

崧騰企業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：桃園市經國路888號7樓之2

電話：(03)3162168

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~39		六~二十
(七) 關係人交易	39		二一
(八) 抵押之資產	39		二二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	40~41		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~42、44~49		二四
2. 轉投資事業相關資訊	41~42、50		二四
3. 大陸投資資訊	42、51		二四
(十四) 部門資訊	42~43		二五

會計師核閱報告

崧騰企業股份有限公司 公鑒：

前 言

崧騰企業股份有限公司及子公司民國 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 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註九所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 265,097 仟元及 138,808 仟元，占合併資產總額 8%及 4%；負債總額分別為新台幣 246,319 仟元及 166,134 仟元，分別占合併負債總額之 15%及 10%；其民國 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 日之綜合淨損總額分別為新台幣(17,807)仟元及

(10,275)仟元，以及(47,582)仟元及(31,273)仟元，分別占合併綜合損益總額之168%及19%，以及45%及50%。另合併財務報告附註二四揭露事項所述轉投資事業相關資訊中，其與前述子公司同期間有關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及附註二四揭露事項所述轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達崧騰企業股份有限公司及子公司民國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日之合併財務績效，以及民國107年及106年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



會計師 邵 志 明

邵志明



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1020025513號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0930128050號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 8 日

崧騰企業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	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)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 713,861	21	\$ 957,144	26	\$ 788,086	23		
1170	應收票據及帳款 (附註四、七及十五)	662,206	20	693,970	19	772,241	22		
130X	存貨 (附註四及八)	851,741	25	806,959	22	725,042	21		
1410	預付款項	53,056	2	62,092	2	54,037	2		
1476	其他金融資產 (附註四及七)	73,204	2	60,063	2	53,689	2		
1479	其他流動資產 (附註四及十二)	10,114	-	8,807	-	13,806	-		
11XX	流動資產總計	<u>2,364,182</u>	<u>70</u>	<u>2,589,035</u>	<u>71</u>	<u>2,406,901</u>	<u>70</u>		
非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十、十一及二二)	955,950	28	840,013	23	848,697	25		
1780	其他無形資產 (附註四)	14,484	-	15,343	1	13,459	-		
1920	存出保證金 (附註二二)	8,006	-	85,486	2	98,308	3		
1990	其他非流動資產 (附註十)	54,144	2	98,595	3	82,878	2		
15XX	非流動資產總計	<u>1,032,584</u>	<u>30</u>	<u>1,039,437</u>	<u>29</u>	<u>1,043,342</u>	<u>30</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,396,766</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,628,472</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,450,243</u>	<u>100</u>		
代 碼 負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十一)	\$ 357,246	10	\$ 347,864	10	\$ 352,314	10		
2170	應付票據及帳款	672,876	20	815,043	22	652,583	19		
2200	其他應付款 (附註十三)	196,794	6	228,416	6	215,245	6		
2230	本期所得稅負債 (附註四及十七)	19,744	1	22,863	1	20,559	1		
2320	一年內到期之長期銀行借款及應付公司債 (附註十一、十二及二二)	33,733	1	33,733	1	47,325	1		
2399	其他流動負債 (附註十五)	42,861	1	47,227	1	63,954	2		
21XX	流動負債總計	<u>1,323,254</u>	<u>39</u>	<u>1,495,146</u>	<u>41</u>	<u>1,351,980</u>	<u>39</u>		
非流動負債									
2540	長期銀行借款 (附註十一及二二)	211,335	6	236,104	6	244,537	7		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十七)	86,323	3	93,317	3	93,318	3		
2640	淨確定福利負債 (附註四及十六)	31,079	1	30,937	1	31,754	1		
25XX	非流動負債總計	<u>328,737</u>	<u>10</u>	<u>360,358</u>	<u>10</u>	<u>369,609</u>	<u>11</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,651,991</u>	<u>49</u>	<u>1,855,504</u>	<u>51</u>	<u>1,721,589</u>	<u>50</u>		
歸屬於本公司業主權益 (附註四、十二及十四)									
股 本									
3110	普通股股本	697,365	21	697,365	19	660,455	19		
3130	債券換股權利證書	-	-	-	-	32,558	1		
3100	股本總計	<u>697,365</u>	<u>21</u>	<u>697,365</u>	<u>19</u>	<u>693,013</u>	<u>20</u>		
3200	資本公積	547,379	16	547,379	15	538,631	16		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	187,329	5	170,303	5	170,303	5		
3320	特別盈餘公積	58,591	2	-	-	-	-		
3350	未分配盈餘	264,094	8	363,895	10	318,575	9		
3300	保留盈餘總計	<u>510,014</u>	<u>15</u>	<u>534,198</u>	<u>15</u>	<u>488,878</u>	<u>14</u>		
3400	其他權益	(59,732)	(2)	(58,591)	(2)	(45,193)	(1)		
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,695,026</u>	<u>50</u>	<u>1,720,351</u>	<u>47</u>	<u>1,675,329</u>	<u>49</u>		
36XX	非控制權益	49,749	1	52,617	2	53,325	1		
3XXX	權益總計	<u>1,744,775</u>	<u>51</u>	<u>1,772,968</u>	<u>49</u>	<u>1,728,654</u>	<u>50</u>		
負 債 及 權 益 總 計									
		<u>\$ 3,396,766</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,628,472</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,450,243</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：張俊雲

經理人：曾文政

會計主管：邱素卿

崧騰企業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：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及十五)	\$ 975,690	100	\$ 1,006,277	100	\$ 3,000,211	100	\$ 2,799,071	100
5000	營業成本 (附註八及十六)	758,504	78	790,678	79	2,366,969	79	2,162,338	77
5900	營業毛利	217,186	22	215,599	21	633,242	21	636,733	23
	營業費用 (附註十六及二一)								
6100	推銷費用	40,706	4	40,022	4	122,423	4	118,561	4
6200	管理費用	74,553	7	69,798	7	227,117	7	209,214	8
6300	研究發展費用	56,727	6	51,709	5	167,240	6	147,098	5
6000	營業費用合計	171,986	17	161,529	16	516,780	17	474,873	17
6900	營業淨利	45,200	5	54,070	5	116,462	4	161,860	6
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,164	-	1,643	-	4,600	-	4,618	-
7190	其他收入	2,428	-	3,216	-	7,782	-	5,830	-
7510	利息費用	(3,929)	-	(3,565)	-	(10,210)	-	(9,854)	(1)
7590	其他支出	(499)	-	(3,041)	-	(1,217)	-	(3,678)	-
7230	外幣兌換淨益 (損)	(6,523)	(1)	7,614	1	(3,747)	-	(8,493)	-
7000	營業外收入及支出合計	(7,359)	(1)	5,867	1	(2,792)	-	(11,577)	(1)
7900	稅前淨利	37,841	4	59,937	6	113,670	4	150,283	5
7950	所得稅費用 (附註四及十七)	7,973	1	9,758	1	17,481	1	23,351	1
8200	本期淨利	29,868	3	50,179	5	96,189	3	126,932	4
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註四及十七)	-	-	-	-	438	-	-	-
	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	(19,272)	(2)	3,919	-	8,326	1	(64,204)	(2)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(19,272)	(2)	3,919	-	8,764	1	(64,204)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 10,596	1	\$ 54,098	5	\$ 104,953	4	\$ 62,728	2
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 30,802	3	\$ 51,132	5	\$ 99,483	3	\$ 126,234	4
8620	非控制權益	(934)	-	(953)	-	(3,294)	-	698	-
8600		\$ 29,868	3	\$ 50,179	5	\$ 96,189	3	\$ 126,932	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 11,470	1	\$ 55,255	5	\$ 107,174	4	\$ 64,954	2
8720	非控制權益	(874)	-	(1,157)	-	(2,221)	-	(2,226)	-
8700		\$ 10,596	1	\$ 54,098	5	\$ 104,953	4	\$ 62,728	2
	每股盈餘 (附註十八)								
9710	基 本	\$ 0.44		\$ 0.77		\$ 1.43		\$ 1.91	
9810	稀 釋	\$ 0.44		\$ 0.74		\$ 1.42		\$ 1.82	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱素卿





崧騰企業股份有限公司

民國 107 年 9 月 30 日
 (僅憑核閱 未經 會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	106年1月1日至9月30日淨利	106年1月1日至9月30日其他綜合損益	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	可轉換公司債轉換為普通股	106年9月30日餘額	107年1月1日餘額	追溯適用IFRS 9之影響數	107年1月1日追溯適用IFRS 9之影響數後餘額	106年度盈餘分配	107年1月1日至9月30日淨利(損)	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	107年9月30日餘額
A1	\$ 653,916	\$ 473,244	\$ 152,590	\$ 1,279,750	\$ 347,376	\$ 1,627,126	\$ 1,627,126	\$ 1,627,126	\$ 1,627,126	\$ 17,026	\$ 96,189	\$ 1,723,315	\$ 1,723,315	\$ 1,723,315
B1	-	-	17,713	17,713	(17,713)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	(130,783)	(130,783)	(6,539)	(137,322)	(137,322)	(137,322)	(137,322)	(58,591)	(96,189)	(1,073)	(1,267,643)	(1,267,643)
B9	6,539	-	-	6,539	-	6,539	6,539	6,539	6,539	-	-	-	6,539	6,539
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	126,234	126,234	126,234	126,234	126,234	-	-	-	126,234	126,234
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	(61,280)	(61,280)	(61,280)	(61,280)	(61,280)	(45,193)	(96,473)	(1,073)	(1,164,346)	(1,164,346)
D5	-	-	-	-	(61,280)	(61,280)	(61,280)	(61,280)	(61,280)	(45,193)	(96,473)	(1,073)	(1,164,346)	(1,164,346)
I1	32,558	65,387	-	97,945	-	97,945	97,945	97,945	97,945	-	-	-	97,945	97,945
Z1	\$ 693,013	\$ 538,631	\$ 170,303	\$ 1,401,947	\$ 318,575	\$ 1,720,522	\$ 1,720,522	\$ 1,720,522	\$ 1,720,522	\$ 17,026	\$ 96,189	\$ 1,833,737	\$ 1,833,737	\$ 1,833,737
A1	\$ 697,365	\$ 547,379	\$ 170,303	\$ 1,415,047	\$ 363,895	\$ 1,778,942	\$ 1,778,942	\$ 1,778,942	\$ 1,778,942	\$ 17,026	\$ 96,189	\$ 1,892,157	\$ 1,892,157	\$ 1,892,157
A3	-	-	-	-	8,432	8,432	8,432	8,432	8,432	-	-	-	8,432	8,432
A5	697,365	547,379	170,303	1,415,047	372,327	1,787,374	1,787,374	1,787,374	1,787,374	-	-	-	1,787,374	1,787,374
B1	-	-	17,026	17,026	(17,026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	58,591	58,591	(58,591)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	-	-	-	-	(132,499)	(132,499)	(132,499)	(132,499)	(132,499)	-	-	-	(132,499)	(132,499)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	99,483	99,483	99,483	99,483	99,483	-	-	-	99,483	99,483
D3	-	-	-	-	400	400	400	400	400	-	-	-	400	400
D5	-	-	-	-	99,883	99,883	99,883	99,883	99,883	-	-	-	99,883	99,883
Z1	\$ 697,365	\$ 547,379	\$ 187,322	\$ 1,432,066	\$ 264,094	\$ 1,696,160	\$ 1,696,160	\$ 1,696,160	\$ 1,696,160	\$ 17,026	\$ 96,189	\$ 1,810,375	\$ 1,810,375	\$ 1,810,375

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日核閱報告)



董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱素卿

崧騰企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 113,670	\$ 150,283
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊及攤銷	90,639	76,828
A20900	利息費用	10,210	9,854
A21200	利息收入	(4,600)	(4,618)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損	178	120
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(3,846)	897
A24100	未實現外幣兌換淨損	4,159	2,389
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	47,438	41,330
A31200	存 貨	(36,781)	(87,575)
A31230	預付款項	9,233	(3,562)
A31240	其他流動資產	(1,680)	5,661
A31250	其他金融資產	(12,132)	(10,564)
A32150	應付票據及帳款	(156,653)	(89,100)
A32180	其他應付款	(33,864)	(17,013)
A32230	其他流動負債	(4,807)	20,456
A32240	淨確定福利負債	142	132
A33000	營運產生之淨現金流入	21,306	95,518
A33500	支付之所得稅	(30,242)	(33,052)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(8,936)	62,466
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(41,619)	(91,701)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	737	1,671
B03700	存出保證金減少(增加)	77,480	(12,901)
B04500	無形資產增加	(7,677)	(8,325)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
B06700	其他非流動資產增加	(\$ 102,939)	(\$ 44,354)
B07500	收取之利息	<u>4,600</u>	<u>4,618</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(69,418)</u>	<u>(150,992)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,092,669	1,292,044
C00200	短期借款減少	(1,085,915)	(1,344,134)
C01600	舉借長期借款	-	87,000
C01700	償還長期借款	(24,769)	(18,775)
C04500	發放現金股利	(132,499)	(130,783)
C05600	支付之利息	(10,153)	(7,710)
C05800	非控制權益變動	<u>(647)</u>	<u>(2,263)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(161,314)</u>	<u>(124,621)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,615)</u>	<u>(43,867)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(243,283)	(257,014)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>957,144</u>	<u>1,045,100</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 713,861</u>	<u>\$ 788,086</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱素卿



崧騰企業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

崧騰企業股份有限公司(本公司)於 81 年 8 月經核准設立，88 年 8 月吸收合併欣帝股份有限公司。96 年 11 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃掛牌買賣，主要從事電源開關、插座及變頻控制器等電子零組件之研發、製造與銷售。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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，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	
股票投資	備供出售金融資產 (帳列以成本衡量之金融資產)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ -	\$ -	(1)
現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,711,177	1,711,177	(2)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)			再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)			107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說明
	重 分 類									
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產										
一權益工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	-	-	-	-	-	8,432	(8,432)	(1)	
按攤銷後成本衡量之金融資產							8,432	(8,432)		
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,711,177	-	1,711,177	-	-	-	-	(2)	
合 計	\$ -	\$ 1,711,177	\$ -	\$ 1,711,177	\$ 8,432	\$ (8,432)				

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市 (櫃) 股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，按公允價值再衡量金額為 0 元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 8,432 仟元，保留盈餘調整增加 8,432 仟元。

(2) 應收票據及帳款暨其他金融資產原依 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。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

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

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

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

註 3：2019 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。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及支付利息將表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。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。

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

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 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。

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) 國際會計準則理事會 (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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九暨附表七及八。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 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帳款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

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係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定請參閱附註二十。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106年

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

按攤銷後成本列報之金融資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

C. 金融資產之除列

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

(2) 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(3) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

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

(4) 可轉換公司債

106 年

本公司發行之複合金融工具（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資產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－失效認股權。

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）。

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。

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

106 年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

(2) 股利收入及利息收入

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

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

3. 確定福利退職後福利

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

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係

依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

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	\$ 3,603	\$ 3,330	\$ 4,086
銀行支票及活期存款	505,741	800,550	588,202
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	<u>204,517</u>	<u>153,264</u>	<u>195,798</u>
	<u>\$ 713,861</u>	<u>\$ 957,144</u>	<u>\$ 788,086</u>

合併公司銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款及約當現金	0.01%~2.38%	0.01%~1.85%	0.01%~1.45%

七、應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據及帳款	\$ 669,949	\$ 701,751	\$ 780,027
減：備抵損失	(<u>7,743</u>)	(<u>7,781</u>)	(<u>7,786</u>)
	<u>\$ 662,206</u>	<u>\$ 693,970</u>	<u>\$ 772,241</u>

107年1月1日至9月30日

合併公司除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，將個別客戶區分為不同風險群組，參考交易對方所屬信用群組之過去拖欠記錄及可觀察經濟情勢變化訂定預期信用損失率認列備抵損失。另逾期應收票據及帳款發生確定減損跡象者認列全額備抵呆帳。

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。

應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	107年9月30日
0~90 天	\$549,607
91~180 天	117,327
181~365 天	925
365 天以上	<u>2,090</u>
合 計	<u>\$669,949</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 7,781
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	7,781
外幣換算差額	(<u>38</u>)
期末餘額	<u>\$ 7,743</u>

106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之授信期間約為 30-150 天。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。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

逾期應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
0~60 天	\$ 5,691	\$ 14,434
61~120 天	<u>-</u>	<u>3,917</u>
合 計	<u>\$ 5,691</u>	<u>\$ 18,351</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去收款經驗及違約情形予以估列。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
0~60 天	\$ 3,214	\$ 7,220
61~120 天	<u>-</u>	<u>1,836</u>
合 計	<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ 9,056</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 1,037	\$ 6,795	\$ 7,832
外幣換算差額	-	(46)	(46)
106年9月30日餘額	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 6,749</u>	<u>\$ 7,786</u>

合併公司之應收帳款餘額中單一客戶超過10%之明細如下：

客戶別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
A公司	<u>\$ 57,898</u>	<u>\$ 136,566</u>	<u>\$ 137,225</u>

由於上述客戶之信用品質良好，依據以往年度交易經驗未有需提列應收帳款減損之情事。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

期間	交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至本期 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	度 額
107年9月30日	花旗銀行	<u>\$ 170,634</u>	<u>\$ 97,430</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>
106年9月30日	花旗銀行	<u>\$ 133,342</u>	<u>\$ 79,653</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>

依據與銀行簽訂合約，合併公司移轉所讓售應收帳款之收取權利，且為不可撤銷，信用風險產生之損失由銀行承擔。107年9月30日暨106年12月31日及9月30日，讓售應收帳款餘額分別為73,204仟元、60,063仟元及53,689仟元（帳列其他金融資產）。

八、存貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製成品	\$ 372,205	\$ 366,776	\$ 345,281
半成品	185,403	200,144	177,652
原物料	<u>294,133</u>	<u>240,039</u>	<u>202,109</u>
	<u>\$ 851,741</u>	<u>\$ 806,959</u>	<u>\$ 725,042</u>

合併之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	<u>(\$ 2,365)</u>	<u>\$ 3,322</u>	<u>(\$ 3,846)</u>	<u>\$ 897</u>

存貨淨變現價值回升主要係因存貨銷售所致。

九、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
崧騰公司	SOLTEAM HOLDINGS	一般投資業	100.0	100.0	100.0
	捷騰光電公司	電子零組件買賣業務	74.1	74.1	74.1
捷騰光電公司	JEATEAM HOLDINGS	一般投資業	100.0	100.0	100.0
SOLTEAM HOLDINGS	GREAT PIONEER TRADING	一般投資業及進出口業務	100.0	100.0	100.0
	UNI FAIR DEVELOPMENT	一般投資業及進出口業務	100.0	100.0	100.0
	SOLTEAM (THAILAND) CO., LTD.	電子零組件買賣業務	86.8	86.8	86.8
	EAST PIONEER LIMITED	一般投資業及進出口業務	100.0	100.0	100.0
EAST PIONEER LIMITED	SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO., LTD.	電子零組件製造及買賣業務	100.0	100.0	100.0
JEATEAM HOLDINGS	JEATEAM OPTO	電子零組件買賣業務	100.0	100.0	100.0
	BONSURE HOLDINGS	一般投資業	100.0	100.0	100.0
BONSURE HOLDINGS	蘇州巨磐電子貿易公司	電子零組件買賣業務	100.0	100.0	100.0
GREAT PIONEER TRADING	崧騰電子(蘇州)公司	電子零組件製造及買賣業務	100.0	100.0	100.0
	SOLTEAM (THAILAND) CO., LTD.	電子零組件買賣業務	13.18	13.18	13.18
UNI FAIR DEVELOPMENT	東莞(崧騰)電子公司	電子零組件製造及買賣業務	100.0	100.0	100.0
	SOLTEAM (THAILAND) CO., LTD.	電子零組件買賣業務	0.02	0.02	0.02

下列非重要子公司其財務報告未經會計師核閱：

子	公	司
SOLTEAM (THAILAND) CO., LTD.		
BONSURE HOLDINGS		
蘇州巨磐電子貿易公司		
EAST PIONEER LIMITED		
SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO., LTD.		

十、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程	合計
成本						
106年1月1日餘額	\$ 258,088	\$ 286,027	\$ 473,068	\$ 301,268	\$ 18,366	\$ 1,336,817
增添	-	330	15,055	16,027	60,289	91,701
處分	-	-	(17,995)	(42,970)	-	(60,965)
重分類	-	-	20,658	19,011	-	39,669
淨兌換差額	166	(2,074)	(8,293)	(8,457)	(371)	(19,029)
106年9月30日餘額	<u>\$ 258,254</u>	<u>\$ 284,283</u>	<u>\$ 482,493</u>	<u>\$ 284,879</u>	<u>\$ 78,284</u>	<u>\$ 1,388,193</u>
累計折舊						
106年1月1日餘額		\$ 62,471	\$ 281,107	\$ 195,188	\$ -	\$ 538,766
處分		-	(16,430)	(42,744)	-	(59,174)
重分類		-	(121)	-	-	(121)
折舊費用		6,788	36,379	25,881	-	69,048
淨兌換差額		(889)	(3,706)	(4,428)	-	(9,023)
106年9月30日餘額		<u>\$ 68,370</u>	<u>\$ 297,229</u>	<u>\$ 173,897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 539,496</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 258,254</u>	<u>\$ 215,913</u>	<u>\$ 185,264</u>	<u>\$ 110,982</u>	<u>\$ 78,284</u>	<u>\$ 848,697</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程	合計
成本						
107年1月1日餘額	\$ 258,355	\$ 284,363	\$ 484,123	\$ 280,977	\$ 78,260	\$ 1,386,078
增添	-	5,196	13,429	17,106	5,888	41,619
處分	-	(1,708)	(7,863)	(13,671)	-	(23,242)
重分類	-	112,957	104,715	29,746	(83,938)	163,480
淨兌換差額	656	(4,024)	(7,849)	(6,365)	7	(17,575)
107年9月30日餘額	<u>\$ 259,011</u>	<u>\$ 396,784</u>	<u>\$ 586,555</u>	<u>\$ 307,793</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 1,550,360</u>
累計折舊						
107年1月1日餘額		\$ 70,488	\$ 301,507	\$ 174,070	\$ -	\$ 546,065
處分		(1,708)	(7,182)	(13,437)	-	(22,327)
折舊費用		11,561	41,724	28,907	-	82,192
重分類		-	(263)	-	-	(263)
淨兌換差額		(1,483)	(4,937)	(4,837)	-	(11,257)
107年9月30日餘額		<u>\$ 78,858</u>	<u>\$ 330,849</u>	<u>\$ 184,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 594,410</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 258,355</u>	<u>\$ 213,875</u>	<u>\$ 182,616</u>	<u>\$ 106,907</u>	<u>\$ 78,260</u>	<u>\$ 840,013</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 259,011</u>	<u>\$ 317,926</u>	<u>\$ 255,706</u>	<u>\$ 123,090</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 955,950</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

類別	年數
建築物	
房屋建築	20至50年
裝修工程	2至10年
機器設備	2至10年
其他設備	2至5年

合併公司設定抵押作為長期銀行借款擔保之不動產金額，請參閱附註二二。

107年9月30日暨106年12月31日及9月30日預付設備款分別為35,880仟元、83,533仟元及69,217仟元（帳列其他非流動資產）。

十一、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
銀行信用借款	<u>\$ 357,246</u>	<u>\$ 347,864</u>	<u>\$ 352,314</u>
銀行信用借款利率	1%~3.34%	0.95%~2.6%	0.98%~2.33%

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行信用借款(1)	\$ 15,047	\$ 17,615	\$ 18,491
銀行擔保借款(2)	<u>230,021</u>	<u>252,222</u>	<u>259,779</u>
	245,068	269,837	278,270
減：列為1年內到期部分	<u>33,733</u>	<u>33,733</u>	<u>33,733</u>
長期銀行借款	<u>\$ 211,335</u>	<u>\$ 236,104</u>	<u>\$ 244,537</u>
銀行信用借款利率	1.3%~1.47%	1.3%~1.47%	1.3%~1.47%
銀行擔保借款利率	1.3%~1.47%	1.3%~1.47%	1.3%~1.47%

1. 銀行信用借款，按月攤還本息，於120年9月前償清。
2. 銀行擔保借款，係以自有土地及建築物抵押擔保，按月或季攤還本息，至120年9月償清。

十二、應付公司債

	106年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 13,600
減：應付公司債折價	<u>8</u>
	13,592
減：列為1年內到期部分	<u>13,592</u>
	<u>\$ -</u>

本公司於103年10月23日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總面額為200,000仟元，票面利率0%，發行期間3年，到期日106年10月23日，發行總金額為200,600仟元，並於103年10月收足。債券持有人於本轉換公司債發行日後滿1個月之翌日起至到期日止，得隨時依轉換辦法規定向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，發行時之轉換價格為每股37元，本轉換公司債發行後若符合轉換辦法所訂之轉換價格調整條件，包括如遇本公司配發普通股現金股利佔每股時價之比率超過1.5%時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格等。因106年股東會決議盈餘分配現金及股票股利，依轉換辦法自106年8月26日起調整轉換價格為每股30.1元。

本債券於發行滿 1 個月之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，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得通知債券持有人按債券面額收回流通在外之全部債券。

該轉換公司債於 106 年 10 月 23 日到期，除債券持有人所持有債券餘額 500 仟元以現金一次償還，並將資本公積－認列股權 29 仟元轉列資本公積－失效認股權外，其餘均已轉換為普通股。

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 2.3078%。

	106年9月30日
發行價款（減除交易成本 2,500 仟元）	\$ 198,100
贖回選擇權衍生工具（帳列其他流動資產）及交易成本	223
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 145 仟元）	(11,555)
發行日主債務部分（減除分攤之交易成本 2,352 仟元）	186,768
以有效利率 2.3078% 計算之利息	6,523
可轉換公司債轉換為普通股 2,410 仟股	(83,666)
105 年 12 月 31 日應付公司債餘額	109,625
以有效利率 2.3078% 計算之利息	1,912
可轉換公司債換為普通股 3,256 仟股	(97,945)
106 年 9 月 30 日應付公司債餘額（帳列 1 年內到期之應付公司債）	<u>\$ 13,592</u>

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
應付薪資及獎金	\$ 90,344	\$ 126,476	\$ 103,968
應付員工及董事酬勞	14,888	24,016	34,058
應付運費	13,438	15,568	13,000
其他	78,124	62,356	64,219
	<u>\$ 196,794</u>	<u>\$ 228,416</u>	<u>\$ 215,245</u>

十四、權益

(一) 股本

1. 普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定仟股數	<u>103,500</u>	<u>103,500</u>	<u>103,500</u>
額定股本	<u>\$ 1,035,000</u>	<u>\$ 1,035,000</u>	<u>\$ 1,035,000</u>
已發行且已收足股 款之仟股數	<u>69,737</u>	<u>69,737</u>	<u>66,046</u>
已發行股本	<u>\$ 697,365</u>	<u>\$ 697,365</u>	<u>\$ 660,455</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。

本公司已發行股數之變動包括可轉換公司債轉換及分配股票股利所致。

額定股本中供發行可轉換公司債所保留之股本為 3,500 仟股。

2. 債券換股權利證書

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
已轉換但尚未完成 變更登記之仟股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,256</u>
已轉換但尚未完成 變更登記之股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,558</u>

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 399,657	\$ 399,657	\$ 399,657
公司債轉換溢價	144,936	144,936	135,431
庫藏股票交易	2,757	2,757	2,757
<u>僅得以彌補虧損</u>			
失效認股權	29	29	-
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>786</u>
	<u>\$ 547,379</u>	<u>\$ 547,379</u>	<u>\$ 538,631</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

依本公司章程規定，年度決算如有本期稅後淨利，彌補累積虧損後，依下列次序分配：

1. 提撥法定盈餘公積 10%，但法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限。
2. 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
3. 其餘部分加計期初未分配盈餘後，為當年度可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。

本公司係屬技術密集之科技事業，正值成長階段，為因應未來資金需求及長期財務規劃，以求永續經營、穩定成長，股利分配考量未來營運規模及對現金流量之需求，以不低於當年度可供分配盈餘之 20% 分配股東紅利，得以股票股利或現金股利方式為之，其中每年發放現金股利不得低於股利總額之 10%。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十六之員工福利費用。

本公司於分配盈餘時，必須依法令相關規定，就其他股東權益減項淨額（國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

本公司於 107 年 6 月及 106 年 6 月舉行股東常會，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	\$ 17,026	\$ 17,713		
特別盈餘公積	58,591	-		
現金股利	132,499	130,783	\$ 1.9	\$ 2.0
股票股利	-	6,539	-	0.1

十五、收 入

(一) 客戶合約收入

商 品 銷 貨 收 入	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
變頻控制器	\$ 422,596	\$ 1,529,546
電源插座	267,241	706,906
電腦開關	218,640	597,571
其 他	67,213	166,188
	<u>\$ 975,690</u>	<u>\$ 3,000,211</u>

(二) 合約餘額

	107年9月30日
應收票據及帳款（附註七）	<u>\$ 662,206</u>
合約負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 28,822</u>

十六、折舊及攤銷暨員工福利費用

(一) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 28,398	\$ 23,332	\$ 82,192	\$ 69,048
無形資產	3,201	2,699	8,447	7,780
合 計	<u>\$ 31,599</u>	<u>\$ 26,031</u>	<u>\$ 90,639</u>	<u>\$ 76,828</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,405	\$ 16,279	\$ 54,145	\$ 48,227
營業費用	9,993	7,053	28,047	20,821
	<u>\$ 28,398</u>	<u>\$ 23,332</u>	<u>\$ 82,192</u>	<u>\$ 69,048</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 357	\$ 499	\$ 1,233	\$ 1,492
營業費用	2,844	2,200	7,214	6,288
	<u>\$ 3,201</u>	<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 8,447</u>	<u>\$ 7,780</u>

(二) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 9,697	\$ 10,023	\$ 32,779	\$ 29,433
確定福利計畫	<u>152</u>	<u>152</u>	<u>456</u>	<u>487</u>
	9,849	10,175	33,235	29,920
其他員工福利	<u>185,071</u>	<u>206,113</u>	<u>585,393</u>	<u>597,017</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 194,920</u>	<u>\$ 216,288</u>	<u>\$ 618,628</u>	<u>\$ 626,937</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 112,692	\$ 127,800	\$ 359,960	\$ 376,141
營業費用	<u>82,228</u>	<u>88,488</u>	<u>258,668</u>	<u>250,796</u>
	<u>\$ 194,920</u>	<u>\$ 216,288</u>	<u>\$ 618,628</u>	<u>\$ 626,937</u>

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%~10% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董事酬勞。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事酬勞如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,713</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 8,688</u>	<u>\$ 10,798</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 6,015</u>	<u>\$ 7,299</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 月及 106 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	<u>\$ 13,851</u>	<u>\$ 14,653</u>
董事酬勞	<u>\$ 9,590</u>	<u>\$ 10,144</u>

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

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

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,597	\$ 9,754	\$ 27,259	\$ 20,868
未分配盈餘加徵	-	-	-	1,789
以前年度之調整	-	-	309	248
	<u>11,597</u>	<u>9,754</u>	<u>27,568</u>	<u>22,905</u>
遞延所得稅	(3,624)	4	(10,087)	446
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 7,973</u>	<u>\$ 9,758</u>	<u>\$ 17,481</u>	<u>\$ 23,351</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) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
— 確定福利計畫之 再衡量數	\$ -	\$ -	\$ 438	\$ -

(三) 所得稅核定情形

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

十八、每股盈餘

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 1.43</u>	<u>\$ 1.91</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.82</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 30,802	\$ 51,132	\$ 99,483	\$ 126,234
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	-	500	-	1,503
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 30,802</u>	<u>\$ 51,632</u>	<u>\$ 99,483</u>	<u>\$ 127,737</u>

股 數

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	69,737	66,408	69,737	66,168
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	3,341	-	3,585
員工酬勞	278	246	399	364
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>70,015</u>	<u>69,995</u>	<u>70,136</u>	<u>70,117</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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。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。

十九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於未來年度並無重大變化。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之

建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非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	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債 以攤銷後成本衡量－可轉換公司債（含1年內到期部分）	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,592	\$ 13,592

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

106年1月1日至9月30日

金 融 資 產	贖 回 選 擇 權 衍 生 工 具
期初餘額	\$ 123
總損失－認列於損益	(123)
期末餘額	\$ -

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值及嵌入式衍生性工具之公平價值係以獨立財務專家按選擇權評價模式所作之評價報告決定。

(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>			
現金及約當現金	\$ 713,861	\$ 957,144	\$ 788,086
應收票據及帳款	662,206	693,970	772,241
其他金融資產	73,204	60,063	53,689
<u>金融負債</u>			
短期借款	357,246	347,864	352,314
應付票據及帳款	672,876	815,043	652,583
其他應付款	196,794	228,416	215,245
應付公司債（含1年內到期）	-	-	13,592
長期銀行借款（含1年內到期）	245,068	269,837	278,270

上述科目餘額除透過損益按公允價值衡量之金融資產（帳列其他流動資產）外，餘均以攤銷後成本衡量。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、應付公司債及借款等。合併公司之財務管理部門擔負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、信用風險及流動性風險。

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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣或人民幣對美金之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表係表示當新台幣或人民幣相對於美金升值 3% 時，將使稅後淨利及權益增加或減少之金額；當新台幣或人民幣相對於美金貶值 3% 時，其對稅後淨利及權益之影響將為同金額之負數。

	<u>新台幣對美金之影響</u>		<u>人民幣對美金之影響</u>	
	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
損益及權益	<u>(\$ 2,438)</u>	<u>(\$ 4,418)</u>	<u>(\$ 6,755)</u>	<u>\$ 8,176</u>

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 505,741	\$ 800,550	\$ 588,202
－金融負債	602,314	617,701	630,584

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。合併公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。合併公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對合併公司 107 年及 106 年 9 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入 759 仟元及 915 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

針對合併公司 107 年及 106 年 9 月 30 日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融負債將分別有現金流出 903 仟元及 981 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併公司信用風險來自於合併公司銀行存款及應收客戶款項交易合約。

(1) 銀行存款

合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

(2) 應收帳款

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為723,629仟元、622,736仟元及552,286仟元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債屬浮動利率工具之剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

107年9月30日

	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	<u>\$ 368,319</u>	<u>\$ 27,565</u>	<u>\$ 132,268</u>	<u>\$ 90,261</u>

106年12月31日

	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	<u>\$ 348,645</u>	<u>\$ 37,837</u>	<u>\$ 137,827</u>	<u>\$ 112,268</u>

106年9月30日

	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 363,108	\$ 27,917	\$ 138,952	\$ 120,390

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

二一、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,249	\$ 6,048	\$ 19,099	\$ 20,038
退職後福利	103	75	290	248
	<u>\$ 6,352</u>	<u>\$ 6,123</u>	<u>\$ 19,389</u>	<u>\$ 20,286</u>

二二、抵押之資產

下列資產業經提供為長期銀行借款及銀行開立保證函之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地及建築物淨額	\$ 444,647	\$ 381,336	\$ 382,139
存出保證金	-	74,681	75,936
	<u>\$ 444,647</u>	<u>\$ 456,017</u>	<u>\$ 458,075</u>

合併公司 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，存出保證金提供作為銀行開立保證函之用途，保證函金額分別為 105,432 仟元及 107,204 仟元。

二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年9月30日

單位：各幣別仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	29,577		30.525 (美金：新台幣)	\$		902,845	
美金		26,652		6.879 (美金：人民幣)			813,561	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		26,249		30.525 (美金：新台幣)			801,251	
美金		35,873		6.879 (美金：人民幣)			1,095,029	

106年12月31日

單位：各幣別仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	40,976		29.76 (美金：新台幣)	\$		1,219,456	
美金		29,150		6.534 (美金：人民幣)			867,514	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		33,438		29.76 (美金：新台幣)			995,116	
美金		40,424		6.534 (美金：人民幣)			1,203,011	

106 年 9 月 30 日

單位：各幣別仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	36,415		30.26 (美金：新台幣)		\$	1,101,903	
美 金		25,846		6.637 (美金：人民幣)			782,099	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		30,551		30.26 (美金：新台幣)			924,484	
美 金		36,697		6.637 (美金：人民幣)			1,110,459	

合併公司 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，外幣兌換淨益（損）（已實現及未實現）分別為 (6,523) 仟元、7,614 仟元、(3,747) 仟元及 (8,493) 仟元，主要係因美金匯率波動產生。

二四、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生性商品交易：無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：附表八。

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

二五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於地區別之分類。合併公司之應報導部門依合併公司所在之地區別分為亞洲及國內地區。

合併公司營運部門損益主要係以部門損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

部門收入與部門損益

合併公司銷貨收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年1月1日 至9月30日	106年1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
台 灣	\$2,899,231	\$2,650,010	\$ 94,670	\$ 141,712
亞 洲	7,234,640	6,661,975	27,807	27,447
調整及沖銷	(7,133,660)	(6,512,914)	-	-
	<u>\$3,000,211</u>	<u>\$2,799,071</u>	122,477	169,159
外幣兌換淨損			(3,747)	(8,493)
董事酬勞			(6,015)	(7,299)
利息費用			(10,210)	(9,854)
其他營業外收支淨額			11,165	6,770
稅前淨利			<u>\$ 113,670</u>	<u>\$ 150,283</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含董事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨（損）益及利息費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

崧騰企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	期末實際動支金額 (註 3)	利率區間 (%)	資金貸與性質	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		對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總限額 (註 2)
													名稱	價值		
0	GREAT PIONEER TRADING	SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO., LTD.	其他應收款	是	\$ 15,263 (500 仟美元)	\$ 15,263 (500 仟美元)	\$ 15,263 (500 仟美元)	-	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 508,508	\$ 678,011

註 1：不超過本公司淨值之 30%。

註 2：不超過本公司淨值之 40%。

註 3：上述係依 107 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$ 30.525 換算。

註 4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

崧騰企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額 (註 1)	本期最高背書 保證餘額 (註 3)	期末背書 保證餘額 (註 3)	期末實際 動支金額 (註 3)	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
0	崧騰公司	GREAT PIONEER TRADING	子公司	\$ 339,005	\$ 91,575 (3,000 仟美元)	\$ 91,575 (3,000 仟美元)	\$ -	\$ -	5%	\$ 1,695,026	是	-	-
0	崧騰公司	UNI FAIR DEVELOPMENT	子公司	339,005	45,788 (1,500 仟美元)	45,788 (1,500 仟美元)	-	-	3%	1,695,026	是	-	-
0	崧騰公司	EAST PIONEER LIMITED	子公司	339,005	228,938 (7,500 仟美元)	228,938 (7,500 仟美元)	106,838 (3,500 仟美元)	-	14%	1,695,026	是	-	-
0	崧騰公司	SOLTEAM ELECTRONICS (COMBODIA) CO., LTD	子公司	339,005	167,888 (5,500 仟美元)	167,888 (5,500 仟美元)	74,786 (2,450 仟美元)	-	10%	1,695,026	是	-	-
0	崧騰公司	崧騰電子(蘇州)公司	子公司	339,005	137,363 (4,500 仟美元)	64,103 (2,100 仟美元)	64,103 (2,100 仟美元)	-	4%	1,695,026	是	-	是
0	崧騰公司	東莞(崧騰)電子公司	子公司	339,005	61,050 (2,000 仟美元)	61,050 (2,000 仟美元)	30,525 (1,000 仟美元)	-	4%	1,695,026	是	-	是
0	崧騰公司	SOLTEAM (THAILAND) CO., LTD	子公司	339,005	30,250 (1,000 仟美元)	30,525 (1,000 仟美元)	16,789 (550 仟美元)	-	2%	1,695,026	是	-	-

註 1：不超過本公司淨值之 20%。

註 2：不超過本公司淨值。

註 3：係依 107 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$ 30.525 換算。

崧騰企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
崧騰公司	普通股股票 微智半導體公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	182	\$ -	6.8	\$ -	
捷騰光電公司	普通股股票 微智半導體公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	213	-	7.9	-	

崧騰企業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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（%） （註 1）	
崧騰公司	UNI FAIR DEVELOPMENT	子公司	進貨	\$ 818,849	31	依約定條件為之	\$ -	-	(\$ 214,914)	(38)	
	GREAT PIONEER TRADING	子公司	進貨	821,433	31	依約定條件為之	-	-	(347,149)	(62)	
UNI FAIR DEVELOPMENT	崧騰公司 東莞（崧騰）電子公司	最終母公司 子公司	銷貨 進貨	(818,849) 442,318	(99) 52	依約定條件為之 依約定條件為之	- -	- -	214,914 101,264	67 32	
GREAT PIONEER TRADING	崧騰公司 崧騰電子（蘇州）公司	最終母公司 子公司	銷貨 進貨	(821,433) 345,550	(99) 43	依約定條件為之 依約定條件為之	- -	- -	347,149 319,736	52 49	
崧騰電子（蘇州）	GREAT PIONEER TRADING	母公司	銷貨	(345,550)	(65)	依約定條件為之	-	-	(319,736)	(100)	
東莞（崧騰）電子公司	UNI FAIR DEVELOPMENT	母公司	銷貨	(442,318)	(98)	依約定條件為之	-	-	(101,264)	(100)	
捷騰光電公司	JEATEAM OPTO	子公司	進貨	107,507	56	依約定條件為之	-	-	(78,662)	(100)	
JEATEAM OPTO	捷騰光電公司	母公司	銷貨	(107,507)	(100)	依約定條件為之	-	-	78,662	100	

註 1：帳列應收（付）關係人款項。

註 2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

崧騰企業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
 民國 107 年 9 月 30 日

附表五

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
UNI FAIR DEVELOPMENT	崧騰公司 東莞（崧騰）電子公司	最終母公司 子公司	\$214,914	(註 1)	\$ -	-	\$ 94,523	\$ -
			101,264	(註 1)	-	-	668	-
GREAT PIONEER TRADING	崧騰公司 崧騰電子（蘇州）公司	最終母公司 子公司	347,149	(註 1)	-	-	103,162	-
			319,736	(註 1)	-	-	175,249	-

註 1：係依約定條件為之。

註 2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

崧騰企業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間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

附表六

單位：新台幣仟元

編號	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(%)
				科目	金額	交易條件	
0	崧騰公司	UNI FAIR DEVELOPMENT	子公司	銷貨成本	\$ 818,849	依約定條件為之	27.3
				應付關係人款項	214,914	依約定條件為之	6.3
				銷貨收入	15,512	依約定條件為之	0.5
		GREAT PIONEER TRADING	子公司	銷貨成本	821,433	依約定條件為之	27.4
				銷貨收入	72,604	依約定條件為之	2.4
				應付關係人款項	347,149	依約定條件為之	10.2
		EAST PIONEER LIMITED	子公司	銷貨收入	28,951	依約定條件為之	1.0
				應收關係人款項	23,458	依約定條件為之	0.7
				銷貨成本	442,318	依約定條件為之	14.7
1	UNI FAIR DEVELOPMENT	東莞(崧騰)電子公司	子公司	應收關係人款項	101,264	依約定條件為之	3.0
				銷貨成本	12,277	依約定條件為之	0.4
				銷貨成本	59,401	依約定條件為之	2.0
2	GREAT PIONEER TRADING	崧騰電子(蘇州)公司	子公司	銷貨收入	10,306	依約定條件為之	0.3
				銷貨成本	345,550	依約定條件為之	11.5
				應收關係人款項	319,736	依約定條件為之	9.4
3	EAST PIONEER LIMITED	EAST PIONEER LIMITED SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO., LTD.	最終母公司相同	銷貨成本	14,527	依約定條件為之	0.5
				銷貨成本	15,801	依約定條件為之	0.5
				銷貨成本	107,507	依約定條件為之	3.6
4	捷騰光電公司	JEATEAM OPTO	子公司	應付關係人款項	78,662	依約定條件為之	2.3

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

崧騰企業股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	本期認列之	備註
				期	末	初	末				
崧騰公司	SOLTEAM HOLDINGS	Samoa	一般投資業	\$ 294,418	\$ 294,418	9,252	100.0	\$ 1,260,584	\$ 22,001	\$ 22,001	
	捷騰光電公司	桃園市	電子零組件買賣業務	4,100	4,100	9,236	74.1	142,111	(12,787)	(9,410)	
捷騰光電公司	JEATEAM HOLDINGS	Samoa	一般投資業	16,123	16,123	500	100.0	165,479	(10,132)	(10,132)	
SOLTEAM HOLDINGS	GREAT PIONEER TRADING	Samoa	一般投資業及進出口業務	3,016 仟美元	3,016 仟美元	3,016	100.0	869,082	65,943	65,943	
	UNI FAIR DEVELOPMENT	Samoa	一般投資業及進出口業務	12,885 仟美元	12,885 仟美元	12,885	100.0	431,649	3,048	3,048	
	EAST PIONEER LIMITED	Samoa	一般投資業及進出口業務	3,500 仟美元	2,000 仟美元	3,500	100.0	(54,788)	(46,378)	(46,378)	
	SOLTEAM (THAILAND) CO., LTD.	泰國曼谷	電子零組件買賣業務	1,178 仟美元	1,178 仟美元	4,340	86.8	14,652	(667)	(579)	
JEATEAM HOLDINGS	JEATEAM OPTO	Samoa	電子零組件買賣業務	500 仟美元	500 仟美元	500	100.0	161,674	(9,504)	(9,504)	
	BONSURE HOLDINGS	Samoa	一般投資業	210 仟美元	210 仟美元	210	100.0	3,805	(628)	(628)	
GREAT PIONEER TRADING	SOLTEAM (THAILAND) CO., LTD.	泰國曼谷	電子零組件買賣業務	201 仟美元	201 仟美元	659	13.18	73 仟美元	(22 仟美元)	(3 仟美元)	
UNI FAIR DEVELOPMENT	SOLTEAM (THAILAND) CO., LTD.	泰國曼谷	電子零組件買賣業務	-	-	1	0.02	-	(22 仟美元)	-	
EAST PIONEER LIMITED	SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO.,LTD.	柬埔寨金邊	電子零組件製造及買賣業務	3,000 仟美元	1,500 仟美元	-	100.0	1,541 仟美元	(414 仟美元)	(414 仟美元)	

註 1：上述公司於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八。

崧騰企業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

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

(一) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	期初自台灣匯出 累積投資金額 (註 1)	匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出 累積投資金額 (註 1)	被投資公司 本期損益 (註 3)	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 帳面價值 (註 1)	截至期末止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
崧騰電子(蘇州)公司 (註 2)	電子零組件製造 與買賣業務	\$ 183,150 (6,000 仟美元)	透過第三地區投資設 立公司(GREAT PIONEER TRADING)再投資 大陸公司	\$ 91,575 (3,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 91,575 (3,000 仟美元)	\$ 22,729 (760 仟美元)	100	\$ 22,729 (760 仟美元)	\$ 392,948 (12,873 仟美元)	\$ -
東莞(崧騰)電 子公司 (註 2)	電子零組件製造 與買賣業務	183,150 (6,000 仟美元)	透過第三地區現有公 司(UNI FAIR DEVELOPMENT) 再投資大陸公司	117,827 (3,860 仟美元)	-	-	117,827 (3,860 仟美元)	(14,654) (490 仟美元)	100	(14,654) (490 仟美元)	136,569 (4,474 仟美元)	-
蘇州巨磐電子貿 易公司	電子零組件買賣 業務	6,410 (210 仟美元)	透過第三地區投資設 立公司(BONSURE HOLDINGS)再投 資大陸公司	-	-	-	-	(628)	74.1	(628)	3,805	-

期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 1)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 1)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$247,771 (8,117 仟美元)	\$440,384 (14,427 仟美元)	\$ 1,135,032

註 1：係按 107 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$ 30.525 換算。

註 2：係按經台灣母公司簽證會計師核閱之同期間財務報表認列。

註 3：係按 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均之匯率 US\$1=\$ 29.907 換算。

註 4：上述公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表二、四、五及六。