

天鉞電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國107及106年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~15		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	16		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~22		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	22~39		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	39~40		五
	(六) 重要會計項目之說明	40~79		六~三七
	(七) 關係人交易	79~81		三八
	(八) 質抵押之資產	81		三九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	82		四十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	82~83		四一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	83, 87~88		四二
	2. 轉投資事業相關資訊	83, 89~91		四二
	3. 大陸投資資訊	84, 92		四二
	(十四) 部門資訊	84~86		四三

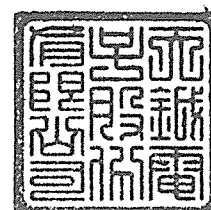
## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：天鉞電子股份有限公司

董事長：汪 攢 夷



中 華 民 國 108 年 3 月 14 日

### 會計師查核報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天鉞電子股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### **現金及銀行存款之存在性**

有關現金及銀行存款餘額的詳細內容，請詳合併財務報表附註六、八及九。

### **事項之說明**

截至民國 107 年 12 月 31 日，天鉞電子股份有限公司及其子公司現金及約當現金及原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產項下）餘額共計 390,585 仟元，佔資產總額 49%，餘額及比率係屬重大。因此，現金及約當現金及原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產項下）之存在性為合併財務報表查核之關鍵查核事項之一。

### **因應之查核程序**

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括對現金及約當現金及原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款之控管流程進行瞭解，抽核與銀行取款相關之交易憑證，檢視是否經適當核准，並取得天鉞電子股份有限公司及其子公司帳列銀行存款之餘額明細及銀行對帳單，核對餘額明細至總帳。此外，針對所有往來銀行發函詢證，核對帳列銀行存款餘額至函證回函金額，並檢視函證回函之銀行存款是否有受限制之情事，評估於合併財務報表是否適當揭露。

### **其他事項一提及其他會計師之查核**

列入天鉞電子股份有限公司及其子公司之採用權益法之投資中，有關關聯企業珠海吉門第科技有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關珠海吉門第科技有限公司財務報表所列之金額及附註十五所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年 12 月 31 日上述被投資公司之帳列採用權益法之投資金額為新台幣 43,513 仟元，佔合併資產總額 5.39%，民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之關聯企業綜合損益份額為新台幣(1,263)仟元，占綜合損益總額 2.40%。

### **其他事項一對個體財務報表出具查核報告**

天鉞電子股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估天鈺電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天鈺電子股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天鈺電子股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天鈺電子股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天鈺電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大

疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天鉞電子股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於天鉞電子股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

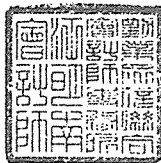
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 明 南



江明南

會計師 施 景 彬

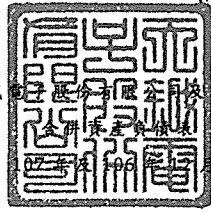


施景彬

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 14 日



天錫電子股份有限公司

民國 108 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 272,585	34	\$ 301,857	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註三、四及七)	5,660	1	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註三、四及十)	-	-	15,265	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及九)	118,000	15	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註三、四及十一)	-	-	166,000	18
1170	應收帳款淨額(附註三、四、五、十二、二十七及三二)	33,817	4	38,541	4
1200	其他應收款(附註三及十二)	465	-	349	-
1210	其他應收款—關係人(附註三及三八)	148	-	1,745	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二九)	5,917	1	5,880	1
130X	存貨(附註四及十三)	93,670	11	138,645	15
1410	預付款項(附註二十)	17,501	2	15,829	2
1479	其他流動資產—其他	245	-	717	-
11XX	流動資產總計	<u>548,008</u>	<u>68</u>	<u>684,828</u>	<u>76</u>
	<b>非流動資產</b>				
1550	採用權益法之投資(附註四及十五)	43,513	5	5,127	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十六及三九)	122,792	15	165,983	18
1760	投資性不動產淨額(附註四、十七及三九)	60,141	8	23,702	3
1805	商譽(附註四、十八及三二)	1,305	-	1,261	-
1821	其他無形資產淨額(附註四、十九及三二)	20,535	3	18,260	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及二九)	9,698	1	4,931	-
1920	存出保證金(附註三五)	1,463	-	1,363	-
15XX	非流動資產總計	<u>259,447</u>	<u>32</u>	<u>220,627</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 807,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 905,455</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2130	合約負債—流動(附註三、四及二七)	\$ 16,572	2	\$ -	-
2100	短期借款(附註二一及三九)	-	-	8,798	1
2150	應付票據(附註二二)	47	-	178	-
2170	應付帳款(附註二二)	37,601	5	49,654	5
2180	應付帳款—關係人(附註三八)	337	-	-	-
2200	其他應付款(附註二三)	34,668	4	46,689	5
2250	負債準備—流動(附註四及二四)	4,194	-	6,503	1
2300	其他流動負債(附註三及二三)	14,241	2	17,020	2
21XX	流動負債總計	<u>107,660</u>	<u>13</u>	<u>128,842</u>	<u>14</u>
	<b>非流動負債</b>				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二九)	6,182	1	13,254	1
2640	淨確定福利負債(附註四及二五)	4,184	1	6,113	1
2645	存入保證金(附註三五及三八)	438	-	111	-
25XX	非流動負債總計	<u>10,804</u>	<u>2</u>	<u>19,478</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>118,464</u>	<u>15</u>	<u>148,320</u>	<u>16</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益</b>				
3110	普通股股本	356,860	44	380,541	42
3200	資本公積	313,440	39	352,631	39
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	77,732	9	77,732	9
3320	特別盈餘公積	6,008	1	1,452	-
3350	未分配盈餘(特彌補虧損)	(49,889)	(6)	60,664	7
3300	保留盈餘總計	<u>33,851</u>	<u>4</u>	<u>139,848</u>	<u>16</u>
3400	其他權益	(15,160)	(2)	(6,055)	(1)
3500	庫藏股票	-	-	(112,166)	(12)
31XX	本公司業主權益總計	<u>688,991</u>	<u>85</u>	<u>754,799</u>	<u>84</u>
36XX	非控制權益	-	-	2,336	-
3XXX	權益總計	<u>688,991</u>	<u>85</u>	<u>757,135</u>	<u>84</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 807,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 905,455</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108年3月14日查核報告)

董事長：汪撰夷



經理人：汪撰夷



會計主管：楊麗珍





天鉞電子股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 400,494	102	\$ 371,439	101
4170 減：銷貨退回	6,737	2	4,458	1
4190 減：銷貨折讓	<u>1,219</u>	-	<u>1,371</u>	-
4100 銷貨收入淨額（附註四、二七及三八）	392,538	100	365,610	100
5110 銷貨成本（附註十三、二八及三八）	<u>280,760</u>	<u>72</u>	<u>243,758</u>	<u>67</u>
5900 銷貨毛利	111,778	28	121,852	33
5910 與關聯企業之未實現銷貨利益（附註四及十五）	<u>( 322 )</u>	-	<u>-</u>	-
5950 已實現營業毛利	<u>111,456</u>	<u>28</u>	<u>121,852</u>	<u>33</u>
營業費用（附註十二、十九、二五、二八、三五及三八）				
6100 推銷費用	86,291	22	36,515	10
6200 管理費用	63,257	16	74,978	21
6300 研究發展費用	37,971	10	45,367	12
6450 預期信用減損損失	<u>1,228</u>	-	<u>-</u>	-
6000 營業費用合計	<u>188,747</u>	<u>48</u>	<u>156,860</u>	<u>43</u>
6900 營業淨損	<u>( 77,291 )</u>	<u>( 20 )</u>	<u>( 35,008 )</u>	<u>( 10 )</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益份額 (附註 四及十五)	(\$ 3,281)	( 1)	(\$ 3,657)	( 1)
7100	利息收入 (附註四)	3,757	1	2,779	1
7110	租金收入 (附註四及三 八)	985	-	694	-
7130	股利收入	250	-	-	-
7190	其他收入—其他 (附註 二八及三八)	9,444	2	1,939	1
7210	處分不動產、廠房及設 備利益	124	-	265	-
7225	處分投資利益 (附註三 三)	2,077	1	600	-
7230	外幣兌換利益 (損失) (附註四、二八及四 一)	2,198	1	( 2,463)	( 1)
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融工具 (損失) 利益 (附註四及七)	10,761	3	( 95)	-
7510	利息費用 (附註四)	( 128)	-	( 88)	-
7590	什項支出 (附註二八)	( 923)	-	( 352)	-
7670	減損損失 (附註四、十 五、二三及二八)	( 14,823)	( 4)	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>10,441</u>	<u>3</u>	<u>( 378)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨損	( 66,850)	( 17)	( 35,386)	( 10)
7950	所得稅利益 (附註四及二九)	<u>12,067</u>	<u>3</u>	<u>2,073</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨損	<u>( 54,783)</u>	<u>( 14)</u>	<u>( 33,313)</u>	<u>( 9)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二五、二六及二九)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 2,267	1	\$ 192	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 514)	-	( 33)	-
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	206	-	( 10,629)	( 3)
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益	-	-	3,102	1
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>285</u>	<u>-</u>	<u>1,807</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>2,244</u>	<u>1</u>	<u>( 5,561)</u>	<u>( 2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 52,539)</u>	<u>( 13)</u>	<u>(\$ 38,874)</u>	<u>( 11)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 54,034)	( 14)	(\$ 31,734)	( 9)
8620	非控制權益	<u>( 749)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,579)</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 54,783)</u>	<u>( 14)</u>	<u>(\$ 33,313)</u>	<u>( 9)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 51,790)	( 13)	(\$ 37,295)	( 10)
8720	非控制權益	<u>( 749)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,579)</u>	<u>( 1)</u>
8700		<u>(\$ 52,539)</u>	<u>( 13)</u>	<u>(\$ 38,874)</u>	<u>( 11)</u>
	每股虧損 (附註三十)				
9710	基 本	<u>(\$ 1.52)</u>		<u>(\$ 0.95)</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 108 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷

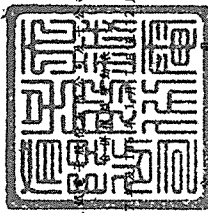


會計主管：楊麗珍



單位：新台幣千元

民國 107 年 12 月 31 日



代碼	說明	資本		其他權益		負債		權益		總計	非控制權益 (附註二六)	權益總額
		股本	資本公積	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備出資金融資 差未實現利息	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積			
A1	106年1月1日餘額	305,587	232,714	1,452	146,748	289	-	1,363	644,817	5531	650,348	
B1	105年度盈餘撥充分配	-	-	-	(5,578)	-	-	-	(47,647)	-	(47,647)	
B5	法定盈餘公積	-	5,578	-	(47,647)	-	-	-	(47,647)	-	(47,647)	
	本公司股東現金股利—每股1.35540358元	-	5,578	-	(53,225)	-	-	-	(47,647)	-	(47,647)	
	小計	-	-	-	(31,734)	-	-	-	(31,734)	(1,579)	(33,313)	
D1	106年度淨損	-	-	-	159	(8,822)	3,102	-	(5,561)	-	(5,561)	
D3	106年度盈餘其他綜合損益	-	-	-	(31,575)	(8,822)	3,102	-	(37,295)	(1,572)	(38,867)	
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	(31,575)	(8,822)	3,102	-	(37,295)	(1,572)	(38,867)	
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	1,330	-	-	-	-	-	1,330	-	1,330	
C15	資本公積盈餘現金股利—每股0.44459641元	-	(22,660)	-	-	-	-	-	(22,660)	-	(22,660)	
E1	現金增資—私募普通股	7,600	145,920	-	-	-	-	-	221,920	-	221,920	
M5	實際取得子公司股權所依價值差額	-	-	-	(1,284)	-	-	-	(1,284)	(1,616)	(2,900)	
N1	社團限制員工權利新股	(103)	(4,673)	-	-	-	-	5,699	-	-	-	
N1	限制員工權利股票回購成本	-	-	-	-	-	-	(4,382)	(4,382)	-	(4,382)	
Z1	106年12月31日餘額	380,541	352,631	1,452	60,664	(9,111)	3,102	(46)	754,799	2,336	757,135	
A3	進銷退回及進銷重組之調整數	-	-	-	(3,102)	-	(3,102)	-	-	-	-	
A5	107年1月1日重組後餘額	380,541	352,631	1,452	63,766	(9,111)	-	(46)	754,799	2,336	757,135	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	4,556	(4,556)	-	-	-	-	-	-	
D1	107年度淨損	-	-	-	(54,034)	-	-	-	(54,034)	(749)	(54,783)	
D3	107年度盈餘其他綜合損益	-	-	-	1,753	491	-	-	2,244	-	2,244	
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	(52,281)	491	-	-	(51,790)	(749)	(52,539)	
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	822	-	-	-	-	-	822	-	822	
C15	資本公積盈餘現金股利—每股0.6元	-	(21,452)	-	-	-	-	-	(21,452)	-	(21,452)	
L3	社團限制股票	(3,900)	(25,348)	-	(56,818)	-	-	-	(112,166)	-	(112,166)	
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	發行限制員工權利新股	700	7,795	-	-	-	-	(14,735)	-	-	(1,587)	
N1	社團限制員工權利新股	(68)	(948)	-	-	-	-	1,629	-	-	-	
N1	限制員工權利新股回購成本	-	-	-	-	-	-	6,612	-	-	-	
Z1	107年12月31日餘額	35,686	313,440	77,732	(92,689)	(8,620)	6,008	(6,510)	668,991	6,612	675,603	

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108年3月14日查核報告)



董事長：汪傑英



經理人：汪傑英

會計主管：傅麗珍



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 66,850)	(\$ 35,386)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,220	13,727
A20200	攤銷費用	901	798
A20300	預期信用減損損失	1,228	-
A20300	呆帳費用迴轉利益	-	( 3,837)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具之(利益)損失	( 10,761)	95
A20900	利息費用	128	88
A21200	利息收入	( 3,757)	( 2,779)
A21300	股利收入	( 250)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,612	( 4,382)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	3,281	3,657
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 124)	( 265)
A23700	減損損失	14,823	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,275	383
A23900	與關聯企業之未實現利益	322	-
A23100	處分子公司利益	( 2,077)	( 600)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	206	119,841
A31160	應收帳款－關係人	-	12,672
A31180	其他應收款	( 105)	5,219
A31190	其他應收款－關係人	( 148)	-
A31200	存 貨	25,814	( 39,658)
A31230	預付款項	( 1,811)	( 1,435)
A31240	其他流動資產	468	( 321)
A32110	持有供交易之金融負債	-	( 131)
A32125	合約負債	9,856	-
A32130	應付票據	( 62)	( 93)
A32150	應付帳款	( 10,317)	( 35,610)
A32160	應付帳款－關係人	342	-
A32180	其他應付款	( 11,383)	( 8,600)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A32200	負債準備	(\$ 2,632)	(\$ 2,647)
A32230	其他流動負債	( 5,718)	( 668)
A32240	淨確定福利負債	337	154
A33000	營運產生之現金	( 36,182)	20,222
A33500	支付之所得稅	( 37)	( 12,219)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 36,219)	8,003
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	22,979	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 12,163)
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	214,000	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 316,000)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	315,000
B02200	取得關聯企業之淨現金流出	( 46,117)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	4,087	-
B02300	取得子公司之淨現金流出	-	( 30,571)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 8,220)	( 8,260)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	230	274
B03700	存出保證金增加	( 4,970)	( 256)
B03800	存出保證金減少	4,747	344
B04400	其他應收款—關係人減少	1,745	-
B04500	取得無形資產	( 2,633)	( 774)
B06500	其他金融資產—流動增加	-	( 241)
B06600	其他金融資產—流動減少	-	672
B07500	收取之利息	3,738	2,760
B07600	收取之股利	250	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	21,223	( 49,215)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	12,967	29,307
C00200	短期借款減少	( 7,099)	( 24,816)
C03000	存入保證金增加	221	-
C03100	存入保證金減少	( 106)	( 5)
C04500	支付本公司業主股利	( 21,452)	( 70,307)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
C04600	現金增資	\$ -	\$ 221,920
C05400	取得子公司股權	-	( 2,900)
C05600	支付之利息	( 128)	( 88)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 15,597)	153,111
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,321	( 9,058)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	( 29,272)	102,841
E00100	年初現金及約當現金餘額	301,857	199,016
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 272,585	\$ 301,857

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 108 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：楊麗珍



## 天鈺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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

天鈺電子股份有限公司（原名為大行普賢股份有限公司，後續變更公司名稱為普行科技股份有限公司、天鈺電子股份有限公司，以下稱「本公司」）成立於 81 年 5 月 23 日，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 108 年 3 月 14 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(含關係人)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	40,635	40,635	(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)
原始到期日超過 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 帳面金額 (IAS 39)			再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	重 分 類				保 留 盈 餘	其 他 權 益				
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)	
減：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 千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。

合併公司評估後，適用 IFRS 15 對於合併公司現行收入認列結果未產生重大影響。合併公司選擇僅對轉換日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，另與收入相關之已收金額應認列為合約負債，故將原分類為預收貨款之款項分類至合約負債一流動，於民國 107 年 1 月 1 日金額為 6,716 仟元。

## 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) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

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

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

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

註 3：2019 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

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

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費

用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

#### 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 4,765	\$ 4,765
資產影響	\$ -	\$ 4,765	\$ 4,765
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,551	\$ 3,551
租賃負債—非流動	-	1,214	1,214
負債影響	\$ -	\$ 4,765	\$ 4,765

#### 合併公司為出租人

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

#### 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅

所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

### 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，該借款負擔之借款成本應納入 108 年以後之一般借款資本化利率計算。

### 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。合併公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效產生重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

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

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十四、附表五及附表六。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

#### (六) 外 幣

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

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

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



以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣（表達貨幣）。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

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

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (七) 存 貨

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

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成

為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (九) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 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。合併公司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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

## (十二) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可

回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

#### (十四) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

##### 107 年度

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三七。

#### 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、其他應收款－關係人及存出保證金等）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。

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、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產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三七。

#### 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、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。

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

合併公司係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。

### (3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 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。

再取回合併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

### (1) 後續衡量

除財務保證合約外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## 財務保證合約

### 107 年

合併公司發行且非屬透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，於原始認列後係以反映其預期信用損失之備抵損失與攤銷後金額孰高者衡量。

#### (2) 金融負債之除列

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

#### 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十五) 負債準備

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

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

#### (十六) 收入認列

##### 107 年

##### 1. 商品銷貨收入

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，於產品起運前係認列為合約負債。

## 2. 勞務收入

勞務收入來自代購設備服務、軟硬體安裝服務及延伸保固服務。

## 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：

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

### 2. 股利收入及利息收入

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

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

## (十七) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本、前期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時／清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

### 3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

## (二十) 股份基礎給付協議

給與員工之限制員工權利股票，係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以董事會通過日為給與日。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積—限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

## (二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 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12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 921	\$ 515
銀行支票及活期存款	194,877	140,387
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>76,787</u>	<u>160,955</u>
	<u>\$ 272,585</u>	<u>\$ 301,857</u>

銀行存款及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~1.00%
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款	2.56%~3.30%	0.13%~0.65%



合併公司 107 年及 106 年 12 月 31 日之原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款已分別轉列「按攤銷後成本衡量之金融工具—流動」及「無活絡市場之債務工具投資」，請詳附註八及附註十一。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市股票	<u>\$ 5,660</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融工具利益—國內上市股票為 10,761 仟元。

(二) 合併公司截至 106 年 12 月 31 日並無未到期之遠期外匯合約，106 年度之透過損益按公允價值衡量之金融工具損失—遠期外匯合約為 95 仟元。合併公司 107 年度未從事遠期外匯交易。

合併公司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、按攤銷後成本衡量之金融資產—107 年

	<u>107年12月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$118,000</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 0.81%~1.065%，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 12 月 31 日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$118,000
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$118,000</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及公司。

十、備供出售金融資產－流動－106年

	<u>106年12月31日</u>
<u>國內投資</u>	
－上市股票	<u>\$ 15,265</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>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 166,000</u>

截至106年12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%。

十二、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 35,093	\$ 38,567
減：備抵損失	( <u>1,276</u> )	( <u>26</u> )
	<u>\$ 33,817</u>	<u>\$ 38,541</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 106	\$ 44
其他	<u>359</u>	<u>305</u>
	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 349</u>

(一) 應收帳款

107年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等，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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31~60 天	逾期 61~120 天	逾期 超過 120 天	合計
預期信用損失率	0%~11.49%	0%~27.62%	0%~24.89%	0%~44.16%	100%	
總帳面金額	\$ 31,162	\$ 2,048	\$ 344	\$ 457	\$ 1,082	\$ 35,093
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 65)	( 34)	( 39)	( 56)	( 1,082)	( 1,276)
攤銷後成本	<u>\$ 31,097</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,817</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 26
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	26
減：本年度提列減損損失	1,228
外幣換算差額	22
年底餘額	<u>\$ 1,276</u>

106 年度

合併公司對於客戶授信政策與前述 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 106 年 12 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
未逾期	\$ 35,830
逾期	
30天以下	2,677
31至60天	31
61至120天	11
121至365天	18
超過365天	-
合計	<u>\$ 38,567</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 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 3,299	\$ 564	\$ 3,863
加：本年度迴轉呆帳費用	( 3,299)	( 538)	( 3,837)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 26</u>

## (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12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 47,616	\$ 53,312
在製品	20,805	38,653
原物料	25,249	46,680
	<u>\$ 93,670</u>	<u>\$ 138,645</u>

107及106年度與存貨相關之銷貨成本分別為280,760仟元及243,758仟元。107及106年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失1,275仟元及383仟元。

#### 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 12月31日	106年 12月31日
天錫電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	投資控股業務及安全監控產品之銷售	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	-	-
	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)
	天峻資通股份有限公司	安全監控產品之銷售	(註3)	74.5
Sky Advance Trading Limited	天錫電子(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。

註3：合併公司於 107 年 7 月 19 日以每股 5 元價格出售子公司天峻資通股份有限公司 55% 之持股，致持股比例由 74.5% 下降為 19.5%。

本公司董事會分別於 105 年 11 月 10 日及 107 年 3 月 15 日通過現金增資子公司 Sky Advance Trading Limited，並分別於 106 年 1 月 18 日及 107 年 6 月 6 日增資 Sky Advance Trading Limited 31,630 仟元（美金 1,000 仟元）及 53,708 仟元（美金 1,800 仟元），並透過該公司分別於 106 年 1 月 26 日及 107 年 6 月 22 日轉投資天錫電子（東莞）有限公司 31,630 仟元（美金 1,000 仟元）及 53,530 仟元（美金 1,762 仟元）。

子公司 Sky Advance Trading Limited 分別於 106 年 5 月及 7 月設立並現金增資 ALC Electronics B.V.，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，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. 17,775 仟元( 歐元 500 仟元 )，截至 108 年 3 月 14 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。有關合併公司收購日取得之資產、承擔之負債以及收購相關資訊請參閱附註三二。

本公司分別於 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%，相關說明請參閱附註三四。

本公司於 107 年 7 月 19 日以每股新台幣 5 元價格出售子公司天竣資通股份有限公司 55% 之持股，致持股比例由 74.5% 下降為 19.5% 並喪失控制力，本次出售股數 1,100 仟股，出售總價 5,500 仟元業已收訖，相關說明請參閱附註三三。

本公司董事會於 107 年 11 月 9 日通過設立新加坡軟體公司 J. Stone Engineer Pte. Limited 投資案，本投資案金額為新加坡幣 690 仟元，合併公司已於 108 年 1 月 22 日完成注資。

#### 十五、採用權益法之投資

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>投資關聯企業</u>		
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 43,513</u>	<u>\$ 5,127</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 3,281)	(\$ 3,657)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 3,281)</u>	<u>(\$ 3,657)</u>

虹睿科技股份有限公司於 107 及 106 年度分別以現金增資發行新股 300 仟股及 500 仟股，每股面額 10 元，並按每股新台幣 10 元發行，增資後實收資本額分別為 36,800 仟元及 33,800 仟元，合併公司 107 及 106 年度因未按持股比例認購，致持股比例分別下降至 27.17% 及 29.59%，因持股比例變動致使投資之股權淨值發生變動，合併公司將差額分別認列資本公積—採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數為 822 仟元及 1,330 仟元。

合併公司管理階層於 107 年度認列虹睿科技股份有限公司減損損失 4,823 元。

合併公司於 107 年 7 月 5 日透過子公司天鉞電子（東莞）有限公司以人民幣 10,000 仟元投資珠海吉門第科技有限公司，持股比例為 20%，主要經營業務為電子鎖及安防產品等電子產品之生產及銷售。

當合併公司對關聯企業天竣資通股份有限公司及虹睿科技股份有限公司之損失份額超過其權益時，即停止按權益法認列進一步之損失份額。關聯企業相關未經查核之財務報告摘錄該等關聯企業當年度及累積未認列損失份額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
年度金額	(\$ <u>809</u> )	\$ <u>-</u>
累積金額	(\$ <u>809</u> )	\$ <u>-</u>

106 年度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，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列；107 年度除天竣資通股份有限公司與虹睿科技股份有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告經會計師查核，尚不致產生重大影響。

## 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
<b>成 本</b>							
106年1月1日餘額	\$ 71,989	\$ 67,451	\$ 28,673	\$ 8,021	\$ 49,645	\$ 215	\$ 225,994
由合併而取得	-	-	-	-	208	-	208
增 添	-	-	493	1,402	6,279	86	8,260
處 分	-	-	( 151)	( 1,946)	( 1,155)	-	( 3,252)
淨兌換差額	-	-	( 574)	( 77)	( 868)	3	( 1,516)
106年12月31日餘額	<u>\$ 71,989</u>	<u>\$ 67,451</u>	<u>\$ 28,441</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 54,109</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 229,694</u>
<b>累計折舊</b>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,324	\$ 18,590	\$ 5,318	\$ 22,881	\$ 95	\$ 54,208
處 分	-	-	( 151)	( 1,946)	( 1,146)	-	( 3,243)
折舊費用	-	1,762	2,117	1,115	8,470	50	13,514
淨兌換差額	-	-	( 351)	( 70)	( 347)	-	( 768)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,086</u>	<u>\$ 20,205</u>	<u>\$ 4,417</u>	<u>\$ 29,858</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 63,711</u>
106年12月31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>
<b>成 本</b>							
107年1月1日餘額	\$ 71,989	\$ 67,451	\$ 28,441	\$ 7,400	\$ 54,109	\$ 304	\$ 229,694
增 添	-	-	1,665	-	6,473	82	8,220
處 分	-	-	( 1,212)	( 543)	( 383)	( 158)	( 2,296)
轉列為投資性不動產	( 36,446)	( 28,486)	-	-	-	-	( 64,932)
自投資性不動產轉入	15,023	11,060	-	-	-	-	26,083
處分子公司轉出	-	-	-	-	( 627)	( 139)	( 766)
淨兌換差額	-	-	( 498)	( 40)	( 1,006)	-	( 1,544)
107年12月31日餘額	<u>\$ 50,566</u>	<u>\$ 50,025</u>	<u>\$ 28,396</u>	<u>\$ 6,817</u>	<u>\$ 58,566</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 194,459</u>
<b>累計折舊</b>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,086	\$ 20,205	\$ 4,417	\$ 29,858	\$ 145	\$ 63,711
處 分	-	-	( 1,212)	( 543)	( 351)	( 84)	( 2,190)
折舊費用	-	1,538	2,123	1,197	8,901	29	13,788
轉列為投資性不動產	-	( 3,114)	-	-	-	-	( 3,114)
自投資性不動產轉入	-	1,136	-	-	-	-	1,136
處分子公司轉出	-	-	-	-	( 492)	( 62)	( 554)
淨兌換差額	-	-	( 364)	( 15)	( 731)	-	( 1,110)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,646</u>	<u>\$ 20,752</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 37,185</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 71,667</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 50,566</u>	<u>\$ 41,379</u>	<u>\$ 7,644</u>	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 21,381</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 122,792</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，請參閱附註三九。



十七、投資性不動產

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>成    本</u>		
年初餘額	\$ 24,641	\$ 24,641
自不動產、廠房及設備轉入	64,932	-
轉列為不動產、廠房及設備	( 26,083)	-
年底餘額	<u>\$ 63,490</u>	<u>\$ 24,641</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 939	\$ 726
折舊費用	432	213
自不動產、廠房及設備轉入	3,114	-
轉列為不動產、廠房及設備	( 1,136)	-
年底餘額	<u>\$ 3,349</u>	<u>\$ 939</u>
年初淨額	<u>\$ 23,702</u>	<u>\$ 23,915</u>
年底淨額	<u>\$ 60,141</u>	<u>\$ 23,702</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年及106年12月31日之公允價值分別為70,920仟元及23,805仟元。

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，請參閱附註三九。

十八、商    譽

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>成    本</u>		
年初餘額（附註三二）	\$ 1,261	\$ -
由企業合併所取得（附註三二）	-	1,283
淨兌換差額	44	( 22)
年底餘額	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 1,261</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、其他無形資產

	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	774	-	-	-	774
由企業合併所取得	-	17,026	604	-	17,630
處分	( 2,510)	-	-	-	( 2,510)
淨兌換差額	<u>1</u>	( <u>241</u> )	( <u>9</u> )	-	( <u>249</u> )
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ 16,785</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,599</u>
<u>累計攤銷</u>					
106年1月1日餘額	\$ 3,051	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,051
攤銷費用	787	-	11	-	798
處分	( 2,510)	-	-	-	( 2,510)
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,339</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 16,785</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,260</u>
<u>成本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 2,219	\$ 16,785	\$ 595	\$ -	\$ 19,599
單獨取得	681	-	-	1,952	2,633
處分子公司	( 37)	-	-	-	( 37)
處分	( 1,407)	-	-	-	( 1,407)
淨兌換差額	( <u>13</u> )	<u>538</u>	<u>19</u>	-	<u>540</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 17,323</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 1,952</u>	<u>\$ 21,332</u>
<u>累計攤銷</u>					
107年1月1日餘額	\$ 1,328	\$ -	\$ 11	\$ -	\$ 1,339
攤銷費用	476	-	67	358	901
處分子公司	( 37)	-	-	-	( 37)
處分	( 1,407)	-	-	-	( 1,407)
匯率變動影響數	-	-	<u>1</u>	-	<u>1</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 797</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 17,323</u>	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ 20,535</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

依功能別彙總攤銷費用：

	107年度	106年度
推銷費用	\$ 351	\$ 486
管理費用	283	176
研發費用	267	136
	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 798</u>

## 二十、其他流動資產－預付款項

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
<u>預付款項</u>		
留抵稅額	\$ 8,829	\$ 12,745
預付貨款	3,310	563
其 他	5,362	2,521
	<u>\$ 17,501</u>	<u>\$ 15,829</u>

## 二一、短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
銀行擔保借款（附註三九）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,798</u>

銀行借款之利率於106年12月31日為1.85%~2.03%。

## 二二、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 178</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 37,601</u>	<u>\$ 49,654</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 14,582	\$ 20,713
應付休假給付	1,120	892
應付員工酬勞及董監酬勞	-	3,700
其 他	<u>18,966</u>	<u>21,384</u>
	<u>\$ 34,668</u>	<u>\$ 46,689</u>
其他負債		
財務保證合約	\$ 10,000	\$ -
預收款項	3,897	16,450
其 他	<u>344</u>	<u>570</u>
	<u>\$ 14,241</u>	<u>\$ 17,020</u>

合併公司按信用風險評估機制，於資產負債表日評估保證債務之還款情況及債務人財務狀況，按存續期間預期信用損失（已有信用減損證據）衡量備抵損失。截至 107 年 12 月 31 日，財務保證合約備抵損失之變動如下：

	<u>107年度</u>
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	-
年初餘額 (IFRS 9)	-
加：本年度提列減損損失	<u>10,000</u>
年底餘額	<u>\$ 10,000</u>

### 二四、負債準備－流動

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
保 固(一)	\$ 3,868	\$ 6,500
退貨及折讓(二)	<u>326</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 4,194</u>	<u>\$ 6,503</u>

	保	固	退 貨 及 折 讓	合	計
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,888		\$ 1,262		\$ 9,150
本 年 度 新 增	5,539		1,465		7,004
本 年 度 使 用	( 2,277)		-		( 2,277)
本 年 度 迴 轉 未 使 用 餘 額	( 4,650)		( 2,724)		( 7,374)
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 6,500</u>		<u>\$ 3</u>		<u>\$ 6,503</u>
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 6,500		\$ 3		\$ 6,503
本 年 度 新 增	2,548		326		2,874
本 年 度 使 用	( 3,180)		( 3)		( 3,183)
本 年 度 迴 轉 未 使 用 餘 額	( 2,000)		-		( 2,000)
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,868</u>		<u>\$ 326</u>		<u>\$ 4,194</u>

- (一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。
- (二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

## 二五、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及 106 年度之天竣公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

子公司天鉞東莞、ALC Electronics B.V. 及 Atoms Labs LLC 之員工退休辦法係依照該地方政府規定標準工資之一定比例計提。

其他子公司均未訂定員工退休辦法。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入

台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。本公司 107 及 106 年度經勞動部勞工局核准暫停提撥。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 9,612	\$ 11,331
計畫資產公允價值	( 5,428)	( 5,218)
淨確定福利負債	<u>\$ 4,184</u>	<u>\$ 6,113</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
106 年 1 月 1 日	<u>\$ 11,147</u>	<u>(\$ 4,996)</u>	<u>\$ 6,151</u>
服務成本			
當期服務成本	253	-	253
利息費用	153	-	153
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	<u>-</u>	<u>( 68)</u>	<u>( 68)</u>
認列於損益	<u>406</u>	<u>( 68)</u>	<u>338</u>
再衡量數			
精算利益—財務假設變 動	( 55)	-	( 55)
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>( 167)</u>	<u>30</u>	<u>( 137)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 222)</u>	<u>30</u>	<u>( 192)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 184)</u>	<u>( 184)</u>
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 11,331</u>	<u>(\$ 5,218)</u>	<u>\$ 6,113</u>
107 年 1 月 1 日	<u>\$ 11,331</u>	<u>(\$ 5,218)</u>	<u>\$ 6,113</u>
服務成本			
當期服務成本	254	-	254
利息費用	156	-	156
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	<u>-</u>	<u>( 72)</u>	<u>( 72)</u>
認列於損益	<u>410</u>	<u>( 72)</u>	<u>338</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
再衡量數			
精算利益－財務假設變 動	\$ 246	\$ -	\$ 246
精算利益－經驗調整	(2,375)	(138)	(2,513)
認列於其他綜合損益	(2,129)	(138)	(2,267)
雇主提撥	-	-	-
107年12月31日	<u>\$ 9,612</u>	<u>(\$ 5,428)</u>	<u>\$ 4,184</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
推銷費用	(\$ 55)	(\$ 51)
管理費用	393	389
	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 338</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.375%
薪資預期增加率	3.000%	2.000%

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

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>54</u> )	(\$ <u>52</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 55</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 54</u>
減少 0.25%	(\$ <u>53</u> )	(\$ <u>52</u> )

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

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務平均到期期間	17年	18年

## 二六、權益

### (一) 股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>35,686</u>	<u>38,054</u>
已發行股本	<u>\$ 356,860</u>	<u>\$ 380,541</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	( 103)	( 1,026)
106年12月31日餘額	<u>38,054</u>	<u>\$ 380,541</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
註銷限制員工權利新股	( 68)	( 681)
註銷庫藏股票	( 3,000)	( 3,000)
107年12月31日餘額	<u>35,686</u>	<u>\$ 356,860</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$302,028	\$348,828
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業之變動數	4,339	3,517
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	<u>7,073</u>	<u>286</u>
	<u>\$313,440</u>	<u>\$352,631</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。

107 及 106 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	採用權益法 認列關聯企業 之變動數	限制員工 權利股票
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 225,568	\$ 2,187	\$ 4,959
註銷限制員工權利新股	-	-	( 4,673)
資本公積配發現金股利	( 22,660)	-	-
私募增資新股	145,920	-	-
採用權益法認列關聯企業之 變動數	-	1,330	-
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 348,828</u>	<u>\$ 3,517</u>	<u>\$ 286</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 348,828	\$ 3,517	\$ 286
發行限制員工權利新股	-	-	7,735
註銷限制員工權利新股	-	-	( 948)
資本公積配發現金股利	( 21,452)	-	-
註銷庫藏股票	( 25,348)	-	-
採用權益法認列關聯企業之 變動數	-	822	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 302,028</u>	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 7,073</u>

### (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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二八之(五)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 107 年 6 月 14 日及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 ( 元 )			
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 5,578	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	4,556	-	-	-
現金股利	-	47,647	-	1.35540358

本公司股東常會於 107 年 6 月 14 日及 106 年 6 月 14 日決議分別以資本公積 21,452 及 22,660 仟元發放現金。

本公司於 108 年 3 月 14 日董事會擬議 107 年度虧損撥補案以法定盈餘公積 49,889 仟元彌補虧損。

#### (四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 1,452	\$ 1,452
提列特別盈餘公積	4,556	-
年底餘額	<u>\$ 6,008</u>	<u>\$ 1,452</u>

於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 9,111)	(\$ 289)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	206	( 10,029)
相關所得稅	285	1,705
處分國外營運機構之損益		
重分類至損益	-	( 600)
相關所得稅	-	102
年底餘額	<u>(\$ 8,620)</u>	<u>(\$ 9,111)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	金	額
106年1月1日餘額	\$	-
備供出售金融資產未實現損益	<u>3,102</u>	
106年12月31日餘額	<u>\$ 3,102</u>	
107年1月1日餘額	\$	3,102
追溯適用IFRS 9之影響數	<u>( 3,102)</u>	
107年1月1日餘額	<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年度	106年度
年初餘額	(\$ 46)	(\$ 1,363)
本年度發行	( 14,735)	-
本年度註銷	1,629	5,699
認列(迴轉)股份基礎給付費用	<u>6,612</u>	<u>( 4,382)</u>
年底餘額	<u>(\$ 6,540)</u>	<u>(\$ 46)</u>

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
106年1月1日及106年12月31日				<u>\$ 3,000</u>
107年1月1日				3,000
本年度減少				<u>( 3,000)</u>
107年12月31日				<u>-</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。

107年10月12日董事會決議註銷庫藏股3,000仟股，減資基準日為107年10月13日，並於107年10月24日完成註銷股份登記，

分別調整減少股本 30,000 仟元、資本公積—股票發行溢價 25,348 仟元及未分配盈餘 56,818 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。

(七) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 2,336	\$ 5,531
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	( 749)	( 1,579)
收購天竣公司非控制權益(附註三四)	-	( 1,616)
處分天竣公司(附註三三)	( 1,587)	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,336</u>

二七、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入—淨額		
商品銷貨收入	<u>\$392,538</u>	<u>\$365,610</u>

(一) 客戶合約之說明

依商業慣例，天竣資通股份有限公司接受商品退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，該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12月31日
應收帳款(附註十二)	<u>\$ 33,817</u>
合約負債	
預收貨款(商品銷售)	<u>\$ 16,572</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107年度
來自年初合約負債	
預收貨款(商品銷售)	<u>\$ 3,500</u>

(三) 107 年度客戶合約收入之細分

主 要 商 品	台 灣 地 區	其 他 地 區	金 額
安全監控產品	\$ 310,340	\$ 56,181	\$ 366,521
其 他	<u>19,151</u>	<u>6,866</u>	<u>26,017</u>
	<u>\$ 329,491</u>	<u>\$ 63,047</u>	<u>\$ 392,538</u>

二八、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入－其他

	107年度	106年度
賠償收入	\$ 6,024	\$ -
其 他	<u>3,420</u>	<u>1,939</u>
	<u>\$ 9,444</u>	<u>\$ 1,939</u>

(二) 減損損失

	107年度	106年度
財務保證合約之減損損失	\$ 10,000	\$ -
採用權益法之投資減損損失	<u>4,823</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,823</u>	<u>\$ -</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 13,788	\$ 13,514
投資性不動產	432	213
其他無形資產	<u>901</u>	<u>798</u>
	<u>\$ 15,121</u>	<u>\$ 14,525</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,844	\$ 1,908
營業費用	11,944	11,606
營業外收入及支出	<u>432</u>	<u>213</u>
	<u>\$ 14,220</u>	<u>\$ 13,727</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 798</u>

(四) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利(附註二五)		
確定提撥計畫	\$ 6,496	\$ 4,372
確定福利計畫	<u>338</u>	<u>338</u>
	6,834	4,710
股份基礎給付		
權益交割	6,612	( 4,382)
離職福利	415	583
短期員工福利	<u>105,272</u>	<u>127,297</u>
員工福利費用合計	<u>\$119,133</u>	<u>\$128,208</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,725	\$ 31,149
營業費用	<u>92,408</u>	<u>97,059</u>
	<u>\$119,133</u>	<u>\$128,208</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107及106年度均無獲利，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

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108及107年度董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 3,039	\$ 3,194
外幣兌換損失總額	( <u>841</u> )	( <u>5,657</u> )
淨(損)益	<u>\$ 2,198</u>	<u>( \$ 2,463 )</u>

## 二九、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	107年度	106年度
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ -	(\$ 237)
遞延所得稅		
本年度產生者	13,720	2,310
稅率變動	( <u>1,653</u> )	-
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 12,067</u>	<u>\$ 2,073</u>

會計所得與當期所得稅利益之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨損	<u>(\$ 66,850)</u>	<u>(\$ 35,386)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 13,221	\$ 5,759
稅上不可減除之費損	( 2,147)	( 3,449)
免稅所得	2,646	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	( 237)
稅率變動	( <u>1,653</u> )	-
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 12,067</u>	<u>\$ 2,073</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅（費用）利益

	107年度	106年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表		
之換算	\$ 41	\$ 1,807
確定福利計劃精算損益	( 453)	( 33)

(接次頁)



(承前頁)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅率變動		
國外營運機構認列其他 綜合損益換算之所得 稅	\$ 244	\$ -
確定福利計劃精算損益	( 61)	-
認列於其他綜合損益之 所得稅	( <u>\$ 229</u> )	<u>\$ 1,774</u>

(三) 本期所得稅資產及負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 5,917</u>	<u>\$ 5,880</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

107年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
產品保證負債	\$ 1,105	(\$ 332)	\$ -	\$ 773
淨確定福利負債	1,039	311	( 513)	837
備抵呆帳	375	66	-	441
未實現銷貨毛利	643	( 643)	-	-
銷貨退回及折讓	-	167	-	167
估計短期支薪假	76	60	-	136
職工福利	15	( 6)	-	9
減損損失	-	965	-	965
國外營運機構換 算	<u>1,385</u>	<u>-</u>	<u>285</u>	<u>1,670</u>
	4,638	588	( 228)	4,998
虧損扣抵	<u>293</u>	<u>4,407</u>	<u>-</u>	<u>4,700</u>
	<u>\$ 4,931</u>	<u>\$ 4,995</u>	<u>(\$ 228)</u>	<u>\$ 9,698</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
權益法投資淨益	\$ 13,113	(\$ 7,235)	\$ -	\$ 5,878
未實現兌換淨益	141	56	-	197
未實現銷貨毛損	-	107	-	107
	<u>\$ 13,254</u>	<u>(\$ 7,072)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,182</u>

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
產品保證負債	\$ 1,341	(\$ 236)	\$ -	\$ 1,105
淨確定福利負債	1,046	26	( 33)	1,039
備抵呆帳	375	-	-	375
未實現銷貨毛利	329	314	-	643
銷貨退回及折讓	208	( 208)	-	-
估計短期支薪假	104	( 28)	-	76
職工福利	22	( 7)	-	15
金融商品評價淨 損	6	( 6)	-	-
國外營運機構換 算	-	-	1,385	1,385
	3,431	( 145)	1,352	4,638
虧損扣抵	-	293	-	293
	<u>\$ 3,431</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 4,931</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
權益法投資淨益	\$ 15,332	(\$ 2,219)	\$ -	\$ 13,113
國外營運機構換 算	422	-	( 422)	-
未實現兌換淨益	84	57	-	141
	<u>\$ 15,838</u>	<u>(\$ 2,162)</u>	<u>(\$ 422)</u>	<u>\$ 13,254</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
113 年度到期	\$ -	\$ 170
114 年度到期	-	1,744
115 年度到期	-	3,828
116 年度到期	-	4,656
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,398</u>
<u>可減除暫時性差異</u>		
銷貨退回及折讓	\$ -	\$ 1
估計短期支薪假	-	129
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 1,720	116 年
<u>21,777</u>	117 年
<u>\$ 23,497</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股虧損

單位：每股元

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
基本每股虧損	(\$ <u>1.52</u> )	(\$ <u>0.95</u> )

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ <u>54,034</u> )	(\$ <u>31,734</u> )

股數

單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>35,594</u>	<u>33,359</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，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，以計算稀釋每股虧損。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股虧損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司 107 及 106 年度限制員工權利新股及員工酬勞屬潛在普通股，惟 107 及 106 年度為淨損，故不予列入計算稀釋每股虧損。

### 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 日經金管會申報生效，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 日經金管會申報生效，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 12 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	-	60.0	640
104.5.13	104.5.15	45.2	-	80.0	-
103.8.13	103.8.15	56.8	4	416.0	-

107 及 106 年度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	( 1,026)	( 4,673)	-	5,699
迴轉酬勞成本	-	-	-	( 4,382)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 46)</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 121	\$ 286	\$ 187	(\$ 46)
發行限制員工權新股	7,000	7,735	-	( 14,735)
收回註銷	( 681)	( 948)	-	1,629
認列酬勞成本	-	-	-	6,612
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 7,073</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 6,540)</u>

本公司於 103 年 6 月 11 日股東常會決議及 106 年 1 月 4 日股東臨時會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。

107年及106年12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6,612仟元及(4,382)仟元，截至107年12月31日止，累計認列之酬勞成本共計7,160仟元。

### 三二、企業合併

#### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之	移 轉 對 價
			所有權權益/ 收購比例(%)	
Atoms Labs LLC	安全監控產品之 銷售	107年11月3日	100%	<u>\$ 34,808</u>

合併公司於 106 年 11 月 3 日收購 Atoms Labs LLC 係為繼續擴充合併公司於美國地區安全監控產品之營運。

(二) 移轉對價

	<u>Atoms Labs LLC</u>
現金	\$ 34,808
減：收購衡量期間之調整（附註三八）	( <u>1,745</u> )
合計	<u>\$ 33,063</u>

107 年 6 月原賣方 Justin Wang 於收購衡量期間內依約退回價款 1,745 仟元，合併公司分別調整減少商譽及增加其他應收款—關係人 1,745 仟元。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>Atoms Labs LLC</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 4,237
應收帳款	7,784
存貨	15,486
預付款項	48
其他流動資產	9
非流動資產	
廠房及設備	208
商標權及客戶關係	17,630
其他非流動資產	48
流動負債	
應付帳款	( 13,590 )
其他應付款	( <u>101</u> )
	<u>\$ 31,759</u>

(四) 因收購產生之商譽

	<u>Atoms Labs LLC</u>
移轉對價	\$ 33,063
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( <u>31,759</u> )
因收購產生之商譽	<u>\$ 1,304</u>

收購 Atoms Labs LLC 產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及 Atoms Labs LLC 之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	<u>Atoms Labs LLC</u>
現金支付之對價	\$ 33,063
減：取得之現金及約當現金餘額	<u>( 4,237 )</u>
	<u>\$ 28,826</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起至 106 年 12 月 31 日止，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>Atoms Labs LLC</u>
營業收入	<u>\$ 6,851</u>
106 年度淨損	<u>( \$ 2,498 )</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，106 年度合併公司擬制營業收入及淨損分別為 398,456 仟元及 42,805 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。

三三、處分子公司－喪失控制

合併公司為配合汶萊金融管理局將於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，並對子公司喪失控制力。

合併公司於 107 年 7 月 19 日簽訂處分天竣資通股份有限公司之協議，天竣資通股份有限公司所營業務為安全監控產品銷售，持股比例由 74.5% 下降至 19.5%。合併公司於 107 年 7 月 19 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	<u>天 竣 資 通</u>	<u>Metro Pacific</u>
	<u>股 份 有 限 公 司</u>	<u>Enterprise Corp.</u>
現金及約當現金	<u>\$ 5,500</u>	<u>\$ -</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債分析

	天 峻 資 通 股 份 有 限 公 司	Metro Pacific Enterprise Corp.
流動資產		
現    金	\$ 1,413	\$ -
應收帳款	3,268	-
其他應收款	8	-
存    貨	17,994	-
預付款項	139	-
其他流動資產	4	-
非流動資產		
不動產、廠房及設備	212	-
存出保證金	320	-
流動負債		
短期借款	( 14,666)	-
應付票據	(    69)	-
應付帳款	( 1,736)	-
應付帳款－關係人	(    5)	-
其他應付款	(    638)	-
其他流動負債	(    21)	-
處分之淨資產	<u>\$ 6,223</u>	<u>\$ -</u>

(三) 處分子公司之利益

	天 峻 資 通 股 份 有 限 公 司	Metro Pacific Enterprise Corp.
收取之對價	\$ 5,500	\$ -
處分之淨資產	( 6,223)	-
非控制權益	1,587	-
子公司之淨產因喪失對子公 司之控制自權益重分類至 損益之累積兌換差額	-	600
剩餘投資之公允價值	1,213	-
處分投資利益	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 600</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	天 峻 資 通 股 份 有 限 公 司	Metro Pacific Enterprise Corp.
以現金收取之對價	\$ 5,500	\$ -
減：處分之現金餘額	( 1,413)	-
	<u>\$ 4,087</u>	<u>\$ -</u>



#### 三四、與非控制權益之權益交易

合併公司於 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%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	天 竣 資 通 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	(\$ 2,900)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算 應轉出非控制權益之金額	<u>1,616</u>
權益交易差額	( <u>\$ 1,284</u> )
<u>權益交易差額調整科目</u> 未分配盈餘	( <u>\$ 1,284</u> )

#### 三五、營業租賃協議

##### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租伺服器、影印機、車輛、廠房及辦公室，租賃期間為 1 至 5 年。除影印機外，所有租賃期間為固定租金。合併公司於 107 及 106 年度相關之租金費用分別為 6,386 仟元及 3,387 仟元。

截至 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 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 1,053 仟元及 465 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12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 4,674	\$ 4,562
1~5年	<u>907</u>	<u>5,366</u>
	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 9,928</u>

##### (二) 合併公司為出租人

營業租賃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與停車位空間，租賃期間為 1 年。所有租賃期間為固定租金。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金為 417 仟元及 107 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12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 2,167	\$ 556
1~5年	<u>1,730</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,897</u>	<u>\$ 556</u>

### 三六、資本風險管理

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

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構（包含借款及業主權益），其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。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。

### 三七、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

##### 107年12月31日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產</u></u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ <u>5,660</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>5,660</u>

##### 106年12月31日

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

107及106年度無第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

	107年12月31日	106年12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		
備供出售金融資產	\$ 5,660	\$ -
放款及應收款 (註1)	-	15,265
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註2)	-	508,110
	426,478	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註3)	73,091	105,430

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、其他應收款及、其他應收款－關係人及存出保證金等按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、其他應收款－關係人及存出保證金等按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、應付帳款－關係人、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，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），參閱附註四一。

#### 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金相對於新台幣升值 10% 時，將使稅前淨損減少之金額；當美金相對於新台幣貶值 10% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	影 響
	107年度	106年度
稅前損益	\$ 6,840	\$ 5,937

合併公司於本年度對匯率敏感度上升，主係以美金計價之外幣淨資產增加之故。

### (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 194,787	\$ 326,955
具現金流量利率風險		
－金融資產	194,435	140,040
－金融負債	-	8,798

#### 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 及 106 年度之稅前淨損將分別增加／減少 1,944 仟元及 1,312 仟元。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主係變動利率金融資產增加。

### (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 及 106 年度稅前損失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 57 仟元及 153 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合併公司財務損失之風險，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 年及 106 年 12 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12月31日	106年12月31日
DEAB05	<u>\$ 9,401</u>	<u>\$ 20,154</u>
BECH01	<u>\$ 4,851</u>	<u>\$ -</u>
NLTR10	<u>\$ 3,787</u>	<u>\$ 2,039</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 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三五。

#### 107 年 12 月 31 日

截至 107 年 12 月 31 日並無未到期之非衍生金融負債。

106年12月31日

	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	合計
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 8,798	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,798

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。

### 三八、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
虹睿科技股份有限公司(虹睿科技)	關聯企業
天竣資通股份有限公司(天竣資通)	關聯企業(註)
Home Keystone Limited	實質關係人
Justin Wang	主要管理階層之一親等
謝伯達	天竣資通之主要管理階層

(註)：本公司於107年7月19日出售天竣資通公司股權，與本公司之關係由子公司轉列為關聯企業。

#### (二) 銷貨收入

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
關聯企業		
虹睿科技公司	\$ -	\$ 93
天竣資通公司	563	-
實質關係人		
Home Keystone Limited	-	19,418
	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 19,511</u>

對關係人銷貨之交易價格與授信條件，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，或基於合併公司對特定市場之整體策略考量，係按雙方議定銷售價格及授信條件辦理。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款—關係人 (附註三二)	關聯企業 天竣資通公司 主要管理階層之一 親等 Justin Wang	\$ 148	\$ -
		<u>-</u>	<u>1,745</u>
		<u>\$ 148</u>	<u>\$ 1,745</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款—關係人	關聯企業 天竣資通公司	<u>\$ 337</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 存入保證金

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
關聯企業		
天竣資通公司	\$ 212	\$ -
虹睿科技公司	<u>-</u>	<u>107</u>
	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 107</u>

(六) 租金收入

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
關聯企業		
天竣資通公司	\$ 435	\$ -
虹睿科技公司	<u>111</u>	<u>619</u>
	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 619</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。



(七) 其他收入－其他

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
關聯企業		
天峻資通公司	\$ 236	\$ -
虹睿科技公司	<u>127</u>	<u>240</u>
	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 240</u>

(八) 出售子公司股權

合併公司於107年7月19日出售天峻資通公司55%股權予謝伯達先生，出售股數1,100仟股，出售總價共計5,500仟元，相關交易請參閱附註三三。

(九) 取得子公司股權

合併公司於106年11月3日向Justin Wang取得Atoms Labs LLC之100%股權計34,808仟元（附註三二），係參酌專業機構出具之鑑價報告議定之。

(十) 主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 17,173	\$ 17,055
股份基礎給付	3,575	( 2,698)
退職後福利	<u>701</u>	<u>665</u>
	<u>\$ 21,449</u>	<u>\$ 15,022</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。

三九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向金融機構申請銀行融資額度之擔保品：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
土地	\$ 18,279	\$ 39,701
房屋及建築－淨額	11,727	27,502
投資性不動產－淨額	<u>35,344</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 65,350</u>	<u>\$ 67,203</u>

#### 四十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 及 106 年 12 月 31 日止，本公司分別為關聯企業及子公司背書保證之餘額折合新台幣如下：

	107年12月31日	106年12月31日
天鉞電子(東莞)有限公司	\$ 30,715	\$ -
天竣資通股份有限公司	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 50,715</u>	<u>\$ 20,000</u>

#### 四一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

##### 107年12月31日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	2,439	30.715	(美元：新台幣)	\$ 74,890
美 元		3,117	6.862	(美元：人民幣)	95,727
美 元		17	0.8726	(美元：歐元)	<u>537</u>
					<u>\$ 171,154</u>

##### 金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>					
美 元		2,612	30.715	(美元：新台幣)	\$ 80,235
美 元		311	6.8632	(美元：人民幣)	<u>9,538</u>
					<u>\$ 89,773</u>

##### 106年12月31日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	1,844	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>

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
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)	7,197
				<u>\$ 68,698</u>

合併公司於 107 及 106 年度外幣兌換損失及利益 (包含已實現及未實現) 分別為 2,198 仟元及 (2,463) 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。

#### 四二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：附表一。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 四三、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、銷售及製造。

##### 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年度	106年度	107年度	106年度
台灣地區			(\$ 52,395)	(\$ 21,721)
來自外部客戶收入	\$ 329,491	\$ 353,847		
來自其他部門收入	48,218	12,022		
其他地區			( 29,875)	( 18,287)
來自外部客戶收入	63,047	11,763		
來自其他部門收入	328,526	290,717		
部門間交易沖銷	( 376,744)	( 302,739)	4,979	5,000
總 額	<u>\$ 392,538</u>	<u>\$ 365,610</u>		
營業損失			( 77,291)	( 35,008)
利息收入			3,757	2,779
外幣兌換淨(損)益			2,198	( 2,463)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益			10,761	( 95)
利息費用			( 128)	( 88)
採權益法認列之關聯企業損益份額			( 3,281)	( 3,657)
減損損失			( 14,823)	-
其 他			11,957	3,146
稅前淨損			<u>(\$ 66,850)</u>	<u>(\$ 35,386)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107 及 106 年度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) 部門總資產與總負債

部 門 資 產	107年12月31日	106年12月31日
台灣地區	\$484,129	\$567,230
其他地區	<u>323,326</u>	<u>338,225</u>
合併資產總額	<u>\$807,455</u>	<u>\$905,455</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。

(四) 其他部門資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折舊與攤銷		
台灣地區	\$ 3,920	\$ 4,078
其他地區	<u>11,201</u>	<u>10,447</u>
	<u>\$ 15,121</u>	<u>\$ 14,525</u>

非流動資產增加數並未定期提供予主要營運決策者複核，故不另行揭露。

(五) 主要產品收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
安全監視產品	\$329,491	\$284,250
其他	<u>63,047</u>	<u>81,360</u>
	<u>\$392,538</u>	<u>\$365,610</u>

(六) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			107年	106年
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>	<u>12月31日</u>	<u>12月31日</u>
台灣地區	\$ 329,491	\$ 321,213	\$ 155,782	\$ 162,048
其他地區	<u>63,047</u>	<u>44,397</u>	<u>93,967</u>	<u>54,030</u>
	<u>\$ 392,538</u>	<u>\$ 365,610</u>	<u>\$ 249,749</u>	<u>\$ 216,078</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(七) 主要客戶資訊

客 戶 代 號	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
DEAB05	<u>\$ 110,051</u>	28	<u>\$ 82,471</u>	23

上述主要客戶為台灣地區營運部門客戶。

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 12 月 31 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		對單一企業背書保證之限額 (註 2)	本期最高背書保證餘額 (註 5)	期末背書保證餘額 (註 5)	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背書保證期之比率 (%)	背書保證最高限額 (註 3)	屬子公司保證	屬子公司對母公司保證	屬子公司對母公司保證	屬地區對大陸地區背書保證
		被背書保證公司名稱	關係 (註 1 及註 4)											
0	天錫電子股份有限公司	天錫電子(東莞)有限公司 天錫資通股份有限公司	2 1及2	\$ 275,596 30,032	\$ 30,715 (1,000仟美元) 20,000	\$ 30,715 (1,000仟美元) 20,000	\$ - 14,500	\$ - 20,000	4.46% 2.90%	\$ 413,394 413,394	Y N	Y N	Y N	Y N

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費法保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 2：對單一企業背書保證限額如下：

- (1) 對子公司背書保證限額以不超過最近期財務報表淨值之 40% 為限。
- (2) 對有業務關係之公司背書保證限額以不超過最近期財務報表淨值之 40% 為限，除前述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來為限。所稱業務往來金額係指雙方間最近一年度或當年度截至背書保證時進貨或銷貨金額孰高者。

註 3：本公司以不超過最近期財務報表淨值之 60% 為限。

註 4：本公司已於 107 年 7 月 19 日出售持有天錫資通股份有限公司 55% 之股權，故對天錫資通股份有限公司之背書保證更改為因業務往來關係而從事背書保證。

註 5：係按 107 年 12 月 31 日匯率換算 (美元兌新台幣 1 : 30.715)。

天誠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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股			備 註
				數 額	帳 面 金 額	持 股 比 例	
天誠電子股份有限公司	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	107,000	\$ 5,660	-	\$ 5,660

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12月31日

單位：新台幣千元

附表三

進之(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原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期	應收(付)票據、帳款餘額	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	進貨 \$ 328,526	100%	不定期收取	按內部轉撥計價方式	(\$ 80,144)	( 99.58%)	
Sky Advance Trading Limited	天錫電子股份有限公司	母公司	銷貨 ( 328,526)	( 100%)	不定期收取	按內部轉撥計價方式	80,144	99.58%	
天錫電子(東莞)有限公司	天錫電子(東莞)有限公司	子公司	進貨 319,837	100%	不定期收取	按內部轉撥計價方式	( 95,605)	( 100%)	
天錫電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷貨 ( 319,837)	( 100%)	不定期收取	按內部轉撥計價方式	95,605	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 107 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		形 或 收 之 比 率 (%) (註3)
				交 易 目 的	金 額	交 易 金 額	交 易 條 件			
0	天錫電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	1	其他應收款－關係人	\$ 1,267	不定期收取				-
			1	什項收入	4,979					1%
			1	應收帳款－關係人	9,998	OA90 天				1%
			1	銷貨收入	21,206	按內部轉撥計價方式				5%
			1	其他應收款－關係人	37	OA90 天				-
			1	銷貨收入	7,388	按內部轉撥計價方式				2%
			1	租金收入	614	與一般交易條件相當				-
			1	什項收入	472					-
			1	應收帳款－關係人	5,793	OA90 天				1%
			1	銷貨收入	19,624	按內部轉撥計價方式				5%
			1	什項收入	70					-
			2	應收帳款－關係人	80,144	不定期收取				10%
			2	銷貨收入	328,526	按內部轉撥計價方式				84%
			3	其他應收款－關係人	9,538	不定期收取				1%
			3	應收帳款－關係人	95,605	不定期收取				12%
			3	銷貨收入	319,837	按內部轉撥計價方式				81%
			2	銷貨收入	30					-
			2	其他收入	143					-
1	Sky Advance Trading Limited	天錫電子股份有限公司		什項收入						
2	天錫電子(東莞)有限公司	天錫電子(東莞)有限公司		其他應收款－關係人						
3	天錫實通股份有限公司	天錫實通股份有限公司		銷貨收入						

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。

天鈺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 12 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	始 期	投 資	末 去	資 金	額 底	期 股	末 數	比 率	(%)	持 帳	面	額	有 被	投 資	公 司	本 期	認 列	之 備	註	
				\$	期	期	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited 天鈺實通股份有限公司	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	\$ 196,455	3,900	\$ 142,747	6,550,000	100.00	100.00	\$ 267,254	267,254	17,025	17,025	17,025	17,025	17,025	17,025	17,025	17,025	17,025	17,025	17,025	17,025	子公司 (註 4)
																								採權益法評 價之被投 資公司 (註 1 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	1,000,000	27.17				5,910	5,910	5,910	5,910	5,910	5,910	5,910	5,910	5,910	5,910	5,910	5,910	採權益法評 價之被投 資公司
	Atoms Holding Limited	美國	投資控股	77,888		77,888	(註 2)	100.00			61,610	61,610	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	子公司 (註 1 及 4)
	ALC Electronics B.V.	荷蘭	安全監控產品之銷售	27,997		17,415	100,000,000	100.00			16,913	16,913	10,625	10,625	10,625	10,625	10,625	10,625	10,625	10,625	10,625	10,625	10,625	孫公司 (註 4)
Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC	美國	安全監控產品之銷售	76,143		77,888	(註 2)	100.00			59,903	59,903	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	15,886	孫公司 (註 4)

註 1：截至 107 年 12 月底止，對天鈺實通股份有限公司、Atoms Holding Limited 及 ALC Electronics B.V. 之長期股權投資餘額係分別已沖銷未實現銷貨毛利（損）321 仟元、(1,082)仟元及 227 仟元。

註 2：該公司未發行股票。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 4：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 5：合併公司於 107 年 7 月 19 日處分天鈺實通股份有限公司 55% 股權。

天錫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 12 月 31 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	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出累積金額	本期末自台灣匯出投資金額	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)	期末帳面金額(註1)	資額(註1)	截至本期末已匯回投資收益
				匯出	匯回									
天錫電子(東莞)有限公司(註7)	主控產品之生產及銷售	\$ 6,781 仟美元 ( 208,278 ) (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	\$ 1,762 仟美元 ( 54,120 ) (註2及4)	\$ -	\$ 4,721 仟美元 ( 145,006 ) (註2及4)	\$ 6,483 仟美元 ( 199,125 ) (註2及4)	\$ 19,109 ( 19,109 )	100%	(\$ 19,109)	\$ 192,930	\$ -		
珠海吉門第科技有限公司	電子鎖及安防產品之生產及銷售	40,000 仟人民幣 ( 179,013 ) (註4及6)	係由 100%持有之第三地區子公司 Sky Advance Trading Limited 轉投資大陸地區公司天錫電子(東莞)有限公司轉投資大陸公司	-	-	-	-	(\$ 6,317)	20%	( 1,263 )	43,513	-		

本期末大陸地區	累計自台灣匯出金額	經濟部投資准	審計金額	會審金額	依經濟部投資准	審計金額	會審金額	規定金額
\$ 6,483 仟美元 (註2及3)	\$ 8,119 仟美元 (註3)	\$ 8,119 仟美元 (註3)	\$ 249,375 (註4)	\$ 413,394 (註5)	\$ 413,394 (註5)			
( 199,125 ) (註4)	( )	( )	( )	( )	( )			

註 1：本年度認列投資損益及期末投資帳面價值：天錫電子(東莞)有限公司係按經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算；珠海吉門第科技有限公司係按其他簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

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 6,483 仟美元。

註 3：經濟部投資准投資金額包含 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 12 月 31 日累計自台灣匯出投資金額 6,483 仟美元，以及尚未執行之投資金額 1,338 仟美元。

註 4：係按 107 年 12 月 31 日匯率換算(美元兌新台幣 1: 30.715 及人民幣兌新台幣 1: 4.475318)。

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：珠海吉門第科技有限公司於 107 年 12 月 31 日登記資本額人民幣 50,000 仟元，尚餘人民幣 10,000 仟元待其他股東完成注資。

註 7：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。