

桓達科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第3季

地址：新北市土城區自強街16號
電話：(02)22696789

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~22		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
	(六) 重要會計項目之說明	22~49		六~三一
	(七) 關係人交易	49~50		三二
	(八) 質抵押之資產	50		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	50		三四
	(十二) 其 他	51~52		三五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52、54~56		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	52、54~57		三六
	3. 大陸投資資訊	52~53、58~59		三六
	(十四) 部門資訊	53		三七

會計師核閱報告

桓達科技股份有限公司 公鑒：

前 言

桓達科技股份有限公司及其子公司（桓達集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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。

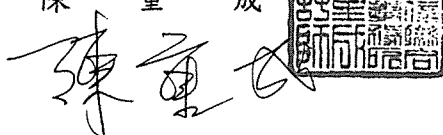
範 圍

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

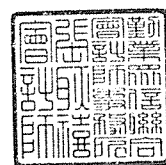
結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達桓達集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 重 成



會計師 張 耿 禧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 11 月 2 日

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

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$	522,967	33	\$	474,012	30	\$	463,868	31
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)	-	-	-	56	-	-	1,278	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四及十)	-	-	-	55,555	4	-	4,595	-	-
1150	應收票據 (附註三、四、五、十一及二四)	46,134	3	-	46,330	3	-	42,323	3	-
1170	應收帳款 (附註三、四、五、十一及二四)	151,378	10	-	156,905	10	-	145,920	10	-
1180	應收帳款—關係人 (附註三、四、五、二四及三二)	24	-	-	-	-	-	-	-	-
1200	其他應收款 (附註三、四、十一及二八)	1,444	-	-	1,933	-	-	2,353	-	-
1220	本期所得稅資產	-	-	-	683	-	-	507	-	-
130X	存貨 (附註十二)	220,796	14	-	215,770	14	-	225,440	15	-
1476	其他金融資產—流動 (附註三、四、十八及三三)	18,260	1	-	4,951	-	-	2,608	-	-
1479	其他流動資產 (附註十七及十八)	8,892	1	-	9,383	1	-	8,465	1	-
11XX	流動資產總計	969,895	62	-	965,578	62	-	897,357	60	-
	非流動資產									
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註三、四及九)	-	-	-	11,907	1	-	12,107	1	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、五、八及九)	12,213	1	-	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三三)	469,983	30	-	472,705	30	-	479,972	32	-
1821	其他無形資產 (附註十六)	46,960	3	-	48,610	3	-	51,495	3	-
1805	商譽 (附註十五)	39,019	3	-	39,078	3	-	39,292	3	-
1840	遞延所得稅資產	20,840	1	-	13,719	1	-	15,926	1	-
1985	預付租賃款—非流動 (附註十七)	5,843	-	-	6,134	-	-	6,186	-	-
1990	其他非流動資產 (附註三、四、十及十八)	2,869	-	-	2,939	-	-	3,056	-	-
15XX	非流動資產總計	597,727	38	-	595,092	38	-	608,034	40	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,567,622	100	-	\$ 1,560,670	100	-	\$ 1,505,391	100	-
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$	3,867	-	\$	18,877	1	\$	3,897	-
2130	合約負債—流動 (附註三及二四)	19,686	1	-	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據 (附註二十)	8,741	1	-	6,777	1	-	9,493	1	-
2170	應付帳款 (附註二十)	68,574	5	-	63,620	4	-	71,635	5	-
2219	其他應付款 (附註二一及二八)	76,327	5	-	74,353	5	-	81,628	5	-
2230	本期所得稅負債	21,218	1	-	20,442	1	-	13,651	1	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三三)	1,796	-	-	1,963	-	-	1,973	-	-
2399	其他流動負債 (附註三及二一)	1,134	-	-	11,657	1	-	11,961	1	-
21XX	流動負債總計	201,343	13	-	197,689	13	-	194,238	13	-
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九及三三)	-	-	-	1,210	-	-	1,664	-	-
2570	遞延所得稅負債	59,598	4	-	44,368	3	-	42,636	3	-
2645	存入保證金 (附註二一)	833	-	-	793	-	-	908	-	-
25XX	非流動負債總計	60,431	4	-	46,371	3	-	45,208	3	-
2XXX	負債總計	261,774	17	-	244,060	16	-	239,446	16	-
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)									
	股 本									
3110	普 通 股	403,892	26	-	403,892	26	-	403,892	27	-
3200	資本公積	319,889	20	-	319,889	20	-	319,889	21	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	180,576	11	-	161,024	11	-	161,024	11	-
3320	特別盈餘公積	25,871	2	-	19,659	1	-	19,659	1	-
3350	未分配盈餘	407,804	26	-	438,017	28	-	385,400	26	-
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(32,243)	(2)	-	(25,871)	(2)	-	(23,919)	(2)	-
31XX	本公司業主之權益總計	1,305,789	83	-	1,316,610	84	-	1,265,945	84	-
36XX	非控制權益 (附註二三)	59	-	-	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	1,305,848	83	-	1,316,610	84	-	1,265,945	84	-
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 1,567,622	100	-	\$ 1,560,670	100	-	\$ 1,505,391	100	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳定國



會計主管：王筱君



恒達科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

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

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二四及三二）	\$ 282,380	100	\$ 271,546	100	\$ 828,299	100	\$ 778,181	100
5000	營業成本（附註十二、十六及二五）	<u>128,386</u>	<u>46</u>	<u>124,999</u>	<u>46</u>	<u>364,613</u>	<u>44</u>	<u>337,962</u>	<u>43</u>
5900	營業毛利	<u>153,994</u>	<u>54</u>	<u>146,547</u>	<u>54</u>	<u>463,686</u>	<u>56</u>	<u>440,219</u>	<u>57</u>
	營業費用（附註十六、二五及三二）								
6100	推銷費用	53,906	19	54,687	20	166,239	20	162,691	21
6200	管理費用	19,264	7	20,084	7	60,282	7	56,047	7
6300	研究發展費用	14,784	5	15,587	6	45,103	6	50,478	7
6450	預期信用減損損失（利益）（附註四及十一）	(2,215)	(1)	-	-	483	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>85,739</u>	<u>30</u>	<u>90,358</u>	<u>33</u>	<u>272,107</u>	<u>33</u>	<u>269,216</u>	<u>35</u>
6900	營業淨利	<u>68,255</u>	<u>24</u>	<u>56,189</u>	<u>21</u>	<u>191,579</u>	<u>23</u>	<u>171,003</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出（附註二五）								
7010	其他收入	11,291	4	3,948	1	27,986	4	10,977	1
7020	其他利益及損失（附註三二）	(5,613)	(2)	2,309	1	1,659	-	(10,448)	(1)
7050	財務成本	(41)	-	(55)	-	(168)	-	(401)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,637</u>	<u>2</u>	<u>6,202</u>	<u>2</u>	<u>29,477</u>	<u>4</u>	<u>128</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	73,892	26	62,391	23	221,056	27	171,131	22
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>18,263</u>	<u>6</u>	<u>11,666</u>	<u>4</u>	<u>64,024</u>	<u>8</u>	<u>28,477</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>55,629</u>	<u>20</u>	<u>50,725</u>	<u>19</u>	<u>157,032</u>	<u>19</u>	<u>142,654</u>	<u>18</u>
	其他綜合損益								
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（附註二六）	-	-	-	-	76	-	-	-
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（附註二三）	(13,523)	(5)	7,918	3	(8,563)	(1)	(5,132)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二三及二六）	<u>2,692</u>	<u>1</u>	<u>(1,347)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,189</u>	<u>-</u>	<u>872</u>	<u>-</u>
		<u>(10,831)</u>	<u>(4)</u>	<u>6,571</u>	<u>2</u>	<u>(6,374)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,260)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(10,831)</u>	<u>(4)</u>	<u>6,571</u>	<u>2</u>	<u>(6,298)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,260)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 44,798</u>	<u>16</u>	<u>\$ 57,296</u>	<u>21</u>	<u>\$ 150,734</u>	<u>18</u>	<u>\$ 138,394</u>	<u>18</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 55,629	20	\$ 50,725	19	\$ 157,032	19	\$ 142,654	18
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		<u>\$ 55,629</u>	<u>20</u>	<u>\$ 50,725</u>	<u>19</u>	<u>\$ 157,032</u>	<u>19</u>	<u>\$ 142,654</u>	<u>18</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 44,800	16	\$ 57,296	21	\$ 150,736	18	\$ 138,394	18
8720	非控制權益	(2)	-	-	-	(2)	-	-	-
8700		<u>\$ 44,798</u>	<u>16</u>	<u>\$ 57,296</u>	<u>21</u>	<u>\$ 150,734</u>	<u>18</u>	<u>\$ 138,394</u>	<u>18</u>
	每股盈餘（附註二七）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 1.38</u>		<u>\$ 1.26</u>		<u>\$ 3.89</u>		<u>\$ 3.53</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.37</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 3.88</u>		<u>\$ 3.52</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳定國



會計主管：王筱君





司公限有服藥新遠恒

民國 107 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依「辦公場館管理辦法」查核)

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之			權	益
								總	其他權益項目			
									國外營運機構	財務報表換算之兌換差額		
股	普通	股本	公積	保	留	盈	餘	未分配盈餘	總	計	非控制權益	總
A1	\$ 384,659	\$ 319,889	\$ 144,280	\$ 12,354	\$ 401,426	(\$ 19,659)	\$ 1,242,949	\$ -	\$ 1,242,949	\$ -	\$ 1,242,949	
105 年度盈餘指標及分配 (附註二、三)												
B1	-	-	16,744	-	-	(16,744)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	7,305	-	(7,305)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(115,398)	-	-	(115,398)	-	(115,398)	-
B9	19,233	-	-	-	-	(19,233)	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	142,654	-	-	142,654	-	-	142,654
D3	-	-	-	-	-	-	(4,260)	-	(4,260)	-	-	(4,260)
D5	-	-	-	-	-	142,654	(4,260)	-	138,394	-	-	138,394
Z1	\$ 403,892	\$ 319,889	\$ 161,024	\$ 19,659	\$ 385,400	(\$ 23,919)	\$ 1,265,945	\$ -	\$ 1,265,945	\$ -	\$ 1,265,945	
A1	\$ 403,892	\$ 319,889	\$ 161,024	\$ 19,659	\$ 438,017	(\$ 25,871)	\$ 1,316,610	\$ -	\$ 1,316,610	\$ -	\$ 1,316,610	
106 年度盈餘指標及分配 (附註二、三)												
B1	-	-	19,552	-	-	(19,552)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	6,212	-	(6,212)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(161,557)	-	-	(161,557)	-	(161,557)	-
D1	-	-	-	-	-	157,032	-	-	157,032	-	-	157,032
D3	-	-	-	-	-	76	(6,372)	-	(6,296)	(2)	(2)	(6,298)
D5	-	-	-	-	-	157,108	(6,372)	-	150,736	(2)	(2)	150,734
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61	61	61
Z1	\$ 403,892	\$ 319,889	\$ 180,576	\$ 25,871	\$ 407,804	(\$ 32,243)	\$ 1,305,789	\$ -	\$ 1,305,789	\$ -	\$ 1,305,789	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德

經理人：吳定國

會計主管：王筱君

恒達科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 221,056	\$ 171,131
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	483	-
A20300	呆帳費用轉列收入數	-	(8,223)
A20100	折舊費用	26,035	26,028
A20200	攤銷費用	8,577	10,291
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	-	11
A20900	財務成本	168	401
A21200	利息收入	(6,558)	(5,390)
A21300	股利收入	-	(45)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	38	726
A23700	非金融資產減損損失	9,964	867
A29900	預付租賃款攤銷	138	135
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損 失	(1,684)	2,939
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	1,286	-
A31130	應收票據	196	149
A31150	應收帳款	4,930	5,177
A31160	應收帳款—關係人	(24)	-
A31180	其他應收款	(778)	(1,747)
A31200	存 貨	(14,990)	(47,568)
A31240	其他流動資產	491	1,370
A31990	其他非流動資產	(28)	(1)
A32125	合約負債	8,464	-
A32130	應付票據	1,964	402
A32150	應付帳款	4,954	17,439
A32180	其他應付款	251	12,358
A32230	其他流動負債	699	(606)
A33000	營運產生之現金	265,632	185,844

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 6,595	\$ 5,196
A33200	收取之股利	-	45
A33300	支付之利息	(168)	(401)
A33500	支付之所得稅	(52,237)	(28,520)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>219,822</u>	<u>162,164</u>
投資活動之現金流量			
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	4,728
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(3,435)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,601)	(11,203)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	547	1,047
B03700	存出保證金增加	-	(3,418)
B03800	存出保證金減少	88	3,394
B04500	取得無形資產	(4,661)	(5,987)
B06500	其他金融資產增加	-	(2,491)
B06600	其他金融資產減少	42,246	-
B07100	預付設備款增加	(833)	(95)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>10,786</u>	<u>(17,460)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(15,000)	(19,798)
C01700	償還長期借款	(1,379)	(1,053)
C03000	存入保證金增加	771	-
C03100	存入保證金減少	(708)	(96)
C04500	發放現金股利	(161,557)	(115,398)
C05800	非控制權益變動	61	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(177,812)</u>	<u>(136,345)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,841)</u>	<u>(10,100)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	48,955	(1,741)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>474,012</u>	<u>465,609</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 522,967</u>	<u>\$ 463,868</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳定國



會計主管：王筱君



桓達科技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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

桓達科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 92 年 1 月 30 日設立，所營業務主要為設計、生產和銷售各類傳感器、物／液位開關及電機端子等。

本公司股票自 103 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 2 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 將不致造成本公司及子公司（以下簡稱「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。

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	\$ 474,012	\$ 474,012	註 1
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	56	56	-
債券投資	持有至到期日之金融資產	按攤銷後成本衡量	11,907	11,907	註 2
無活絡市場之債務工具投資—流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	55,555	55,555	註 1
應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	205,168	205,168	註 1
其他金融資產—流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,951	4,951	註 1
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,295	1,295	註 1

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	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
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自持有至到期日 之投資 (IAS 39) 重分類	-	11,907	-	11,907	-	-	註 2
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分 類	-	740,981	-	740,981	-	-	註 1
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 752,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 752,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

註 1：現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

註 2：債券投資原依 IAS 39 分類為持有至到期日之投資，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數於該日調整。依 IAS 18 及 IFRS 15 所決定之帳面金額及其變動情形彙總如下：

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 18)	重分類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 15)	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
合約負債—流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自其他流動負債—預收 貨款 (IAS 18)	-	11,222	11,222	-	-	
重分類						
合計	\$ -	\$ 11,222	\$ 11,222	\$ -	\$ -	

合併公司係選擇採修正追溯 IFRS 15，若合併公司於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異如下：

	107年9月30日
資產、負債及權益項目之本期影響	
合約負債—流動減少	(\$ 19,686)
其他流動負債—預收貨款增加	19,686
	\$ -

(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

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

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

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

註 3：2019 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。

租賃定義

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

合併公司為承租人

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

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

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

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。適用 IFRIC 23 前，合併公司於取得稅務機關核定文據後，依實際結果一次調整當期所得稅費用及本期所得稅負債。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. 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，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附註三六之附表四、附表五。

(四) 其他重大會計政策說明

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. 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係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。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。

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、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（不包含應收退稅款）、其他金融資產－流動、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動及存出保證金）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、持有至到期日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。

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。

b. 持有至到期日金融資產

合併公司投資外國銀行次順位債券，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

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一流動、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（不包含應收退稅款）、其他金融資產一流動及存出保證金）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、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動）之減損損失。

應收帳款係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，如應收票據、應收帳款、及其他應收款，該資產若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以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且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。

其他金融資產客觀減損證據包含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。

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，惟應收帳款及應收帳款一關係人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 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。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 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。

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。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自傳感器、物／液位開關及電機端子件之銷售。由於傳感器、物／液位開關及電機端子件於起運點或運抵客戶指定地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入來自提供客戶產品維修。

隨合併公司提供之產品維修，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除實際發生之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(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。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 利息收入

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. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 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或其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,090	\$ 1,299	\$ 1,140
銀行支票存款	2,632	833	1,771
銀行活期存款	202,802	192,250	313,500
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	316,443	279,630	147,457
	<u>\$ 522,967</u>	<u>\$ 474,012</u>	<u>\$ 463,868</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
股票	\$ <u> -</u>	\$ <u> 56</u>	\$ <u> 1,278</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年9月30日
<u>非流動</u>	
國外投資	
德意志銀行次順位債券	\$ 6,115
法國興業銀行次順位債券	<u>6,098</u>
	<u>\$ 12,213</u>

(一) 合併公司於資產負債表日投資德意志銀行次順位債券之資訊如下：

	107年9月30日
投資帳面金額	<u>\$ 6,115</u>
投資面額（仟美元）	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.50%
有效利率	4.47%
持有期間	104年10月21日 至114年4月1日

(二) 合併公司於資產負債表日投資法國興業銀行次順位債券之資訊如下：

	107年9月30日
投資帳面金額	<u>\$ 6,098</u>
投資面額（仟美元）	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.25%
有效利率	4.27%
持有期間	104年10月21日 至114年4月14日

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具

之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。截至 107 年 9 月 30 日，合併公司評估債務工具毋須提列預期信用損失。

註：債券投資原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產，其 106 年資訊，請參閱附註九。

九、持有至到期日金融資產－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
非流動		
國外投資		
德意志銀行次順位債券	\$ 5,963	\$ 6,063
法國興業銀行次順位債券	<u>5,944</u>	<u>6,044</u>
	<u>\$ 11,907</u>	<u>\$ 12,107</u>

(一) 合併公司於資產負債表日投資德意志銀行次順位債券之資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
投資帳面金額	<u>\$ 5,963</u>	<u>\$ 6,063</u>
投資面額（仟美元）	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.50%	4.50%
有效利率	4.47%	4.47%
持有期間	104年10月21日 至114年4月1日	104年10月21日 至114年4月1日

(二) 合併公司於資產負債表日投資法國興業銀行次順位債券之資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
投資帳面金額	<u>\$ 5,944</u>	<u>\$ 6,044</u>
投資面額（仟美元）	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.25%	4.25%
有效利率	4.27%	4.27%
持有期間	104年10月21日 至114年4月14日	104年10月21日 至114年4月14日

十、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 55,555</u>	<u>\$ 4,595</u>

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 46,134	\$ 46,330	\$ 42,323
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,134</u>	<u>\$ 46,330</u>	<u>\$ 42,323</u>
因營業而發生	<u>\$ 46,134</u>	<u>\$ 46,330</u>	<u>\$ 42,323</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 160,011	\$ 165,563	\$ 150,423
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>(8,633)</u>	<u>(8,658)</u>	<u>(4,503)</u>
	<u>\$ 151,378</u>	<u>\$ 156,905</u>	<u>\$ 145,920</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 676	\$ -	\$ 1,566
應收利息	435	472	446
應收處分投資款(附註二八)	-	1,230	-
其他	<u>333</u>	<u>231</u>	<u>341</u>
	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 1,933</u>	<u>\$ 2,353</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 2,413	\$ 2,329	\$ 3,168
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>(2,413)</u>	<u>(2,329)</u>	<u>(3,168)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 0 至 180 天。

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票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約

紀錄及產業經濟情勢，截至 107 年 9 月 30 日，合併公司評估應收票據毋須提列預期信用損失。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

合併公司對該等應收票據餘額並未持有任何擔保品。

(二) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 0~150 天。

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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，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（含催收款）之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	2.42%	5.22%	17.98%	26.88%	48.46%	100%	
總帳面金額	\$ 121,897	\$ 27,286	\$ 6,568	\$ 677	\$ 1,335	\$ 4,661	\$ 162,424
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(2,951)	(1,424)	(1,181)	(182)	(647)	(4,661)	(11,046)
攤銷後成本	<u>\$ 118,946</u>	<u>\$ 25,862</u>	<u>\$ 5,387</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,378</u>

應收帳款（含催收款）備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 10,987
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	10,987
加：本期提列減損損失	483
減：本期實際沖銷	(311)
外幣換算差額	(113)
期末餘額	<u>\$ 11,046</u>

106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡逾期超過 360 天之應收帳款提列 100%備抵呆帳，對於帳齡逾授信期間 1 至 360 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。截至 106 年 9 月 30 日止，已逾期未減損之應收帳款為 0 仟元。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款（含催收款）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$125,152	\$115,883
1~30 天	20,851	21,377
31~60 天	7,460	5,794
61 天以上	14,429	10,537
合 計	<u>\$167,892</u>	<u>\$153,591</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	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	\$ 4,176	\$ 12,841	\$ 17,017
減：本期實際沖銷	-	(886)	(886)
減：本期迴轉呆帳費用	(916)	(7,307)	(8,223)
外幣換算差額	(92)	(145)	(237)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 4,503</u>	<u>\$ 7,671</u>

截至 106 年 9 月 30 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款為 3,168 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(三) 其他應收款

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司帳列其他應收款主係應收營業稅退稅款及應收利息等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 107 年 9 月 30 日，合併公司評估其他應收款毋須提列預期信用損失。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司帳列其他應收款主係應收營業稅退稅款及及應收利息等。由於歷史經驗顯示此部分款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

十二、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商 品	\$ 6,295	\$ 8,333	\$ 3,007
製 成 品	124,652	103,896	104,144
在 製 品	20,629	19,994	20,932
原 物 料	69,220	83,547	97,357
	<u>\$ 220,796</u>	<u>\$ 215,770</u>	<u>\$ 225,440</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,680 仟元、80 仟元、9,964 仟元及 867 仟元。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	說 明
本 公 司	Powerline Corp. (SAMOA)	轉投資事業	100%	100%	100%	註 1
	Golden Land International Corp. (SAMOA)	轉投資事業	100%	100%	100%	註 1
	Gain Access Investments Ltd.	轉投資事業	100%	100%	100%	註 1
	PT. Finetek Automation Indonesia	生產和銷售各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	99.65%	-	-	註 3
Golden Land International Corp. (SAMOA)	Aplus Finetek Sensor Inc.	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	100%	註 1
Gain Access Investments Ltd.	Finetek GmbH	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	90%	90%	90%	註 1
Powerline Corp. (SAMOA)	Faco International Co., Ltd.	轉投資事業	100%	100%	100%	註 1
Faco International Co., Ltd.	上海凡宜科技電子有限公司	設計、生產和銷售各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	100%	註 2
	Finetek Pte., Ltd.	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	100%	註 1
	Finetek GmbH	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	10%	10%	10%	註 1
Finetek GmbH	Mutec Instruments GmbH	經營各類傳感器物／液位開關、電子端子等	100%	100%	100%	註 1

註 1：主要營業風險為匯率風險。

註 2：主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。

註 3：本公司於 106 年 12 月董事會決議於印尼設立子公司 PT. Finetek Automation Indonesia，截至 107 年 9 月 30 日止，累積投資金額為美金 587 仟元（折合新台幣 17,448 仟元）。主要營業風險為政令變化所面臨之政治風險及匯率風險。

十四、不動產、廠房及設備

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他設備	未完工程	合計
106年1月1日餘額	\$ 151,512	\$ 390,866	\$ 52,135	\$ 20,478	\$ 21,459	\$ 16,361	\$ 36,926	\$ 721	\$ 690,458
增 添	-	267	6,666	1,098	1,628	1,410	1,242	279	12,590
處 分	-	(961)	(16)	(441)	(5,318)	(1,586)	(1,825)	-	(10,147)
重分類 (註)	-	983	367	-	-	-	-	(983)	367
淨兌換差額	516	(2,286)	(137)	(2)	(148)	-	(109)	(17)	(2,183)
106年9月30日餘額	<u>\$ 152,028</u>	<u>\$ 388,869</u>	<u>\$ 59,015</u>	<u>\$ 21,133</u>	<u>\$ 17,621</u>	<u>\$ 16,185</u>	<u>\$ 36,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 691,085</u>
累計折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 101,275	\$ 24,421	\$ 14,165	\$ 16,787	\$ 11,118	\$ 27,104	\$ -	\$ 194,870
處 分	-	(183)	(16)	(436)	(5,318)	(596)	(1,825)	-	(8,374)
折舊費用	-	11,005	5,631	1,476	2,193	2,704	3,019	-	26,028
淨兌換差額	-	(956)	(155)	(117)	(109)	-	(74)	-	(1,411)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,141</u>	<u>\$ 29,881</u>	<u>\$ 15,088</u>	<u>\$ 13,553</u>	<u>\$ 13,226</u>	<u>\$ 28,224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,113</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 152,028</u>	<u>\$ 277,728</u>	<u>\$ 29,134</u>	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 4,068</u>	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ 8,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479,972</u>
成本									
107年1月1日餘額	\$ 151,978	\$ 388,585	\$ 59,603	\$ 21,095	\$ 17,541	\$ 16,749	\$ 36,605	\$ -	\$ 692,156
增 添	-	193	3,796	1,573	653	979	2,966	15,844	26,004
重分類 (註)	-	3,161	(3,342)	-	(1,297)	-	2,237	-	759
處 分	-	-	(1,245)	(898)	(679)	-	(648)	-	(3,470)
淨兌換差額	(25)	(4,063)	(216)	(105)	(216)	-	(218)	(444)	(5,287)
107年9月30日餘額	<u>\$ 151,953</u>	<u>\$ 387,876</u>	<u>\$ 58,596</u>	<u>\$ 21,665</u>	<u>\$ 16,002</u>	<u>\$ 17,728</u>	<u>\$ 40,942</u>	<u>\$ 15,400</u>	<u>\$ 710,162</u>
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 114,845	\$ 31,958	\$ 15,571	\$ 14,173	\$ 14,230	\$ 28,674	\$ -	\$ 219,451
處 分	-	-	(1,046)	(898)	(679)	-	(262)	-	(2,885)
折舊費用	-	12,192	6,507	1,673	1,457	1,677	2,529	-	26,035
重 分 類	-	2,009	(1,301)	-	(1,206)	-	498	-	-
淨兌換差額	-	(1,789)	(179)	(129)	(200)	-	(125)	-	(2,422)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,257</u>	<u>\$ 35,939</u>	<u>\$ 16,217</u>	<u>\$ 13,545</u>	<u>\$ 15,907</u>	<u>\$ 31,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,179</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 151,978</u>	<u>\$ 273,740</u>	<u>\$ 27,645</u>	<u>\$ 5,524</u>	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ 7,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 472,705</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 151,953</u>	<u>\$ 260,619</u>	<u>\$ 22,657</u>	<u>\$ 5,448</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 9,628</u>	<u>\$ 15,400</u>	<u>\$ 469,983</u>

註：係自預付設備款轉入。

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

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	33 至 35 年
附屬設備	2 至 20 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	2 至 5 年
模具設備	2 至 4 年
其他設備	2 至 10 年

設定作為質押借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、商 譽

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
成 本		
期初餘額	\$ 39,078	\$ 37,271
淨兌換差額	(59)	2,021
期末餘額	<u>\$ 39,019</u>	<u>\$ 39,292</u>

十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體	特 許 權	專 門 技 術	合 計
成 本				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,052	\$ 750	\$ 29,696	\$ 74,498
單獨取得	5,987	-	-	5,987
處 分	(13,710)	-	-	(13,710)
重分類 (註)	465	-	-	465
淨兌換差額	60	-	1,621	1,681
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 36,854</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 31,317</u>	<u>\$ 68,921</u>
累計攤銷及減損				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,091	\$ 60	\$ 495	\$ 20,646
攤銷費用	8,040	19	2,232	10,291
處 分	(13,710)	-	-	(13,710)
淨兌換差額	55	-	144	199
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 14,476</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 2,871</u>	<u>\$ 17,426</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 22,378</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 28,446</u>	<u>\$ 51,495</u>
成 本				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,229	\$ 750	\$ 31,159	\$ 66,138
單獨取得	6,981	-	-	6,981
淨兌換差額	(4)	-	(79)	(83)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 41,206</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 31,080</u>	<u>\$ 73,036</u>
累計攤銷及減損				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,808	\$ 86	\$ 3,634	\$ 17,528
攤銷費用	6,211	18	2,348	8,577
淨兌換差額	(4)	-	(25)	(29)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 20,015</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 26,076</u>
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 20,421</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 27,525</u>	<u>\$ 48,610</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 21,191</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 25,123</u>	<u>\$ 46,960</u>

註：係自預付設備款轉入。

專門技術

係工業粉體流程量測之技術，依 105 年 10 月 31 日合併公司併購子公司時，於收購日衡量之公允價值。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 10 年
特許權	29 年
專門技術	10 年

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
依功能別彙總攤銷費用				
營業成本	\$ 334	\$ 450	\$ 1,083	\$ 1,036
銷售費用	1,158	1,585	3,507	3,265
管理費用	928	2,722	2,909	4,768
研發費用	448	448	1,078	1,222
	<u>\$ 2,868</u>	<u>\$ 5,205</u>	<u>\$ 8,577</u>	<u>\$ 10,291</u>

十七、預付租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 178	\$ 182	\$ 182
非流動	<u>5,843</u>	<u>6,134</u>	<u>6,186</u>
	<u>\$ 6,021</u>	<u>\$ 6,316</u>	<u>\$ 6,368</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用權。

十八、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 5,815	\$ 7,370	\$ 6,316
預付租賃款	178	182	182
其他	<u>2,899</u>	<u>1,831</u>	<u>1,967</u>
	<u>\$ 8,892</u>	<u>\$ 9,383</u>	<u>\$ 8,465</u>
<u>其他金融資產—流動（註2）</u>			
原始到期日超過3個月以上之定期存款（註1）	\$ 4,472	\$ -	\$ -
質押銀行存款（附註三三）	<u>13,788</u>	<u>4,951</u>	<u>2,608</u>
	<u>\$ 18,260</u>	<u>\$ 4,951</u>	<u>\$ 2,608</u>

註 1：原始到期日超過 3 個月以上之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債券工具投資，其 106 年資訊，請參閱附註十。

註 2：合併公司考量債務人之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量其他金融資產之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 107 年 9 月 30 日，合併公司評估其他金融資產毋須提列預期信用損失。

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 848	\$ 774	\$ 285
存出保證金	1,207	1,295	1,601
淨確定福利資產	814	870	1,170
	<u>\$ 2,869</u>	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 3,056</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(註)	<u>\$ 3,867</u>	<u>\$ 18,877</u>	<u>\$ 3,897</u>

註：銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.31%、1.25%~1.31%及 1.31%。

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(註)	\$ 1,796	\$ 3,173	\$ 3,637
減：列為 1 年內到期部分	(<u>1,796</u>)	(<u>1,963</u>)	(<u>1,973</u>)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 1,664</u>

註：該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三三，借款到期日為 108 年 9 月 30 日，借款利率為 5.21%，分 17 年攤還。

二十、應付票據及應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 8,741	\$ 6,777	\$ 9,493
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 68,574	\$ 63,620	\$ 71,635

二一、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 28,345	\$ 32,361	\$ 27,668
應付員工酬勞	16,812	9,165	14,971
應付董監事酬勞	3,213	4,240	7,420
應付勞健保費	3,503	3,661	3,593
應付營業稅	4,784	4,287	5,785
應付設備款(附註二八)	541	1,138	1,704
應付電腦軟體(附註二八)	2,320	-	-
應付退休金	1,914	2,014	2,033
應付休假給付	1,555	326	1,543
其 他	13,340	17,161	16,911
	<u>\$ 76,327</u>	<u>\$ 74,353</u>	<u>\$ 81,628</u>
其他負債			
預收貨款	\$ -	\$ 11,222	\$ 11,468
其 他	1,134	435	493
	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 11,657</u>	<u>\$ 11,961</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	\$ 833	\$ 793	\$ 908

二二、退職後福利計畫

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日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19仟元、0仟元、56仟元及(1)仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>62,000</u>	<u>62,000</u>	<u>62,000</u>
額定股本	<u>\$ 620,000</u>	<u>\$ 620,000</u>	<u>\$ 620,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>40,389</u>	<u>40,389</u>	<u>40,389</u>
已發行股本	<u>\$ 403,892</u>	<u>\$ 403,892</u>	<u>\$ 403,892</u>

本公司於 106 年 6 月 2 日股東會決議，以未分配盈餘 19,233 仟元辦理轉增資，每股面額 10 元，增資後實收股本為 403,892 仟元。上述盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 7 月 18 日核准申報生效，並經董事會決議，以 106 年 9 月 4 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 316,818	\$ 316,818	\$ 316,818
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	34	34	34
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	<u>3,037</u>	<u>3,037</u>	<u>3,037</u>
	<u>\$ 319,889</u>	<u>\$ 319,889</u>	<u>\$ 319,889</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(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，次提 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，參閱附註二五之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策得以股票或現金之方式分派之，其中現金股利發放之比例以不低於股利總數 10%。

依法按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 19 日及 106 年 6 月 2 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	\$ 19,552	\$ 16,744	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	6,212	7,305	-	-
現金股利	161,557	115,398	4.0	3.0
股票股利	-	19,233	-	0.5

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 25,871)	(\$ 19,659)
稅率變動	488	-
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(8,561)	(5,132)
相關之所得稅	<u>1,701</u>	<u>872</u>
期末餘額	<u>(\$ 32,243)</u>	<u>(\$ 23,919)</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
設立子公司所增加之非控制 權益	61	-
國外營運機構之換算差額	(2)	-
期末餘額	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>

二四、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 281,722	\$ 271,008	\$ 826,513	\$ 776,369
勞務收入	658	538	1,786	1,812
	<u>\$ 282,380</u>	<u>\$ 271,546</u>	<u>\$ 828,299</u>	<u>\$ 778,181</u>

合約餘額

	107年9月30日
應收票據（附註十一）	\$ 46,134
應收帳款（附註十一）	151,378
應收帳款－關係人（附註三二）	24
	<u>\$ 197,536</u>
合約負債－流動	
商品銷貨	<u>\$ 19,686</u>

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 2,412	\$ -	\$ 4,809	\$ -
利息收入	2,020	968	6,558	5,390
政府補助收入	6,444	2,620	14,806	3,955
股利收入	-	45	-	45
其 他	415	315	1,813	1,587
	<u>\$ 11,291</u>	<u>\$ 3,948</u>	<u>\$ 27,986</u>	<u>\$ 10,977</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備（損）益	\$ 4	(\$ 5)	(\$ 38)	(\$ 726)
淨外幣兌換（損）益	(6,942)	1,556	(2,002)	(11,354)
持有供交易之金融資產 損失	-	(16)	-	(11)
代收付（附註三二）	1,382	926	3,902	2,069
其 他	(57)	(152)	(203)	(426)
	<u>(\$ 5,613)</u>	<u>\$ 2,309</u>	<u>\$ 1,659</u>	<u>(\$ 10,448)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 401</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,390	\$ 5,610	\$ 15,251	\$ 15,671
營業費用	<u>4,330</u>	<u>3,556</u>	<u>10,784</u>	<u>10,357</u>
	<u>\$ 8,720</u>	<u>\$ 9,166</u>	<u>\$ 26,035</u>	<u>\$ 26,028</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 334	\$ 450	\$ 1,083	\$ 1,036
營業費用	<u>2,534</u>	<u>4,755</u>	<u>7,494</u>	<u>9,255</u>
	<u>\$ 2,868</u>	<u>\$ 5,205</u>	<u>\$ 8,577</u>	<u>\$ 10,291</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 62,186	\$ 77,906	\$ 198,294	\$ 195,374
退職後福利				
確定提撥計畫	4,322	4,259	12,860	11,445
確定福利計畫（附 註二二）	19	-	56	(1)
其他員工福利	<u>11,169</u>	<u>8,771</u>	<u>33,010</u>	<u>27,705</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 77,696</u>	<u>\$ 90,936</u>	<u>\$ 244,220</u>	<u>\$ 234,523</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 28,050	\$ 30,930	\$ 86,823	\$ 84,241
營業費用	<u>49,646</u>	<u>60,006</u>	<u>157,397</u>	<u>150,282</u>
	<u>\$ 77,696</u>	<u>\$ 90,936</u>	<u>\$ 244,220</u>	<u>\$ 234,523</u>

(六) 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酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107年及106年1月1日至9月30日與107年及106年7月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.62%	3.81%
董監事酬勞	1.52%	1.76%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,549	\$ 2,292	\$ 7,647	\$ 6,874
董監事酬勞	\$ 1,080	\$ 1,060	\$ 3,213	\$ 3,180

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。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞分別於107年3月23日及106年3月13日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	9,165	\$	-	\$	8,097	\$	-
董監事酬勞		4,240		-		4,240		-

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

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

(七) 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,614	\$ 3,493	\$ 14,715	\$ 12,160
外幣兌換損失總額	(8,556)	(1,937)	(16,717)	(23,514)
淨(損)益	(\$ 6,942)	\$ 1,556	(\$ 2,002)	(\$ 11,354)

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 16,211	\$ 10,827	\$ 54,024	\$ 28,221
未分配盈餘加徵	-	-	795	834
以前年度之調整	(707)	(508)	(1,123)	(2,533)
	<u>15,504</u>	<u>10,319</u>	<u>53,696</u>	<u>26,522</u>
遞延所得稅				
本期產生者	2,759	1,347	4,078	1,955
稅率變動	-	-	6,250	-
	<u>2,759</u>	<u>1,347</u>	<u>10,328</u>	<u>1,955</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 18,263</u>	<u>\$ 11,666</u>	<u>\$ 64,024</u>	<u>\$ 28,477</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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
一確定福利計劃再 衡量數	\$ -	\$ -	(\$ 76)	\$ -
一國外營運機構財 務報表之換算	-	-	(488)	-
當期產生				
一國外營運機構財 務報表之換算	(2,692)	1,347	(1,701)	(872)
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 2,692)</u>	<u>\$ 1,347</u>	<u>(\$ 2,265)</u>	<u>(\$ 872)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，以前年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。合併公司截至 107 年 9 月 30 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二七、每股盈餘

	單位：每股元			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 3.89</u>	<u>\$ 3.53</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.37</u>	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 3.88</u>	<u>\$ 3.52</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 55,629</u>	<u>\$ 50,725</u>	<u>\$ 157,032</u>	<u>\$ 142,654</u>

股數

	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	40,389	40,389	40,389	40,389
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>92</u>	<u>80</u>	<u>121</u>	<u>105</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>40,481</u>	<u>40,469</u>	<u>40,510</u>	<u>40,494</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。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日，分別有541仟元、1,138仟元及1,704仟元尚未支付，帳列其他應付款。

2. 合併公司取得無形資產價款截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 2,320 仟元、0 仟元及 0 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

3. 合併公司處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別 0 仟元、1,230 仟元及 0 仟元尚未收取，帳列其他應收款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率影響數	107年9月30日
短期借款	\$ 18,877	(\$ 15,000)	(\$ 10)	\$ 3,867
長期借款(含一年內 到期之長期借款)	3,173	(1,379)	2	1,796
存入保證金	793	63	(23)	833
	<u>\$ 22,843</u>	<u>(\$ 16,316)</u>	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$ 6,496</u>

二九、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租運輸設備及房屋建築。於租賃期間終止時，合併公司對租賃運輸設備及房屋建築並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 2,677	\$ 2,955	\$ 2,854
1~5年	<u>248</u>	<u>1,894</u>	<u>2,511</u>
	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 4,849</u>	<u>\$ 5,365</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，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，將藉由向金融機構舉借短期及長期借款等方式平衡其整體資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

107 年 9 月 30 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一 國外債券	\$ 12,213	\$ -	\$ 12,889	\$ -	\$ 12,889

106 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 合 計
金融資產					
持有至到期日金融資產	\$ 11,907	\$ -	\$ 11,994	\$ -	\$ 11,994

106 年 9 月 30 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 合 計
金融資產					
持有至到期日金融資產	\$ 12,107	\$ -	\$ 12,169	\$ -	\$ 12,169

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(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

公允價值層級

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 56	\$ -	\$ -	\$ 56

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 1,278	\$ -	\$ -	\$ 1,278

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	\$ -	\$ 56	\$ 1,278
持有至到期日投資	-	11,907	12,107
放款及應收款(註1)	-	740,981	661,702
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註2)	752,951	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	100,012	111,539	108,185

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—流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(不包含應收退稅款)、其他金融資產—流動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、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(不包含應收退稅款)、其他金融資產—流動、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動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、其他應付款(不包含應付薪資及獎金、應付員工酬勞、應付董監事酬勞、應付勞健保費、應付營業稅、應付退休金及應付休假給付)、長期借款(含一年內到期之長期借款)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

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對公司之董事會提出報告，董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(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），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各合併個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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 5%予以調整。下表之正數係表示當相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利或權益

增加之金額；當相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
	<u>\$ 3,908</u>	<u>\$ 7,661</u>	<u>\$ 6,871</u>	<u>\$ 2,875</u>

上列損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款、應收款項及應付款項以及人民幣計價之銀行存款、應收款項及應付款項。

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主係以美元計價之應收款項減少所致。

合併公司於本期對人民幣匯率敏感度上升，主係以人民幣計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 341,462	\$ 352,043	\$ 166,767
—金融負債	1,796	3,173	3,637
具現金流量利率風險			
—金融資產	208,256	192,250	313,500
—金融負債	3,867	18,877	3,897

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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／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 9 月 30 日之

稅前淨利將增加／減少 1,533 仟元及 2,322 仟元，主因合併公司之浮動利率計息之銀行存款及借款變動風險部位。

合併公司本期對利率敏感度下降，主要係因浮動利率計息之銀行存款減少所致。

(3) 其他價格風險

合併公司主要因上市櫃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%，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 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 0 仟元及 13 仟元。

合併公司於本期對價格風險之稅前損益敏感度下降，主係因透過損益按公允價值衡量之金融資產之持有部位減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

107年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具	\$ 3,867	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1,796	-	-	-	-
無附息負債	16,201	77,315	-	833	-
	<u>\$ 21,864</u>	<u>\$ 77,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 833</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具	\$ 18,877	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	3,173	-	-	-	-
無附息負債	18,299	70,397	-	793	-
	<u>\$ 40,349</u>	<u>\$ 70,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ -</u>

106 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,897	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	3,637	-	-	-	-
無附息負債	<u>18,615</u>	<u>81,128</u>	<u>-</u>	<u>908</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,149</u>	<u>\$ 81,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 908</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行貸款額度			
－已動用金額	\$ 3,867	\$ 18,877	\$ 3,897
－未動用金額	<u>200,000</u>	<u>185,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 203,867</u>	<u>\$ 203,877</u>	<u>\$ 203,897</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
－已動用金額	\$ 1,796	\$ 3,173	\$ 3,637
－未動用金額	<u>8,848</u>	<u>7,498</u>	<u>4,907</u>
	<u>\$ 10,644</u>	<u>\$ 10,671</u>	<u>\$ 8,544</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，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
財團法人宜蘭吳沙文化基金會	實質關係人（該法人董事長為本公司總經理）
茂生農經股份有限公司	實質關係人（該公司總經理為本公司董事長）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ -</u>

合併公司銷售予關係人之訂價條件與非關係人相同；107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日關係人之收款條件皆為月結 90 天，非關係人之收款條件皆為月結 0～150 天。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
管理費用－捐贈費用	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,500</u>
其他利益及損失－代收付	實質關係人	<u>\$ 205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ -</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,819	\$ 4,628	\$ 12,185	\$ 12,494
退職後福利	<u>82</u>	<u>101</u>	<u>284</u>	<u>302</u>
	<u>\$ 3,901</u>	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 12,469</u>	<u>\$ 12,796</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及政府補助專案之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地及建築物（帳列不動產、廠房及設備）	\$ 21,423	\$ 21,999	\$ 22,285
質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	<u>13,788</u>	<u>4,951</u>	<u>2,608</u>
	<u>\$ 35,211</u>	<u>\$ 26,950</u>	<u>\$ 24,893</u>

三四、重大之期後事項

本公司於 107 年 9 月 25 日經董事會決議，自集中市場買回本公司股份，預定買回期間為 107 年 9 月 26 日至 107 年 11 月 25 日，預定買回數量為 500 仟股，買回價格每股介於新台幣 60 元至新台幣 120 元之間。截至 107 年 11 月 1 日止，本公司買回庫藏股數計 196 仟股，總金額計 14,518 仟元。

三五、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 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	2,516	30.525	(美元：新台幣)	\$ 76,805
美 元		89	1.367	(美元：新加坡幣)	\$ 2,729
人 民 幣		31,157	4.436	(人民幣：新台幣)	\$ 138,227
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		45	30.525	(美元：新台幣)	\$ 1,371
人 民 幣		184	4.436	(人民幣：新台幣)	\$ 817

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	7,014	29.760	(美元：新台幣)	\$ 208,734
美 元		153	1.336	(美元：新加坡幣)	\$ 4,556
人 民 幣		12,763	4.565	(人民幣：新台幣)	\$ 58,130
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		9	29.760	(美元：新台幣)	\$ 275
人 民 幣		223	4.565	(人民幣：新台幣)	\$ 1,020

106 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	4,946	30.260	(美元：新台幣)	\$ 149,679
美 元		166	1.356	(美元：新加坡幣)	\$ 5,012
人 民 幣		12,613	4.559	(人民幣：新台幣)	\$ 57,507
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		49	30.260	(美元：新台幣)	\$ 1,472

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為(6,942)仟元、1,556 仟元、(2,002)仟元及(11,354)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。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司係屬單一產業部門。

主要營運決策者將各地區之感測器製造部門單位視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品交付客戶之方式相同。

桓達科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值		備 註
							允	價	
桓達科技股份有限公司	國外投資 德意志銀行次順位債券 法國興業銀行次順位債券	無 無	按攤銷後成本之金融資產 按攤銷後成本之金融資產	1	\$ 6,115	-	\$	6,405	(註)
				1	6,098	-		6,484	(註)

註：國外投資公允價值之衡量，請參閱附註三一(一)。

桓達科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表二

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原 因			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨 金	估總進 (銷) 貨 額 之 比 率	授 信 期	單 價	價 授	信 期	同 因	額 餘	估總應收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率	
桓達科技股份有限公司	上海凡宜科技電子有限公司	母子公司	(銷 貨) (\$ 184,884)	32%	月結 90 天	\$	-	-		\$ 27,783	22%	註
桓達科技股份有限公司	Aplus Finetek Sensor Inc.	母子公司	(銷 貨) (83,067)	15%	月結 90 天		-	-		11,359	9%	註
上海凡宜科技電子有限公司	桓達科技股份有限公司	子公司	進 貨 184,884	81%	月結 90 天		-	-		(27,783)	60%	註
Aplus Finetek Sensor Inc.	桓達科技股份有限公司	子公司	進 貨 83,067	97%	月結 90 天		-	-		(11,359)	98%	註

註：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

恒達科技股份有限公司及子公司

母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 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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		往來金額	交易條件	來往情形	合併總資產或總負債之比率 (註 3)
				科目	金額				
0	恒達科技股份有限公司	上海凡宜科技電子有限公司	1	銷貨	\$184,884	參酌區域行情價格區間議定	參酌區域行情價格區間議定	22	
0		上海凡宜科技電子有限公司	1	應收帳款	27,783	收款期間與一般客戶無重大差異	收款期間與一般客戶無重大差異	2	
0		上海凡宜科技電子有限公司	1	進貨	9,911	參酌成本加成議定	參酌成本加成議定	1	
0		上海凡宜科技電子有限公司	1	應付帳款	1,195	付款期間與一般客戶無重大差異	付款期間與一般客戶無重大差異	-	
0		Finetek Pte., Ltd	1	銷貨	9,408	參酌區域行情價格區間議定	參酌區域行情價格區間議定	1	
0		Finetek Pte., Ltd	1	應收帳款	829	收款期間與一般客戶無重大差異	收款期間與一般客戶無重大差異	-	
0		Finetek GmbH	1	銷貨	5,409	參酌區域行情價格區間議定	參酌區域行情價格區間議定	1	
0		Finetek GmbH	1	應收帳款	771	收款期間與一般客戶無重大差異	收款期間與一般客戶無重大差異	-	
0		Aplus Finetek Sensor Inc.	1	銷貨	83,067	參酌區域行情價格區間議定	參酌區域行情價格區間議定	10	
0		Aplus Finetek Sensor Inc.	1	應收帳款	11,359	收款期間與一般客戶無重大差異	收款期間與一般客戶無重大差異	1	
0		Mutec Instruments GmbH	1	進貨	2,366	參酌成本加成議定	參酌成本加成議定	-	
0		Mutec Instruments GmbH	1	應付帳款	434	付款期間與一般客戶無重大差異	付款期間與一般客戶無重大差異	-	
0		PT. Finetek Automation Indonesia	1	採用權益法之投資	17,448	設立增資	設立增資	1	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：母子公司間交易事項及其餘額於編製合併報表時，業已沖銷之。

註 5：母子公司間銷貨與進貨之交易價格皆係雙方約定，而收付款條件與一般客戶或廠商相當。

桓達科技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 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表四

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 期 末	期 末 數 比 率	持 有 被 投 資 公 司 金 額 面 額	本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
本 公 司	Powerline Corp. (SAMOA)	薩 摩 亞	轉投資事業	\$ 72,578 (USD 2,211)	1,811	\$ 416,644	\$ 37,961	\$ 37,961	子公司 (註 1)
	Golden Land International Corp. (SAMOA)	薩 摩 亞	轉投資事業	10,176 (USD 340)	340	40,899	2,839	2,839	子公司 (註 1)
	Gain Access Investment Ltd.	薩 摩 亞	轉投資事業	125,000 (USD 3,750)	3,750	117,708	11,822	11,822	子公司 (註 1)
	PT. Finetek Automation Indonesia	印 尼	生產和銷售各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	17,448 (USD 587)	1,495	16,777	(94)	(94)	子公司 (註 1)
Golden Land International Corp. (SAMOA)	Aplus Finetek Sensor Inc.	美 國	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	9,995 (USD 331)	500	40,640	2,838	2,838	孫公司 (註 1)
Gain Access Investment Ltd.	Finetek GmbH	德 國	經營各類傳感器物/液位開關、電子端子等	105,576 (USD 3,337)	-	117,708	13,135	11,822	曾孫公司 (註 1)
Powerline Corp. (SAMOA)	Faco International Co., Ltd.	英屬維京群島	轉投資事業	59,240 (USD 1,811)	1,811	439,603	37,961	37,961	孫公司 (註 1)
Faco International Co., Ltd.	Finetek Pte., Ltd.	新 加 坡	經營各類傳感器物/液位開關、電子端子等	24,247 (USD 745)	1,672	13,196	(2,363)	(2,363)	曾孫公司 (註 1)
	Finetek GmbH	德 國	經營各類傳感器物/液位開關、電子端子等	11,731 (USD 371)	-	13,079	13,135	1,313	曾孫公司 (註 1)
Finetek GmbH	Mutec Instruments GmbH	德 國	經營各類傳感器物/液位開關、電子端子等	112,425 (EUR 3,256)	450	127,239	16,059	13,376	曾孫公司 (註 1)

註 1：被投資公司本期損益及本期認列之投資損益係依據被投資公司同期間經母會計師核閱之財務報表認列計算。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之美金匯率 30.525 元換算為新台幣，損益係以報告期間之美金匯率 29.915 元換算為新台幣。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

桓達科技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 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，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	本期自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回投資金額	本期自台灣匯出累積投資金額(註3)	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2及6)	期末投資金額(註2及6)	截至本期止已匯回投資收益	註
上海凡宜科技電子有限公司	設計、生產和銷售各類傳感器物/液位開關、電子端子等	\$ 70,950 (USD 2,230)	註1(2)	\$ 24,372 (USD 720)	\$ 24,372 (USD 720)	\$ -	\$ -	\$ 39,333	100	\$ 39,333	\$ 362,652	\$ -	

本期期末大陸地區投資金額	本期期末累積自台灣匯出經核准投資金額	經濟部投資審議會規定額
\$ 24,372 (USD720) (註3)	\$ 70,950 (USD2,230) (註4)	\$ 783,509 (註5)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 (Powerline Corp. (SAMOA)轉投資 Faco International Co., Ltd.) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註2：被投資公司本期損益及本期認列之投資損益係依據被投資公司同期間經母會計師核閱之財務報表認列計算。

註3：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

註4：核准函號：經審二字第 092044421 號、經審二字第 10100385930 號及經審二字第 10300286220 號。本期期末原始投資金額 70,950 仟元 (USD2,230 仟元)，係台灣匯出累積投資金額 24,372 仟元 (USD720 仟元) 及盈餘轉增資 46,578 仟元 (USD1,510 仟元) 所致。

註5：依經審字第 09704604680 號令，係以合併公司 107 年 9 月 30 日合併股權淨值之 60%計算。(107 年 9 月 30 日之股東權益 1,305,848 仟元×60%=783,509 仟元)

註6：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

恒達科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

(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及

(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：

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、		貨價	交付價格	交易條件	條件與一般客戶無重大差異	應收(付)票據、帳款金額	未實現損益	註
			進	額百分比							
上海凡宜科技電子有限公司	銷貨	\$ 184,884	32		參酌區域行情價格 區間議定	月結 90 天		與一般客戶無重大差異	\$ 27,783	\$ 22,094	註
上海凡宜科技電子有限公司	進貨	9,911	6		參酌成本加成議定	月結 90 天		與一般供應商無重大差異	(1,195)	-	

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(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。