

今展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：新北市三重區中興里重新路五段646號14樓

電話：(02)29998313

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁   | 次 | 財 務 報 告<br>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     |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 6     |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 7~8   |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註                |       |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 9     |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9     |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~12  |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 12~21 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 22~43 |   | 六~二四               |
| (七) 關係人交易                 | 43~44 |   | 二五                 |
| (八) 質抵押之資產                | 44    |   | 二六                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 44    |   | 二七                 |
| (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
| (十二) 其 他                  | 45~56 |   | 二八                 |
| (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 46~47 |   | 二九                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 47、51 |   | 二九                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 47、52 |   | 二九                 |
| (十四) 部門資訊                 | 47    |   | 三十                 |

### 會計師核閱報告

今展科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

今展科技股份有限公司及其子公司民國 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，致無法允當表達今展科技股份有限公司及其子公司民國 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 李 振 銘

李振銘



會計師 劉 建 良

劉建良



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 107 年 11 月 9 日

今展科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 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 (附註六)            | \$ 138,011        | 15          |  | \$ 185,188        | 22          |  | \$ 188,902        | 22          |  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)   | 132,224           | 14          |  | -                 | -           |  | 1,177             | -           |  |
| 1150 | 應收票據 (附註八)               | 2,747             | -           |  | 1,828             | -           |  | 2,246             | -           |  |
| 1170 | 應收帳款 (附註八)               | 343,807           | 37          |  | 292,143           | 35          |  | 310,713           | 36          |  |
| 1200 | 其他應收款 (附註八)              | 16,114            | 2           |  | 35,916            | 4           |  | 5,095             | -           |  |
| 1220 | 本期所得稅資產                  | -                 | -           |  | 3,584             | 1           |  | 3,326             | -           |  |
| 130X | 存貨 (附註九)                 | 132,943           | 14          |  | 111,998           | 13          |  | 104,771           | 12          |  |
| 1476 | 其他金融資產 (附註二六)            | -                 | -           |  | 43,777            | 5           |  | 92,699            | 11          |  |
| 1479 | 其他流動資產                   | 13,296            | 1           |  | 10,426            | 1           |  | 8,399             | 1           |  |
| 11XX | 流動資產總計                   | <u>779,142</u>    | <u>83</u>   |  | <u>684,860</u>    | <u>81</u>   |  | <u>717,328</u>    | <u>82</u>   |  |
|      | 非流動資產                    |                   |             |  |                   |             |  |                   |             |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十一)         | 107,524           | 11          |  | 101,949           | 12          |  | 99,829            | 12          |  |
| 1802 | 電腦軟體                     | 2,199             | -           |  | 1,307             | -           |  | 1,549             | -           |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 2,820             | -           |  | 6,074             | 1           |  | 7,496             | 1           |  |
| 1915 | 預付設備款                    | 44,202            | 5           |  | 46,524            | 6           |  | 40,593            | 5           |  |
| 1920 | 存出保證金 (附註二六)             | 4,143             | 1           |  | 3,511             | -           |  | 3,565             | -           |  |
| 15XX | 非流動資產總計                  | <u>160,888</u>    | <u>17</u>   |  | <u>159,365</u>    | <u>19</u>   |  | <u>153,032</u>    | <u>18</u>   |  |
| 1XXX | 資 產 總 計                  | <u>\$ 940,030</u> | <u>100</u>  |  | <u>\$ 844,225</u> | <u>100</u>  |  | <u>\$ 870,360</u> | <u>100</u>  |  |
|      | 負債及權益                    |                   |             |  |                   |             |  |                   |             |  |
|      | 流動負債                     |                   |             |  |                   |             |  |                   |             |  |
| 2100 | 短期借款 (附註十四)              | \$ 100,000        | 11          |  | \$ 30,000         | 4           |  | \$ 60,260         | 7           |  |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)   | 93                | -           |  | 4,158             | -           |  | 3,906             | -           |  |
| 2170 | 應付帳款 (附註十二)              | 161,984           | 17          |  | 153,103           | 18          |  | 157,986           | 18          |  |
| 2200 | 其他應付款 (附註十三)             | 63,979            | 7           |  | 63,169            | 7           |  | 58,027            | 7           |  |
| 2230 | 本期所得稅負債                  | 6,949             | 1           |  | 5,855             | 1           |  | 6,194             | 1           |  |
| 2321 | 一年內到期應付公司債 (附註十五)        | 46,219            | 5           |  | 176,062           | 21          |  | 175,238           | 20          |  |
| 2322 | 一年內到期之長期借款 (附註十四)        | 17,500            | 2           |  | -                 | -           |  | -                 | -           |  |
| 2399 | 其他流動負債                   | 2,140             | -           |  | 154               | -           |  | 750               | -           |  |
| 21XX | 流動負債總計                   | <u>398,864</u>    | <u>43</u>   |  | <u>432,501</u>    | <u>51</u>   |  | <u>462,361</u>    | <u>53</u>   |  |
|      | 非流動負債                    |                   |             |  |                   |             |  |                   |             |  |
| 2540 | 長期借款 (附註十四)              | 52,500            | 6           |  | -                 | -           |  | -                 | -           |  |
| 2570 | 遞延所得稅負債                  | 4,436             | -           |  | -                 | -           |  | -                 | -           |  |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註十六)           | 2,809             | -           |  | 2,811             | 1           |  | 3,443             | 1           |  |
| 25XX | 非流動負債總計                  | <u>59,745</u>     | <u>6</u>    |  | <u>2,811</u>      | <u>1</u>    |  | <u>3,443</u>      | <u>1</u>    |  |
| 2XXX | 負債總計                     | <u>458,609</u>    | <u>49</u>   |  | <u>435,312</u>    | <u>52</u>   |  | <u>465,804</u>    | <u>54</u>   |  |
|      | 權益 (附註十七)                |                   |             |  |                   |             |  |                   |             |  |
| 3110 | 普通股股本                    | 220,401           | 24          |  | 203,116           | 24          |  | 203,116           | 23          |  |
| 3200 | 資本公積                     | 154,376           | 16          |  | 128,474           | 15          |  | 128,474           | 15          |  |
|      | 保留盈餘                     |                   |             |  |                   |             |  |                   |             |  |
| 3310 | 法定盈餘公積                   | 31,456            | 3           |  | 30,566            | 4           |  | 30,566            | 4           |  |
| 3320 | 特別盈餘公積                   | 14,359            | 2           |  | 13,063            | 1           |  | 13,063            | 1           |  |
| 3350 | 未分配盈餘                    | 86,212            | 9           |  | 48,053            | 6           |  | 44,561            | 5           |  |
| 3300 | 保留盈餘總計                   | <u>132,027</u>    | <u>14</u>   |  | <u>91,682</u>     | <u>11</u>   |  | <u>88,190</u>     | <u>10</u>   |  |
|      | 其他權益                     |                   |             |  |                   |             |  |                   |             |  |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額        | ( 25,505)         | ( 3)        |  | ( 14,359)         | ( 2)        |  | ( 15,200)         | ( 2)        |  |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失 | 122               | -           |  | -                 | -           |  | -                 | -           |  |
| 3490 | 員工未賺得酬勞                  | -                 | -           |  | -                 | -           |  | ( 24)             | -           |  |
| 3400 | 其他權益總計                   | <u>( 25,383)</u>  | <u>( 3)</u> |  | <u>( 14,359)</u>  | <u>( 2)</u> |  | <u>( 15,224)</u>  | <u>( 2)</u> |  |
| 3XXX | 權益總計                     | <u>481,421</u>    | <u>51</u>   |  | <u>408,913</u>    | <u>48</u>   |  | <u>404,556</u>    | <u>46</u>   |  |
|      | 負債與權益總計                  | <u>\$ 940,030</u> | <u>100</u>  |  | <u>\$ 844,225</u> | <u>100</u>  |  | <u>\$ 870,360</u> | <u>100</u>  |  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王琴賢



經理人：王琴賢



會計主管：任若琳



今展科技股份有限公司及子公司

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，未依一般公認審計準則查核)

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                | %            |
| 4100 | 銷貨收入                                     | \$ 252,938        | 100          | \$ 225,655       | 100       | \$ 719,329        | 100          | \$ 626,522        | 100          |
| 5110 | 銷貨成本(附註九及十八)                             | <u>177,809</u>    | <u>70</u>    | <u>166,850</u>   | <u>74</u> | <u>519,565</u>    | <u>72</u>    | <u>462,218</u>    | <u>74</u>    |
| 5900 | 銷貨毛利                                     | <u>75,129</u>     | <u>30</u>    | <u>58,805</u>    | <u>26</u> | <u>199,764</u>    | <u>28</u>    | <u>164,304</u>    | <u>26</u>    |
|      | 營業費用(附註十八及二五)                            |                   |              |                  |           |                   |              |                   |              |
| 6100 | 推銷費用                                     | 22,441            | 9            | 20,446           | 9         | 67,398            | 9            | 61,295            | 10           |
| 6200 | 管理費用                                     | 24,738            | 10           | 18,326           | 8         | 65,694            | 9            | 51,209            | 8            |
| 6300 | 研究發展費用                                   | <u>8,072</u>      | <u>3</u>     | <u>8,791</u>     | <u>4</u>  | <u>25,021</u>     | <u>4</u>     | <u>26,328</u>     | <u>4</u>     |
| 6000 | 營業費用合計                                   | <u>55,251</u>     | <u>22</u>    | <u>47,563</u>    | <u>21</u> | <u>158,113</u>    | <u>22</u>    | <u>138,832</u>    | <u>22</u>    |
| 6900 | 營業淨利                                     | <u>19,878</u>     | <u>8</u>     | <u>11,242</u>    | <u>5</u>  | <u>41,651</u>     | <u>6</u>     | <u>25,472</u>     | <u>4</u>     |
|      | 營業外收入及支出                                 |                   |              |                  |           |                   |              |                   |              |
| 7100 | 利息收入                                     | 789               | -            | 343              | -         | 1,740             | -            | 799               | -            |
| 7190 | 其他收入(附註十八)                               | 6,162             | 2            | 4,640            | 2         | 6,654             | 1            | 4,864             | 1            |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融商品之淨利益(損失)<br>(附註七及十五) | ( 389 )           | -            | 3,408            | 1         | 5,062             | 1            | 1,840             | -            |
| 7610 | 處分不動產、廠房及設備損<br>失                        | ( 771 )           | -            | ( 17 )           | -         | ( 1,298 )         | -            | ( 21 )            | -            |
| 7230 | 淨外幣兌換利益(損失)(附<br>註二八)                    | 3,155             | 1            | ( 1,768 )        | ( 1 )     | 11,162            | 1            | ( 20,635 )        | ( 3 )        |
| 7590 | 什項支出                                     | ( 39 )            | -            | ( 1 )            | -         | ( 47 )            | -            | ( 40 )            | -            |
| 7510 | 財務成本(附註十八)                               | ( 760 )           | -            | ( 1,068 )        | -         | ( 2,622 )         | -            | ( 2,819 )         | -            |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                               | <u>8,147</u>      | <u>3</u>     | <u>5,537</u>     | <u>2</u>  | <u>20,651</u>     | <u>3</u>     | <u>( 16,012 )</u> | <u>( 2 )</u> |
| 7900 | 稅前淨利                                     | 28,025            | 11           | 16,779           | 7         | 62,302            | 9            | 9,460             | 2            |
| 7950 | 所得稅費用(附註十九)                              | <u>5,953</u>      | <u>2</u>     | <u>4,834</u>     | <u>2</u>  | <u>13,833</u>     | <u>2</u>     | <u>3,607</u>      | <u>1</u>     |
| 8200 | 本期淨利                                     | <u>22,072</u>     | <u>9</u>     | <u>11,945</u>    | <u>5</u>  | <u>48,469</u>     | <u>7</u>     | <u>5,853</u>      | <u>1</u>     |
|      | 其他綜合損益                                   |                   |              |                  |           |                   |              |                   |              |
|      | 後續可能重分類至損益之項<br>目                        |                   |              |                  |           |                   |              |                   |              |
| 8361 | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額                    | ( 11,607 )        | ( 5 )        | 3,785            | 2         | ( 11,146 )        | ( 2 )        | ( 2,137 )         | -            |
| 8367 | 透過其他綜合損益按公<br>允價值衡量之應收帳<br>款備抵損失         | ( 51 )            | -            | -                | -         | 122               | -            | -                 | -            |
| 8300 | 本期其他綜合損益                                 | <u>( 11,658 )</u> | <u>( 5 )</u> | <u>3,785</u>     | <u>2</u>  | <u>( 11,024 )</u> | <u>( 2 )</u> | <u>( 2,137 )</u>  | <u>-</u>     |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                 | <u>\$ 10,414</u>  | <u>4</u>     | <u>\$ 15,730</u> | <u>7</u>  | <u>\$ 37,445</u>  | <u>5</u>     | <u>\$ 3,716</u>   | <u>1</u>     |
|      | 每股盈餘(附註二十)                               |                   |              |                  |           |                   |              |                   |              |
| 9750 | 基本                                       | <u>\$ 1.00</u>    |              | <u>\$ 0.58</u>   |           | <u>\$ 2.29</u>    |              | <u>\$ 0.28</u>    |              |
| 9850 | 稀釋                                       | <u>\$ 0.94</u>    |              | <u>\$ 0.47</u>   |           | <u>\$ 2.00</u>    |              | <u>\$ 0.28</u>    |              |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王琴賢



經理人：王琴賢



會計主管：任若琳





今展科投股附限公可貝子司

民國 107 年 9 月 30 日  
(僅經核閱  
未經會計準則查核)

單位：除每股股利為新台幣元  
外，餘係新台幣千元

| 代碼 | 106年1月1日餘額 | 保          |           |           |           | 留          |           | 盈      |        | 共      |       | 他    |      | 權    |            | 目          |
|----|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|--------|--------|--------|-------|------|------|------|------------|------------|
|    |            | 股本         | 資本        | 公積        | 盈餘        | 未分配        | 盈餘        | 合計     | 國外營運機構 | 透過其他綜合 | 員     | 工    | 未    | 計    | 權          |            |
|    |            | 額          | 額         | 額         | 額         | 額          | 額         | 額      | 額      | 額      | 額     | 額    | 額    | 額    | 額          | 額          |
| A1 | \$ 195,304 | \$ 128,474 | \$ 26,685 | \$ -      | \$ 82,994 | \$ 109,679 | \$ 13,063 | \$ -   | \$ -   | \$ -   | \$ -  | \$ - | \$ - | \$ - | \$ -       | \$ 419,937 |
| B1 | -          | -          | 3,881     | -         | ( 3,881)  | -          | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | -          | -          |
| B3 | -          | -          | -         | 13,063    | ( 13,063) | -          | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | -          | -          |
| B5 | -          | -          | -         | -         | ( 19,530) | ( 19,530)  | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | ( 19,530)  | -          |
| B9 | 7,812      | -          | -         | -         | ( 7,812)  | ( 7,812)   | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | -          | -          |
| D1 | -          | -          | -         | -         | 5,853     | 5,853      | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | -          | 5,853      |
| D3 | -          | -          | -         | -         | -         | -          | ( 2,137)  | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | ( 2,137)   | ( 2,137)   |
| D5 | -          | -          | -         | -         | 5,853     | 5,853      | ( 2,137)  | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | ( 2,137)   | 3,716      |
| N1 | -          | -          | -         | -         | -         | -          | -         | -      | -      | -      | 433   | -    | -    | -    | 433        | 433        |
| Z1 | \$ 203,116 | \$ 128,474 | \$ 30,566 | \$ 13,063 | \$ 44,561 | \$ 88,190  | \$ 15,200 | \$ -   | \$ -   | \$ -   | \$ 24 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 404,556 |            |
| A1 | \$ 203,116 | \$ 128,474 | \$ 30,566 | \$ 13,063 | \$ 48,053 | \$ 91,682  | \$ 14,359 | \$ -   | \$ -   | \$ -   | \$ -  | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 408,913 |            |
| B1 | -          | -          | 890       | -         | ( 890)    | -          | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | -          | -          |
| B3 | -          | -          | -         | 1,296     | ( 1,296)  | -          | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | -          | -          |
| B5 | -          | -          | -         | -         | ( 4,062)  | ( 4,062)   | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | ( 4,062)   | -          |
| B9 | 4,062      | -          | -         | -         | ( 4,062)  | ( 4,062)   | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | -          | -          |
| I1 | 13,223     | 25,902     | -         | -         | -         | -          | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | -          | 39,125     |
| D1 | -          | -          | -         | -         | 48,469    | 48,469     | -         | -      | -      | -      | -     | -    | -    | -    | -          | 48,469     |
| D3 | -          | -          | -         | -         | -         | -          | ( 11,146) | 122    | -      | -      | -     | -    | -    | -    | ( 11,024)  | ( 11,024)  |
| D5 | -          | -          | -         | -         | 48,469    | 48,469     | ( 11,146) | 122    | -      | -      | -     | -    | -    | -    | ( 11,024)  | 37,445     |
| Z1 | \$ 220,401 | \$ 154,376 | \$ 31,456 | \$ 14,359 | \$ 86,212 | \$ 132,027 | \$ 25,505 | \$ 122 | \$ -   | \$ -   | \$ -  | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 481,421 |            |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王琴賢

經理人：王琴賢

會計主管：任若琳



今展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<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量            |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利               | \$ 62,302          | \$ 9,460           |
| A20010 | 收益費損項目               |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                 | 19,583             | 15,494             |
| A20200 | 攤銷費用                 | 744                | 1,205              |
| A20300 | 預期信用減損損失             | 1,592              | -                  |
| A20300 | 呆帳迴轉利益               | -                  | ( 163)             |
| A20900 | 財務成本                 | 2,622              | 2,819              |
| A21200 | 利息收入                 | ( 1,740)           | ( 799)             |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本           | -                  | 433                |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失 | 1,298              | 21                 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失            | 3,687              | 4,097              |
| A24100 | 外幣兌換淨(利益)損失          | ( 14,408)          | 20,436             |
| A24200 | 贖回應付公司債利益            | ( 34)              | -                  |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數          |                    |                    |
| A31110 | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融商品 | ( 1,293)           | -                  |
| A31110 | 持有供交易金融資產            | -                  | 1,363              |
| A31130 | 應收票據                 | ( 919)             | 633                |
| A31150 | 應收帳款                 | ( 51,073)          | 14,881             |
| A31180 | 其他應收款                | 20,074             | ( 4,344)           |
| A31200 | 存 貨                  | ( 24,437)          | 503                |
| A31240 | 其他流動資產               | ( 2,870)           | ( 748)             |
| A32150 | 應付帳款                 | 11,104             | ( 15,278)          |
| A32180 | 其他應付款                | 1,688              | 709                |
| A32230 | 其他流動負債               | 1,986              | ( 49)              |
| A32240 | 淨確定福利負債              | ( 2)               | ( 4)               |
| A33000 | 營運產生之現金流入            | 29,904             | 50,669             |
| A33100 | 收取之利息                | 1,618              | 727                |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                          | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| A33300    | 支付之利息                    | (\$ 1,211)         | (\$ 225)           |
| A33500    | 支付之所得稅                   | ( 1,456)           | ( 5,900)           |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入               | <u>28,855</u>      | <u>45,271</u>      |
| 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<br>融資產價款 | ( 374,230)         | -                  |
| B00200    | 處分透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產價款 | 285,182            | -                  |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備價款            | ( 18,296)          | ( 31,857)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款            | 36                 | 3                  |
| B03700    | 存出保證金增加                  | ( 310)             | ( 122)             |
| B04500    | 取得無形資產                   | ( 1,636)           | ( 996)             |
| B06500    | 其他金融資產增加                 | -                  | ( 83,146)          |
| B07100    | 預付設備款增加                  | ( 9,894)           | ( 19,082)          |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出               | <u>( 119,148)</u>  | <u>( 135,200)</u>  |
| 籌資活動之現金流量 |                          |                    |                    |
| C00100    | 短期借款增加                   | 580,000            | 60,260             |
| C00200    | 短期借款減少                   | ( 510,000)         | -                  |
| C01300    | 贖回公司債                    | ( 95,481)          | -                  |
| C01600    | 舉借長期借款                   | 70,000             | -                  |
| C04500    | 發放現金股利                   | ( 4,062)           | ( 19,530)          |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入               | <u>40,457</u>      | <u>40,730</u>      |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響          | <u>2,659</u>       | <u>( 11,253)</u>   |
| EEEE      | 現金及約當現金淨減少數              | ( 47,177)          | ( 60,452)          |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額              | <u>185,188</u>     | <u>249,354</u>     |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額              | <u>\$ 138,011</u>  | <u>\$ 188,902</u>  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王琴賢



經理人：王琴賢



會計主管：任若琳



今展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

今展科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 90 年 2 月設立，主要銷售各類電感及保護元件。

本公司股票自 104 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

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 9 日經提報董事會後發布。

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：

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                 | 放款及應收款  | 按攤銷後成本衡量      | \$ 185,188 | \$ 185,188 |     |
| 應收票據、應收帳款<br>及其他應收款 | 放款及應收款  | 按攤銷後成本衡量      | 329,887    | 329,887    | (1) |
| 結構式定存               | 放款及應收款  | 強制透過損益按公允價值衡量 | 43,455     | 43,455     | (2) |
| 質押定存單               | 放款及應收款  | 按攤銷後成本衡量      | 322        | 322        |     |
| 存出保證金               | 放款及應收款  | 按攤銷後成本衡量      | 3,511      | 3,511      |     |

(1) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 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。

(2) 因結構式存款合約包括之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故依 IFRS 9 按整體混合合約評估應分類為透過損益按公允價值衡量。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「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。

## 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，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營業活動。適用 IFRS 16 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，為取得預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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。

4. 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。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 合併公司為出租人

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。

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

| <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。

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相關準則、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) 合併基礎

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與 106 年度合併財務報告相同。

有關子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及五。

## (四) 其他重大會計政策

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

### 1. 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割日會計認列及除列。

## 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、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款。

#### 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（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二四。

#### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項及存出保證金）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。

約當現金係自取得日起 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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

合併公司之應收帳款若屬依 IFRS 15 認列之未包含重大財務組成部分之應收帳款，且同時符合下列兩條件時，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售應收帳款達成；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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係按依 IFRS 15 決定之交易價格認列，後續以公允價值衡量，若折現之影響非屬重大，則按原始發票金額衡量其公允價值。帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於處分時重分類為損益。

106 年

合併公司所持有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為持有供交易之金融資產，係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

b. 備供出售之金融資產

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，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（包括應收帳款、現金及約當現金及存出保證金）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。

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）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之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應收帳款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。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。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應收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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款整體除列時，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。

## (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易分類為金融負債及權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## (3) 金融負債

### A. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

### 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間之差額認列為損益。

## (4) 可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將

轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### (5) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及換匯換利合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

## 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。

商品銷貨收入來自電子零件之銷售。由於電子零件產品於運抵客戶指定地點時或起運時，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。

### 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。

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## (2) 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、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 106 年度合併財務報告相同。

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             | \$ 852            | \$ 754            | \$ 720            |
| 銀行支票及活期存款            | 131,932           | 184,434           | 188,182           |
| 約當現金－三個月內之銀行<br>定期存款 | 5,227             | -                 | -                 |
|                      | <u>\$ 138,011</u> | <u>\$ 185,188</u> | <u>\$ 188,902</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>               |                   |                 |                 |
| 強制透過損益按公允價值衡<br>量            |                   |                 |                 |
| 混合金融資產                       |                   |                 |                 |
| －保本型理財商品<br>(一)              | \$ 132,182        | \$ -            | \$ -            |
| 衍生工具(未指定避險)                  |                   |                 |                 |
| －可轉換公司債贖<br>回權(附註十<br>五)     | 42                | -               | -               |
| 持有供交易                        |                   |                 |                 |
| 衍生工具(未指定避險)                  |                   |                 |                 |
| －換匯合約(二)                     | -                 | -               | 889             |
| －換匯換利合約<br>(三)               | -                 | -               | 288             |
|                              | <u>\$ 132,224</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 1,177</u> |
| <u>金融負債－流動</u>               |                   |                 |                 |
| 持有供交易                        |                   |                 |                 |
| 衍生工具(未指定避險)                  |                   |                 |                 |
| －換匯合約(二)                     | \$ 93             | \$ 522          | \$ -            |
| －可轉換公司債贖<br>回權及賣回權<br>(附註十五) | -                 | 3,636           | 3,906           |
|                              | <u>\$ 93</u>      | <u>\$ 4,158</u> | <u>\$ 3,906</u> |

(一) 截至 107 年 9 月 30 止，上述保本型理財商品之利率為 2.55%～4.22%。

(二) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

107年9月30日

| 交 易 幣 別 | 到 期 日   | 合 約 金 額 ( 仟 元 )    |
|---------|---------|--------------------|
| 買美元賣新台幣 | 107年10月 | USD1,000/NTD30,440 |
| 買美元賣新台幣 | 107年10月 | USD1,000/NTD30,565 |
| 買美元賣新台幣 | 107年11月 | USD1,000/NTD30,480 |
| 買美元賣新台幣 | 107年11月 | USD1,000/NTD30,526 |

106年12月31日

| 交 易 幣 別 | 到 期 日  | 合 約 金 額 ( 仟 元 )      |
|---------|--------|----------------------|
| 買美元賣新台幣 | 107年1月 | USD 500/NTD 15,037   |
| 買美元賣新台幣 | 107年1月 | USD 1,000/NTD 29,849 |
| 買美元賣新台幣 | 107年2月 | USD 1,000/NTD 29,815 |
| 買美元賣新台幣 | 107年2月 | USD 1,000/NTD 29,814 |
| 買美元賣新台幣 | 107年3月 | USD 1,000/NTD 29,785 |
| 買美元賣新台幣 | 107年3月 | USD 1,000/NTD 29,836 |
| 買美元賣新台幣 | 107年8月 | USD 1,000/NTD 29,479 |

106年9月30日

| 交 易 幣 別 | 到 期 日   | 合 約 金 額 ( 仟 元 )      |
|---------|---------|----------------------|
| 買美元賣新台幣 | 106年12月 | USD 1,000/NTD 29,885 |
| 買美元賣新台幣 | 106年12月 | USD 1,000/NTD 29,967 |
| 買美元賣新台幣 | 106年12月 | USD 1,000/NTD 29,987 |
| 買美元賣新台幣 | 106年12月 | USD 1,000/NTD 30,025 |

(三) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

106年9月30日

| 合 約 金 額 ( 仟 元 )      | 到 期 日   | 支 付 利 率 | 收 取 利 率 |
|----------------------|---------|---------|---------|
| NTD 30,100/USD 1,000 | 106年11月 | 0.75%   | 1.64%   |

合併公司 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日因承作上述換匯合約產生之淨利益為 976 仟元及 6,122 仟元；106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日因承作上述換匯及換匯換利合約產生之淨損失為 189 仟元及 1,389 仟元。

## 八、應收票據、應收帳款及其他應收款

|                     | 107年9月30日         | 106年12月31日        | 106年9月30日         |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>         |                   |                   |                   |
| 因營運而產生              | \$ 2,747          | \$ 1,828          | \$ 2,246          |
| 減：備抵損失              | -                 | -                 | -                 |
|                     | <u>\$ 2,747</u>   | <u>\$ 1,828</u>   | <u>\$ 2,246</u>   |
| <u>應收帳款</u>         |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量            |                   |                   |                   |
| 總帳面金額               | \$ 345,657        | \$ 294,137        | \$ 311,916        |
| 減：備抵損失              | ( 3,412)          | ( 1,994)          | ( 1,203)          |
|                     | <u>\$ 342,245</u> | <u>\$ 292,143</u> | <u>\$ 310,713</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量 | <u>\$ 1562</u>    | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |
| <u>其他應收款</u>        |                   |                   |                   |
| 政府補助款               | \$ 8,872          | \$ 9,130          | \$ 4,551          |
| 應收帳款讓售款             | 6,530             | 22,929            | -                 |
| 退稅款                 | 531               | 3,759             | 409               |
| 其 他                 | 181               | 98                | 135               |
|                     | <u>\$ 16,114</u>  | <u>\$ 35,916</u>  | <u>\$ 5,095</u>   |

### 107年1月1日至9月30日

#### (一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 60~120 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（排除已提列 100%損失之特殊個案款項）。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、現時財務狀況與產業經濟情勢。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，僅以應收帳款帳齡狀況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此類應收帳款之備抵損失如下：

107年9月30日

|                       | 0 ~ 60 天          | 61~180天          | 181~365天        | 365天以上         | 合 計               |
|-----------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|-------------------|
| 總帳面金額                 | \$ 248,816        | \$ 92,665        | \$ 2,408        | \$ 1,768       | \$ 345,657        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | ( <u>256</u> )    | ( <u>1,274</u> ) | ( <u>956</u> )  | ( <u>926</u> ) | ( <u>3,412</u> )  |
|                       | <u>\$ 248,560</u> | <u>\$ 91,391</u> | <u>\$ 1,452</u> | <u>\$ 842</u>  | <u>\$ 342,245</u> |

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

合併公司視營運資金情況將部分應收帳款以無追索權之方式讓售予銀行。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司依準備矩陣衡量此類應收帳款之備抵損失（帳列其他權益）如下：

107年9月30日

|                       | 0 ~ 60 天      | 61~180天       | 181~365天      | 365天以上      | 合 計             |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-----------------|
| 總帳面金額                 | \$ 663        | \$ 814        | \$ 85         | \$ -        | \$ 1,562        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | -             | ( <u>81</u> ) | ( <u>41</u> ) | -           | ( <u>122</u> )  |
|                       | <u>\$ 663</u> | <u>\$ 733</u> | <u>\$ 44</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,440</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                        | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|------------------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39 及 IFRS 9) | \$ 1,994           |
| 加：本期提列                 | 1,592              |
| 外幣換算差額                 | ( <u>52</u> )      |
| 期末餘額                   | <u>\$ 3,534</u>    |

截至 107 年 9 月 30 日，合併公司之應收票據之帳齡均未逾期。

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。合併公司依據歷史經驗，對於逾期帳齡超過2年之應收帳款均認列100%備抵呆帳，對於帳齡在2年內之應收帳款，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。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

應收帳款之帳齡分析如下：

|          | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u>  |
|----------|-------------------|-------------------|
| 0~90天    | \$ 213,036        | \$ 231,701        |
| 91~180天  | 79,422            | 78,578            |
| 181~365天 | 653               | 647               |
| 366~731天 | 1,026             | 950               |
| 732天以上   | -                 | 40                |
| 合計       | <u>\$ 294,137</u> | <u>\$ 311,916</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

截至資產負債表日，合併公司並無重大已逾期但未減損應收帳款。

備抵呆帳之變動如下：

|             | <u>群 組 評 估<br/>減 損 損 失</u> |
|-------------|----------------------------|
| 106年1月1日餘額  | \$ 1,374                   |
| 減：本期迴轉      | ( 163)                     |
| 外幣換算差額      | ( 8)                       |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ 1,203</u>            |

## 九、存 貨

|        | 107年9月30日         | 106年12月31日        | 106年9月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品    | \$ 20,412         | \$ 23,232         | \$ 19,830         |
| 半成品    | 4,802             | 5,483             | 2,037             |
| 在製品    | 5,038             | -                 | 5,397             |
| 原物料    | 12,904            | 12,433            | 6,572             |
| 商 品    | <u>101,925</u>    | <u>79,496</u>     | <u>88,296</u>     |
|        | 145,081           | 120,644           | 122,132           |
| 減：備抵損失 | ( 12,138)         | ( 8,646)          | ( 17,361)         |
|        | <u>\$ 132,943</u> | <u>\$ 111,998</u> | <u>\$ 104,771</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日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯（回升利益）損失分別為（311）仟元、1,487仟元、3,687仟元及4,097仟元。

## 十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司如下：

| 投資公司名稱                | 子 公 司 名 稱             | 業 務 性 質              | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|----------------|---------------|
|                       |                       |                      | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
| 本公司                   | Arlitech Corp.        | 投 資                  | 100%          | 100%           | 100%          |
| Arlitech Corp.        | Arlitech (HK) Limited | 轉投資廣州市今耀電子有限公司       | 100%          | 100%           | 100%          |
| Arlitech Corp.        | 蘇州今亞中電子貿易有限公司         | 各類電子材料零售批發買賣         | 100%          | 100%           | 100%          |
| Arlitech (HK) Limited | 廣州市今耀電子有限公司           | 各類電感、電阻及電容等被動零件製造及買賣 | 100%          | 100%           | 100%          |

並無未列入合併財務報告之子公司。

## 十一、不 動 產、廠 房 及 設 備

|      | 107年9月30日         | 106年12月31日        | 106年9月30日        |
|------|-------------------|-------------------|------------------|
| 機器設備 | \$ 94,548         | \$ 86,952         | \$ 83,223        |
| 租賃改良 | 5,216             | 7,117             | 8,078            |
| 辦公設備 | 2,536             | 2,705             | 3,003            |
| 其他設備 | <u>5,224</u>      | <u>5,175</u>      | <u>5,525</u>     |
|      | <u>\$ 107,524</u> | <u>\$ 101,949</u> | <u>\$ 99,829</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 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 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |      |
|------|------|
| 機器設備 | 3至7年 |
| 運輸設備 | 3至5年 |
| 辦公設備 | 3年   |
| 租賃改良 | 3年   |
| 其他設備 | 3至5年 |

## 十二、應付帳款

合併公司應付帳款主要係營業而產生，其平均付款期間為 90~120 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十三、其他應付款

|       | 107年9月30日        | 106年12月31日       | 106年9月30日        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 21,170        | \$ 21,527        | \$ 20,688        |
| 設備款   | 9,296            | 12,668           | 10,285           |
| 勞健保   | 8,012            | 8,187            | 8,141            |
| 員工酬勞  | 6,756            | 713              | 396              |
| 勞務費   | 4,405            | 4,441            | 3,918            |
| 運費    | 2,225            | 4,813            | 4,433            |
| 董監事酬勞 | 1,678            | 115              | 64               |
| 其他    | 10,437           | 10,705           | 10,102           |
|       | <u>\$ 63,979</u> | <u>\$ 63,169</u> | <u>\$ 58,027</u> |

## 十四、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> |                   |                  |                  |
| 銀行信用借款       | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 60,260</u> |
| 利 率          | 1.18%~1.20%       | 1.25%            | 1.31%~1.64%      |

## (二) 長期借款

|             | 107年9月30日        | 106年12月31日  | 106年9月30日   |
|-------------|------------------|-------------|-------------|
| 無擔保借款       |                  |             |             |
| 銀行信用借款      | \$ 70,000        | \$ -        | \$ -        |
| 減：列為一年內到期部分 | ( 17,500)        | -           | -           |
| 長期借款        | <u>\$ 52,500</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 利率          | 1.50%~2.68%      | -           | -           |

長期借款係每月付息，並自 108 年 6 月 12 日起，每季償還 8,750 仟元，最後到期日為 110 年 3 月 12 日。

## 十五、應付公司債

|             | 107年9月30日        | 106年12月31日        | 106年9月30日         |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$ 46,600        | \$ 180,000        | \$ 180,000        |
| 減：應付公司債折價   | ( 381)           | ( 3,938)          | ( 4,762)          |
| 一年內到期應付公司債  | <u>\$ 46,219</u> | <u>\$ 176,062</u> | <u>\$ 175,238</u> |

本公司於 105 年 3 月 11 日發行票面利率為 0%之國內第一次有擔保轉換公司債，並於同日在櫃檯買賣中心掛牌買賣，本金金額共計 180,000 仟元，每張票面金額 100 仟元，依票面金額之 100%發行，發行期間為 3 年，轉換期間為 105 年 4 月 12 日至 108 年 3 月 11 日止。發行時之轉換價格為每股 35.9 元，此後轉換價格依反稀釋條款辦法所訂之公式調整。

該轉換公司債自發行滿 1 個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後 30 個營業日內按債券面額以現金收回本轉換公司債。

此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.86%。

本轉換公司債發行滿 2 年，債券持有人要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，故本公司於 107 年 3 月贖回公司債票面金額共計 93,600 仟元，另加計利息補償金 1,881 仟元。

公司債於發行日至 107 年 9 月 30 日之變動如下：

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| 發行價款（減除交易成本 5,190 仟元） | \$ 174,810        |
| 權益組成部分                | ( 5,323)          |
| 金融負債                  | ( 141)            |
| 遞延所得稅資產               | <u>883</u>        |
| 發行日負債組成部分             | 170,229           |
| 以有效利率 1.86% 計算之利息     | 7,164             |
| 贖回公司債                 | ( 91,879)         |
| 應付公司債轉換為普通股           | ( <u>39,295</u> ) |
| 107 年 9 月 30 日負債組成要素  | <u>\$ 46,219</u>  |

#### 十六、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 36 仟元、40 仟元、113 仟元及 118 仟元。

#### 十七、權益

##### (一) 普通股股本

|                      | <u>107年9月30日</u>  | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u>  |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>30,000</u>     | <u>30,000</u>     | <u>30,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 300,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數（仟股） | <u>22,040</u>     | <u>20,311</u>     | <u>20,311</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 220,401</u> | <u>\$ 203,116</u> | <u>\$ 203,116</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (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</u>  |                   |                   |                   |
| <u>現金或撥充股本</u> (註) |                   |                   |                   |
| 股票發行溢價             | \$ 144,130        | \$ 117,051        | \$ 117,051        |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>    |                   |                   |                   |
| 限制員工權利新股既得         |                   |                   |                   |
| 轉入                 | 6,100             | 6,100             | 4,368             |
| 已失效可轉換公司債認         |                   |                   |                   |
| 股權                 | 2,768             | -                 | -                 |
| <u>不得做為任何用途</u>    |                   |                   |                   |
| 限制員工權利新股           | -                 | -                 | 1,732             |
| 可轉換公司債認股權          | 1,378             | 5,323             | 5,323             |
|                    | <u>\$ 154,376</u> | <u>\$ 128,474</u> | <u>\$ 128,474</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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐並彌補累積虧損後，應先提列 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，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八(五)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，其中現金股利發放比率至少為擬發放股利總額之 10%，若依前述計算股東股利每股低於 0.5 元時，得保留可供分配盈餘不予分派。

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。

本公司分別於 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 16 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 | \$ 890    | \$ 3,881 |               |         |
| 特別盈餘公積 | 1,296     | 13,063   |               |         |
| 現金股利   | 4,062     | 19,530   | \$ 0.20       | \$ 1.00 |
| 股票股利   | 4,062     | 7,812    | 0.20          | 0.40    |

## 十八、本期淨利

### (一) 其他收入

合併公司之其他收入主要係政府補助收入。

### (二) 財務成本

|          | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 538             | \$ 248             | \$ 1,290           | \$ 397             |
| 可轉換公司債利息 | 222                | 820                | 1,332              | 2,422              |
|          | <u>\$ 760</u>      | <u>\$ 1,068</u>    | <u>\$ 2,622</u>    | <u>\$ 2,819</u>    |

### (三) 折舊及攤銷

|            | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 銷貨成本       | \$ 5,211           | \$ 4,285           | \$ 14,982          | \$ 11,644          |
| 營業費用       | 1,628              | 1,367              | 4,601              | 3,850              |
|            | <u>\$ 6,839</u>    | <u>\$ 5,652</u>    | <u>\$ 19,583</u>   | <u>\$ 15,494</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業費用       | \$ 284             | \$ 249             | \$ 744             | \$ 1,205           |

### (四) 員工福利費用

|              | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利       | \$ 43,201          | \$ 35,752          | \$ 118,964         | \$ 103,197         |
| 退職後福利(附註十六)  |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫       | 2,682              | 2,510              | 7,839              | 7,383              |
| 確定福利計畫       | 36                 | 40                 | 113                | 118                |
| 其他員工福利       | 3,771              | 3,573              | 11,637             | 10,821             |
| 股份基礎給付(附註二一) | -                  | 144                | -                  | 433                |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 49,690</u>   | <u>\$ 42,019</u>   | <u>\$ 138,553</u>  | <u>\$ 121,952</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

|        | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 銷貨成本   | \$ 18,841          | \$ 17,553          | \$ 52,585          | \$ 45,276          |
| 營業費用   | <u>30,849</u>      | <u>24,466</u>      | <u>85,968</u>      | <u>76,676</u>      |
|        | <u>\$ 49,690</u>   | <u>\$ 42,019</u>   | <u>\$ 138,553</u>  | <u>\$ 121,952</u>  |

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 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<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞  | 11.81%             | 6.2%               |
| 董監事酬勞 | 2.95%              | 1.0%               |

金 額

|       | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞  | <u>\$ 4,535</u>    | <u>\$ 396</u>      | <u>\$ 6,713</u>    | <u>\$ 396</u>      |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 1,327</u>    | <u>\$ 64</u>       | <u>\$ 1,678</u>    | <u>\$ 64</u>       |

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

本公司於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

|       | 106年度 |     | 105年度 |       |
|-------|-------|-----|-------|-------|
|       | 現     | 金   | 現     | 金     |
| 員工酬勞  | \$    | 713 | \$    | 3,187 |
| 董監事酬勞 |       | 115 |       | 514   |

106 及 105 年度之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。

## 十九、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

|             | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 4,454           | \$ 2,159           | \$ 6,130           | \$ 2,955           |
| 以前年度之調整     | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>13</u>          | <u>( 5 )</u>       |
|             | <u>4,454</u>       | <u>2,159</u>       | <u>6,143</u>       | <u>2,950</u>       |
| 遞延所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | 1,499              | 2,675              | 8,746              | 657                |
| 稅率變動        | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>( 1,056 )</u>   | <u>-</u>           |
|             | <u>1,499</u>       | <u>2,675</u>       | <u>7,690</u>       | <u>657</u>         |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 5,953</u>    | <u>\$ 4,834</u>    | <u>\$ 13,833</u>   | <u>\$ 3,607</u>    |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益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) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二十、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 8 月 4 日。因追溯調整，106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

|        | 追溯調整前              |                    | 追溯調整後              |                    |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|        | 106年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.59</u>     | <u>\$ 0.29</u>     | <u>\$ 0.58</u>     | <u>\$ 0.28</u>     |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.48</u>     | <u>\$ 0.29</u>     | <u>\$ 0.47</u>     | <u>\$ 0.28</u>     |

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

|                              | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股<br>盈餘之淨利         | \$ 22,072          | \$ 11,945          | \$ 48,469          | \$ 5,853           |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響：           |                    |                    |                    |                    |
| 可轉換公司債及其金<br>融負債組成部分相<br>關損益 | 348                | 456                | 751                | -                  |
|                              | <u>\$ 22,420</u>   | <u>\$ 12,401</u>   | <u>\$ 49,220</u>   | <u>\$ 5,853</u>    |

股    數

|                          | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | 22,012             | 20,594             | 21,154             | 20,594             |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響：       |                    |                    |                    |                    |
| 員工酬勞                     | 219                | 22                 | 230                | 61                 |
| 可轉換公司債                   | 1,602              | 5,896              | 3,240              | -                  |
| 限制員工權利新股                 | -                  | 57                 | -                  | 66                 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | <u>23,833</u>      | <u>26,569</u>      | <u>24,624</u>      | <u>20,721</u>      |

單位：仟股

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

二一、股份基礎給付協議

限制員工權利新股計畫

本公司於 103 年 10 月 15 日發行限制員工權利新股 455 仟股，發行價格為每股 10 元，給與對象以授與日已到職之本公司全職正式員工為限，存續期間為 3 年，上述限制員工權利新股已於 106 年 10 月 15 日到期。

員工權利新股計畫之相關資訊如下：

|                 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日   |
|-----------------|--------------------|----------------------|
| <u>限制員工權利新股</u> | <u>單位 ( 仟 )</u>    | <u>單位 ( 仟 )</u>      |
| 期初及期末流通在外       | <u>          -</u> | <u>          122</u> |

上述已發行限制員工權利新股依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定採用給與日之公允價值衡量，本公司於 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 144 仟元及 433 仟元。

## 二二、營業租賃協議

係承租土地、廠房及辦公室，租賃期間為 1 至 2 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房及辦公室並無優惠承購權。

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 | \$ 9,101            | \$ 12,623              | \$ 11,053              |
| 1~5 年   | <u>          52</u> | <u>          3,614</u> | <u>          5,872</u> |
|         | <u>\$ 9,153</u>     | <u>\$ 16,237</u>       | <u>\$ 16,925</u>       |

## 二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司於繼續經營之前提下，藉由現金增資及舉債等籌資方式管理資本，以達到債務及權益餘額最適化。合併公司之整體策略與過往年度並無重大變化。

合併公司資本結構包含債務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，其中債務主要為銀行借款。

合併公司主要管理階層不時檢視資本結構，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，並適時藉由發行新股或舉債等方式平衡其整體資本結構。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (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

#### 1. 公允價值層級

107年9月30日

|                                    | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u>     | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u>        |
|------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u><br><u>衡量之金融資產</u> |               |                   |               |                   |
| 保本型理財商品                            | \$ -          | \$ 132,182        | \$ -          | \$ 132,182        |
| 可轉換公司債贖回權                          | -             | -                 | 42            | 42                |
|                                    | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 132,182</u> | <u>\$ 42</u>  | <u>\$ 132,224</u> |
| <u>透過損益按公允價值</u><br><u>衡量之金融負債</u> |               |                   |               |                   |
| 換匯合約                               | \$ -          | \$ 93             | \$ -          | \$ 93             |

106年12月31日

|                                    | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u>   | <u>合 計</u>      |
|------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>透過損益按公允價值</u><br><u>衡量之金融負債</u> |               |               |                 |                 |
| 換匯合約                               | \$ -          | \$ 522        | \$ -            | \$ 522          |
| 可轉換公司債贖回及<br>賣回權                   | -             | -             | 3,636           | 3,636           |
|                                    | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 522</u> | <u>\$ 3,636</u> | <u>\$ 4,158</u> |

106年9月30日

|                                    | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u>   | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u>      |
|------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <u>透過損益按公允價值</u><br><u>衡量之金融資產</u> |               |                 |               |                 |
| 換匯合約                               | \$ -          | \$ 889          | \$ -          | \$ 889          |
| 換匯換利合約                             | -             | 288             | -             | 288             |
|                                    | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 1,177</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 1,177</u> |
| <u>透過損益按公允價值</u><br><u>衡量之金融負債</u> |               |                 |               |                 |
| 可轉換公司債贖回及<br>賣回權                   | \$ -          | \$ -            | \$ 3,906      | \$ 3,906        |

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別      | 評價技術及輸入值   |
|-------------|--|
| 衍生工具－換匯合約   | 按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。                                     |
| 衍生工具－換匯換利合約 | 係以金融機構提供之評價報告為依據，其評價方法為現金流量折現法，按期末之可觀察 LIBOR 利率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 保本型理財商品     | 係以存款本金及衍生工具之連結標的所推導之收益率衡量。   |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別       | 評價技術及輸入值  |
|--------------|---|
| 衍生工具－贖回權及賣回權 | 採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股份波動率。當股份波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。 |

(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>          |            |            |           |
| 透過損益按公允價值衡量          |            |            |           |
| 強制透過損益按公允價值衡量        | \$ 132,224 | \$ -       | \$ -      |
| 持有供交易                | -          | -          | 1,177     |
| 放款及應收款（註 1）          | 503,260    | 562,363    | 603,220   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款 | 1,562      | -          | -         |
| <u>金融負債</u>          |            |            |           |
| 透過損益按公允價值衡量          |            |            |           |
| 持有供交易                | 93         | 4,158      | 3,906     |
| 按攤銷後成本衡量（註 2）        | 442,182    | 422,334    | 451,511   |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含長短期借款（包含一年內到期之長期借款）、應付帳款、其他應付款及一年內到期應付公司債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權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，以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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

##### 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以及利率變動風險。

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。合併公司之銷售額及成本金額中相當比例係非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。另合併公司設備購置亦有部分係按非功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理主要係以自然避險為原則。

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），請參閱附註二八。

##### 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。

下表說明當各合併個體之功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司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 1% 予以調整。

下表之正數/負數係表示當各合併個體之功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加/減少之金額；當各功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|       | 美 元 之 影 響          |                    | 人 民 幣 之 影 響        |                    |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|       | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
| (損) 益 | \$ 3,364           | \$ 2,091           | (\$ 637)           | (\$ 353)           |

上述影響主要源自於合併公司於資產負債表日流通在外之外幣計價之存款及應收付款項。

## (2) 利率風險

因合併公司主要以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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    | \$ 5,553  | \$ 322     | \$ 322    |
| — 金融負債    | 116,219   | 176,062    | 205,498   |
| 具現金流量利率風險 |           |            |           |
| — 金融資產    | 264,104   | 227,879    | 280,549   |
| — 金融負債    | 100,000   | 30,000     | 30,000    |

## 敏感度分析

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

合併公司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 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，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 日之稅前淨利分別將增加／減少 615 仟元及 940 仟元。

## 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及合併公司造成財務損失之最大信用風險暴險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，在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評估程序評估該潛在客戶之信用額度及評等。

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。

另因衍生金融工具之交易對方係大型金融機構給予高信用評等之銀行，故信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，除了合併公司較大的客戶 A 公司及 B 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似性之交易對方有重大的信用風險。另外，合併公司地區別之信用風險主要係集中於大陸。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層定期監督銀行融資額度

使用狀況，並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

(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編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款及可轉換公司債，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；其他非衍生性金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107年9月30日

|          | <u>1年以內</u>       | <u>1年~5年</u>     |
|----------|-------------------|------------------|
| 非衍生金融負債  |                   |                  |
| 無附息負債    | \$ 225,963        | \$ -             |
| 固定利率工具   | 70,000            | -                |
| 浮動利率工具   | 47,500            | 52,500           |
| 擔保可轉換公司債 | <u>46,600</u>     | <u>-</u>         |
|          | <u>\$ 390,063</u> | <u>\$ 52,500</u> |

106年12月31日

|          | <u>1年以內</u>       | <u>1年~5年</u> |
|----------|-------------------|--------------|
| 非衍生金融負債  |                   |              |
| 無附息負債    | \$ 216,272        | \$ -         |
| 浮動利率工具   | 30,000            | -            |
| 擔保可轉換公司債 | <u>180,000</u>    | <u>-</u>     |
|          | <u>\$ 426,272</u> | <u>\$ -</u>  |

106年9月30日

|          | <u>1年以內</u>       | <u>1年~5年</u> |
|----------|-------------------|--------------|
| 非衍生金融負債  |                   |              |
| 無附息負債    | \$ 216,013        | \$ -         |
| 固定利率工具   | 30,260            | -            |
| 浮動利率工具   | 30,000            | -            |
| 擔保可轉換公司債 | <u>180,000</u>    | <u>-</u>     |
|          | <u>\$ 456,273</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         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行融資額度 |                   |                   |                   |
| — 已動用金額   | \$ 170,000        | \$ 30,000         | \$ 60,260         |
| — 未動用金額   | <u>250,203</u>    | <u>385,456</u>    | <u>360,496</u>    |
|           | <u>\$ 420,203</u> | <u>\$ 415,456</u> | <u>\$ 420,756</u> |

## 4. 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

### 107年9月30日

| 交易對象 | 讓售金額            | 已預支金額       | 利率 | 循環額度         |
|------|-----------------|-------------|----|--------------|
| 玉山銀行 | \$ 963          | \$ -        | -  | \$ 3,500 仟美元 |
| 永豐銀行 | <u>5,567</u>    | <u>-</u>    | -  | 600 仟美元      |
|      | <u>\$ 6,530</u> | <u>\$ -</u> |    |              |

### 106年12月31日

| 交易對象 | 讓售金額             | 已預支金額       | 利率 | 循環額度         |
|------|------------------|-------------|----|--------------|
| 玉山銀行 | \$ 19,076        | \$ -        | -  | \$ 3,500 仟美元 |
| 永豐銀行 | <u>3,853</u>     | <u>-</u>    | -  | 600 仟美元      |
|      | <u>\$ 22,929</u> | <u>\$ -</u> |    |              |

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔（讓售金額帳列其他應收款）。

## 二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、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。合併公司與其他實質關係人間之交易如下，本公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

### (一) 關係人名稱及其關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與合併公司之關係</u> |
|--------------|-----------------|
| 王琴賢          | 本公司之董事長         |

(二) 租金支出 (帳列營業費用)

| 關 係 人 類 別 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 王 琴 賢     | <u>\$ 639</u>      | <u>\$ 639</u>      | <u>\$ 1,917</u>    | <u>\$ 1,917</u>    |

本公司向王琴賢承租辦公大樓均按一般條件辦理。

(三) 主要管理階層薪酬

|        | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,615           | \$ 2,234           | \$ 4,652           | \$ 5,347           |
| 退職後福利  | <u>56</u>          | <u>55</u>          | <u>166</u>         | <u>160</u>         |
|        | <u>\$ 1,671</u>    | <u>\$ 2,289</u>    | <u>\$ 4,818</u>    | <u>\$ 5,507</u>    |

董事及其他管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為進口貨物之關稅擔保：

|                            | 107年9月30日     | 106年12月31日    | 106年9月30日     |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 質押定存單 (帳列其他金融<br>資產及存出保證金) | <u>\$ 326</u> | <u>\$ 322</u> | <u>\$ 322</u> |

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已簽約但尚未支出之未完工程設備款：

|       | 107年9月30日     | 106年12月31日      | 106年9月30日       |
|-------|---------------|-----------------|-----------------|
| 新 台 幣 | <u>\$ 173</u> | <u>\$ 9,971</u> | <u>\$ 8,568</u> |

(二) 已開立未使用之信用狀餘額：

單位：外幣仟元

|     | 107年9月30日     | 106年12月31日    | 106年9月30日     |
|-----|---------------|---------------|---------------|
| 美 元 | <u>\$ 700</u> | <u>\$ 900</u> | <u>\$ 900</u> |

## 二八、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：

(單位：新台幣及外幣仟元)

107年9月30日

| 外幣資產         | 外幣匯率      |                 | 帳面金額              |
|--------------|-----------|-----------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> |           |                 |                   |
| 美元           | \$ 12,597 | 30.525 (美元：新台幣) | \$ 384,523        |
| 人民幣          | 1,311     | 4.436 (人民幣：新台幣) | 5,816             |
| 人民幣          | 5,718     | 6.881 (人民幣：美元)  | <u>25,365</u>     |
|              |           |                 | <u>\$ 415,704</u> |
| <u>外幣負債</u>  |           |                 |                   |
| <u>貨幣性項目</u> |           |                 |                   |
| 美元           | 1,575     | 30.525 (美元：新台幣) | \$ 48,077         |
| 人民幣          | 15,682    | 4.436 (人民幣：新台幣) | 69,565            |
| 人民幣          | 5,709     | 6.881 (人民幣：美元)  | <u>25,325</u>     |
|              |           |                 | <u>\$ 142,967</u> |

106年12月31日

| 外幣資產         | 外幣匯率      |                 | 帳面金額              |
|--------------|-----------|-----------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> |           |                 |                   |
| 美元           | \$ 10,869 | 29.76 (美元：新台幣)  | \$ 323,461        |
| 人民幣          | 3,350     | 4.565 (人民幣：新台幣) | 15,293            |
| 人民幣          | 4,170     | 6.519 (人民幣：美元)  | <u>19,036</u>     |
|              |           |                 | <u>\$ 357,790</u> |
| <u>外幣負債</u>  |           |                 |                   |
| <u>貨幣性項目</u> |           |                 |                   |
| 美元           | 1,339     | 29.76 (美元：新台幣)  | \$ 39,849         |
| 人民幣          | 11,896    | 4.565 (人民幣：新台幣) | 54,305            |
| 人民幣          | 4,163     | 6.519 (人民幣：美元)  | <u>19,004</u>     |
|              |           |                 | <u>\$ 113,158</u> |

106年9月30日

| 外幣資產         |          | 幣 匯    |           | 率 帳 面 金 額         |  |
|--------------|----------|--------|-----------|-------------------|--|
| <u>貨幣性項目</u> |          |        |           |                   |  |
| 美 元          | \$ 9,407 | 30.260 | (美元：新台幣)  | \$ 284,656        |  |
| 人 民 幣        | 2,393    | 4.551  | (人民幣：新台幣) | 10,891            |  |
| 人 民 幣        | 16,421   | 6.649  | (人民幣：美元)  | <u>74,732</u>     |  |
|              |          |        |           | <u>\$ 370,279</u> |  |
| <br>         |          |        |           |                   |  |
| <u>外幣負債</u>  |          |        |           |                   |  |
| <u>貨幣性項目</u> |          |        |           |                   |  |
| 美 元          | 2,496    | 30.260 | (美元：新台幣)  | \$ 75,529         |  |
| 人 民 幣        | 10,165   | 4.551  | (人民幣：新台幣) | 46,261            |  |
| 人 民 幣        | 16,412   | 6.649  | (人民幣：美元)  | <u>74,691</u>     |  |
|              |          |        |           | <u>\$ 196,481</u> |  |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外 幣   | 107年7月1日至9月30日  |                  |                 | 106年7月1日至9月30日     |  |  |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|--|--|
|       | 匯 率             | 淨 兌 換 損 益        | 匯 率             | 淨 兌 換 損 益          |  |  |
| 美 元   | 30.672 (美元：新台幣) | \$ 1,791         | 30.267 (美元：新台幣) | (\$ 2,881)         |  |  |
| 美 元   | 0.147 (美元：人民幣)  | 216              | 0.150 (美元：人民幣)  | 508                |  |  |
| 人 民 幣 | 4.501 (人民幣：新台幣) | <u>1,146</u>     | 4.535 (人民幣：新台幣) | <u>605</u>         |  |  |
|       |                 | <u>\$ 3,153</u>  |                 | <u>(\$ 1,768)</u>  |  |  |
| <br>  |                 |                  |                 |                    |  |  |
| 外 幣   | 107年1月1日至9月30日  |                  |                 | 106年1月1日至9月30日     |  |  |
|       | 匯 率             | 淨 兌 換 損 益        | 匯 率             | 淨 兌 換 損 益          |  |  |
| 美 元   | 30.154 (美元：新台幣) | \$ 9,354         | 30.539 (美元：新台幣) | (\$ 21,392)        |  |  |
| 美 元   | 0.149 (美元：人民幣)  | 170              | 0.1471 (美元：人民幣) | 1,093              |  |  |
| 人 民 幣 | 4.481 (人民幣：新台幣) | <u>1,636</u>     | 4.492 (人民幣：新台幣) | <u>(336)</u>       |  |  |
|       |                 | <u>\$ 11,160</u> |                 | <u>(\$ 20,635)</u> |  |  |

## 二九、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（不包括投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
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、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：附表一及三。
  - (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。

三十、部門資訊

合併公司目前主要銷售電感、電阻及電容等被動零件，公司綜合損益表即為決策者定期複核之營運結果，且無其他重要產品事業單位，故於期中財務報表無須再揭露並報導部門之相關資訊。

今展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% 以上明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司       | 交易對象名稱        | 關係  | 交易情形  |            |            |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |                  | 應收(付)票據、帳款  |                 | 備註  |
|----------------|---------------|-----|-------|------------|------------|---------|-------------------|------------------|-------------|-----------------|-----|
|                |               |     | 進(銷)貨 | 金額         | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間    | 單價                | 授信期間             | 餘額          | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |     |
| 今展科技股份有限公司     | 廣州市今耀電子有限公司   | 子公司 | 進貨    | \$ 188,221 | 52%        | 月結 90 天 | 與一般客戶相同           | 原則上 90 天再視實際情況調整 | (\$ 68,792) | ( 54%)          | 註 1 |
| 廣州市今耀電子有限公司    | 今展科技股份有限公司    | 母公司 | 銷貨    | ( 188,221) | ( 70%)     | 月結 90 天 | 與一般客戶相同           | 原則上 90 天再視實際情況調整 | 68,792      | 73%             | 註 1 |
| Arlitech Corp. | 廣州今耀電子有限公司    | 子公司 | 進貨    | 79,155     | 100%       | 月結 90 天 | 與一般客戶相同           | 原則上 90 天再視實際情況調整 | ( 25,320)   | ( 100%)         | 註 1 |
| 廣州今耀電子有限公司     | Arlitech Corp | 母公司 | 銷貨    | ( 79,155)  | ( 30%)     | 月結 90 天 | 與一般客戶相同           | 原則上 90 天再視實際情況調整 | 25,320      | 27%             | 註 1 |
| 蘇州今亞中電子貿易有限公司  | Arlitech Corp | 母公司 | 進貨    | 79,630     | 41%        | 月結 90 天 | 與一般客戶相同           | 原則上 90 天再視實際情況調整 | ( 25,320)   | ( 41%)          | 註 1 |
| Arlitech Corp. | 蘇州今亞中電子貿易有限公司 | 子公司 | 銷貨    | ( 79,630)  | 100%       | 月結 90 天 | 與一般客戶相同           | 原則上 90 天再視實際情況調整 | 25,320      | 100%            | 註 1 |

註 1：於編製合併財務報告時業已沖銷。

今展科技股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表  
 民國 107 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象       | 關係    | 應收關係人款項餘額         | 週轉率<br>(次) | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額  | 提列<br>損失 | 備抵<br>金額 | 備註  |
|------------|------------|-------|-------------------|------------|-----------|------|--------------------|----------|----------|-----|
|            |            |       |                   |            | 金額        | 處理方式 |                    |          |          |     |
| 廣州今耀電子有限公司 | 今展科技股份有限公司 | 母 公 司 | 應收帳款<br>\$ 68,792 | 3.64       | \$ -      | -    | \$ 24,400<br>(註 1) | \$ -     |          | 註 2 |

註 1：截至 107 年 11 月 9 日止期後收回金額。

註 2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

今展科技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 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人名稱          | 交易往來對象         | 與交易人之關係(註 2) | 交易往來情形   |                             |      |                            |
|-------------|----------------|----------------|--------------|----------|-----------------------------|------|----------------------------|
|             |                |                |              | 科目       | 金額<br>(5,000 仟元以上)<br>(註 4) | 交易條件 | 佔合併總營收或<br>總資產之 %<br>(註 3) |
| 0           | 本公司            | 蘇州今亞中電子貿易有限公司  | 1            | 銷貨收入     | 9,283                       | 註 5  | 1%                         |
| 1           | Arlitech Corp. | 蘇州今亞中電子貿易有限公司  | 3            | 銷貨收入     | 79,630                      | 註 5  | 11%                        |
| 2           | 廣州市今耀電子有限公司    | 本公司            | 2            | 銷貨收入     | 188,221                     | 註 5  | 26%                        |
|             |                |                | 2            | 應收帳款—關係人 | 68,792                      | 註 5  | 7%                         |
|             |                | Arlitech Corp. | 3            | 銷貨收入     | 79,155                      | 註 5  | 11%                        |
|             |                |                | 3            | 應收帳款—關係人 | 25,320                      | 註 5  | 3%                         |

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（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

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，以期末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： 於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 5： 交易價格與一般客戶相同，收付款期限係考量其資金狀況作調整。

今展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

附表四

單位：股數係仟股，金額除另予  
註明者外，係新台幣仟元

| 投資公司名稱         | 被投資公司名稱               | 所在地區       | 主要營業項目     | 原始投資金額                      |                            | 期末持有   |     |            | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註          |
|----------------|-----------------------|------------|------------|-----------------------------|----------------------------|--------|-----|------------|---------------|---------------|-------------|
|                |                       |            |            | 107.9.30                    | 106.12.31                  | 股數     | 比率  | 帳面金額       |               |               |             |
| 今展科技           | Arlitech Corp.        | Seychelles | 投資         | \$ 345,400<br>( 11,251 仟美元) | \$ 294,247<br>( 9,551 仟美元) | 11,251 | 100 | \$ 334,218 | \$ 23,553     | \$ 22,365     | 子公司<br>(註1) |
| Arlitech Corp. | Arlitech (HK) Limited | Hong Kong  | 轉投資廣州市今耀電子 | 160,776<br>( 5,251 仟美元)     | 160,776<br>( 5,251 仟美元)    | 40,871 | 100 | 197,677    | 19,208        | 19,208        | 孫公司<br>(註1) |

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

今展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<br>(註 1)                | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 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 3)      | 期末投資帳面金額            | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---------------|----------------------|----------------|------------------------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------|-----------------|--------------------|---------------------|--------------|
|               |                      |                |                              |                 | 匯出          | 收回   |                 |           |                 |                    |                     |              |
| 廣州市今耀電子有限公司   | 各類電感、電阻及電容等被動零件製造及買賣 | \$ 34,000 仟人民幣 | (2)<br>Arlitech (HK) Limited | \$ 160,776      | \$ -        | \$ - | \$ 160,776      | \$ 19,208 | 100%            | \$ 19,208<br>(註 4) | \$ 198,040<br>(註 4) | \$ -         |
| 蘇州今亞中電子貿易有限公司 | 各類電子材料零售批發買賣         | 6,000 仟美元      | (2)<br>Arlitech Corp         | 133,471         | 51,153      | -    | 184,624         | 4,366     | 100%            | 4,366<br>(註 4)     | 136,306<br>(註 4)    | -            |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額    | 經濟部投資審議會核准投資金額          | 依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額 |
|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| \$ 345,400 (11,251 仟美元) | \$ 345,400 (11,251 仟美元) | (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) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：投資損益認列基礎為註 2(2)B.項。

註 4：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 5：已於 106 年 5 月 19 日取得工業局營運總部核准函，故不受投資限額之限制。（適用期間 106 年 5 月 11 日至 109 年 5 月 10 日）