

宣德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 106 年及 105 年第三季  
(股票代碼 5457)

公司地址：桃園市龜山區民生北路一段 568 號  
電 話：(03)212-0088

宣德科技股份有限公司及子公司  
民國106年及105年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 71
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 52
	(七) 關係人交易	52 ~ 60
	(八) 質押之資產	60
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60 ~ 61

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	61	
(十一)	重大之期後事項	61	
(十二)	其他	62 ~ 70	
(十三)	附註揭露事項	70	
(十四)	營運部門資訊	71	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001813 號

宣德科技股份有限公司 公鑒：

宣德科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)及六(六)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 576,794 仟元及 910,233 仟元，各占合併資產總額之 12.22%及 21.05%；負債總額分別為新台幣 97,740 仟元及 165,222 仟元，各占合併負債總額之 3.89%及 7.64%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益(含採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額及其他綜合(損)益之份額)分別為新台幣 31,071 仟元及 32,279 仟元、50,048 仟元及 56,037 仟元，各占合併綜合(損)益之 55.56%及(155.17%)、153.52%及(144.12%)。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述之部份非重要子公司財務報表及採用權益法之投資，其財務報表及附註所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

會計師

葉翠苗

黃世鈞  
葉翠苗



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 1 0 日



## 宣德科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 828,711	18	\$ 726,327	15	\$ 818,350	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	-	-	263	-
1150	應收票據淨額		10,608	-	3,076	-	4,756	-
1160	應收票據—關係人淨額	七(三)及						
		八	-	-	392,913	8	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及						
		八	806,344	17	657,780	14	697,089	16
1180	應收帳款—關係人淨額	七(三)	436,294	9	312,450	7	222,851	5
1200	其他應收款		16,101	-	16,530	-	8,204	-
1210	其他應收款—關係人	七(三)	19,612	1	136,897	3	141,671	3
1220	本期所得稅資產	六(二十						
		六)	8,075	-	9,368	-	18,907	1
130X	存貨	六(四)	333,883	7	261,595	6	258,175	6
1410	預付款項		22,812	1	21,887	1	27,102	1
1470	其他流動資產	六(五)及						
		八	107,231	2	43,392	1	40,159	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,589,671</u>	<u>55</u>	<u>2,582,215</u>	<u>55</u>	<u>2,237,527</u>	<u>52</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(六)	195,522	4	191,051	4	190,415	4
1600	不動產、廠房及設備	六						
		(七)(九)						
		、七(三)						
		及八	1,493,135	31	1,555,788	33	1,465,113	34
1760	投資性不動產淨額	六(八)及						
		八	178,513	4	179,644	4	179,995	4
1780	無形資產		5,024	-	6,256	-	5,605	-
1840	遞延所得稅資產		87,036	2	86,967	2	71,131	2
1900	其他非流動資產	六(十)	172,684	4	104,816	2	175,037	4
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,131,914</u>	<u>45</u>	<u>2,124,522</u>	<u>45</u>	<u>2,087,296</u>	<u>48</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,721,585</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,706,737</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,324,823</u>	<u>100</u>

(續次頁)



## 宣德科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 998,992	21	\$ 1,135,161	24	\$ 649,623	15
2110	應付短期票券		-	-	24,960	1	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	1,548	-	1,378	-	-	-
2150	應付票據		33,709	1	18,193	-	327	-
2170	應付帳款		701,309	15	494,622	11	519,870	12
2180	應付帳款—關係人	七(三)	106,551	2	70,003	1	57,135	1
2200	其他應付款	六(十二)	224,446	5	306,855	7	458,315	11
2220	其他應付款項—關係人	七(三)	14,700	-	22,774	-	28,786	1
2230	本期所得稅負債	六(二十 六)	6,387	-	11,334	-	10,973	-
2300	其他流動負債	六(十三) 及七(三)	33,300	1	35,824	1	34,686	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,120,942</u>	<u>45</u>	<u>2,121,104</u>	<u>45</u>	<u>1,759,715</u>	<u>41</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十四)	295,000	6	325,000	7	325,000	7
2570	遞延所得稅負債		92,791	2	80,541	2	77,197	2
2600	其他非流動負債		1,107	-	948	-	947	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>388,898</u>	<u>8</u>	<u>406,489</u>	<u>9</u>	<u>403,144</u>	<u>9</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>2,509,840</u>	<u>53</u>	<u>2,527,593</u>	<u>54</u>	<u>2,162,859</u>	<u>50</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十六)	1,678,000	35	1,678,000	36	1,678,000	39
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十七)	73,464	2	60,916	2	27,280	1
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	25,887	-	25,887	-	25,887	-
3320	特別盈餘公積		81,960	2	44,964	1	44,964	1
3350	未分配盈餘	六(二十 六)	31,436	1	48,758	1	37,292	1
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十九)	( 91,175 )	( 2 )	( 81,960 )	( 2 )	( 59,586 )	( 1 )
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,799,572</u>	<u>38</u>	<u>1,776,565</u>	<u>38</u>	<u>1,753,837</u>	<u>41</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	412,173	9	402,579	8	408,127	9
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,211,745</u>	<u>47</u>	<u>2,179,144</u>	<u>46</u>	<u>2,161,964</u>	<u>50</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 4,721,585</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,706,737</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,324,823</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡鎮隆



經理人：陳立生



會計主管：莊月通





宣德科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國106年及105年7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  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七(三)	\$ 861,599	100	\$ 742,619	100	\$ 2,209,297	100	\$ 2,153,919	100
5000 營業成本	六(四)(二十四)(二十五)及七(三)	( 702,353)	( 82)	( 602,141)	( 81)	( 1,828,764)	( 83)	( 1,800,674)	( 83)
5900 營業毛利		159,246	18	140,478	19	380,533	17	353,245	17
營業費用	六(二十四)(二十五)及七(三)								
6100 推銷費用		( 25,710)	( 3)	( 23,559)	( 3)	( 60,671)	( 3)	( 65,219)	( 3)
6200 管理費用		( 32,983)	( 4)	( 20,709)	( 3)	( 66,671)	( 3)	( 57,699)	( 3)
6300 研究發展費用		( 77,530)	( 9)	( 87,256)	( 12)	( 206,145)	( 9)	( 216,930)	( 10)
6000 營業費用合計		( 136,223)	( 16)	( 131,524)	( 18)	( 333,487)	( 15)	( 339,848)	( 16)
6900 營業利益		23,023	2	8,954	1	47,046	2	13,397	1
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)及七(三)	11,184	1	11,441	1	26,025	1	35,193	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	( 6,420)	( 1)	( 22,634)	( 3)	( 28,930)	( 1)	( 38,804)	( 2)
7050 財務成本	六(二十三)	( 4,456)	-	( 9,682)	( 1)	( 14,203)	( 1)	( 22,166)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	31,990	4	27,916	4	41,466	2	36,806	2
7000 營業外收入及支出合計		32,298	4	7,041	1	24,358	1	11,029	-
7900 稅前淨利		55,321	6	15,995	2	71,404	3	24,426	1
7950 所得稅費用	六(二十六)	( 16,124)	( 2)	( 12,082)	( 2)	( 26,834)	( 1)	( 23,406)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 39,197	4	\$ 3,913	-	\$ 44,570	2	\$ 1,020	-
其他綜合損益(淨額)									
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	六(十九)	\$ 18,807	2	( \$ 27,165)	( 3)	( \$ 13,857)	( 1)	( \$ 42,898)	( 2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十六)	( 2,079)	-	2,449	-	1,888	-	2,995	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		16,728	2	( 24,716)	( 3)	( 11,969)	( 1)	( 39,903)	( 2)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 16,728	2	( \$ 24,716)	( 3)	( \$ 11,969)	( 1)	( \$ 39,903)	( 2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 55,925	6	( \$ 20,803)	( 3)	\$ 32,601	1	( \$ 38,883)	( 2)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 25,607	3	( \$ 9,736)	( 1)	\$ 19,674	1	( \$ 56,785)	( 3)
8620 非控制權益		\$ 13,590	2	\$ 13,649	2	\$ 24,896	1	\$ 57,805	3
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 35,761	4	( \$ 21,693)	( 3)	\$ 10,459	-	( \$ 71,407)	( 4)
8720 非控制權益		\$ 20,164	2	\$ 890	-	\$ 22,142	1	\$ 32,524	2
基本每股盈餘(虧損)									
9750 本期淨利(損)	六(二十七)	\$ 0.15		( \$ 0.06)		\$ 0.12		( \$ 0.34)	
稀釋每股盈餘(虧損)									
9850 本期淨利(損)	六(二十七)	\$ 0.15		( \$ 0.06)		\$ 0.12		( \$ 0.34)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡鎮隆



經理人：陳立生



會計主管：莊月通







宣德科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 106 年及 105 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

附註	歸屬於母公司業主之權益							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	發行溢價	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘				
<b>105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</b>											
105 年 1 月 1 日餘額	\$1,678,000	\$ 27,280	\$ -	\$ 3,745	\$ 24,843	\$ 232,536	(\$ 44,964)	\$1,921,440	\$ -	\$1,921,440	
104 年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	22,142	-	( 22,142)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	六(十八)	-	-	-	20,121	( 20,121)	-	-	-	-	
盈餘分配普通股現金股利	六(十八)	-	-	-	-	( 83,900)	-	( 83,900)	-	( 83,900)	
盈餘分配特別股現金股息	六(十八)	-	-	-	-	( 12,296)	-	( 12,296)	-	( 12,296)	
本期淨(損)益	-	-	-	-	-	( 56,785)	-	( 56,785)	57,805	1,020	
本期其他綜合(損)益	六(十九)	-	-	-	-	-	( 14,622)	( 14,622)	( 25,281)	( 39,903)	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	375,603	375,603	
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$1,678,000</u>	<u>\$ 27,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,887</u>	<u>\$ 44,964</u>	<u>\$ 37,292</u>	<u>(\$ 59,586)</u>	<u>\$1,753,837</u>	<u>\$ 408,127</u>	<u>\$2,161,964</u>	
<b>106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</b>											
106 年 1 月 1 日餘額	\$1,678,000	\$ 27,280	\$ 33,636	\$ 25,887	\$ 44,964	\$ 48,758	(\$ 81,960)	\$1,776,565	\$ 402,579	\$2,179,144	
105 年度盈餘指撥及分配											
提列特別盈餘公積	六(十八)	-	-	-	36,996	( 36,996)	-	-	-	-	
實際取得子公司股權與帳面價值差額	六(三十一)	-	-	12,548	-	-	-	12,548	( 12,548)	-	
本期淨(損)益	-	-	-	-	-	19,674	-	19,674	24,896	44,570	
本期其他綜合(損)益	六(十九)	-	-	-	-	-	( 9,215)	( 9,215)	( 2,754)	( 11,969)	
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$1,678,000</u>	<u>\$ 27,280</u>	<u>\$ 46,184</u>	<u>\$ 25,887</u>	<u>\$ 81,960</u>	<u>\$ 31,436</u>	<u>(\$ 91,175)</u>	<u>\$1,799,572</u>	<u>\$ 412,173</u>	<u>\$2,211,745</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡鎮隆



經理人：陳立生



會計主管：莊月通






宣德科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國106年及105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

	附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 71,404	\$ 24,426
調整項目			
收益費損項目			
備抵呆帳提列費用數	六(三)	1,229	152
折舊費用(含投資性不動產之折舊)	六(二十二)(二十四)	202,916	160,192
無形資產攤銷費用	六(二十四)	3,048	2,882
利息費用	六(二十三)	14,203	22,166
利息收入	六(二十一)	( 3,311 )	( 10,249 )
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十二)	4,876	( 7,703 )
不動產、廠房及設備轉列損益數		11,758	13,585
其他資產轉列費用		-	183
非金融資產減損損失	六(二十二)	-	71
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	( 41,466 )	( 36,806 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	六(二十二)	( 1,542 )	( 4,342 )
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	110
應收票據淨額		( 7,532 )	( 3,037 )
應收票據-關係人淨額		392,913	-
應收帳款淨額		( 150,747 )	( 30,262 )
應收帳款-關係人淨額		( 123,844 )	76,815
其他應收款		152	13,703
其他應收款-關係人		3,394	( 7,484 )
存貨		( 72,288 )	6,649
預付款項		208	( 9,686 )
其他流動資產		( 807 )	( 201 )
其他非流動資產		9,725	1,110
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債		1,712	-
應付票據		15,516	( 3,276 )
應付帳款		206,687	( 10,660 )
應付帳款-關係人		36,548	( 17,017 )
其他應付款		( 32,974 )	( 834 )
其他應付款項-關係人		( 8,074 )	15,530
其他流動負債		( 2,524 )	1,514
其他非流動負債		( 47 )	-
營運產生之現金流入		531,133	197,531
收取所得稅		5,341	-
支付所得稅		( 22,121 )	( 25,498 )
收取之利息		3,461	11,850
營業活動之淨現金流入		517,814	183,883

(續次頁)

  
 宣德科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國106年及105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

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人	\$ 124,990	\$ 5,609
其他流動資產(增加)減少	( 63,200 )	72,257
自採用權益法之投資收取之股利	七(三) 25,896	7,400
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) ( 175,678 )	( 246,588 )
處分不動產、廠房及設備	9,821	37,750
取得投資性不動產	六(八) ( 19 )	( 467 )
取得無形資產	( 1,623 )	( 1,452 )
預付設備款增加	( 105,382 )	( 95,358 )
因合併而產生之淨現金流入	六(二十九) -	42,482
投資活動之淨現金流出	( 185,195 )	( 178,367 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	( 136,169 )	( 39,102 )
應付短期票券減少	( 24,960 )	-
償還長期借款	( 30,000 )	( 15,000 )
存入保證金增加(減少)	206	( 46 )
支付之利息	( 13,919 )	( 23,173 )
籌資活動之淨現金流出	( 204,842 )	( 77,321 )
匯率影響數	( 25,393 )	( 30,683 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	102,384	( 102,488 )
期初現金及約當現金餘額	六(一) 726,327	920,838
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 828,711	\$ 818,350

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡鎮隆



經理人：陳立生



會計主管：莊月通



  
宣德科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國106年及105年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)宣德科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於民國79年10月，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營業務為各式電腦、電子及通訊產品有關之電子連接器之加工製造及銷售。
- (二)本公司股票於民國89年9月起正式在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (三)本公司分別於民國92年2月1日及民國92年12月15日為合併基準日，採取吸收合併方式合併興豪生精密股份有限公司及豐島科技股份有限公司，並以本公司為存續公司。合併後本集團除原電子連接器之業務外，亦擴大業務項目至機械之設計、加工、製造及買賣，各種電子零組件、各式電腦、通訊及消費電子相關控制按鍵之關鍵組件、原料及模具之設計、製造與買賣等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年11月10日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

1. 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合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。
2. 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本公司	Stech International Co., Ltd. (Stech (BVI))	一般投資業及買賣業務	100	100	100	民國89年7月設立
本公司	Hummingbird Technology Limited (Hummingbird (BVI))	一般投資業及買賣業務	-	-	-	民國91年8月設立(註2)
本公司	天迅科技股份有限公司(天迅科技(BVI))	一般投資業及買賣業務	100	100	100	民國89年9月設立
本公司	豐島馬來西亞有限公司(豐島馬來西亞)	各種電子、通訊、電腦之按鍵、零件及其材料之製造、加工及買賣業務	100	100	100	民國78年8月設立
本公司	豐島巴譚有限公司(豐島巴譚)	各種電子、通訊、電腦之按鍵、零件及其材料之製造、加工及買賣業務	100	100	100	民國85年3月設立
本公司	Toyoshima BVI Corp. (Toyoshima (BVI))	一般投資業及買賣業務	-	100	100	民國89年7月設立(註4)
本公司	Speedtech (HK) Co., Limited (Speedtech (HK))	一般投資業及買賣業務	100	100	100	民國101年6月設立(註6)
本公司	Speedtech (LS-ICT) Co., Limited (Speedtech (LS-ICT))	一般投資業及買賣業務	100	100	100	民國103年8月設立
Stech (BVI)	北京宣德電子有限公司(北京宣德)	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他銅製品等	100	100	100	民國89年2月 Stech (BVI)轉投資大陸北京
Hummingbird (BVI)	昆山宣德電子有限公司(昆山宣德)	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他銅製品等	-	-	-	民國92年4月 Hummingbird (BVI)轉投資大陸昆山(註3)



投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年	105年	105年	
			9月30日	12月31日	9月30日	
天迅科技(BVI)	東莞宣得電子有限公司(東莞宣得)	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他銅製品等	100	100	100	民國90年6月天迅科技(BVI)轉投資大陸東莞
天迅科技(BVI)	深圳宣德電子有限公司(深圳宣德)	電子及通訊相關電子零件組買賣業務	100	100	100	民國101年5月天迅科技(BVI)轉投資大陸深圳
Speedtech (HK)	東莞立德精密工業有限公司(東莞立德)	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他銅製品等	60	53	25	民國101年4月Speedtech (HK)轉投資大陸東莞(註5及註6)

註1:上述列入民國106年9月30日合併財務報告之重要子公司-Speedtech(LS-ICT)及非重要子公司-東莞立德係經會計師核閱、民國105年12月31日合併財務報告之各子公司係經會計師查核及民國105年9月30日之非重要子公司-東莞立德係經會計師核閱外，餘民國106年9月30日及105年9月30日合併財務報告之非重要子公司係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。

註2:本公司直接持有之子公司-Hummingbird(BVI)業已於民國105年第三季辦理清算完畢。

註3:Hummingbird(BVI)之子公司-昆山宣德業已於民國105年第一季辦理清算完畢。

註4:本公司直接持有之子公司-Toyoshima(BVI)業已於民國106年第二季辦理清算完畢。

註5:本集團於民國105年1月1日以過半董監席次及派任該公司之總經理與財務主管，而取得對東莞立德之控制力，並列入合併財務報表，請詳附註六(二十九)之說明。

註6:本公司直接持有之子公司 Speedtech (HK)，原持有東莞立德 25%股權，於民國 105 年度第四季，本公司透過 Speedtech (HK)以現金出資 \$278,652 認購東莞立德之現金增資，該公司其他股東未依持股比例認購此現金增資，致於民國 105 年 12 月 31 日本集團增資後持股比例增至 53%，並認列增加歸屬於母公司業主權益(資本公積)計\$33,636。另，於民國 106 年度第二季，本公司透過 Speedtech (HK)以現金出資 \$125,645 認購東莞立德之現金增資，該公司其他股東未依持股比例認購此現金增資，致本集團增資後持股比例增至 60%，並認列增加歸屬於母公司業主權益(資本公積)計\$12,548。

註 7: 本公司民國 106 年 7 月 7 日經董事會決議透過全資子公司 Speedtech (HK) 與立訊精密工業股份有限公司合資新設-立訊精密組件(昆山)有限公司，本公司預計以人民幣 51,000 仟元取得 51% 股權，截至民國 106 年 11 月 10 日止，已實際匯出人民幣 51,000 仟元。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1) 本集團自民國 105 年 1 月 1 日起對東莞立德具控制力，並併入合併財務報告；本集團民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之非控制權益總額為 \$412,173、\$402,579 及 \$408,127，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益						說明
		106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	
東莞立德	大陸地區	\$ 412,173	40%	\$ 402,579	47%	\$ 408,127	75%	-

(2) 對本集團具重大性之非控制權益之子公司彙總性財務資訊：

A. 資產負債表

	東莞立德		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 1,114,643	\$ 1,238,876	\$ 682,380
非流動資產	713,981	649,828	596,994
流動負債	( 798,184)	( 1,032,153)	( 735,205)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	\$ 1,030,440	\$ 856,551	\$ 544,169

B. 綜合損益表

	東莞立德	
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
收入	\$ 545,107	\$ 465,909
稅前淨利	\$ 40,100	\$ 28,109
所得稅費用	( 6,124)	( 9,911)
本期淨利	33,976	18,198
其他綜合(損)益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	\$ 33,976	\$ 18,198
綜合(損)益總額歸屬於非控制權益	\$ 13,590	\$ 13,649
支付予非控制權益之股利	\$ -	\$ -

	東莞立德	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
收入	\$ 1,346,837	\$ 1,411,644
稅前淨利	\$ 64,044	\$ 93,752
所得稅費用	( 5,398)	( 16,679)
本期淨利	58,646	77,073
其他綜合(損)益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	\$ 58,646	\$ 77,073
綜合(損)益總額歸屬於非控制權益	\$ 24,896	\$ 57,805
支付予非控制權益之股利	\$ -	\$ -

C. 現金流量表

	東莞立德	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 500,329	\$ 278,037
投資活動之淨現金流入(流出)	( 193,499)	( 202,111)
籌資活動之淨現金流入(流出)	( 243,381)	( 22,979)
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 9,718)	( 22,837)
本期現金及約當現金增加數	53,731	30,110
期初現金及約當現金餘額	204,464	42,482
期末現金及約當現金餘額	\$ 258,195	\$ 72,592

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (八) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，對於以攤銷後成本衡量之金融資產按以下方式處理：

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十一) 營業租賃(出租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

## (十三) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

## (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋建築	3年~51年
機器設備	2年~10年
辦公設備及其他	2年~10年

#### (十五) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為3~51年。

#### (十七) 無形資產

無形資產主係電腦軟體及專利權之支出，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1~6年攤銷。

#### (十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。



## (十九) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

## (二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。金融負債若在取得時主要係為短期內再買回，則分類為持有供交易之金融負債。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融負債。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

## (二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## (2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

## 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

## (二十四) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (二十五) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十七) 收入認列

本集團製造並銷售各式電腦、電子及通訊產品有關之電子連接器相關產品等。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量、且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客、本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、且顧客根據銷售合約接受商品或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十八) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

## (二十九) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

本集團採用之會計政策經評估尚無判斷上之重大不確定性。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損；當經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變，則可能在未來造成資產之減損。

民國 106 年 9 月 30 日，本集團評估減損損失後之有形資產及無形資產為 \$1,676,672。

## 2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 106 年 9 月 30 日，本集團評估減損損失後之採用權益法之投資為 \$195,522。

## 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生變動。

民國 106 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$333,883。

# 六、重要會計項目之說明

## (一) 現金及約當現金

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 950	\$ 828	\$ 902
支票存款及活期存款	593,394	717,654	809,386
約當現金(定期存款)	<u>234,367</u>	<u>7,845</u>	<u>8,062</u>
	<u>\$ 828,711</u>	<u>\$ 726,327</u>	<u>\$ 818,350</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形(表列其他流動資產)，請詳附註六(五)及八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
金融資產流動項目：			
非避險之衍生金融工具			
-遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 263
金融負債流動項目：			
非避險之衍生金融工具			
-遠期外匯合約	\$ 1,548	\$ 1,378	\$ -

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損)益分別為(\$108)、\$5,120、\$1,542 及 \$4,342。

2. 有關非避險之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

	<u>106年9月30日</u>		<u>105年12月31日</u>		<u>105年9月30日</u>	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融資產/負債						
流動項目：						
遠期外匯合約	USD 800仟元	106/9/7~ 106/10/10	USD 500仟元	105/10/19~ 106/1/23	USD 500仟元	105/7/7~ 105/10/11
	USD 800仟元	106/9/7~ 106/11/8	USD 500仟元	105/10/19~ 106/2/21	USD 500仟元	105/7/7~ 105/11/14
	USD 800仟元	106/9/7~ 106/12/8	USD 500仟元	105/10/19~ 106/3/21	USD 500仟元	105/7/7~ 105/12/12

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易(賣美金買人民幣),係為規避外銷價款之匯率風險,惟未適用避險會計。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

(三) 應收帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款	\$ 809,426	\$ 659,619	\$ 699,365
減：備抵呆帳	( 3,082)	( 1,839)	( 2,276)
	<u>\$ 806,344</u>	<u>\$ 657,780</u>	<u>\$ 697,089</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準,明細如下:

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
未逾期且未減損	\$ 790,398	\$ 634,933	\$ 669,474

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
30天內	\$ 12,408	\$ 19,147	\$ 14,486

(1) 以上係以帳款之逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(2) 本集團應收款項已逾期但未減損者，主係收款之時間差造成，經評估其信用品質並未發生重大改變且該帳款仍可回收。

3. 已減損金融資產之變動分析

(1) 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團已逾期之應收帳款經評估部分已發生減損，金額分別為 \$6,620、\$5,539 及 \$15,405。

(2) 已減損之應收帳款提列減損之備抵呆帳變動情形如下：

	<u>106年</u>		
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 1,839	\$ 1,839
提列減損損失	-	1,229	1,229
淨兌換差額	-	14	14
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,082</u>	<u>\$ 3,082</u>
	<u>105年</u>		
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 2,164	\$ 2,164
提列減損損失	-	152	152
淨兌換差額	-	(40)	(40)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,276</u>	<u>\$ 2,276</u>

4. 本集團上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

5. 本集團以應收帳款提供質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(四) 存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 43,952	(\$ 9,265)	\$ 34,687
在製品及半成品	142,185	( 17,316)	124,869
製成品	133,915	( 17,806)	116,109
商品	59,264	( 1,046)	58,218
	<u>\$ 379,316</u>	<u>(\$ 45,433)</u>	<u>\$ 333,883</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 36,097	(\$ 7,156)	\$ 28,941
在製品及半成品	105,522	( 16,091)	89,431
製成品	109,904	( 12,538)	97,366
商品	46,568	( 711)	45,857
	<u>\$ 298,091</u>	<u>(\$ 36,496)</u>	<u>\$ 261,595</u>

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 36,855	(\$ 6,059)	\$ 30,796
在製品及半成品	114,809	( 18,195)	96,614
製成品	107,774	( 22,642)	85,132
商品	46,328	( 695)	45,633
	<u>\$ 305,766</u>	<u>(\$ 47,591)</u>	<u>\$ 258,175</u>

1. 上述存貨皆未提供作為質押擔保。

2. 當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
	已出售存貨成本	\$ 710,297
存貨(回升利益)跌價損失	( 3,836)	4,165
存貨報廢損失	5,948	64
出售下腳料收入	( 10,056)	( 2,817)
	<u>\$ 702,353</u>	<u>\$ 602,141</u>



	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,837,435	\$ 1,778,551
存貨跌價損失	9,216	19,149
存貨報廢損失	5,948	12,662
出售下腳料收入	(23,835)	(9,688)
	<u>\$ 1,828,764</u>	<u>\$ 1,800,674</u>

本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因報廢及出清已提列跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(五) 其他流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他金融資產-受限制銀行存款	\$ 6,369	\$ 6,838	\$ 3,000
其他金融資產-三個月以上之定期存款	99,463	35,962	36,543
其他	1,399	592	616
	<u>\$ 107,231</u>	<u>\$ 43,392</u>	<u>\$ 40,159</u>

本集團將其他金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(六) 採用權益法之投資

	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
關聯企業：						
日益茂工業股份有限公司	\$ 195,522	37%	\$ 187,013	37%	\$ 183,244	37%
宣德能源股份有限公司	-	25%	4,038	25%	7,171	25%
	<u>\$ 195,522</u>		<u>\$ 191,051</u>		<u>\$ 190,415</u>	

本集團採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其相關之綜合損益係依該被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告評價及認列，明細如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額：		
日益茂工業股份有限公司	\$ 31,990	\$ 29,149
宣德能源股份有限公司	-	(1,233)
	<u>\$ 31,990</u>	<u>\$ 27,916</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額：		
日益茂工業股份有限公司	\$ 45,505	\$ 36,842
宣德能源股份有限公司	( 4,039)	( 36)
	<u>\$ 41,466</u>	<u>\$ 36,806</u>

1. 本集團採用權益法之投資皆屬關聯企業，且經評估個別皆不重大。
2. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之權益之彙總帳面金額合計分別為 \$195,522、\$191,051 及 \$190,415，其經營結果彙總如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)益	\$ 31,990	\$ 27,916
停業單位(損)益	-	-
其他綜合(損)益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	<u>\$ 31,990</u>	<u>\$ 27,916</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)益	\$ 41,466	\$ 36,806
停業單位(損)益	-	-
其他綜合(損)益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	<u>\$ 41,466</u>	<u>\$ 36,806</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 36,996</u>	<u>\$ 7,400</u>

3. 本集團之關聯企業皆無公開市場報價，故無公允價值資訊。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備 及其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$ 358,136	\$ 309,326	\$ 1,259,343	\$ 87,696	\$ 151,151	\$ 2,165,652
累計折舊及減損	—	(108,646)	(450,966)	(50,252)	—	(609,864)
	<u>\$ 358,136</u>	<u>\$ 200,680</u>	<u>\$ 808,377</u>	<u>\$ 37,444</u>	<u>\$ 151,151</u>	<u>\$ 1,555,788</u>
<u>106年</u>						
1月1日	\$ 358,136	\$ 200,680	\$ 808,377	\$ 37,444	\$ 151,151	\$ 1,555,788
增添	—	54	48,502	3,568	94,332	146,456
處分	—	—	(9,699)	(12)	(4,985)	(14,696)
本期移轉	—	999	104,586	768	(92,161)	14,192
折舊費用	—	(12,185)	(177,895)	(11,337)	—	(201,417)
淨兌換差額	—	(647)	(4,864)	(225)	(1,452)	(7,188)
9月30日	<u>\$ 358,136</u>	<u>\$ 188,901</u>	<u>\$ 769,007</u>	<u>\$ 30,206</u>	<u>\$ 146,885</u>	<u>\$ 1,493,135</u>
<u>106年9月30日</u>						
成本	\$ 358,136	\$ 303,913	\$ 1,244,871	\$ 88,865	\$ 146,885	\$ 2,142,670
累計折舊及減損	—	(115,012)	(475,864)	(58,659)	—	(649,535)
	<u>\$ 358,136</u>	<u>\$ 188,901</u>	<u>\$ 769,007</u>	<u>\$ 30,206</u>	<u>\$ 146,885</u>	<u>\$ 1,493,135</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備 及其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>105年1月1日</u>						
成本	\$ 342,192	\$ 226,920	\$ 669,484	\$ 48,361	\$ 90,568	\$ 1,377,525
累計折舊及減損	-	( 68,394)	( 251,999)	( 27,413)	-	( 347,806)
	<u>\$ 342,192</u>	<u>\$ 158,526</u>	<u>\$ 417,485</u>	<u>\$ 20,948</u>	<u>\$ 90,568</u>	<u>\$ 1,029,719</u>
<u>105年</u>						
1月1日	\$ 342,192	\$ 158,526	\$ 417,485	\$ 20,948	\$ 90,568	\$ 1,029,719
增添	-	9,814	81,994	5,953	223,770	321,531
企業合併取得	-	44,663	184,062	13,373	55,988	298,086
處分	-	-	( 30,040)	( 7)	-	( 30,047)
本期移轉	15,943	7,381	156,573	2,941	( 150,800)	32,038
折舊費用	-	( 12,326)	( 138,114)	( 8,302)	-	( 158,742)
減損損失	-	-	( 71)	-	-	( 71)
淨兌換差額	-	( 2,786)	( 17,483)	( 837)	( 6,295)	( 27,401)
9月30日	<u>\$ 358,135</u>	<u>\$ 205,272</u>	<u>\$ 654,406</u>	<u>\$ 34,069</u>	<u>\$ 213,231</u>	<u>\$ 1,465,113</u>
<u>105年9月30日</u>						
成本	\$ 358,135	\$ 310,418	\$ 1,067,398	\$ 81,841	\$ 213,231	\$ 2,031,023
累計折舊及減損	-	( 105,146)	( 412,992)	( 47,772)	-	( 565,910)
	<u>\$ 358,135</u>	<u>\$ 205,272</u>	<u>\$ 654,406</u>	<u>\$ 34,069</u>	<u>\$ 213,231</u>	<u>\$ 1,465,113</u>

1. 本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情形。
2. 本集團將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。
3. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六(九)之說明。
4. 本集團民國 105 年 1 月 1 日因企業合併取得不動產、廠房及設備之情形，請詳附註六(二十九)之說明。

(八) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋建築</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>			
成本	\$ 124,983	\$ 80,076	\$ 205,059
累計折舊	-	( 25,415)	( 25,415)
	<u>\$ 124,983</u>	<u>\$ 54,661</u>	<u>\$ 179,644</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 124,983	\$ 54,661	\$ 179,644
增添	-	19	19
本期移轉	-	349	349
折舊費用	-	( 1,499)	( 1,499)
9月30日	<u>\$ 124,983</u>	<u>\$ 53,530</u>	<u>\$ 178,513</u>
<u>106年9月30日</u>			
成本	\$ 124,983	\$ 78,278	\$ 203,261
累計折舊	-	( 24,748)	( 24,748)
	<u>\$ 124,983</u>	<u>\$ 53,530</u>	<u>\$ 178,513</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋建築</u>	<u>合計</u>
<u>105年1月1日</u>			
成本	\$ 140,927	\$ 89,478	\$ 230,405
累計折舊	-	( 26,281)	( 26,281)
	<u>\$ 140,927</u>	<u>\$ 63,197</u>	<u>\$ 204,124</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 140,927	\$ 63,197	\$ 204,124
增添	-	467	467
本期移轉	( 15,943)	( 7,203)	( 23,146)
折舊費用	-	( 1,450)	( 1,450)
9月30日	<u>\$ 124,984</u>	<u>\$ 55,011</u>	<u>\$ 179,995</u>
<u>105年9月30日</u>			
成本	\$ 124,984	\$ 82,672	\$ 207,656
累計折舊	-	( 27,661)	( 27,661)
	<u>\$ 124,984</u>	<u>\$ 55,011</u>	<u>\$ 179,995</u>

1. 本集團以營業租賃將南崁廠辦公大樓部分樓層出租，因前述投資性不動產產生之租金收入及直接營運費用如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 2,534	\$ 2,057
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	\$ 481	\$ 499
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 7,262	\$ 6,297
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	\$ 1,499	\$ 1,450

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$344,753、\$344,753 及\$303,233，公允價值係依據獨立評價專家之評價及依據公開市場相似物件成交資訊評價結果而得，屬第三等級公允價值。

3. 本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情形。

4. 本集團以投資性不動產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

#### (九) 非金融資產減損

本集團認列之減損損失明細如下：

	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
	認列於 當期(損)益	認列於其他 綜合(損)益	認列於 當期(損)益	認列於其他 綜合(損)益
減損損失-機器設備	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	認列於 當期(損)益	認列於其他 綜合(損)益	認列於 當期(損)益	認列於其他 綜合(損)益
減損損失-機器設備	\$ -	\$ -	(\$ 71)	\$ -

#### (十) 其他非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付設備款	\$ 108,839	\$ 30,722	\$ 96,462
預付退休金	16,714	16,714	17,160
長期預付租金-土地使用權	1,338	1,372	1,510
存出保證金	814	834	834
其他長期預付費用	44,979	55,174	59,071
	\$ 172,684	\$ 104,816	\$ 175,037

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 998,992</u>	1.35%~2.35%	無
<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 409,052	1.92%~3.18%	請詳附註八之說明
信用借款	<u>726,109</u>	1.01%~2.33%	無
	<u>\$ 1,135,161</u>		
<u>借款性質</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 20,000	1.51%	請詳附註八之說明
信用借款	<u>629,623</u>	1.13%~1.71%	無
	<u>\$ 649,623</u>		

(十二) 其他應付款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付薪資	\$ 80,131	\$ 91,261	\$ 73,453
應付設備款	70,494	109,835	159,709
應付股利	-	-	96,196
應付修繕費	22,265	14,989	15,303
應付模治具	-	25,010	46,523
其他	51,556	65,760	67,131
	<u>\$ 224,446</u>	<u>\$ 306,855</u>	<u>\$ 458,315</u>

(十三) 其他流動負債

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
一年內到期之長期借款	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
預收貨款	45	708	650
其他	3,255	5,116	4,036
	<u>\$ 33,300</u>	<u>\$ 35,824</u>	<u>\$ 34,686</u>

#### (十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
長期銀行借款				
中國信託商業銀行 擔保借款	自民國105年9月30日至108年9月30日，並於106年3月31日開始按期付息還本，每六個月為一期	1.580%	請詳附註八之說明	\$ 325,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(請詳附註六(十三)之說明)				( 30,000)
				<u>\$ 295,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
長期銀行借款				
中國信託商業銀行 擔保借款	自民國105年9月30日至108年9月30日，並於106年3月31日開始按期付息還本，每六個月為一期	1.550%	請詳附註八之說明	\$ 355,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(請詳附註六(十三)之說明)				( 30,000)
				<u>\$ 325,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
長期銀行借款				
中國信託商業銀行 擔保借款	自民國105年9月30日至108年9月30日，並於106年3月31日開始按期付息還本，每六個月為一期	1.530%	請詳附註八之說明	\$ 355,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(請詳附註六(十三)之說明)				( 30,000)
				<u>\$ 325,000</u>

本集團未動用借款額度明細如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
浮動利率			
一年內	<u>\$ 848,918</u>	<u>\$ 1,168,356</u>	<u>\$ 1,054,167</u>

#### (十五) 退休金

##### 1. 確定福利退休辦法

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基



金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本均為\$0。

(3)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

## 2. 確定提撥退休辦法

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本集團合併財務報告之子公司按所在國當地政府規定之養老退休保險制度，依當地員工薪資總額提撥養老退休保險金，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,111、\$8,222、\$22,510 及\$22,144。

## (十六)股本

1. 民國 106 年 9 月 30 日，本公司額定資本為\$4,000,000(含員工認股權證可轉換股數額\$100,000)，分為 400,000 仟股，實收資本為\$1,678,000，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。另，本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之流通在外普通股均未變動。
2. 本公司為改善財務結構及充實營運資金，於民國 101 年 6 月 15 日經股東常會決議通過辦理私募普通股，復於民國 102 年 2 月 18 日經董事會決議，依證券交易法第四十三條之六規定，洽特定人 ICT-LANTO LIMITED 及華瑋投資股份有限公司募集，此次私募總股數計 31,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股私募價格新台幣 10.88 元，私募總金額為\$337,280，私募後股本為\$1,678,000，前述股款已於民國 102 年 3 月 8 日(私募增資基準日)收足，並已辦理變更登記完竣。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 106 年 11 月 10 日止，上述私募普通股尚未辦理補辦公開發行。

3. 本公司於民國 97 年 9 月 17 日股東臨時會決議於 70,000 仟股額度內授權董事會辦理私募普通股，復於民國 98 年 9 月 4 日及 97 年 10 月 17 日董事會決議私募普通股分別為 30,000 仟股及 40,000 仟股，私募價格分別為每股新台幣 6.29 元及新台幣 5 元，私募總金額分別為 \$188,700 及 \$200,000；另，考量民國 101 年減資 41.44%後，截至民國 106 年 9 月 30 日止，本公司之股本中屬前述兩次私募普通股之金額分別為 \$110,512 及 \$117,130。截至民國 106 年 11 月 10 日止，上述私募普通股尚未辦理補辦公開發行。

#### (十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日資本公積變動之調節，請詳合併權益變動表之說明。

#### (十八) 未分配盈餘

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式如下：

- (1) 依本公司民國 105 年 6 月 24 日經股東會決議修訂章程後之規定，本公司每年度決算如有盈餘，應依法提繳稅捐，彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，併同期初未分派盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

盈餘之分派以當年度稅後淨利為優先考量，惟在平衡股利之原則下，以往年度未分派盈餘於當年度稅後淨利不足分配時備供動支。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利以不低於股利總額百分之十。前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

- (2) 依本公司於民國 105 年 6 月 24 日修訂前之章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥特別盈餘公積。如有盈餘，由董事會擬定分配金額提報股東會同意後分派之，盈餘分派方式如下：

- A. 員工紅利不低於百分之三。
- B. 董監酬勞不高於百分之三。
- C. 股東紅利。

盈餘之分派以當年度稅後淨利為優先考量，惟在平衡股利之原則下，以往年度未分派盈餘於當年度稅後淨利不足分配時備供動支。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利以不低於股利總額百分之十。前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

(3)有關本公司員工酬勞及董監酬勞分配之相關資訊，請詳附註六(二十五)之說明。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。民國 106 年 6 月 28 日及民國 105 年 6 月 24 日經股東會決議民國 106 年度及民國 105 年度提列特別盈餘公積分別為\$36,996 及\$20,121。
4. 民國 105 年 6 月 24 日經股東會決議分配民國 104 年度之盈餘，除優先配發累計未分配特別股股息\$12,296 外，另配發普通股現金股利\$83,900(每股新台幣 0.5 元)。民國 106 年 6 月 28 日經股東會決議不擬分派民國 105 年度之盈餘。
5. 本公司特別股已於民國 98 年度全數轉為普通股，其累積未分配特別股股息\$12,296，已於民國 105 年 6 月 24 日經股東會決議分配。

(十九) 其他權益項目

	106年 外幣換算	105年 外幣換算
1月1日	(\$ 81,960)	(\$ 44,964)
- 集團	( 11,103)	( 17,617)
- 集團之稅額	1,888	2,995
9月30日	(\$ 91,175)	(\$ 59,586)

(二十) 營業收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 843,367	\$ 729,794
加工收入	18,232	12,825
	<u>\$ 861,599</u>	<u>\$ 742,619</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 2,168,368	\$ 2,132,858
加工收入	40,929	21,061
	<u>\$ 2,209,297</u>	<u>\$ 2,153,919</u>

(二十一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
租金收入	\$ 2,534	\$ 2,057
銀行存款利息收入	1,199	1,682
出售樣品收入	4,410	2,778
其他	3,041	4,924
	<u>\$ 11,184</u>	<u>\$ 11,441</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 7,262	\$ 6,297
銀行存款利息收入	3,311	10,249
出售樣品收入	8,917	7,617
其他	6,535	11,030
	<u>\$ 26,025</u>	<u>\$ 35,193</u>

(二十二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 5,708)	(\$ 25,689)
處分及報廢不動產、廠房及設備(損)益	122	( 2,008)
非金融資產減損損失	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨(損)益	( 108)	5,120
投資性不動產折舊費用	( 481)	( 499)
其他	( 245)	442
	<u>(\$ 6,420)</u>	<u>(\$ 22,634)</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 23,499)	(\$ 48,663)
處分及報廢不動產、廠房及設備(損)益	( 4,876)	7,703
非金融資產減損損失	-	( 71)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨利益	1,542	4,342
投資性不動產折舊費用	( 1,499)	( 1,450)
其他	( 598)	( 665)
	<u>(\$ 28,930)</u>	<u>(\$ 38,804)</u>

(二十三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
銀行借款利息費用	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ 9,682</u>
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息費用	<u>\$ 14,203</u>	<u>\$ 22,166</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
員工福利費用	<u>\$ 209,739</u>	<u>\$ 209,313</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 66,918</u>	<u>\$ 54,539</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 970</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工福利費用	\$ 562,824	\$ 564,250
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 201,417	\$ 158,742
無形資產攤銷費用	\$ 3,048	\$ 2,882

(二十五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 189,483	\$ 185,501
勞健保費用	7,291	7,860
退休金費用	8,111	8,222
其他員工福利費用	4,854	7,730
	\$ 209,739	\$ 209,313

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 504,237	\$ 500,889
勞健保費用	21,739	22,984
退休金費用	22,510	22,144
其他員工福利費用	14,338	18,233
	\$ 562,824	\$ 564,250

1. 依本公司章程規定，為激勵員工及經營團隊，本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於百分之三及董監酬勞不高於百分之三。前述員工酬勞以股票或現金為之，董監酬勞僅能以現金為之，且應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並應於股東會報告。

2. 本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,080、\$0、\$1,080 及\$0；董監酬勞估列金額均為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監酬勞係依截至當期止之獲利狀況分別以 3%及 0%估列。

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監酬勞係因本期虧損故未予估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致均為\$0。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 2,190	\$ 6,721
應付以前年度所得稅尚未支付數	-	38
本期所得稅資產	( 213)	104
暫繳及扣繳稅額	5,905	4,385
以前年度應收退稅款	( 63)	( 525)
以前年度所得稅低估數	61	-
當期所得稅總額	7,880	10,723
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	8,429	795
其他：		
淨兌換差額	( 185)	564
所得稅費用	<u>\$ 16,124</u>	<u>\$ 12,082</u>
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 6,387	\$ 10,973
應付以前年度所得稅尚未支付數	( 446)	( 1,539)
本期所得稅資產	( 8,075)	( 18,907)
暫繳及扣繳稅額	12,316	13,384
以前年度應收退稅款	7,224	17,230
以前年度所得稅高估數	( 4,273)	-
當期所得稅總額	13,133	21,141
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	14,062	1,535
其他：		
淨兌換差額	( 361)	730
所得稅費用	<u>\$ 26,834</u>	<u>\$ 23,406</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅費用(利益)金額：

	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年7月1日 至9月30日</u>
子公司-國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ 2,079	(\$ 2,449)
	<u>106年1月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>
子公司-國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(\$ 1,888)	(\$ 2,995)

(3) 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司無直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
87年度以後	\$ 31,436	\$ 48,758	\$ 37,292

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$34,582、\$39,795 及 \$31,715，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.99%，民國 105 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 33.87%。

(二十七) 每股盈餘(虧損)

	<u>106年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 25,607	167,800	\$ 0.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 25,607	167,800	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：員工酬勞	—	23	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 25,607	167,823	\$ 0.15



105年7月1日至9月30日		
稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<b>基本每股虧損</b>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	167,800	(\$ 0.06)
<b>稀釋每股虧損</b>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	167,800	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：員工酬勞	-	-
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損加潛在普通股之 影響	167,800	(\$ 0.06)

106年1月1日至9月30日		
稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	167,800	\$ 0.12
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	167,800	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：員工酬勞	23	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	167,823	\$ 0.12

	105年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<b>基本每股虧損</b>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 56,785)	167,800	(\$ 0.34)
<b>稀釋每股虧損</b>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 56,785)	167,800	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損加潛在普通股之 影響	(\$ 56,785)	167,800	(\$ 0.34)

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 146,456	\$ 321,531
加：期初應付設備款	109,835	84,766
減：期末應付設備款	( 70,494)	( 159,709)
期末應付設備款－關係人	( 10,119)	-
本期支付現金	\$ 175,678	\$ 246,588

2. 本集團於民國 105 年 1 月 1 日，取得對東莞立德之控制力，該交易收取之對價及該子公司相關資產及負債影響現金流量之資訊，請詳附註六(二十九)之說明。

(二十九) 企業合併

1. 本集團於民國 105 年 1 月 1 日以過半董監席次及派任該公司之總經理與財務主管，而取得對東莞立德之控制力，該公司在中國大陸生產及銷售電子連接器產品。本集團預期取得控制後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
2. 取得東莞立德所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在取得日之公允價值，以及在取得日非控制權益占被東莞立德可辨認淨資產份額之資訊如下：

	105年1月1日
取得對價	\$ -
先前已持有東莞立德之權益於取得日之公允價值	125,201
非控制權益占東莞立德可辨認淨資產份額	<u>375,603</u>
	<u>500,804</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	42,482
應收帳款	12,624
應收帳款－關係人	551,077
其他應收款	16,630
其他應收款－關係人	2,729
存貨	152,807
預付款項	8,319
不動產、廠房及設備	298,086
遞延所得稅資產	601
其他非流動資產	66,491
短期借款	( 126,336)
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	( 4,007)
應付帳款	( 390,755)
應付帳款－關係人	( 31,207)
其他應付款	( 54,637)
其他應付款－關係人	( 42,707)
當期所得稅負債	( 1,393)
可辨認淨資產總額	<u>500,804</u>
商譽	<u>\$ -</u>

3. 本集團於企業合併前已持有東莞立德 25% 權益，依公允價值再衡量而認列之利益計 \$0。

4. 本集團自民國 105 年 1 月 1 日合併東莞立德起，民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日東莞立德貢獻之營業收入及稅前淨利分別為 \$674,333 及 \$93,752。

### (三十) 營業租賃(出租人/承租人)

1. 本集團以營業租賃出租辦公室及廠房，租賃期間介於 1 至 2 年，因前述交易認列為當期損益之租金收入如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
租金收入	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 2,057</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 7,262	\$ 6,297

2. 本集團以營業租賃承租員工宿舍、辦公室、轎車及廠房等，租賃期間介於 1 至 10 年，因前述交易認列為當期損益之租金費用如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
租金費用	\$ 3,106	\$ 2,383

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金費用	\$ 9,271	\$ 6,811

另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額資訊，請詳附註九(二)之說明。

### (三十一) 與非控制權益之交易

本集團之子公司東莞立德於民國 106 年 6 月 16 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而增加 7% 股權。該交易減少非控制權益 \$136,120，歸屬於母公司業主之權益增加 \$12,548。民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日東莞立德權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	106年1月1日 至9月30日
現金	(\$ 125,645)
非控制權益帳面金額減少	136,120
其他權益(國外營運機構財務報表換算之兌換差額)	2,073
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	\$ 12,548

另本集團民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未與非控制權益進行交易。

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司之最終母公司為立訊精密工業股份有限公司(在中華人民共和國註冊成立)。

## (二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
立訊精密工業股份有限公司(立訊精密工業)	最終母公司
台灣立訊精密有限公司(台灣立訊)	兄弟公司
立訊電子科技(昆山)有限公司(昆山立訊科技) (原:豐島電子科技(蘇州)有限公司(豐島蘇州))	兄弟公司
遂寧立訊精密工業有限公司(遂寧立訊)	兄弟公司
萬安協訊電子有限公司(萬安協訊)	兄弟公司
亳州聯滔電子有限公司(亳州聯滔)	兄弟公司
立訊精密有限公司(香港立訊)	兄弟公司
東莞訊滔電子有限公司(東莞訊滔)	兄弟公司
協訊電子(吉安)有限公司(協訊電子)	兄弟公司
博碩科技(江西)有限公司(江西博碩)	兄弟公司
吉安市吉洲區立訊電子有限公司(吉洲立訊)	兄弟公司
興寧立訊精密工業有限公司(興寧立訊)	兄弟公司
立訊精密工業(昆山)有限公司(昆山立訊)	兄弟公司
深圳立訊電聲科技有限公司(立訊電聲)	兄弟公司
江蘇立訊機器人有限公司(立訊機器人)	兄弟公司
昆山聯滔電子有限公司(昆山聯滔)	兄弟公司
韓國立訊有限公司(韓國立訊)	兄弟公司
立訊精密(越南)有限公司(越南立訊)	兄弟公司
協訊電子(吉安)有限公司(吉安協訊)	兄弟公司
日益茂工業股份有限公司(日益茂)	關聯企業
宣德能源股份有限公司(宣德能源)	關聯企業
全體董事、總經理及主要管理階層等	本集團主要管理階層及治理單位

## (三) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨交易

#### (1) 營業收入

本集團將產品銷售予關係人之明細如下:

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 196,642	\$ 66,334
最終母公司		
立訊精密工業	67,164	180,933
	<u>\$ 263,806</u>	<u>\$ 247,267</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 462,723	\$ 145,169
最終母公司		
立訊精密工業	<u>190,097</u>	<u>557,794</u>
	<u>\$ 652,820</u>	<u>\$ 702,963</u>

本集團對關係人之銷售價格及收款條件與非關係人並無顯著差異。

### (2) 應收票據

本集團因上述關係人交易而產生之應收票據明細如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
最終母公司			
立訊精密工業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 392,913</u>	<u>\$ -</u>

民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團分別有 \$0、\$392,913 及 \$0 之應收票據-關係人貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，惟在一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款。本集團因應收票據貼現所產生之負債列報為短期借款項下，有關應收票據質押之情形請詳附註八。

### (3) 應收帳款

本集團因上述關係人交易而產生之應收帳款明細如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
兄弟公司			
江西博碩	\$ 143,543	\$ 58,762	\$ 48,491
其他	185,606	78,791	58,720
最終母公司			
立訊精密工業	<u>107,145</u>	<u>174,897</u>	<u>115,640</u>
	<u>\$ 436,294</u>	<u>\$ 312,450</u>	<u>\$ 222,851</u>

應收關係人帳款主要來自銷售商品交易，對關係人之收款期間為月結 90 天至月結 120 天，對非關係人為月結 30 至月結 150 天；該應收帳款並無抵押及附息，且未提列負債準備。

## 2. 進貨/加工交易

### (1) 進貨及加工成本

本集團向關係人進貨及委託加工之明細如下：

	<u>106年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>105年7月1日</u> <u>至9月30日</u>
商品及原物料購買：		
兄弟公司	\$ 42,030	\$ 26,891
最終母公司	16,343	1,206
委託加工：		
關聯企業	<u>8,370</u>	<u>5,702</u>
	<u>\$ 66,743</u>	<u>\$ 33,799</u>
	<u>106年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>105年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
商品及原物料購買：		
兄弟公司	\$ 103,802	\$ 75,269
最終母公司	30,883	1,580
委託加工：		
關聯企業	<u>22,295</u>	<u>15,015</u>
	<u>\$ 156,980</u>	<u>\$ 91,864</u>

本集團對關係人之進貨價格及付款條件與非關係人並無顯著差異。

### (2) 應付帳款

本集團因上述關係人交易而產生之應付帳款明細如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
兄弟公司	\$ 64,834	\$ 54,079	\$ 44,448
最終母公司	28,257	5,101	3,479
關聯企業	<u>13,460</u>	<u>10,823</u>	<u>9,208</u>
	<u>\$ 106,551</u>	<u>\$ 70,003</u>	<u>\$ 57,135</u>

應付關係人帳款主要來自進貨及委託加工交易，對關係人之付款期間為月結 90 天至月結 120 天，對非關係人為月結 30 天至月結 120 天。

### 3. 財產交易

#### (1) 出售財產交易

本集團出售不動產、廠房及設備予關係人之價款及處分(損)益明細如下：

	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
	出售價款	處分(損)益	出售價款	處分(損)益
兄弟公司				
昆山立訊科技	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
東莞訊滔	37	20	-	-
其他	167	85	-	-
最終母公司				
立訊精密工業	117	28	-	-
	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	出售價款	處分(損)益	出售價款	處分(損)益
兄弟公司				
昆山立訊科技	\$ 210	\$ 157	\$ 29,043	\$ 9,253
東莞訊滔	2,259	1,499	-	-
其他	167	85	-	-
最終母公司				
立訊精密工業	6,719	(6,529)	7,814	346
	<u>\$ 9,355</u>	<u>(\$ 4,788)</u>	<u>\$ 36,857</u>	<u>\$ 9,599</u>

#### (2) 其他應收款

本集團將不動產、廠房及設備出售予關係人而產生之其他應收款明細如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
兄弟公司	\$ -	\$ 4,739	\$ 5,741
最終母公司	-	-	7,622
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,739</u>	<u>\$ 13,363</u>

#### (3) 購買財產交易

本集團向關係人購買不動產、廠房及設備之明細如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -
兄弟公司	41	-
最終母公司	45	(181)
	<u>\$ 86</u>	<u>(\$ 181)</u>



	<u>106年1月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>
關聯企業	\$ -	\$ 500
兄弟公司	8,406	-
最終母公司	45	5,562
	<u>\$ 8,451</u>	<u>\$ 6,062</u>

(4) 其他應付款

本集團向關係人購買不動產、廠房及設備而產生之其他應付款明細如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
兄弟公司	\$ 10,065	\$ -	\$ -
最終母公司	54	-	-
	<u>\$ 10,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 資金貸與交易

本集團將資金貸與關係人而產生之其他應收款(含應收利息)之明細如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
兄弟公司			
崑山立訊科技	\$ -	\$ 124,990	\$ 121,665

5. 出租廠房及出售樣品交易

(1) 其他收入

本集團因出租廠房及出售樣品等予關係人產生之其他收入明細如下：

	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年7月1日 至9月30日</u>
兄弟公司		
台灣立訊	\$ 2,394	\$ 1,619
其他	3,713	817
關聯企業		
宣德能源	1,093	985
最終母公司	-	-
	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ 3,421</u>

	<u>106年1月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>
兄弟公司		
台灣立訊	7,485	5,794
其他	5,591	1,685
關聯企業		
宣德能源	3,256	2,829
最終母公司	-	111
	<u>\$ 16,332</u>	<u>\$ 10,419</u>

上述出租廠房交易之租金係由雙方協議訂價，並且按月收取租金。

(2) 其他應收款

本集團因上述關係人交易而產生之其他應收款明細如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
兄弟公司			
台灣立訊	\$ 3,350	\$ 4,233	\$ 3,360
其他	4,297	1,170	1,226
關聯企業	833	1,584	1,873
最終母公司	33	181	184
	<u>\$ 8,513</u>	<u>\$ 7,168</u>	<u>\$ 6,643</u>

6. 承租廠房/電鍍加工/提供樣品交易

(1) 其他費用

本集團因關係人提供廠房租賃、廠房水電、電鍍加工及樣品等服務產生之其他費用明細如下：

	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年7月1日 至9月30日</u>
兄弟公司		
東莞訊滔	\$ 12,315	\$ 11,295
其他	1,073	585
關聯企業	-	13
最終母公司	-	(4)
	<u>\$ 13,388</u>	<u>\$ 11,889</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
兄弟公司		
東莞訊滔	\$ 32,371	\$ 28,527
其他	1,387	923
關聯企業	23	19
最終母公司	-	237
	<u>\$ 33,781</u>	<u>\$ 29,706</u>

上述廠房租賃交易之租金係由雙方協議訂價，並且按月支付租金。

(2) 其他應付款

本集團因上述關係人交易而產生之其他應付款明細如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
兄弟公司	\$ 4,581	\$ 13,276	\$ 19,147
關聯企業	-	14	14
最終母公司	-	8	-
	<u>\$ 4,581</u>	<u>\$ 13,298</u>	<u>\$ 19,161</u>

7. 股利收入/其他應收款

(1) 本集團因投資關聯企業而獲配之股利收入(表列採用權益法之投資減項)：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業		
日益茂	\$ 36,996	\$ 7,400

(2) 本集團因投資關聯企業獲配之股利收入而產生之其他應收款：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業			
日益茂	\$ 11,099	\$ -	\$ -

8. 出售子公司交易/其他應付款

本集團於民國 103 年 3 月 31 日出售子公司-豐島蘇州予最終母公司，部分出售資產具有瑕疵，經雙方協議須返還人民幣 2,050 仟元，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日因前述交易而產生其他應付款-關係人分別為\$0、\$9,476 及 \$9,625。

## 9. 其他交易/其他流動負債

民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團對關聯企業之預收款項(表列其他流動負債)均為\$1,000。

### (四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,482	\$ 2,400
退職後福利	89	164
	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 2,564</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,075	\$ 7,202
退職後福利	309	485
	<u>\$ 6,384</u>	<u>\$ 7,687</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供作為質押擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
應收票據-關係人	\$ -	\$ 392,913	\$ -	短期銀行借款擔保品
應收帳款	-	112,692	242,730	短期銀行借款擔保品
其他流動資產-受限制 銀行存款	6,369	6,838	3,000	關稅保證、短期銀行 借款及銀行承兌匯票 擔保品
不動產、廠房及設備與 投資性不動產	690,039	694,411	695,768	長期銀行借款擔保品
	<u>\$ 696,408</u>	<u>\$ 1,206,854</u>	<u>\$ 941,498</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無。

## (二) 承諾事項

1. 本集團已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
購買不動產、廠房及設備	\$ 65,442	\$ 25,065	\$ 50,958

2. 本集團不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
一年以內	\$ 8,399	\$ 12,896	\$ 4,580
一年至五年	12,117	14,785	12,124
五年以上	7,250	9,500	10,250
	<u>\$ 27,766</u>	<u>\$ 37,181</u>	<u>\$ 26,954</u>

3. 本公司為子公司背書保證之詳細資訊，請詳附註十三(一)之說明。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 106 年第四季合資新設子公司-立訊精密組件(昆山)有限公司之情形，請詳附註四(三)之說明。

(二) 本公司為吸引及留任所需之專業人才、激勵員工及提升員工向心力，於民國 106 年 11 月 10 日經董事會決議通過發行限制員工權利新股，擬發行總數計 2,000 仟股，每股發行價格為 10 元，共計 \$20,000，截至民國 106 年 11 月 10 日止，尚未經股東會決議通過。

(三) 本公司為吸引及留任所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，於民國 106 年 11 月 10 日經董事會決議通過發行員工認股權，擬發行總額 5,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購股數 1 股，因認股權行使而須發行之普通股新股總數為 5,000 仟股，認股價格以不低於發行日本公司普通股股票之收盤價訂定之。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資產比率以監控其資本，該比率係按總負債除以總資產計算。

本集團於民國 106 年度之策略維持與民國 105 年度相同，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團之負債資產比率分別為 53%、54%及 50%。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他流動資產-其他金融資產、其他非流動資產-存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、其他流動負債-一年內到期之長期借款、長期借款及其他非流動負債-存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

#### 2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層對整體風險管理訂有原則，亦對特定範圍與事項提供政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用及剩餘流動資金之投資。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1)市場風險

##### A. 匯率風險

(A)本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，

主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

(B)本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

(C)本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、另有部分子公司之功能性貨幣為人民幣、馬來幣及印尼盾)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 31,454	30.300	\$ 953,056
人民幣：新台幣	51,506	4.563	234,996
美金：人民幣	10,449	6.641	316,605
歐元：馬來幣	2,361	5.194	84,511
美金：馬來幣	626	4.396	18,968
美金：印尼盾	583	13,722.727	17,665
<u>採用權益法之投資</u>			
馬來幣：新台幣	20,181	6.892	139,090
印尼盾：新台幣	10,454,405	0.002	23,011
人民幣：新台幣	158,047	4.563	721,088
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	26,680	30.300	808,404
美金：人民幣	4,792	6.641	145,198
美金：馬來幣	2,130	4.396	64,539
美金：印尼盾	55	13,722.727	1,667

105年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 34,014	32.279	\$ 1,097,938
人民幣：新台幣	7,053	4.623	32,602
日圓：新台幣	220	0.276	61
港幣：新台幣	24	4.162	100
歐元：新台幣	80	33.928	2,714
歐元：馬來幣	2,729	4.914	92,590
美金：馬來幣	495	4.675	15,978
美金：印尼盾	990	13,283.539	31,956
<u>採用權益法之投資</u>			
馬來幣：新台幣	16,698	6.905	115,301
印尼盾：新台幣	16,215,500	0.002	32,431
人民幣：新台幣	116,850	4.623	540,139
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	16,123	32.279	520,434
美金：人民幣	1,691	6.983	54,584
人民幣：新台幣	2,050	4.623	9,476
港幣：新台幣	75	4.162	312



105年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 32,267	31.366	\$ 1,012,087
人民幣：新台幣	62,276	4.699	292,635
歐元：新台幣	80	35.077	2,806
歐元：馬來幣	2,404	4.846	84,325
美金：馬來幣	486	4.333	15,244
美金：印尼盾	1,056	13,069.167	33,122
美金：人民幣	8,728	6.680	273,762
日幣：人民幣	20,816	0.066	6,456
<u>採用權益法之投資</u>			
馬來幣：新台幣	15,949	7.239	115,457
印尼盾：新台幣	16,716,000	0.002	33,432
人民幣：新台幣	51,497	4.699	242,037
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	17,393	31.366	545,549
美金：人民幣	5,243	6.680	164,452
人民幣：新台幣	2,050	4.699	9,626
美金：馬來幣	1,451	4.333	45,512
日圓：人民幣	35,800	0.066	11,127

(D)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$5,708)、(\$25,689)、(\$23,499)及(\$48,663)。

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 9,531	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2,350	-
美金：人民幣	1%	3,166	-
歐元：馬來幣	1%	845	-
美金：馬來幣	1%	190	-
美金：印尼盾	1%	177	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	( 8,084)	-
美金：人民幣	1%	( 1,452)	-
美金：馬來幣	1%	( 645)	-
美金：印尼盾	1%	( 17)	-

105年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 10,121	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2,926	-
歐元：新台幣	1%	28	-
歐元：馬來幣	1%	843	-
美金：馬來幣	1%	152	-
美金：印尼盾	1%	331	-
美金：人民幣	1%	2,738	-
日幣：人民幣	1%	65	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	( 5,455)	-
美金：人民幣	1%	( 1,645)	-
人民幣：新台幣	1%	( 96)	-
美金：馬來幣	1%	( 455)	-
日幣：人民幣	1%	( 111)	-

## B. 價格風險

本集團未投資重大權益工具而分類為備供出售金融資產或透過損益公允價值衡量之金融資產，尚無權益工具投資相關之價格風險。

## C. 利率風險

(A) 本集團之利率風險來自長短期借款。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響，此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(B) 民國 106 年及 105 年 9 月 30 日，若借款利率增加(或減少)0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少(或增加)\$1,099 及 \$834，主要係因利率變動借款導致利息費用增加(或減少)。

## (2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款及來自於顧客尚未收現之應收帳款。

B. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，交易對手並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(三)之說明。

D. 本集團已逾期未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(三)之說明。

E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部，集團財務部則將剩餘資金投資於付息之存款等，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，除短期借款及長期借款外，其現金流量與帳面價值無重大差異，請詳見資產負債表列示；另短期借款及長期借款按相關到期日予以分組，並依資產負債表日至到期日之剩餘期間進行分析如下：(下表所揭露係未折現之金額)

106年9月30日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<b>非衍生金融負債</b>					
短期借款	\$ 1,003,511	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,003,511
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	35,017	299,543	-	-	334,560
105年12月31日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<b>非衍生金融負債</b>					
短期借款	\$ 1,137,597	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,137,597
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	35,270	34,805	298,313	-	368,388
105年9月30日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<b>非衍生金融負債</b>					
短期借款	\$ 651,209	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 651,209
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	35,317	34,858	299,399	-	369,574

- D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及負債之公允價值資訊，請詳附註十二(二)1.之說明。另，本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請詳附註六(八)之說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具的公允價值屬第二等級。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>106年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯衍生工具	\$ -	\$ 1,548	\$ -	\$ 1,548

<u>105年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯衍生工具	\$ -	\$ 1,378	\$ -	\$ 1,378

<u>105年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯衍生工具	\$ -	\$ 263	\$ -	\$ 263

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之

任何移轉。

6. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及附註十二(二)及(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團主要經營電腦、電子及通訊用連接器及按鍵之產銷，主要營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

##### (二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者係根據營業淨利評估營運部門的表現。衡量指標係以營收達成率、毛利達成率、營業淨利達成率等綜合評估，並於每月檢討費用超短之情形，以評估資源耗用之合理性。

##### (三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團僅有單一應報導部門，應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計及假設相同。

##### (四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

宣德科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至9月30日

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註2)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註4、5、6)	資金貸與 總限額 (註4、5、6)	備註
1	Toyoshima (BVI)	昆山立訊科技 (原：豐島蘇州)	其他應收款 -關係人	是	\$ 127,260	\$ -	\$ -	0%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無 -	\$ -	\$ -	註7、註 8、註10
2	東莞宣得	深圳宣德	其他應收款 -關係人	是	136,890	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	無 -	136,890	136,890	註9、註10

註1：(1)0為本公司。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：屬1者，係有業務往來者，屬2者，係有短期融通資金之必要者。

註4：本公司對個別對象資金融通不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限，最高資金貸與他人總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十，另對直接或間接持股百分之之子公司或孫公司之資金貸與他人金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。

註5：本公司之集團內子、孫公司之個別對象資金融通不得超過各該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限，最高資金貸與他人總額不得超過各該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之一百至二百或特定金額，另集團公司間之資金貸與他人金額不得超過各該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之一百至二百或特定金額。

註6：轉投資公司貸與金額有業務往來之必要之公司。個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時，本公司與其進貨或銷貨金額孰高者為限；有短期融通資金之必要之公司，個別貸與金額以不超過轉投資公司淨值百分之二十為限，屬本公司直接及間接持有表決權股份百分之之國外公司間從事資金貸與最高限額以不超過資金貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之二百為限。

註7：Toyoshima(BVI)業已於民國106年第二季辦理清算完畢，故已無此資金貸與之情形。

註8：民國106年1月1日至9月30日，資金貸與額度為美金4,200仟元。

註9：民國106年1月1日至9月30日，資金貸與額度為人民幣30,000仟元，該資金貸與並未有實際動支，於民國106年第三季到期後自動終止。

註10：係以USD:NTD=1:30.300、RMB:NTD=1:4.563列示之。



宣德科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	SPEEDTECH (LS- ICT) CO., LTD	直接持 有100% 之被投 資公司	\$ 269,936	\$ 181,800	\$ 181,800	\$ 48,480	\$ -	10.10%	\$ 3,599,144	Y	N	N	註3 、 註4

註1：編號欄之說明如下：

0為本公司。

註2：依本公司「背書保證管理程序」規定，本公司對單一企業背書保證之金額以不逾本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之百分之十五，對外背書保證總額以不逾本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之百分之五十為限。集團公司間則不受前述百分之十五之限制，最高不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之二倍。

註3：本公司於民國105年8月12日經董事會決議通過對該公司美金6,000仟元之背書保證。

註4：係以USD:NTD=1:30.300。

宣德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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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		單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
					授信期間	之比率					
東莞立德	本公司	母公司	銷貨	(\$ 471,598)	(35%)	月結90天	無此情形	無此情形	\$ 136,610	21%	
本公司	東莞立德	孫公司	進貨	471,598	66%	月結90天	無此情形	無此情形	( 136,610)	(43%)	
東莞立德	LSICT	兄弟公司	銷貨	( 289,694)	(22%)	月結90天	無此情形	無此情形	118,581	18%	
LSICT	東莞立德	兄弟公司	進貨	289,694	86%	月結90天	無此情形	無此情形	( 118,581)	(85%)	
東莞立德	深圳立訊	最終母公司	銷貨	( 157,097)	(12%)	月結90天	無此情形	無此情形	92,394	14%	
本公司	江西博碩	兄弟公司	銷貨	( 104,628)	(9%)	月結90天	無此情形	無此情形	69,294	11%	

宣德科技股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國106年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
東莞立德	本公司	母公司	\$ 136,610	6.44	-	-	\$ -	-	-
東莞立德	LSICT	兄弟公司	118,581	22.39	-	-	-	-	-

宣德科技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國106年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註2)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	深圳宣德	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 24,038	與一般客戶無重大差異	1%
0	本公司	東莞立德	母公司對子公司	進貨	471,598	與一般客戶無重大差異	21%
0	本公司	東莞立德	母公司對子公司	應付帳款-關係人	136,610	與一般客戶無重大差異	3%
0	本公司	東莞立德	母公司對子公司	銷貨收入	27,093	與一般客戶無重大差異	1%
0	本公司	東莞立德	母公司對子公司	應收帳款-關係人	27,620	與一般客戶無重大差異	1%
1	東莞立德	SPEEDTECH (LS-ICT) CO., LTD	子公司對子公司	銷貨收入	289,694	與一般客戶無重大差異	13%
1	東莞立德	SPEEDTECH (LS-ICT) CO., LTD	子公司對子公司	應收帳款-關係人	118,581	與一般客戶無重大差異	3%

註1：(1)0為母公司，1為東莞立德

(2)依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註3：個別交易金額未達1仟萬元以上，不予以揭露，另以一方之交易面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

宣德科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國106年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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		被投資公司本期(損)益 (註2)	本期認列之投資(損)益 (註2)	備註	
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率				帳面金額(註2)
本公司	Stech (BVI)	英屬維京群島	一般投資業及買賣業務	\$ 142,411	\$ 142,411	4,338	100.00	\$ 27,863	(\$ 824)	(\$ 824)	
本公司	天迅科技 (BVI)	英屬維京群島	一般投資業及買賣業務	547,525	547,525	17,500	100.00	87,762	2	2	
本公司	豐島馬來西亞	馬來西亞	各種電子、通訊、電腦之 按鍵、零件及其材料之 製造、加工及買賣業務	19,716	19,716	-	100.00	139,090	23,490	23,490	
本公司	豐島巴譚	印尼	各種電子、通訊、電腦之 按鍵、零件及其材料之 製造、加工及買賣業務	55,692	55,692	-	100.00	23,011	( 7,092)	( 7,092)	
本公司	Toyoshima (BVI)	英屬維京群島	一般投資業及買賣業務	-	279,446	-	-	-	( 4,200)	( 4,200)	註3
本公司	Speedtech (HK)	香港	一般投資業及買賣業務	498,397	372,752	16,728	100.00	607,932	31,845	31,845	
本公司	Speedtech(LS-ICT)	英屬維京群島	一般投資業及買賣業務	-	-	-	100.00	59,594	18,992	18,992	
本公司	日益茂	台灣	金屬電鍍加工、電鍍及電 子設備買賣及代理業務	24,050	24,050	7,399	37.00	195,522	123,000	45,504	
本公司	宣德能源	台灣	金屬電鍍加工、電鍍及電 子設備買賣及代理業務	24,000	24,000	600	25.00	-	( 22,171)	( 4,039)	

註1：被投資公司為有限公司者，不註明股數。

註2：被投資公司投資損益之認列，除Speedtech(LS-ICT)之財務報表係經本公司會計師核閱外，餘係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

註3：本公司直接持有之Toyoshima (BVI)業已於民國106年第二季辦理清算完畢。

宣德科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國106年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資(損)	期末投資帳面金	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	匯出	投資金額	匯回						
北京宣德	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他鋼製品等	\$ 67,424	2	\$ 67,424	\$ -	\$ -	\$ 67,424	\$ -	100.00	\$ -	\$ 15,196	\$ 64,964	係透過Stech(BVI)投資大陸公司
東莞宣得	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他鋼製品等	415,310	2	415,310	-	-	415,310	( 2,588)	100.00	( 2,588)	84,927	-	係透過天迅科技(BVI)投資大陸公司
深圳宣德	電腦及通訊相關電子零組件買賣業務	2,630	2	2,630	-	-	2,630	2,597	100.00	2,597	2,701	-	係透過天迅科技(BVI)投資大陸公司
東莞立德	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他鋼製品等	779,499	2	371,718	125,645	-	497,363	58,646	60.00	33,750	618,264	-	係透過Spechtech(HK)投資大陸公司

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出	經濟部投審會	依經濟部投審會
	赴大陸地區投資金額	核准投資金額 (註3)	規定赴大陸地區 投資限額(註4)
本公司	\$ 982,727	\$ 982,727	\$ -

註1：投資方式區分為下列三種：

(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：大陸被投資公司投資損益之認列，除東莞立德之財務報表係經本公司會計師核閱外，餘係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

註3：經濟部投審會核准投資金額為美金17,761仟元及人民幣62,750仟元。

註4：依據投審會民國97年08月22日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，因本公司取得營運總部營運範圍之證明文件(有效期限自民國104年5月6日至民國107年5月5日)，故無須設算投資限額。

宣德科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項  
民國106年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品			資金融通(註)			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
東莞立德	(\$ 471,598)	(66%)	\$ -	-	(\$ 136,610)	(43%)	\$ -	不適用	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
東莞立德	27,093	2%	-	-	27,620	4%	-	不適用	-	-	-	-	-
深圳宣德	24,038	2%	-	-	-	0%	-	不適用	-	-	-	-	-

註：有關本公司直接或間接經由第三區事業與轉投資大陸之被投資公司之資金融通情形，請詳附註十三(一)之說明。