

磐儀科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 107 年及 106 年第一季  
(股票代碼 3594)

公司地址：新北市中和區中正路 700 號 10 樓  
電 話：(02)8226-9396

磐儀科技股份有限公司及子公司  
民國 107 年及 106 年第一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 ~ 65
	(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 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 44
	(七) 關係人交易	45 ~ 48
	(八) 質押之資產	48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 63	
(十三)	附註揭露事項	63 ~ 64	
(十四)	營運部門資訊	65	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000421 號

磐儀科技股份有限公司 公鑒：

**前言**

磐儀科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」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**

如合併財務報表附註四(三)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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 \$523,889 仟元及新台幣 \$864,892 仟元，分別佔合併資產總額之 20.44%及 35.70%；負債總額分別為新台幣 \$103,706 仟元及新台幣 \$259,274 仟元，分別佔合併負債總額之 8.24%及 19.65%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為新台幣 \$16,824 仟元及新台幣 \$38,836 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 46.15%及 41.04%。另磐儀科技股份有限公司及子公司採用權益法之投資，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之投資餘額分別為新台幣 \$441,438 仟元及新台幣 \$38,044 仟元，分別佔合併資產總額之 17.22%及 1.57%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 \$4,438 仟元及新台幣 \$4,038 仟元，分別佔合併綜合損益 12.17%及 4.27%。

### 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及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，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」編製，致無法允當表達磐儀科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明



會計師

李秀玲

李秀玲



前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 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 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 1 1 日



磐儀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 554,169	22	\$ 596,593	22	\$ 579,244	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		29,842	1	32,455	1	24,316	1
1150	應收票據淨額	七	4,114	-	10,923	-	26,896	1
1170	應收帳款淨額	六(三)及						
		十二(四)	261,116	10	311,245	12	460,355	19
1180	應收帳款—關係人淨額	七	84,077	3	103,172	4	6	-
1210	其他應收款—關係人	七	113,518	5	154,025	6	60,368	2
130X	存貨	六(四)	509,687	20	489,673	18	661,473	27
1470	其他流動資產	六						
		(一)(五)						
		、七及八	230,014	9	228,361	9	233,888	10
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,786,537</u>	<u>70</u>	<u>1,926,447</u>	<u>72</u>	<u>2,046,546</u>	<u>84</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)						
	量之金融資產—非流動		8,662	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)	-	-	8,662	-	11,470	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	441,438	17	445,915	17	38,044	2
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	159,571	6	143,358	5	180,595	7
1760	投資性不動產淨額	六(九)	54,658	2	54,916	2	55,689	2
1780	無形資產	六(十)及						
		七	44,382	2	43,201	2	44,947	2
1840	遞延所得稅資產		43,363	2	32,100	1	22,471	1
1900	其他非流動資產	七	24,631	1	31,552	1	23,122	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>776,705</u>	<u>30</u>	<u>759,704</u>	<u>28</u>	<u>376,338</u>	<u>16</u>
1XXX	<b>資產總計</b>			10				
			<u>\$ 2,563,242</u>	<u>0</u>	<u>\$ 2,686,151</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,422,884</u>	<u>100</u>

(續次頁)

磐儀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表業經核閱，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	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 422,256	16	\$ 382,846	14	\$ 729,857	30
2110	應付短期票券	六(十二)	100,000	4	100,000	4	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	2,146	-	393	-	1,989	-
2130	合約負債—流動	六(二、十)、七及十二(五)	26,897	1	-	-	-	-
2150	應付票據		1,506	-	7,049	-	12,410	-
2170	應付帳款		129,814	5	119,250	5	157,986	6
2180	應付帳款—關係人	七	30,192	1	78,069	3	17,337	1
2200	其他應付款	六(十三)	55,020	2	81,194	3	68,323	3
2230	本期所得稅負債		-	-	275	-	6,014	-
2310	預收款項	七及十二(五)	-	-	30,083	1	17,659	1
2399	其他流動負債—其他	六(十五)	91,912	4	111,237	4	42,629	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>859,743</u>	<u>33</u>	<u>910,396</u>	<u>34</u>	<u>1,054,204</u>	<u>43</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十四)	188,469	8	187,340	7	-	-
2540	長期借款	六(十五)	203,067	8	212,466	8	248,333	10
2570	遞延所得稅負債		1,455	-	1,566	-	1,835	-
2600	其他非流動負債		5,312	-	5,312	-	15,381	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>398,303</u>	<u>16</u>	<u>406,684</u>	<u>15</u>	<u>265,549</u>	<u>11</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,258,046</u>	<u>49</u>	<u>1,317,080</u>	<u>49</u>	<u>1,319,753</u>	<u>54</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十七)	627,806	24	627,806	23	577,806	24
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十八)	495,835	19	495,835	18	412,585	17
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	59,666	2	59,666	2	58,427	2
3320	特別盈餘公積		28,583	1	28,583	1	13,683	1
3350	未分配盈餘		168,291	7	205,593	8	25,490	1
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(36,356)	(1)	(32,381)	(1)	(31,969)	(1)
3500	庫藏股票	六(十七)	(59,282)	(2)	(59,282)	(2)	(51,145)	(2)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,284,543</u>	<u>50</u>	<u>1,325,820</u>	<u>49</u>	<u>1,004,877</u>	<u>42</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>20,653</u>	<u>1</u>	<u>43,251</u>	<u>2</u>	<u>98,254</u>	<u>4</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,305,196</u>	<u>51</u>	<u>1,369,071</u>	<u>51</u>	<u>1,103,131</u>	<u>46</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九								
<b>重大之期後事項</b> 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,563,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,686,151</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,422,884</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：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲



  
 警儀科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國107年及106年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(二十)、七及十二(五)	\$ 288,633	100	\$ 296,865	100		
5000 營業成本	六(四)(十)(二十四)及七	(215,662)	(75)	(180,003)	(60)		
5900 營業毛利		72,971	25	116,862	40		
營業費用	六(十)(二十四)(二十八)						
6100 推銷費用		(63,561)	(22)	(71,200)	(24)		
6200 管理費用		(16,431)	(6)	(27,799)	(9)		
6300 研究發展費用		(21,249)	(7)	(45,764)	(16)		
6000 營業費用合計		(101,241)	(35)	(144,763)	(49)		
6900 營業損失		(28,270)	(10)	(27,901)	(9)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十一)	4,359	2	3,084	1		
7020 其他利益及損失	六(二)(二十二)	(17,387)	(6)	(47,703)	(16)		
7050 財務成本	六(二十三)	(3,947)	(1)	(3,477)	(1)		
7055 預期信用減損利益	十二(二)	227	-	-	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(4,974)	(2)	(4,038)	(2)		
7000 營業外收入及支出合計		(21,722)	(7)	(52,134)	(18)		
7900 稅前淨損		(49,992)	(17)	(80,035)	(27)		
7950 所得稅利益	六(二十六)	11,615	4	2,656	1		
8200 本期淨損		(\$ 38,377)	(13)	(\$ 77,379)	(26)		
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		\$ 1,925	-	(\$ 17,256)	(6)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 36,452)	(13)	(\$ 94,635)	(32)		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 37,709)	(13)	(\$ 64,609)	(22)		
8620 非控制權益		(668)	-	(12,770)	(4)		
		(\$ 38,377)	(13)	(\$ 77,379)	(26)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 35,784)	(13)	(\$ 81,678)	(28)		
8720 非控制權益		(668)	-	(12,957)	(4)		
		(\$ 36,452)	(13)	(\$ 94,635)	(32)		
每股虧損	六(二十七)						
9750 基本每股虧損		(\$ 0.62)		(\$ 1.15)			
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.62)		(\$ 1.15)			

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：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲





磐儀科技(股)有限公司  
 全體董事  
 民國107年3月31日  
 (僅經核對)

單位：新台幣千元

附註	普通股本	發行溢價	庫藏股票	取得或處分股票與庫藏股票之溢價	認股權	公積金	公司留盈	業餘	主其他	之			非控制權益	權益總額
										未盈餘	配餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差		
106年第一季														
106年1月1日餘額	\$ 577,806	\$ 407,276	\$ 1,478	\$ 3,570	\$ 261	\$ 58,427	\$ 13,683	\$ 90,099	(\$ 14,900)	\$ -	(\$ 51,145)	\$ 111,211	\$ 1,197,766	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(64,609)	-	-	-	(12,770)	(77,379)	
收回可轉換公司債	-	261	-	-	(261)	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,069)	-	-	(187)	(17,256)	
106年3月31日餘額	\$ 577,806	\$ 407,537	\$ 1,478	\$ 3,570	\$ -	\$ 58,427	\$ 13,683	\$ 25,490	(\$ 31,969)	\$ -	(\$ 51,145)	\$ 98,254	\$ 1,103,131	
107年第一季														
107年1月1日餘額	\$ 627,806	\$ 479,968	\$ 1,478	\$ 3,570	\$ 10,819	\$ 59,666	\$ 28,583	\$ 205,593	(\$ 32,381)	\$ -	(\$ 59,282)	\$ 43,251	\$ 1,369,071	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	407	-	(5,900)	-	-	(5,493)	
1月1日重編後餘額	627,806	479,968	1,478	3,570	10,819	59,666	28,583	206,000	(32,381)	(5,900)	(59,282)	43,251	1,363,578	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(37,709)	-	-	-	(668)	(38,377)	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,930)	(21,930)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,925	-	-	-	1,925	
107年3月31日餘額	\$ 627,806	\$ 479,968	\$ 1,478	\$ 3,570	\$ 10,819	\$ 59,666	\$ 28,583	\$ 168,291	(\$ 30,456)	(\$ 5,900)	(\$ 59,282)	\$ 20,653	\$ 1,305,196	

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：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲

  
 警儀科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 49,992)	(\$ 80,035)
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失	六(二)(二十二) 及十二(四)	1,313	878
壞帳費用	六(二十一)、十 二(二)(四)	-	1,406
預期信用減損利益	十二(二)	( 227 )	-
折舊費用	六(二十四)	4,700	6,352
攤銷費用	六(二十四)	2,156	2,001
利息收入	六(二十一)	( 562 )	( 532 )
利息費用	六(二十三)	2,818	3,477
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二)	149	118
公司債提前買回損失	六(二十二)	-	162
採用權益法之投資損益份額	六(七)	4,974	4,038
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			
持有供交易之金融資產及負債		3,053	3,377
應收票據		6,809	17,785
應收帳款		44,863	106,550
應收帳款-關係人		19,095	-
其他應收款-關係人		40,507	-
存貨		( 20,014 )	( 68,641 )
其他流動資產		( 4,380 )	( 1,749 )
其他非流動資產		( 2,067 )	( 1,176 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		( 3,186 )	-
應付票據		( 5,543 )	( 5,460 )
應付帳款		10,586	26,424
應付帳款-關係人		( 47,899 )	( 9,429 )
其他應付款		( 30,390 )	( 19,326 )
預收款項		-	( 5,285 )
其他流動負債		( 7,495 )	188
其他非流動負債		-	( 2,517 )
營運產生之現金流出		( 30,732 )	( 21,394 )
收取之利息		562	532
支付之利息		( 2,803 )	( 3,438 )
當期支付之所得稅		( 9 )	( 1,855 )
營業活動之淨現金流出		( 32,982 )	( 26,155 )

(續次頁)

  
 馨儀科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至3月31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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產-流動減少		\$ 2,736	\$ 3,770
以成本衡量之金融資產減資退回股款	十二(四)	-	2,650
購置固定資產	六(八)	( 2,511 )	( 4,464 )
處分固定資產價款		65	64
取得無形資產	六(十)	( 3,257 )	( 296 )
預付設備款增加		( 9,937 )	( 4,082 )
存出保證金增加		( 57 )	-
投資活動之淨現金流出		( 12,961 )	( 2,358 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		39,410	71,740
償還長期借款		( 21,229 )	-
買回應付公司債		-	( 2,500 )
非控制權益股權變動	六(二十九)	( 16,600 )	-
籌資活動之淨現金流入		1,581	69,240
匯率影響數		1,938	( 14,604 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 42,424 )	26,123
期初現金及約當現金餘額		596,593	553,121
期末現金及約當現金餘額		\$ 554,169	\$ 579,244

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：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲



  
磐儀科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國107年及106年第一季  
(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

磐儀科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國82年9月於中華民國設立，民國84年1月27日變更組織為股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為工業用主機控制板介面卡、電腦產品、電腦週邊設備及電子零組件之研發、裝配、組合、加工、製造及買賣進出口等業務。本公司股票自民國102年5月7日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年5月11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：

<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2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	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「 <u>首次採用國際財務報導準則</u> 」	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：

1. 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；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，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。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列之時點及金額：

- 步驟1：辨認客戶合約。
- 步驟2：辨認合約中之履約義務。
- 步驟3：決定交易價格。
- 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
- 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
應收帳款	\$ 311,245	(\$ 5,493)	\$ 305,752	(2)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產-非流動	-	8,662	8,662	(1)
以成本衡量之金融資產-非流動	8,662	(8,662)	-	(1)
資產影響總計	\$ 319,907	(\$ 5,493)	\$ 314,414	
合約負債-流動	\$ -	\$ 30,083	\$ 30,083	(3)
預收款項	30,083	(30,083)	-	(3)
負債影響總計	30,083	-	30,083	
未分配盈餘	205,593	407	206,000	(1)(2)
其他權益	(32,381)	(5,900)	(38,281)	(1)
權益影響總計	173,212	(5,493)	167,719	
負債及權益影響總計	\$ 203,295	(\$ 5,493)	\$ 197,802	

說明：

- (1) 本集團將以成本衡量之金融資產\$8,662，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷之選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$8,662，調減其他權益-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\$5,900，並調增保留盈餘\$5,900。
- (2) 本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$5,493，並調減保留盈餘\$5,493。
- (3) 依據 IFRS 15 之規定，認列與銷貨合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$30,083。
- (4) 有關初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之揭露請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(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

無。

(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：

<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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108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
2015-2017週期之年度改善	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。

本集團擬採用國際財務報導準則第16號「租賃」之簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，對本集團民國108年1月1日之影響不重大。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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。
2. 本合併財務報告應併同民國106年度合併財務報告閱讀。

(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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3)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，在應用本集團之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，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS9 及 IFRS15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

### (三)合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 106 年度合併財務報告相同。

#### 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
			107年3月31日	106年12月31日	
本公司	Arbor Solution, Inc. (Arbor Solution)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
本公司	Guiding Technology Co., Ltd. (Guiding)	貿易及投資 業務	100.00	100.00	註十一
本公司	Allied Info Investments Ltd. (Allied Info)	投資業務	100.00	100.00	註一
本公司	卓高國際發展有限公 司(卓高)	投資業務	100.00	100.00	註一
本公司	Arbor France S. A. S. (Arbor France)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	註一、 註四
本公司	Flourish Technology Co., Ltd. (Flourish)	貿易及投資 業務	100.00	100.00	
本公司	Arbor Korea Co., Ltd. (Arbor Korea)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	註一、 註五

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107年3月31日	106年12月31日	
本公司	Arbor Technologies SDN. BHD. (Arbor Malaysia)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	註一
本公司	Arbor Technology Singapore PTE LTD. (Arbor Singapore)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	註一、 註二
本公司	Best Vintage Global LTD. (Best Vintage)	投資業務	100.00	100.00	註一
本公司	磐旭智能股份有限公 司(磐旭智能)	電腦設備及 資訊軟體買 賣	57.00	57.00	註一、 註六及 註七
本公司	磐豐智能股份有限公 司(磐豐智能)	電腦設備及 資訊軟體買	100.00	100.00	註一
本公司	磐雲智能股份有限公 司(磐雲智能)	電腦設備及 資訊軟體買	67.08	67.08	註一、 註十
本公司	磐旭智能股份有限公 司(香港磐旭)	電腦設備、 資訊軟體買 賣及投資業	-	-	註八
Allied Info 卓高	北京東方維欣科技有 限公司(東方維欣)	工業電腦及 零配件買賣	90.91	90.91	註一
	磐鴻科技(深圳)有限 公司(磐鴻深圳)	生產及銷售 工業電腦	100.00	100.00	註一
Flourish 欣亞博	深圳市欣亞博科技有 限公司(欣亞博)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
	北京東方維欣科技有 限公司(東方維欣)	工業電腦及 零配件買賣	9.09	9.09	註一
Best Vintage	Perfect Stream LTD. (Perfect Stream)	投資業務	100.00	100.00	註一
Perfect Stream	Arbor Technology UK LTD. (Arbor UK)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	註一、 註三

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106年3月31日	說明
本公司	Arbor Solution, Inc. (Arbor Solution)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	
本公司	Guiding Technology Co., Ltd. (Guiding)	貿易及投資 業務	100.00	註十一
本公司	Allied Info Investments Ltd. (Allied Info)	投資業務	100.00	註一
本公司	卓高國際發展有限公 司(卓高)	投資業務	100.00	
本公司	Arbor France S. A. S. (Arbor France)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	註一、 註四
本公司	Flourish Technology Co., Ltd. (Flourish)	貿易及投資 業務	100.00	
本公司	Arbor Korea Co., Ltd. (Arbor Korea)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	註一、 註五
本公司	Arbor Technologies SDN. BHD. (Arbor Malaysia)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	註一
本公司	Arbor Technology Singapore PTE LTD. (Arbor Singapore)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	註一、 註二
本公司	Best Vintage Global LTD. (Best Vintage)	投資業務	100.00	註一
本公司	磐旭智能股份有限公 司(磐旭智能)	電腦設備及 資訊軟體買賣	57.00	註一、 註六及 註七
本公司	磐豐智能股份有限公 司(磐豐智能)	電腦設備及資 訊軟體買賣	100.00	註一
本公司	磐雲智能股份有限公 司(磐雲智能)	電腦設備及資 訊軟體買賣	65.00	註一、 註十

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106年3月31日	說明
Allied Info 卓高	北京東方維欣科技有限公司(東方維欣) 磐鴻科技(深圳)有限公司(磐鴻深圳)	工業電腦及 零配件買賣 生產及銷售 工業電腦	90.91 100.00	註一
Flourish 欣亞博	深圳市欣亞博科技有限公司(欣亞博) 北京東方維欣科技有限公司(東方維欣)	工業電腦及 零配件買賣 工業電腦及 零配件買賣	100.00 9.09	註一
Best Vintage	Perfect Stream LTD. (Perfect Stream)	投資業務	100.00	註一
Perfect Stream	Arbor Technology UK LTD. (Arbor UK)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	註一、 註三
磐旭智能	Amobile (HK) Limited(Amobile HK)	投資業務	100.00	註一、 註六及 註八
磐旭智能	Rolling Stone Ltd. (Rolling Stone)	買賣業務	100.00	註一、 註六、 註八及 註九
Amobile HK	磐丰智能科技(上海)有限公司(上海磐丰)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	註一、 註六及 註八

註一：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 及 106 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註二：Arbor Singapore 於民國 106 年 10 月辦理現金增資共計新幣 270,000 元，並於民國 106 年 10 月 31 日完成變更登記。

註三：本公司為拓展歐洲地區之市場佔有率及歐洲市場之布局，於民國 105 年 1 月透過 Perfect Stream 以英鎊 1,270,000 元取得英國經銷商 ARBOR TECHNOLOGY (UK) LTD. 100% 之股權，於民國 105 年 1 月 29 日完成變更登記，並產生或有對價金額 \$12,803，相關說明請參見本公司民國 106 年度合併財務報表附註六(二十七)。本公司根據或有對價達成情況，於民國 106 年 1 月 10 日及民國 107 年 1 月 10 日分別支付或有對價 \$2,518 及 \$3,220，並於民國 106 年度認列或有對價迴轉利益 \$7,065。截至民國 107 年 3 月 31 日，或有對價業與全數支付完畢。

註四：Arbor France 於民國 106 年 12 月辦理現金增資計歐元 200,000 元，已於民國 106 年 12 月 20 日完成變更登記。

註五：Arbor Korea 於民國 105 年 12 月辦理增資美元 395,271 元，並於民國 106 年 1 月 2 日完成變更登記。

註六：磐旭智能及其 100%轉投資之 Amobile HK 及 Rolling Stone 於民國 106 年 5 月 19 日經股東會通過進行組織重組，將全部營業以讓與方式，移轉予本公司民國 106 年 4 月 6 日註冊於香港之轉投資公司「磐旭智能股份有限公司」。

註七：磐旭智能分別於民國 106 年 6 月及 107 年 2 月辦理減資退回股款 \$140,000 及 \$51,000，分別於民國 106 年 7 月 17 日及民國 107 年 3 月 5 日完成變更登記。

註八：香港磐旭於民國 106 年 9 月 8 日辦理現金增資美元 7,253,446 元，本公司未按持股比例認購，全部股份由外部策略投資人認購，致本公司之持股比例自 58.20%降至 45.29%，而喪失對香港磐旭及其持股 100%之子公司 Amobile HK、Rolling Stone 及上海磐丰之控制力。本公司於民國 106 年 9 月將香港磐旭之股權投資重分類為「採用權益法之投資」，並按公允價值重新衡量剩餘投資，因而認列處分投資利益計 \$322,360，帳列「其他利益及損失」項下，請詳本公司民國 106 年合併財務報表附註六(二十一)，與上述處分子公司交易相關之現金流量資訊，請詳本公司民國 106 年合併財務報表附註六(二十九)3。

註九：本集團為拓展海外市場，於民國 104 年 8 月設立 100%轉投資公司 Rolling Stone，截至民國 106 年 9 月 8 日喪失對香港磐旭控制力止，尚未有實際投資金額。

註十：本公司於民國 106 年 12 月向雲鼎數位科技股份有限公司購買磐雲智能股權 125,000 股，購買價款計 \$1,250，本公司對磐雲之持股比例上升為 67.08%。

註十一：Guiding 於民國 106 年 12 月辦理增資美元 450,000 元，截至民國 107 年 5 月 11 日，尚未完成變更登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：截至民國 107 年 3 月 31 日止，現金及銀行存款 \$87,267 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1) 本集團民國 107 年 3 月 31 日非控制權益總額為 \$20,653，未有對本集團具重大性之非控制權益之子公司

(2) 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$43,251 及 \$98,254，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			
		106年12月31日		106年3月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
磐旭智能	台灣	\$ 28,871	43%	\$ 79,691	43%

子公司彙總性財務資訊：  
資產負債表

	磐旭智能	
	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 120,682	\$ 440,238
非流動資產	4,411	39,819
流動負債	( 56,916)	( 293,184)
非流動負債	( 14)	( 14)
淨資產總額	\$ 68,163	\$ 186,859

綜合損益表

	磐旭智能	
	106年1月1日至3月31日	
收入	\$	32,633
稅前淨損	(	25,562)
所得稅費用		-
其他綜合損益(稅後淨額)	(	433)
本期綜合損益總額	(\$	25,995)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$	11,178)

現金流量表

	磐旭智能	
	106年1月1日至3月31日	
營業活動之淨現金流出	(\$	21,977)
投資活動之淨現金流出	(	3,647)
籌資活動之淨現金流入		39,543
本期現金及約當現金增加數		13,919
期初現金及約當現金餘額		14,206
期末現金及約當現金餘額	\$	28,125

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資之公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (九) 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) 確定福利計畫

- 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，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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日收盤價。

## (十) 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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。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. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (十一) 收入認列

1. 本集團製造並銷售工業用主機控制板介面卡、電腦產品、電腦周邊設備及電子零組件相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
3. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 9,435	\$ 9,366	\$ 9,118
支票存款及活期存款	343,939	440,265	455,540
定期存款	200,795	146,962	114,586
合計	<u>\$ 554,169</u>	<u>\$ 596,593</u>	<u>\$ 579,244</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. 本集團於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日持有三個月以上之定期存款分別計\$34,926、\$35,712 及\$0，性質屬其他金融資產-流動，表列「其他流動資產」項下。
3. 本集團分別於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日將質押擔保之定期存款及約當現金\$87,361、\$89,311 及\$60,730，依流動性表列「其他流動資產」項下，請詳附註六(五)及八之說明。
4. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

<u>項 目</u>	<u>107年3月31日</u>
流動項目：	
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	
受益憑證	\$ 29,955
評價調整	( 113)
合計	<u>\$ 29,842</u>
流動項目：	
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債	
非避險之衍生金融工具 -換匯合約	<u>\$ 2,146</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產及負債	
受益憑證	\$ 440
非避險之衍生金融工具 -換匯合約	( 1,753)
合計	<u>(\$ 1,313)</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

<u>衍生金融負債</u>	<u>107年3月31日</u>	
	<u>合約金額</u> (名目本金)	<u>契約期間</u>
換匯合約	USD 900 (仟元)	106.11.29 至107.08.29
換匯合約	USD 950 (仟元)	106.12.28 至107.09.28
換匯合約	USD 950 (仟元)	106.12.28 至107.09.28
換匯合約	USD 1,000 (仟元)	107.01.31 至108.01.31
換匯合約	USD 1,000 (仟元)	107.03.31 至108.03.08

3. 本集團所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

4. 相關信用風險請詳附註十二(二)。

5. 本集團從事之衍生金融商品交易係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

6. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	<u>107年3月31日</u>	
應收票據	\$	4,114
應收帳款		273,841
減：備抵呆帳損失	(	12,725)
	\$	<u>265,230</u>

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>107年3月31日</u>	
未逾期亦未減損	\$	217,474
已逾期但未減損		
30天內		32,744
31-90天		32,094
91-180天		33,754
180天以上		41,852
	\$	<u>357,918</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$4,114；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$273,841。

3. 本集團並未持有任何擔保品。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

5. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(四) 存貨

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 205,875	(\$ 27,452)	\$ 178,423
在製品	133,624	( 16,440)	117,184
製成品	227,253	( 20,458)	206,795
商品	33,614	( 26,329)	7,285
合計	<u>\$ 600,366</u>	<u>(\$ 90,679)</u>	<u>\$ 509,687</u>

  

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 181,071	(\$ 27,205)	\$ 153,866
在製品	128,288	( 14,927)	113,361
製成品	235,459	( 19,338)	216,121
商品	33,105	( 26,780)	6,325
合計	<u>\$ 577,923</u>	<u>(\$ 88,250)</u>	<u>\$ 489,673</u>

  

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 291,947	(\$ 25,147)	\$ 266,800
在製品	154,066	( 14,490)	139,576
製成品	265,792	( 22,981)	242,811
商品	15,739	( 3,453)	12,286
合計	<u>\$ 727,544</u>	<u>(\$ 66,071)</u>	<u>\$ 661,473</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	(\$ 213,170)	(\$ 181,305)
存貨(跌價及呆滯損失)回升利益	( 2,429)	1,302
匯率影響數	( 63)	-
	<u>(\$ 215,662)</u>	<u>(\$ 180,003)</u>

民國 105 年底提列備抵跌價之存貨已於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日出售，致存貨淨變現價值回升。

(五) 其他流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產	\$ 122,287	\$ 125,023	\$ 60,730
留抵稅額	40,957	38,601	47,506
預付貨款	32,444	32,112	53,639
預付費用	19,805	19,841	57,071
預付投資款	3,477	-	-
其他應收款	11,044	12,784	14,942
	<u>\$ 230,014</u>	<u>\$ 228,361</u>	<u>\$ 233,888</u>

以其他金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	107年3月31日
權益工具	
非上市櫃公司股票	\$ 14,562
評價調整	( 5,900)
	<u>\$ 8,662</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之非上市櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值為\$8,662。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$8,662。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(七) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動表如下：

	107年	106年
1月1日	\$ 445,915	\$ 42,082
採用權益法之投資損益份額	( 4,974)	( 4,038)
其他權益變動	536	-
匯率影響數	( 39)	-
3月31日	<u>\$ 441,438</u>	<u>\$ 38,044</u>

2. 投資明細如下：

關聯企業	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
磐旭智能股份有限公司 (香港磐旭)	\$ 439,702	\$ 436,070	\$ -
互動網數位科技股份有限公司(互動網)	-	-	19,917
叫車通資訊股份有限公司 (叫車通)	-	8,070	18,127
TMM Solution, Inc. (TMM Solution)	1,736	1,775	-
合計	<u>\$ 441,438</u>	<u>\$ 445,915</u>	<u>\$ 38,044</u>

3. 香港磐旭於民國 106 年 9 月進行現金增資，本公司未依持股比例認列致喪失對香港磐旭之控制力，因此本集團將香港磐旭之股權投資重分類為「採用權益法之投資」，並按公允價值重新衡量剩餘投資，認列處分利益計\$322,360。相關說明請詳附註四(三)2. 註八。
4. 子公司-Solution於民國 106 年 10 月投資 TMM Solution 計美金 110,000 元，取得 TMM Solution 37.48%股權。
5. 互動網因持續虧損，截至民國 106 年 12 月 31 日，股權淨值為負數，本集團依對採用權益法之投資-關聯企業之會計政策，將對其之投資帳列金額提列投資損失至\$0。
6. 叫車通因持續虧損，截至民國 107 年 3 月 31 日，本集團評估有減損跡象，將對其之投資帳列金額提列減損損失至\$0。
7. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			衡量方法
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
香港磐旭	香港	45.29%	45.29%	-	權益法
互動網	台灣	註	36.79%	36.79%	"
叫車通	"	註	25.00%	25.00%	"

註：截至民國 107 年 3 月 31 日止，互動網及叫車通之投資餘額非屬重大。

8. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	香港磐旭		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 580,747	\$ 639,028	\$ -
非流動資產	127,146	358,342	-
流動負債	( 279,159)	( 576,656)	-
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 428,734</u>	<u>\$ 420,714</u>	<u>\$ -</u>
佔關聯企業淨資產之份額(註)	<u>\$ 194,174</u>	<u>\$ 190,541</u>	<u>\$ -</u>

	互動網	
	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 55,454	\$ 89,827
非流動資產	33,049	52,702
流動負債	( 102,491)	( 125,549)
非流動負債	-	-
淨資產總額	(\$ 13,988)	\$ 16,980
佔關聯企業淨資產之份額(註)	\$ -	\$ 6,247

  

	叫車通	
	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 30,918	\$ 72,797
非流動資產	692	852
流動負債	( 1,276)	( 3,086)
非流動負債	-	-
淨資產總額	\$ 30,334	\$ 70,563
佔關聯企業淨資產之份額(註)	\$ 7,583	\$ 17,641

註：與帳面金額之差異主係原始投資成本減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額。

#### 綜合損益表

	香港磐旭	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
收入	\$ 56,583	\$ -
本期綜合(損)益總額	\$ 8,019	\$ -

  

	互動網	
	106年1月1日至3月31日	
收入	\$ 3,646	
本期綜合(損)益總額	(\$ 6,007)	

  

	叫車通	
	106年1月1日至3月31日	
收入	\$ 147	
本期綜合(損)益總額	(\$ 7,310)	

9. 本集團採用權益法之投資，民國107年及106年3月31日之財務報告，係依被投資公司自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。

## (八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
107年1月1日						
成本	\$ 68,201	\$ 57,952	\$ 43,902	\$ 13,509	\$ 64,037	\$ 247,601
累計折舊	-	( 17,614)	( 36,740)	( 8,583)	( 41,306)	( 104,243)
	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 40,338</u>	<u>\$ 7,162</u>	<u>\$ 4,926</u>	<u>\$ 22,731</u>	<u>\$ 143,358</u>
107年						
1月1日	\$ 68,201	\$ 40,338	\$ 7,162	\$ 4,926	\$ 22,731	\$ 143,358
增添	-	-	12	1,240	1,259	2,511
處分-成本	-	-	( 34)	( 27)	( 3,495)	( 3,556)
處分-累計折舊	-	-	34	24	3,284	3,342
重分類(註)	-	-	-	388	17,866	18,254
折舊費用	-	( 341)	( 1,246)	( 539)	( 2,316)	( 4,442)
淨兌換差額	-	-	80	32	( 8)	104
3月31日	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 39,997</u>	<u>\$ 6,008</u>	<u>\$ 6,044</u>	<u>\$ 39,321</u>	<u>\$ 159,571</u>
107年3月31日						
成本	\$ 68,201	\$ 57,952	\$ 44,460	\$ 14,859	\$ 79,657	\$ 265,129
累計折舊	-	( 17,955)	( 38,452)	( 8,815)	( 40,336)	( 105,558)
	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 39,997</u>	<u>\$ 6,008</u>	<u>\$ 6,044</u>	<u>\$ 39,321</u>	<u>\$ 159,571</u>
	土地	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
106年1月1日						
成本	\$ 68,201	\$ 57,708	\$ 54,493	\$ 15,757	\$ 99,827	\$ 295,986
累計折舊	-	( 16,328)	( 39,980)	( 8,826)	( 52,745)	( 117,879)
	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 41,380</u>	<u>\$ 14,513</u>	<u>\$ 6,931</u>	<u>\$ 47,082</u>	<u>\$ 178,107</u>
106年						
1月1日	\$ 68,201	\$ 41,380	\$ 14,513	\$ 6,931	\$ 47,082	\$ 178,107
增添	-	-	-	770	3,694	4,464
處分-成本	-	-	( 953)	( 254)	( 901)	( 2,108)
處分-累計折舊	-	-	885	192	849	1,926
重分類(註)	-	-	-	60	5,128	5,188
折舊費用	-	( 338)	( 1,252)	( 698)	( 3,806)	( 6,094)
淨兌換差額	-	-	( 497)	( 115)	( 276)	( 888)
3月31日	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 41,042</u>	<u>\$ 12,696</u>	<u>\$ 6,886</u>	<u>\$ 51,770</u>	<u>\$ 180,595</u>
106年3月31日						
成本	\$ 68,201	\$ 57,708	\$ 51,387	\$ 15,923	\$ 107,494	\$ 300,713
累計折舊	-	( 16,666)	( 38,691)	( 9,037)	( 55,724)	( 120,118)
	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 41,042</u>	<u>\$ 12,696</u>	<u>\$ 6,886</u>	<u>\$ 51,770</u>	<u>\$ 180,595</u>

註：係自預付設備款轉列不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(二十九)。

1. 本公司及子公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無應利息資本化之情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
107年1月1日			
成本	\$ 30,273	\$ 28,598	\$ 58,871
累計折舊	-	(3,955)	(3,955)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 24,643</u>	<u>\$ 54,916</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 30,273	\$ 24,643	\$ 54,916
折舊費用	-	(258)	(258)
3月31日	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 24,385</u>	<u>\$ 54,658</u>
107年3月31日			
成本	\$ 30,273	\$ 28,598	\$ 58,871
累計折舊	-	(4,213)	(4,213)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 24,385</u>	<u>\$ 54,658</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 30,273	\$ 28,598	\$ 58,871
累計折舊	-	(2,924)	(2,924)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 25,674</u>	<u>\$ 55,947</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 30,273	\$ 25,674	\$ 55,947
折舊費用	-	(258)	(258)
3月31日	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 25,416</u>	<u>\$ 55,689</u>
106年3月31日			
成本	\$ 30,273	\$ 28,598	\$ 58,871
累計折舊	-	(3,182)	(3,182)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 25,416</u>	<u>\$ 55,689</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 376</u>
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	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 263</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$54,658、\$63,962 及 \$57,555，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 無形資產

	電腦軟體	商譽	專利權	客戶關係	合計
107年1月1日					
成本	\$ 42,803	\$ 25,805	\$ -	\$ 14,178	\$ 82,786
累計攤銷	( 34,619)	-	-	( 4,966)	( 39,585)
	<u>\$ 8,184</u>	<u>\$ 25,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,212</u>	<u>\$ 43,201</u>
<u>107年</u>					
1月1日	\$ 8,184	\$ 25,805	\$ -	\$ 9,212	\$ 43,201
增添—源自單獨取得	400	-	2,857	-	3,257
攤銷費用	( 842)	-	( 95)	( 453)	( 1,390)
淨兌換差額	-	( 487)	-	( 199)	( 686)
3月31日	<u>\$ 7,742</u>	<u>\$ 25,318</u>	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 8,560</u>	<u>\$ 44,382</u>
107年3月31日					
成本	\$ 43,203	\$ 25,318	\$ 2,857	\$ 14,178	\$ 85,556
累計攤銷	( 35,461)	-	( 95)	( 5,618)	( 41,174)
	<u>\$ 7,742</u>	<u>\$ 25,318</u>	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 8,560</u>	<u>\$ 44,382</u>
	電腦軟體	商譽	專利權	客戶關係	合計
106年1月1日					
成本	\$ 39,525	\$ 27,647	\$ -	\$ 14,178	\$ 81,350
累計攤銷	( 30,680)	-	-	( 2,198)	( 32,878)
	<u>\$ 8,845</u>	<u>\$ 27,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,980</u>	<u>\$ 48,472</u>
<u>106年</u>					
1月1日	\$ 8,845	\$ 27,647	\$ -	\$ 11,980	\$ 48,472
增添—源自單獨取得	296	-	-	-	296
攤銷費用	( 1,023)	-	-	( 481)	( 1,504)
淨兌換差額	-	( 1,615)	-	( 702)	( 2,317)
3月31日	<u>\$ 8,118</u>	<u>\$ 26,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,797</u>	<u>\$ 44,947</u>
106年3月31日					
成本	\$ 39,821	\$ 26,032	\$ -	\$ 14,178	\$ 80,031
累計攤銷	( 31,703)	-	-	( 3,381)	( 35,084)
	<u>\$ 8,118</u>	<u>\$ 26,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,797</u>	<u>\$ 44,947</u>

無形資產攤銷明細如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 110	\$ 7
推銷費用	785	705
管理費用	233	326
研究發展費用	262	466
	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,504</u>

(十一)短期借款

借款性質	107年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 381,364	1.17%~1.624%	無
擔保借款	35,689	"	土地及建物
購料借款	5,203	"	無
	<u>\$ 422,256</u>		
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 320,649	1.17%~1.624%	無
擔保借款	40,000	"	土地及建物
購料借款	22,197	"	無
	<u>\$ 382,846</u>		
借款性質	106年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 457,000	1.07%~1.90%	無
擔保借款	195,000	"	定期存款、土地及建物
購料借款	77,857	"	無
	<u>\$ 729,857</u>		

(十二)應付短期票券

	107年3月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 100,000	1.038%~1.338%	附買回債券
減：未攤銷折價	-		
	<u>\$ 100,000</u>		
	106年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 100,000	1.038%~1.338%	附買回債券
減：未攤銷折價	-		
	<u>\$ 100,000</u>		

### (十三) 其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資	\$ 16,130	\$ 41,600	\$ 27,649
應付保險費	6,935	6,343	10,988
應付減資款	5,330	-	-
應付董監酬勞	1,400	1,400	850
應付員工酬勞	2,700	2,700	400
其他應付費用	22,525	29,151	28,436
	<u>\$ 55,020</u>	<u>\$ 81,194</u>	<u>\$ 68,323</u>

### (十四) 應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付公司債	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -
減：應付公司債折價	( 11,531)	( 12,660)	-
	<u>\$ 188,469</u>	<u>\$ 187,340</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 103 年 11 月經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保可轉換公司債，其主要發行內容及條件如下：

- (1) 發行總面額：新台幣\$300,000。
- (2) 發行期間：5 年，流通期間自民國 103 年 11 月 11 日至 108 年 11 月 11 日。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 轉換期間：本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月之次日起至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得向本公司之股務代理機構請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (5) 轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- (6) 債券贖回及賣回辦法：
  - A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一律以現金贖回債券。
  - B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其全部流通在外之債券。
  - C. 賣回辦法：債券持有人得於本轉換公司債發行滿 2 年時，要求本公司以債券面額加計 1.0025%將其所持有之轉換公司債買回。

- D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (7) 截至民國 107 年 3 月 31 日止，累積已行使轉換權利之金額計\$3,876，累積已行使轉換公司債面額計\$3,900。按轉換當時之每股轉換價格計算，累計已轉換普通股 77,223 股；因轉換而產生之資本公積計\$3,013。因配發現金股利，致轉換價格下降，本公司於民國 105 年 8 月 15 日經董事會通過調整轉換價格至新台幣 46.90 元。
- (8) 截至民國 107 年 3 月 31 日止，本公司發行之無擔保可轉換公司債已有部分持有人提前賣回，金額共計\$293,600。
- (9) 本公司所發行之第一次無擔保可轉換公司債\$300,000，因流通在外餘額為\$2,500，已低於原發行總額之 10%，依據『發行及轉換辦法』相關規定，本公司決議行使對第一次無擔保可轉換公司債之贖回權，暨辦理終止櫃檯買賣程序。
2. 本公司於民國 106 年 8 月經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保可轉換公司債，其主要發行內容及條件如下：
- (1) 發行總面額：新台幣\$200,000。
- (2) 發行期間：3 年，流通期間自民國 106 年 9 月 6 日至 109 年 9 月 6 日。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 轉換期間：本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月之次日起至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得向本公司之股務代理機構請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (5) 轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- (6) 債券贖回及賣回辦法：
- A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一律以現金贖回債券。
- B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券發行日至債券收回基準日止之年利率 0.5%以現金收回其全部流通在外之債券。
- C. 賣回辦法：債券持有人得於本轉換公司債發行滿 2 年時，要求本公司以債券面額加計 1.0025%將其所持有之轉換公司債買回。
- D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(7)因本公司辦理現金增資，致轉換價格下降，自民國 106 年 9 月 27 日起，調整轉換價格至新台幣 29.40 元。

- 3.本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」，截至民國 107 年 3 月 31 日止，資本公積－認股權之金額計\$10,819。另第一次無擔保可轉換公司債嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.53%。

#### (十五)長期借款

借款性質	107年3月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 114,461	1.47%~1.78%	無
銀行抵押借款	175,523	1.50%~1.78%	土地及建物
減：一年內到期部分	( 86,917)		
	<u>\$ 203,067</u>		
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 119,351	1.47%~1.78%	無
銀行抵押借款	191,862	1.50%~1.78%	土地及建物
減：一年內到期部分	( 98,747)		
	<u>\$ 212,466</u>		
借款性質	106年3月31日	利率區間	擔保品
銀行抵押借款	\$ 280,000	1.50%~1.78%	土地及建物
減：一年內到期部分	( 31,667)		
	<u>\$ 248,333</u>		

#### (十六)退休金

- 1.(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)之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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本皆為\$9。
- (3)本公司於民國 107 預計支付予退休計畫之提撥金為\$37。
2. (1)本公司及國內子公司依據「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)設立於境外之子公司訂有確定提撥義務之職工退休辦法。
- (3)設立於中華人民共和國之子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率依各地區法令規定為 13%至 22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團按月提撥外，無進一步義務。
- (4)民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,924 及\$5,553。

#### (十七)股本

1. 截至民國 107 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$650,000，實收資本額為\$627,806，分為 62,781 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日流通在外股數分別為 60,796 仟股及 56,175 仟股，於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無變動。
3. 庫藏股

##### (1) 股份收回原因及其數量：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>107年3月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	<u>1,985 (仟股)</u>	<u>\$ 59,282</u>
<u>106年12月31日</u>			
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	<u>1,985 (仟股)</u>	<u>\$ 59,282</u>
<u>106年3月31日</u>			
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	<u>1,606 (仟股)</u>	<u>\$ 51,145</u>

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
4. 本公司於民國 106 年 7 月 17 日經董事會決議以每股 24.6 元辦理現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為 106 年 9 月 27 日，並經報奉主管機關核准，於民國 106 年 10 月 24 日辦妥變更登記。
5. 為配合未來發展所需並引進策略性投資人，本公司於民國 103 年 11 月 13 日經董事會決議並於民國 103 年 12 月 19 日股東臨時會通過為擬以私募方式辦理現金增資，並授權董事會於一年內辦理，私募總額不超過 6,000 仟股，每股面額 10 元。本公司後續於民國 104 年 3 月 31 日經董事會決議以每股 41 元辦理私募現金增資，私募普通股總數 6,000 仟股，私募總額 \$246,000，經報奉主管機關核准，並於民國 104 年 4 月 13 日辦妥變更登記；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櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
6. 為配合未來發展所需並引進策略性投資人，本公司於民國 107 年 4 月 30 日經董事會決議為擬以私募方式辦理現金增資，私募總額不超過 16,000 仟股，每股面額 10 元。

#### (十八) 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 10% 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。

#### (十九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司之股利政策採「剩餘股利政策」，授權董事會於可供分配盈餘 0% 至 100% 之額度範圍內，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之 10%。
3. 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 25% 之部分為限。

4. (1) 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。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司分別於民國 107 年 3 月 29 日經董事會提議通過民國 106 年度盈餘分配案及民國 106 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,322	\$ -	\$ 1,239	\$ -
特別盈餘公積	17,481	-	14,900	-
股票股利	18,239	0.30	-	-
現金股利	12,159	0.20	11,235	0.20
合計	<u>\$ 62,201</u>		<u>\$ 27,374</u>	

上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十五）。

## (二十) 營業收入

	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	
商品銷售收入	<u>\$ 288,633</u>

### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可依地理區域細分如下：

107年1至3月	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	其他地區	合計
部門收入	\$172,748	\$243,419	\$ 86,250	\$ 20,878	\$ 25,277	\$ 238	\$548,810
內部部門收入	( 72,260)	( 186,502)	( 1,415)	-	-	-	( 260,177)
外部客戶合約收入	<u>\$100,488</u>	<u>\$ 56,917</u>	<u>\$ 84,835</u>	<u>\$ 20,878</u>	<u>\$ 25,277</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$288,633</u>

### 2. 合約負債：

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年3月31日
合約負債-預收貨款	<u>\$ 26,897</u>

(二十一) 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息收入-銀行存款利息	\$ 562	\$ 532
租金收入	390	639
什項收入	3,407	1,913
合計	<u>\$ 4,359</u>	<u>\$ 3,084</u>

(二十二) 其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 15,896)	(\$ 45,849)
透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債淨損失	( 1,313)	( 878)
處分不動產、廠房及設備損失	( 149)	( 118)
其他損失	( 29)	( 858)
合計	<u>(\$ 17,387)</u>	<u>(\$ 47,703)</u>

(二十三) 財務成本

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,818	\$ 3,468
可轉換公司債	1,129	9
財務成本	<u>\$ 3,947</u>	<u>\$ 3,477</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 133,329	\$ 115,850
耗用之原料及物料	50,176	39,255
員工福利費用	79,301	109,231
不動產、廠房及設備折舊費用	4,700	6,352
攤銷費用	2,156	2,001
營業租賃租金	10,138	8,539
運輸費用	4,089	4,066
勞務費	3,733	2,700
廣告費用	2,769	2,914
其他費用	26,512	33,858
營業成本及營業費用	<u>\$ 316,903</u>	<u>\$ 324,766</u>

## (二十五) 員工福利費用

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 67,693	\$ 93,995
勞健保費用	5,148	6,817
退休金費用	3,933	5,562
其他用人費用	2,527	2,857
	<u>\$ 79,301</u>	<u>\$ 109,231</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 2%~10%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董監酬勞估列金額皆為 \$0。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，截至民國 107 年 3 月 31 日，尚未實際發放。

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. 所得稅利益組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅(高)低估	( 275)	1,855
當期所得稅總額	( 275)	1,855
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 5,675)	( 4,511)
稅率改變之影響	( 5,665)	-
遞延所得稅總額	( 11,340)	( 4,511)
所得稅利益	<u>(\$ 11,615)</u>	<u>(\$ 2,656)</u>

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. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十七) 每股虧損

	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 37,709)	60,796	(\$ 0.62)
	106年1月1日至3月31日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 64,609)	56,175	(\$ 1.15)

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因稅後淨損，故不計算稀釋每股虧損。

(二十八) 營業租賃

1. 本公司以營業租賃將中和健康段土地及房屋建築出租，租賃期間自民國 105 年 6 月 1 日至民國 107 年 6 月 30 日止。因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 395	\$ 785	\$ 1,503
超過1年但不超過5年	-	-	376
	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 1,879</u>

2. 本集團以營業租賃承租各地區辦公室，租賃期間介於 1 至 8 年。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$10,138 及 \$8,539 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 38,313	\$ 38,418	\$ 22,349
超過1年但不超過5年	95,839	103,108	13,132
	<u>\$ 134,152</u>	<u>\$ 141,526</u>	<u>\$ 35,481</u>

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之籌資活動

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
子公司減資退回股款	\$ 21,930	\$ -
減：期末應付減資款	( 5,330)	-
本期支付現金	<u>\$ 16,600</u>	<u>\$ -</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 18,254</u>	<u>\$ 5,188</u>

3. 香港磐旭於民國 106 年 9 月辦理現金增資，本公司未依持股比例認購致喪失對香港磐旭之控制力(請詳附註四(三)2. 註八及附註六(七))，該公司相關資產及負債之資訊如下：

	106年9月30日
現金	\$ 198,385
應收帳款	385,892
其他應收款	10,243
存貨	67,658
預付款項	103,342
其他流動資產	11,763
不動產、廠房及設備	25,698
無形資產	1,801
遞延所得稅資產	1,198
其他非流動資產	25,610
應付票據	( 4,906)
應付帳款	( 300,199)
其他應付款	( 54,637)
預收帳款	( 42,087)
其他流動負債	( 353)
淨資產總額	<u>\$ 429,408</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
互動網數位科技股份有限公司(互動網)	關聯企業
磐旭智能股份有限公司(香港磐旭)	關聯企業
磐丰智能科技(上海)有限公司 (上海磐丰)	關聯企業
Amobile (HK) Limited(Amobile)	關聯企業
康佳磐旭物聯網科技(廈門)有限公司 (康佳磐旭)	關聯企業
TMM Solution(TMM)	其他關係人
上田科技股份有限公司(上田)	其他關係人
緯創資通股份有限公司(緯創)	其他關係人

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售：		
- 關聯企業		
香港磐旭	\$ 29,238	\$ -
其他	22,133	-
- 其他關係人	398	8
	<u>\$ 51,769</u>	<u>\$ 8</u>

本集團對上述關係人商品銷售之價格係依各銷售地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，對關係人收款期間較一般客戶稍長，平均約為 2~4 個月。

#### 2. 進貨

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品購買：		
- 關聯企業		
香港磐旭	\$ 28,982	\$ -
其他	2,489	-
- 其他關係人	463	413
	<u>\$ 31,934</u>	<u>\$ 413</u>

本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日向其他關係人採購之模具及加工費用分別為 \$835 及 \$1,565。本公司對關係人之進貨係參考時價後決定之。上述交易之付款方式與對一般供應商同，均為月結 30 天付款。

### 3. 應收關係人款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據：			
- 關聯企業			
互動網	\$ 2,300	\$ 2,300	\$ 20,000
- 其他關係人	12	22	8
	<u>2,312</u>	<u>2,322</u>	<u>20,008</u>
應收帳款：			
- 關聯企業			
香港磐旭	47,058	87,527	-
上海磐丰	34,077	-	-
其他	2,933	15,637	-
- 其他關係人	9	8	6
	<u>84,077</u>	<u>103,172</u>	<u>6</u>
其他應收款：			
a. 應收逾期			
互動網			
其他應收款	30,592	30,952	60,368
備抵呆帳	(16,321)	(15,476)	-
	<u>14,271</u>	<u>15,476</u>	<u>60,368</u>
香港磐旭	830	8,529	-
	<u>15,101</u>	<u>24,005</u>	<u>60,368</u>
b. 營業讓與			
香港磐旭	80,892	110,707	-
c. 其他			
香港磐旭	5,097	6,681	-
上海磐丰	12,428	12,632	-
	<u>113,518</u>	<u>154,025</u>	<u>60,368</u>
	<u>\$ 199,907</u>	<u>\$ 259,519</u>	<u>\$ 80,382</u>

(1) 對香港磐旭之其他應收款中計\$80,892 係營業讓與產生，相關說明請詳附註四(三)2. 註八。

(2) 其他應收款-其他主係代購料款及應收人力支援服務費收入等。

(3) 本公司對關係人之部分應收帳款超過正常授信期間，提列備抵呆帳並轉列其他應收款，其帳齡分布如下：

	107年3月31日			合計
	120天~180天	180天~360天	360天以上	
互動網	\$ -	\$ -	\$ 29,747	\$ 29,747
香港磐旭	830	-	-	830
	<u>\$ 830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,747</u>	<u>\$ 30,577</u>

106年12月31日				
	120天~180天	180天~360天	360天以上	合計
互動網	\$ -	\$ -	\$ 30,952	\$ 30,952
香港磐旭	7,179	1,350	-	8,529
	<u>\$ 7,179</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 30,952</u>	<u>\$ 39,481</u>
106年3月31日				
	120天~180天	180天~360天	360天以上	合計
互動網	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,368</u>	<u>\$ 60,368</u>

4. 預付款項 (表列「其他流動資產」項下)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
- 關聯企業			
上海磐丰	\$ 7,623	\$ 6,855	\$ -
康佳磐旭	3,668	-	-
其他	1,145	121	-
	<u>\$ 12,436</u>	<u>\$ 6,976</u>	<u>\$ -</u>

主係預付貨款。

5. 應付關係人款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款：			
- 關聯企業			
香港磐旭	\$ 28,386	\$ 26,287	\$ -
Amobile	-	47,444	-
互動網	-	-	15,767
其他	7	1,364	-
- 其他關係人	1,799	2,974	1,570
	<u>\$ 30,192</u>	<u>\$ 78,069</u>	<u>\$ 17,337</u>

應付帳款主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

6. 合約負債/預收款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
合約負債：			
- 關聯企業	\$ 357	\$ -	\$ -
預收款項：			
- 關聯企業			
香港磐旭	-	11,656	-
其他	-	207	-
	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 11,863</u>	<u>\$ -</u>

主係預收貨款。

## 7. 財產交易

### 取得無形資產

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
	<u>取得價款</u>	<u>取得價款</u>
互動網	\$ 2,857	\$ -

本公司與互動網簽訂專利權購買合約，約定分別以\$3,000(含稅)及\$2,000(含稅)取得互動網持有之兩筆專利權。截至民國107年3月31日，其中一筆專利權已於民國107年2月支付全部價款並完成轉讓程序，另一筆專利權已支付價款計\$1,505，表列其他非流動資產項下。

## 8. 提供背書保證之情形

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
上海磐丰	\$ 10,427	\$ 10,204	\$ -

磐丰智能科技(上海)有限公司原為本公司之孫公司，於民國106年9月喪失控制力。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 6,589	\$ 5,330
退職後福利	89	89
總計	\$ 6,678	\$ 5,419

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>	
定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ -	\$ -	\$ 60,730	短期借款
約當現金-附買回票券 (表列「其他流動資產」)	87,361	89,311	-	應付短期票券
不動產、廠房及設備	100,060	100,304	94,800	長、短期借款
投資性不動產	53,125	53,330	20,001	"
	\$ 240,546	\$ 242,945	\$ 175,531	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

請詳附註六(二十八)說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

請詳附註六(十七)說明。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			
持有供交易之金融資產	\$ -	\$ 32,455	\$ 24,316
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	29,842	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動			
選擇指定之權益工具投資	8,662	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	8,662	11,470
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	554,169	596,593	579,244
應收票據(含關係人)	4,114	10,923	26,896
應收帳款(含關係人)	345,193	414,417	460,361
其他應收款(含關係人)	124,562	166,809	75,310
存出保證金	12,125	12,068	9,959
其他金融資產	122,287	125,023	60,730
	<u>\$ 1,200,954</u>	<u>\$ 1,366,950</u>	<u>\$ 1,248,286</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動			
持有供交易之金融負債	-	393	1,989
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,146	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	422,256	382,846	729,857
應付短期票券	100,000	100,000	-
應付票據	1,506	7,049	12,410
應付帳款(含關係人)	160,006	197,319	175,323
其他應付帳款	55,020	81,194	68,323
應付公司債	188,469	187,340	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	289,984	311,213	280,000
存入保證金	301	301	468
	<u>\$ 1,219,688</u>	<u>\$ 1,267,655</u>	<u>\$ 1,268,370</u>

## 2. 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、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，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，以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

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同之交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及人民幣。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，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：

107年3月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> ( <u>新台幣仟元</u> )
<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	\$ 26,630	29.11	\$ 775,199
人民幣：新台幣	1,477	4.6387	6,851
新加坡幣：新台幣	127	22.21	2,821
歐元：新台幣	795	35.87	28,517
美金：新加坡幣	39	1.3107	1,135
美金：韓圀	241	1,053.1838	7,016
美金：人民幣	9,744	6.2755	283,648
美金：英鎊	159	1.4012	4,628
歐元：韓圀	78	1,297.7569	2,798
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,242	29.11	\$ 36,155
美金：人民幣	14,102	6.2755	410,509
美金：新加坡幣	273	1.3107	7,947
歐元：新台幣	28	35.87	1,004

106年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
			(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 28,646	29.76	\$ 852,505
人民幣：新台幣	1,694	4.5700	7,742
新加坡幣：新台幣	131	22.26	2,916
歐元：新台幣	1,349	35.57	47,984
美金：新加坡幣	55	0.1337	1,637
美金：韓圓	178	1,058.3215	5,297
美金：人民幣	20,416	6.5120	607,580
美金：歐元	504	0.8367	14,999
美金：英鎊	114	1.3478	3,393
歐元：韓圓	78	1,264.9360	2,774
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,182	29.76	\$ 35,176
美金：人民幣	8,605	6.5120	256,085
美金：新加坡幣	330	0.1337	9,821
歐元：新台幣	93	35.57	3,308

106年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
			(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 32,323	30.33	\$ 980,357
人民幣：新台幣	19,424	4.4011	85,487
新加坡幣：新台幣	131	21.71	2,844
歐元：新台幣	7,076	32.43	229,475
美金：新加坡幣	198	1.3971	4,299
美金：人民幣	8,191	6.8915	248,433
美金：歐元	901	0.9353	27,327
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,690	30.33	\$ 111,918
美金：人民幣	12,924	6.8915	391,985
美金：新加坡幣	535	1.3971	16,227
人民幣：新台幣	947	4.4011	4,168
歐元：新台幣	94	32.43	3,048

- B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$15,896 及\$45,849。
- C. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當功能性貨幣對外幣升值或貶值 1% 時，本集團於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨損將分別增加或減少\$6,570 及\$10,509。

#### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險之權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$240 及\$261；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$116 及\$0。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之政策係至少維持 35%之借款為固定利率。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損將分別減少或增加\$143 及\$209，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	個別(註)	群組A	群組B	合計
<u>107年3月31日</u>				
預期損失率	53.35%	0.03%	58.92%~100%	
帳面價值總額	\$ 30,592	\$ 255,202	\$ 18,639	\$ 304,433
備抵損失	\$ 16,321	\$ 77	\$ 12,648	\$ 29,046

註：關聯企業-互動網數位科技股份有限公司之應收帳款超過正常授信期間，轉列其他應收款-關係人項下。

群組 A：未有逾期超過 90 天付款客戶。

群組 B：曾有逾期超過 90 天付款客戶。

- F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年1月1日至3月31日
	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 7,279
適用新準則調整數	5,493
1月1日_IFRS 9	12,772
本期減損損失迴轉	( 227)
匯率影響數	180
3月31日	\$ 12,725

- G. 民國 106 年度及 106 年度第一季之信用風險資訊請詳附註十二(四)5 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。

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活期存款、定期存款，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. 本集團未動用借款額度明係如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
一年內到期	\$ 486,857	\$ 547,050	\$ 431,143

D. 本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。除下表所列之應付公司債外，均為一年內到期償還之金融負債。

	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
107年3月31日				
轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 200,000	\$ -
長期借款				
(含一年內到期)	<u>86,917</u>	<u>109,517</u>	<u>97,567</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 86,917</u>	<u>\$ 109,517</u>	<u>\$ 297,567</u>	<u>\$ -</u>
106年12月31日				
轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 200,000	\$ -
長期借款				
(含一年內到期)	<u>98,747</u>	<u>104,608</u>	<u>114,182</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 98,747</u>	<u>\$ 104,608</u>	<u>\$ 314,182</u>	<u>\$ -</u>
106年3月31日				
長期借款				
(含一年內到期)	<u>\$ 31,667</u>	<u>\$ 97,806</u>	<u>\$ 162,503</u>	<u>\$ -</u>

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

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。本集團投資之受益憑證及上市股票投資之公允價值屬之。

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。本集團投資之大部份衍生性工具之公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之透過損益按公允價值衡量之金融負債及無活絡市場之權益工具屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

3. 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)、其他金融資產、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、應付公司債、長期借款及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值。
4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<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				
受益憑證	\$ 29,842	\$ -	\$ -	\$ 29,842
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	8,662	8,662
	<u>\$ 29,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,662</u>	<u>\$ 38,504</u>
<b>負債</b>				
<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負債				
換匯合約	\$ -	\$ 2,146	\$ -	\$ 2,146
106年12月31日				
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<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				
受益憑證	\$ 32,455	\$ -	\$ -	\$ 32,455
<b>負債</b>				
<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				
換匯合約	\$ -	\$ 393	\$ -	\$ 393

106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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				
受益憑證	\$ 22,455	\$ -	\$ -	\$ 22,455
上市櫃公司股票	1,720	-	-	1,720
換匯合約	-	141	-	141
合計	<u>\$ 24,175</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,316</u>
<b>負債</b>				
<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				
換匯合約	\$ -	\$ 1,542	\$ -	\$ 1,542
外匯賣出選擇權合約	-	447	-	447
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,989</u>

- (2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
- 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)之股票及開放型基金，其市場報價為收盤價及基金淨值。
  - 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
  - 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
  - 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。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。
  - 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 下表列示 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	107年
	<u>非衍生權益工具</u>
1月1日/3月31日	<u>\$ 8,662</u>

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年3月31日	重大不可觀察	輸入值與
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值與公允價值關係</u>
非衍生權益工具：			
非上市上櫃公司股票	\$ 8,662	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、企業 價值對營業利益比 乘數、缺乏市場流 通性折價
			乘數愈高，公允價值 愈高；缺乏市場流 通性折價愈高，公允價 值愈低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	107年3月31日					
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>	
			<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產						
權益工具	本淨比乘數；企業價 值對營業利益比乘 數；缺乏市場流通性	±1%	\$ -	\$ -	\$ 116	(\$ 116)

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度及 106 年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 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。
- B. 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用交易日會計。

C. 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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 應收帳款

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。

(3) 金融資產減損

A. 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。

B. 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：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 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；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F) 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；

(G) 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

(H) 權益工具投資之公允價大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 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，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

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。

(B) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售－權益			影響	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量			保留盈餘	其他權益
	－權益	以成本衡量	合計		
IAS39	\$ -	\$ 8,662	\$ 8,662	\$ -	\$ -
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益	8,662	(8,662)	-	5,900	(5,900)
IFRS9	\$ 8,662	\$ -	\$ 8,662	\$ 5,900	(\$ 5,900)

於 IAS 39 分類為「以成本衡量之金融資產」之權益工具計\$8,662，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$8,662，調減其他權益\$5,900，並調增保留盈餘\$5,900。

3. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製之調節如下：

	應收帳款
IAS39	(\$ 7,279)
減損損失調整數	(5,493)
IFRS9	(\$ 12,772)

本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$5,493，並調減保留盈餘\$5,493。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度第一季之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項	目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$	-	\$ 3,496
受益憑證		-	22,616
非避險之衍生金融工具			
－換匯合約		32,571	141
小計		32,571	26,253
評價調整	(	116)	(1,937)
合計	\$	32,455	\$ 24,316

項	目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
	非避險之衍生金融工具	\$ 393	\$ 1,542
	-換匯合約		
	外匯賣出選擇權合約	-	490
	小計	393	2,032
	評價調整	-	(43)
	合計	\$ 393	\$ 1,989

A. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 106 年度及 106 年 1 至 3 月認列之損益分別計利益\$4,323 及損失\$878。

B. 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：

	106年12月31日		106年3月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
<u>衍生金融資產</u>				
換匯合約	-	-	USD 1,000 (仟元)	106.3.30 至106.12.29
<u>衍生金融負債</u>				
換匯合約	USD 900 (仟元)	106.11.29 至107.08.29	USD 1,000 (仟元)	106.1.26 至106.10.26
換匯合約	USD 950 (仟元)	106.12.28 至107.09.28	USD 1,000 (仟元)	106.3.1 至106.12.1
換匯合約	USD 950 (仟元)	106.12.28 至107.09.28	-	-
外匯賣出選擇權合約	-	-	EUR 700 (仟元)	106.1.12 至106.7.17

本集團從事之衍生金融商品交易係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2)以成本衡量之金融資產

項	目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：			
	上田科技股份有限公司	\$ 4,220	\$ 4,220
	Arbor Australia Pty	3,092	3,092
	雲鼎數位科技股份有限公司	3,750	3,750
	捷而思股份有限公司	3,500	3,500
	小計	14,562	14,562
	減：累計減損	(5,900)	(3,092)
	合計	\$ 8,662	\$ 11,470

- A. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
- B. 雲鼎數位科技股份有限公司民國 106 年 3 月 10 日辦理減資，退還本公司股款\$2,650，並於民國 106 年 3 月 2 日完成變更登記。
- C. 捷而思股份有限公司因持續虧損有減損跡象，本集團經取得鑑價報告評估後，對所持有之捷而思股份有限公司股權投資，於民國 106 年提列減損損失\$2,808。
- D. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日所持有之以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(3) 應收帳款

	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 318,524	\$ 478,939
減：備抵呆帳	( 7,279)	( 18,578)
	<u>\$ 311,245</u>	<u>\$ 460,361</u>

- A. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日未逾期且未減損之應收帳款及已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析請詳附註十二(四)5.(3)。

B. 已減損金融資產之變動分析：

(A) 截至民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$7,279 及\$18,578。

(B) 備抵呆帳變動表如下：

	106年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 17,477	\$17,477
提列減損損失(註)	15,476	2,865	18,341
減損損失迴轉	-	( 8,632)	( 8,632)
因無法收回而 沖銷之款項	-	( 4,113)	( 4,113)
逾期轉列	( 15,476)	-	( 15,476)
其他應收款 匯率影響數	-	( 318)	( 318)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,279</u>	<u>\$ 7,279</u>

註：民國 106 年度因關聯企業-互動網數位科技股份有限公司之應收帳款超過正常授信期間，提列備抵呆帳\$15,476，並轉列其他應收款-關係人項下。

	106年1月1日至3月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 17,477	\$17,477
提列減損損失		1,406	1,406
匯率影響數	-	(305)	(305)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,578</u>	<u>\$18,578</u>

C. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日並未持有任何擔保品。

5. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。
- (2) 於民國 106 年度及 106 年第一季，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。
- (3) 本集團應收帳款(含關係人)帳齡分析：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期亦未減損	\$ 330,848	\$ 184,141
已逾期但未減損(註)		
1-30天	35,609	138,886
31-60天	3,027	49,057
60天以上	44,933	88,477
合計	<u>\$ 414,417</u>	<u>\$ 460,561</u>

註：係以應收帳款逾期天數彙列。

本集團對客戶之授信期間原則上為月結三十天，部分客戶則為月結四十五天至九十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(五) 初次適用國際財務報導準則第15號之影響

1. 民國 106 年度及 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

本集團製造並銷售工業用主機控制板介面卡、電腦產品、電腦周邊設備及電子零組件相關產品。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。

2. 本集團若於 107 年第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

<u>合併資產負債表項目</u>	<u>107年3月31日</u>		
	<u>採IFRS 15認列 之餘額</u>	<u>採原會計政策 認列之餘額</u>	<u>會計政策改變 之影響數</u>
合約負債-流動	\$ 26,897	\$ -	\$ 26,897
預收貨款	-	26,897	(26,897)
	<u>\$ 26,897</u>	<u>\$ 26,897</u>	<u>\$ -</u>

依據 IFRS15 規定認列與銷貨合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
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：無此情形。

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：請詳附表三。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及附註十二(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：請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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：請詳附表四。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團董事會以地區別之角度經營事業；地區上，本集團目前著重於台灣、中國大陸、美洲、歐洲、韓國及其它地區之營運。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

107年1月1日至3月31日	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	其他	調整及銷除	總計
外部收入	\$ 100,488	\$ 56,917	\$ 84,835	\$ 20,878	\$ 25,277	\$ 238	\$ -	\$ 288,633
內部部門收入	72,260	186,502	1,415	-	-	-	(260,177)	-
部門收入	<u>\$ 172,748</u>	<u>\$ 243,419</u>	<u>\$ 86,250</u>	<u>\$ 20,878</u>	<u>\$ 25,277</u>	<u>\$ 238</u>	<u>(\$ 260,177)</u>	<u>\$ 288,633</u>
部門(損)益	<u>(\$ 52,292)</u>	<u>(\$ 4,390)</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>(\$ 5,638)</u>	<u>(\$ 1,270)</u>	<u>(\$ 1,777)</u>	<u>\$ 13,629</u>	<u>(\$ 49,992)</u>
106年1月1日至3月31日	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	其他	調整及銷除	總計
外部收入	\$ 90,106	\$ 40,277	\$ 71,992	\$ 55,457	\$ 35,557	\$ 3,476	\$ -	\$ 296,865
內部部門收入	175,914	215,134	58	-	-	-	(391,106)	-
部門收入	<u>\$ 266,020</u>	<u>\$ 255,411</u>	<u>\$ 72,050</u>	<u>\$ 55,457</u>	<u>\$ 35,557</u>	<u>\$ 3,476</u>	<u>(\$ 391,106)</u>	<u>\$ 296,865</u>
部門(損)益	<u>(\$ 99,324)</u>	<u>\$ 393</u>	<u>(\$ 6,502)</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>(\$ 1,062)</u>	<u>(\$ 1,699)</u>	<u>\$ 27,096</u>	<u>(\$ 80,035)</u>

##### (三)部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以部門收入及部門稅前淨利為基礎，故無須調節至部門損益。

磐儀科技股份有限公司  
為他人背書保證  
民國107年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

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	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 (註2)	背書保證 最高限額	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	磐儀科技股份有限公司	磐旭智能股份有限公司	子公司	\$ 642,272	\$ 263,000	\$ 263,000	\$ 110,317	\$ -	20.47	\$ 642,272	Y	N	N	註3、註4
0	磐儀科技股份有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	子公司	642,272	107,164	107,164	20,120	-	8.34	642,272	Y	N	N	註3
0	磐儀科技股份有限公司	磐丰智能科技(上海)有限公司	有業務 關係之 公司	642,272	10,427	10,427	-	-	0.81	642,272	N	N	Y	註3

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(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：係期末背書保證餘額佔合併財務報表淨值之比率。

註3：本公司對單一企業背書保證以不超過本公司當期淨值50%為限，對外背書保證總額以當期淨值50%為限。

註4：本公司對磐旭智能股份有限公司之背書共263,000仟元，此背書額度係磐旭智能股份有限公司、有業務關係之公司-香港磐旭智能股份有限公司及有業務關係之公司-香港商磐旭智能國際股份有限公司台灣分公司共用之額度。

磐儀科技股份有限公司

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）

民國107年3月31日

附表二

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		未		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
磐儀科技股份有限公司	股票-上田科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	421,918	\$ 4,220	15.07%	\$ 4,220	
"	股票-雲鼎數位科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	375,000	3,750	12.50%	3,750	
"	股權-Arbor Australia Pty Ltd.	無	"	-	-	19.00%	-	註1
"	股票-捷而思股份有限公司	"	"	100,000	692	1.67%	692	註2
"	受益憑證-美元幣貨幣基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	29,451	8,737	-	8,737	
"	受益憑證-3年期新興債券基金	"	"	20,000	919	-	919	
磐雲智能股份有限公司	受益憑證-保德信貨幣市場基金	"	"	641,910	10,104	-	10,104	
"	受益憑證-日盛貨幣市場基金	"	"	683,859	10,082	-	10,082	

註1：因該公司持續虧損致使股東權益淨值為負數，業已提列減損損失\$3,092。

註2：因該公司持續虧損有減損跡象，業經取得鑑價報告提列減損損失\$2,808。

磐儀科技股份有限公司  
 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107年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

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 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	本公司之子公司	\$ 156,561	1.07次	\$ 100,354	積極催收中	\$ 34,950	\$ -
磐儀科技股份有限公司	Arbor Korea Co., Ltd.	本公司之子公司	105,250	0.62次	87,808	積極催收中	-	-
Guiding Technology Co., Ltd.	磐鴻科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司	152,318	1.87次	51,847	積極催收中	18,649	-
Guiding Technology Co., Ltd.	深圳市欣亞博科技有限公司	本公司之孫公司	211,996	0.01次	211,473	積極催收中	-	-
磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	216,166	1.23次	93,174	積極催收中	30,584	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

磐儀科技股份有限公司  
 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107年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	1	銷貨收入	\$ 42,306	註4	15%
		"	1	應收帳款	55,932	"	2%
		"	1	其他應收款	100,629	"	4%
		Guiding Technology Co.,Ltd.	1	其他應收款	74,827	"	3%
		"	1	預付貨款	48,197	"	2%
		Flourish Technology Co.,Ltd	1	其他應收款	13,605	"	1%
		Arbor France Co.,Ltd.	1	應收帳款	8,683	"	0%
		"	1	其他應收款	21,381	"	1%
		Arbor Technology UK LTD.	1	應收帳款	8,060	"	0%
		"	1	其他應收款	2,627	"	0%
1	Guiding Technology Co.,Ltd.	ARBOR KOREA CO., LTD.	1	銷貨收入	15,194	"	5%
		"	1	應收帳款	17,278	"	1%
		"	1	其他應收款	87,972	"	3%
		磐儀科技股份有限公司	2	銷貨收入	59,895	"	21%
		磐鴻科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	62,604	"	22%
2	磐鴻科技(深圳)有限公司	"	3	應收帳款	152,318	"	6%
		深圳市欣亞博科技有限公司	3	應收帳款	211,996	"	8%
		Guiding Technology Co.,Ltd.	3	銷貨收入	63,476	"	22%
3	深圳市欣亞博科技有限公司	"	3	應收帳款	216,166	"	8%
		Flourish Technology Co.,Ltd	3	應收帳款	48,212	"	2%
4	Flourish Technology Co.,Ltd	深圳市欣亞博科技有限公司	3	應收帳款	26,161	"	1%

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

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

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

註4：本公司對關係人之交易價格，係依各地區經濟環境及市場競爭情況分別決定之，惟收款期間較一般客戶稍長，平均約為4個月。

磐儀科技股份有限公司  
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107年1月1日至3月31日

附表五

單位：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		本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益		
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution, Inc.	美國	工業電腦及 零配件買賣	\$ 26,199	\$ 26,199	9,000,000	100.00	\$ 34,914	\$ 1,746	\$ 1,746	子公司	
磐儀科技股份有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	1,456	1,456	50,000	100.00	( 3,906)	( 30)	( 30)	"	
磐儀科技股份有限公司	Allied Info Investments Ltd.	薩摩亞	投資業務	24,473	24,473	850,000	100.00	( 3,266)	( 440)	( 440)	"	
磐儀科技股份有限公司	卓高國際發展有限公司	香港	投資業務	121,502	121,502	34,035,584	100.00	164,258	( 4,731)	( 4,731)	"	
磐儀科技股份有限公司	Arbor France S.A.S	法國	工業電腦及 零配件買賣	21,522	21,522	-	100.00	( 227)	( 3,595)	( 3,595)	"	
磐儀科技股份有限公司	Flourish Technology Co., Ltd.	香港	貿易及投資業務	44,562	44,562	11,930,000	100.00	24,142	811	811	"	
磐儀科技股份有限公司	Arbor Korea Co., Ltd.	南韓	工業電腦及 零配件買賣	14,417	14,417	101,480	100.00	25,671	( 1,270)	( 1,270)	"	
磐儀科技股份有限公司	Arbor Technologies SDN. BHD.	馬來西亞	工業電腦及 零配件買賣	5,569	5,569	838,808	100.00	( 955)	-	-	"	
磐儀科技股份有限公司	Arbor Technology Singapore PTE LTD.	新加坡	工業電腦及 零配件買賣	15,991	15,991	720,000	100.00	( 2,679)	( 1,777)	( 1,777)	"	
磐儀科技股份有限公司	磐旭智能股份有限公司	台灣	工業電腦及 零配件買賣	5,130	34,200	513,000	57.00	8,948	( 614)	( 253)	"	
磐儀科技股份有限公司	磐豐智能股份有限公司	台灣	工業電腦及 零配件買賣	500	500	50,000	100.00	434	-	-	"	
磐儀科技股份有限公司	磐雲智能股份有限公司	台灣	工業電腦及 零配件買賣	40,250	40,250	4,025,000	67.08	28,332	( 2,430)	( 1,945)	"	
磐儀科技股份有限公司	Best Vintage Global LTD.	薩摩亞	投資業務	52,179	52,179	-	100.00	65,072	( 1,966)	( 1,966)	"	
磐儀科技股份有限公司	磐旭智能股份有限公司	香港	工業電腦、零配 件買賣及投資業	112,050	112,050	3,849,206	45.29	439,702	6,836	3,096	採權益法之投資	
磐儀科技股份有限公司	互動網數位科技股份有限公司	台灣	電子資訊供應及 處理服務	24,000	24,000	2,400,000	27.59	-	-	-	"	
磐儀科技股份有限公司	叫車通資訊股份有限公司	台灣	叫車軟體系統	20,000	20,000	2,000,000	25.00	-	( 18,777)	( 8,070)	"	
磐雲智能股份有限公司	互動網數位科技股份有限公司	台灣	電子資訊供應及 處理服務	8,000	8,000	800,000	9.20	-	-	-	"	
Best Vintage Global LTD.	Perfect Stream LTD.	薩摩亞	投資業務	52,179	52,179	-	100.00	65,072	( 1,953)	-	孫公司	
Perfect Stream LTD.	Arbor Technology UK LTD.	英國	工業電腦及 零配件買賣	52,179	52,179	-	100.00	65,072	( 1,590)	-	"	
Arbor Solution, Inc.	TMM Solution, Inc.	美國	醫療用電腦買賣	3,202	3,202	500	37.48	1,736	-	-	採權益法之投資	

磐儀科技股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國10年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
北京東方維欣科技有限公司	工業電腦及零配 件買賣	\$ 30,009	2	\$ 24,473	\$ -	\$ -	\$ 24,473	(\$ 484)	100	(\$ 484)	(\$ 3,593)	\$ -	註4、註2(2)C
磐鴻科技(深圳)有限公司	工業電腦及零配 件買賣	127,923	2	121,502	-	-	121,502	( 4,731)	100	( 4,731)	158,424	-	註5、註2(2)C
深圳市欣亞博科技有限公司	工業電腦及零配 件買賣	47,821	2	44,562	-	-	44,562	819	100	819	24,158	-	註6、註2(2)B

  

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會核准投資金額	本期期末已處分之大陸公司自台灣累積投資金額	截至本期止處分之大陸公司已匯回投資收益
磐儀科技股份有限公司	\$ 190,537	\$ 206,319	\$ 770,726	\$ -

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係透過Allied Info Investments Ltd.(薩摩亞)投資。

註5：係透過卓高國際發展有限公司(香港)投資。

註6：係透過Flourish Technology Co.,Ltd. (香港)投資。