>4,301</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>13,099</u>

106年12月31日

	<u>短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年至5年</u>	<u>合計</u>
浮動利率工具	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>8,798</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>8,798</u>

106年3月31日

	<u>短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年至5年</u>	<u>合計</u>
浮動利率工具	\$ <u>803</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>3,000</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>3,803</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

三五、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) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
虹睿科技股份有限公司	關聯企業
HOME KEYSTONE LIMITED	實質關係人

(二) 銷貨收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業		
虹睿科技股份有限公司	\$ -	\$ 87
實質關係人		
HOME KEYSTONE LIMITED	-	9,559
	\$ <u>-</u>	\$ <u>9,646</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，若因規格特殊且無其他同類交易可資比較，係按雙方議定銷售價格及條件辦理。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款－關係人	實質關係人			
	HOME			
	KEYSTONE			
	LIMITED	\$ -	\$ -	\$ 18,438

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 存入保證金

關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業			
虹睿科技股份有限公司	\$ -	\$ 107	\$ 107

(五) 租金收入

關係人類別／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業		
虹睿科技股份有限公司	\$ 111	\$ 152

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。

(六) 其他收入－其他

關係人類別／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業		
虹睿科技股份有限公司	\$ 127	\$ 60

(七) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,340	\$ 3,399
退職後福利	207	171
股份基礎給付	188	284
	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 3,854</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。

三六、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及進口原物料之關稅擔保：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 431
土地	18,279	39,701	18,279
房屋及建築—淨額	13,120	27,502	13,558
投資性不動產—淨額	35,607	-	-
存出保證金	2,916	-	-
	<u>\$ 69,922</u>	<u>\$ 67,203</u>	<u>\$ 32,268</u>

三七、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：

107年3月31日

金融資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美元	\$	2,199	29.105	(美元：新台幣)			\$	63,992
美元		2,420	6.2881	(美元：人民幣)				70,431
美元		13	0.8114	(美元：歐元)				375
							<u>\$</u>	<u>134,798</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	\$	2,227	29.105	(美元：新台幣)	\$	64,819		
美 元		515	6.2881	(美元：人民幣)		14,998		
美 元		35	0.8114	(美元：歐 元)		<u>1,027</u>		
						<u>\$ 80,844</u>		

106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	\$	1,844	29.760	(美元：新台幣)	\$	54,868		
美 元		2,460	6.5342	(美元：人民幣)		<u>73,200</u>		
						<u>\$ 128,068</u>		

<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,848	29.760	(美元：新台幣)	\$	54,988		
美 元		219	6.5342	(美元：人民幣)		6,513		
美 元		242	0.8367	(美元：歐 元)		<u>7,197</u>		
						<u>\$ 68,698</u>		

106年3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	\$	4,642	30.3300	(美元：新台幣)	\$	140,778		
美 元		3,856	6.8993	(美元：人民幣)		<u>116,943</u>		
						<u>\$ 257,721</u>		

<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,649	30.3300	(美元：新台幣)	\$	141,017		
美 元		401	6.8993	(美元：人民幣)		<u>12,150</u>		
						<u>\$ 153,167</u>		

合併公司於107年及106年1月1日至3月31日外幣兌換利益(包含已實現及未實現)分別為683仟元及94仟元，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。

### 三八、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）：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：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、本期損益及認列之投資損益、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：附表三及四。
  - (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。

### 三九、部門資訊

#### (一) 營運部門基本資訊

##### 1. 營運部門之分類

合併公司依 IFRS 8 之規定，報導以下營運部門資料：

- (1) 台灣地區－主要負責產品之研發、設計及銷售。
- (2) 其他地區－主要負責產品之研發、設計及製造。

##### 2. 營運部門損益、資產及負債衡量原則

各營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策均相同。

#### (二) 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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
台灣地區			(\$ 10,336)	\$ 564
來自外部客戶收入	\$ 88,475	\$ 111,879		
來自其他部門收入	9,843	-		
其他地區			( 13,005)	( 168)
來自外部客戶收入	11,725	-		
來自其他部門收入	80,967	85,046		
部門間交易沖銷	( 90,810)	( 85,046)	1,203	1,269
總 額	<u>\$ 100,200</u>	<u>\$ 111,879</u>		
營業利益(損失)			( 22,138)	1,665
利息收入			930	393
利息費用			( 46)	( 13)
採權益法認列之關聯企業 損益份額			( 451)	( 723)
透過損益按公允價值衡量 之金融工具利益			7,081	11
其 他			1,238	696
稅前淨利(損)			<u>(\$ 13,386)</u>	<u>\$ 2,029</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至3月31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，不包含營業外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。

(三) 部門總資產

部 門 資 產	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
台灣地區	\$ 545,568	\$ 567,230	\$ 836,015
其他地區	<u>364,605</u>	<u>338,225</u>	<u>183,053</u>
合併資產總額	<u>\$ 910,173</u>	<u>\$ 905,455</u>	<u>\$ 1,019,068</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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

附表一

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象名稱	關係(註1)	對單一企業背書保證之金額(註2)	本期最高背書保證餘額	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(%)	背書保證最高額(註3)	屬子公司保證	對子公司背書保證	屬母子公司保證	對母子公司背書保證	屬大陸地區背書保證
0	天錫電子股份有限公司	天錫實通股份有限公司	2	\$ 297,888	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 13,099	\$ 20,000	2.69%	\$ 446,833	Y	N	Y	N	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。

天鈺電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 03 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	科目	期股		金額	持股比例	公允價值(註1)	未償備註
				數	帳				
天鈺電子股份有限公司	股票 日電貿股份有限公司	係本公司法人董事	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	300,000		\$ 15,720	-	\$ 15,720	

註 1：公允價值係按資產負債表日之股票收盤價計算。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

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107年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附表三

進(銷)公司之	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易及之	不易及原因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	投信期			信期	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	\$ 80,967	100%	不定期收取	按內部轉摺計價方式	-	(\$ 64,749)	( 100%)	
Sky Advance Trading Limited	天錫電子股份有限公司	母公司	銷	( 80,967)	( 100%)	不定期收取	按內部轉摺計價方式	-	64,749	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	79,687	100%	不定期收取	按內部轉摺計價方式	-	( 70,313)	( 100%)	
天錫電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷	( 79,687)	( 100%)	不定期收取	按內部轉摺計價方式	-	70,313	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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		來情		形或 收率 (%) (註3)
				科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率		
0	天錫電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	1	其他應收款-關係人	\$ 1,201	不定期收取		-	-	-
		ALC Electronics B.V.	1	什項收入	1,203	—		1%	1%	1%
		天錫實通股份有限公司	1	應收帳款-關係人	9,728	OA90 天		9%	9%	9%
			1	銷貨收入	8,796	按內部轉撥計價方式		-	-	-
			1	其他應收款-關係人	143	OA90 天		-	-	-
			1	應收帳款-關係人	7,892	月結 90 天		-	-	-
			1	其他應收款-關係人	55	—		6%	6%	6%
			1	銷貨收入	5,730	按內部轉撥計價方式		-	-	-
			1	租金收入	322	與一般交易條件相當		-	-	-
		Atoms Labs LLC	1	什項收入	210	—		-	-	-
			1	應收帳款-關係人	1,037	OA90 天		1%	1%	1%
			1	銷貨收入	1,047	按內部轉撥計價方式		-	-	-
			1	什項收入	57	—		-	-	-
1	Sky Advance Trading Limited	天錫電子股份有限公司	2	應收帳款-關係人	64,749	不定期收取		7%	7%	7%
			2	銷貨收入	80,967	按內部轉撥計價方式		81%	81%	81%
2	天錫電子(東莞)有限公司	天錫電子(東莞)有限公司	3	應收帳款-關係人	14,998	不定期收取		2%	2%	2%
		Sky Advance Trading Limited	3	應收帳款-關係人	70,313	不定期收取		8%	8%	8%
3	天錫實通股份有限公司	天錫實通股份有限公司	3	銷貨收入	79,687	按內部轉撥計價方式		80%	80%	80%
			2	其他應收款-關係人	55	不定期收取		-	-	-
			2	銷貨收入	16	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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表五

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	投資未	資去年	金年	額底	期股	末數	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期	投資(損)	公司益	本期認列之	投資(損)	之益	備註	
																				本期
天錫電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited 天錫資通股份有限公司	薩摩亞 台灣	投資控股及安控產品之銷售 安全監控產品之銷售	\$ 142,747	\$ 142,747	\$ 142,747	142,747	4,750,000	4,750,000	100.00	\$ 227,908	227,908	5,910	5,910	5,910	5,910	5,910	5,910	子公司(註5)	
	虹睿科技股份有限公司	台灣	安全監控產品之銷售	14,900	14,900	14,900	14,900	1,490,000	1,490,000	74.50	3,347	3,347	1,349	1,349	1,349	1,005	1,005	1,005	子公司(註1、2及5)	
	虹睿科技股份有限公司	台灣	安全監控產品之銷售	10,000	10,000	10,000	10,000	1,000,000	1,000,000	28.74	4,962	4,962	1,568	1,568	1,568	451	451	451	採權益法評價之被投資公司(註2)	
	Atoms Holding Limited	美國	投資控股	77,888	77,888	77,888	77,888	(註3)	(註3)	100.00	66,322	66,322	6,201	6,201	6,201	6,201	6,201	6,201	子公司(註1、2及5)	
	ALC Electronics B.V.	荷蘭	安全監控產品之銷售	27,997	27,997	27,997	17,415	100,000,000	100,000,000	100.00	22,980	22,980	4,533	4,533	4,533	4,533	4,533	4,533	孫公司(註1、2及5)	
Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC	美國	安全監控產品之銷售	77,888	77,888	77,888	77,888	(註3)	(註3)	100.00	66,531	66,531	6,185	6,185	6,201	6,201	6,201	6,201	6,201	孫公司(註2及5)

註 1：截止至 107 年 3 月底止，對天錫資通股份有限公司、ALC Electronics B.V.及 Atoms Holding Limited 之長期股權投資餘額係分別已沖銷未實現銷貨毛利 2,473 仟元、209 仟元及 673 仟元。

註 2：天錫資通股份有限公司、虹睿科技股份有限公司、Atoms Holding Limited、ALC Electronics B.V.及 Atoms Labs LLC 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：該公司未發行股票。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 5：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。

天誠電子股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	投資額	資方	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	初 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 本 期 盈 損	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 ( 損 益 )	期 帳 面 金 額 ( 註 1 )	未 投 資 額 ( 註 1 )	資 額 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
天誠電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	\$ 5,019 仟美元 ( 146,078 ) (註 2 及 4)	透過第三地區投資設立 公司 (Sky Advance Trading Limited) 再 投資大陸公司	\$ 4,721 仟美元 ( 137,405 ) (註 2 及 4)	\$ 4,721 仟美元 ( 137,405 ) (註 2 及 4)	\$ - (註 2 及 4)	\$ - (註 2 及 4)	\$ 4,721 仟美元 ( 137,405 ) (註 2 及 4)	(\$ 9,940)	100%	(\$ 9,940)	\$ 156,099	\$ -	

本 期 大 陸 地 區 累 計 自 台 灣 匯 出 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 金 額	審 計 部 核 查 金 額	會 計 部 核 查 金 額	依 經 濟 部 地 區 分 類 表 之 金 額	審 計 部 核 查 金 額	會 計 部 核 查 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 金 額
\$ 4,721 仟美元 (註 2 及 3)	\$ 8,119 仟美元 (註 3)	\$ 8,119 仟美元 (註 3)	\$ 8,119 仟美元 (註 3)	\$ 448,028 (註 5)	\$ 448,028 (註 5)	\$ 448,028 (註 5)	\$ 448,028 (註 5)
( 137,045 ) (註 4)	( 236,303 ) (註 4)	( 236,303 ) (註 4)	( 236,303 ) (註 4)				

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：天誠電子(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 4,721 仟美元。

註 3：經濟部投資審議會核准投資金額包含 Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 298 仟美元、本公司截至 107 年 3 月 31 日累計自台灣匯出投資金額 4,721 仟美元，以及尚未執行之投資金額 3,100 仟美元。

註 4：係按 107 年 3 月 31 日匯率換算 (美元兌新台幣 1:29.105)。

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。