

千如電機工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 105 及 104 年第 3 季

地址：桃園市楊梅區楊湖路一段422號

電話：(03)478-8188

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計科目之說明	15~37		六~二二
(七) 關係人交易	37~38		二三
(八) 質抵押之資產	38		二四
(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	38~41		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~42		二六
2. 轉投資事業相關資訊	42		二六
3. 大陸投資資訊	42		二六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43		二六
(十四) 部門資訊	43~44		二七

## 會計師核閱報告

千如電機工業股份有限公司 公鑒：

千如電機工業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

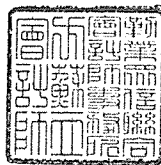
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 黃 裕 峰

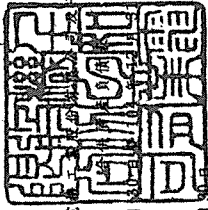
黃裕峰



金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0940161384 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 11 月 3 日



千如電 子公司

日及 9 月 30 日

民國 105 年 9 月

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 488,793	30	\$ 352,604	24	\$ 311,814	20	\$ 95,685	6	\$ 67,720	4
1125	備供出售金融資產-流動 (附註七)	65,990	4	38,899	3	66,163	4	25,000	1	25,000	2
1170	應收票據及帳款 (附註八)	368,663	22	327,650	22	345,969	23	241,580	15	244,039	17
1200	其他應收款	23,271	1	20,162	1	24,441	2	99,825	6	93,262	6
130X	存貨 (附註九)	283,129	17	305,827	21	352,236	23	24,422	1	15,013	1
1410	預付款項	23,292	2	16,794	1	17,427	1	25,746	2	22,502	1
1470	其他流動資產 (附註十三及二四)	8,077	1	6,672	1	13,108	1	85,759	5	71,845	5
11XX	流動資產總計	1,260,815	77	1,068,608	73	1,131,158	74	599,346	36	538,516	37
	非流動資產										
1523	備供出售金融資產-非流動 (附註七)	46,835	3	26,449	2	22,166	2	116,862	7	95,021	6
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二四)	284,974	17	306,435	21	313,468	20	23,093	1	11,636	1
1780	無形資產 (附註十二)	15,288	1	17,489	1	18,078	1	7,927	1	7,925	1
1840	遞延所得稅資產 (附註十九)	-	-	3,348	-	3,854	-	2,216	-	2,935	-
1900	其他非流動資產 (附註十三及二四)	40,058	2	44,565	3	47,484	3	180,098	9	117,517	8
15XX	非流動資產總計	387,155	23	398,286	27	405,050	26	749,444	45	656,033	45
	負債										
	歸屬於母公司業主之權益 (附註十七及二二)										
	股本										
3110	普通股股本	630,965	38	630,965	38	630,965	38	630,965	38	630,794	41
3200	資本公積	93,888	6	93,888	6	93,888	6	93,888	6	93,888	6
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	55,140	4	55,140	4	55,140	4	55,140	4	49,128	3
3320	特別盈餘公積	65,657	4	65,657	4	65,657	4	65,657	4	47,234	3
3350	未分配盈餘	103,771	6	103,771	6	103,771	6	103,771	6	60,124	4
3300	保留盈餘總計	224,568	14	224,568	14	224,568	14	224,568	14	156,486	9
3400	其他權益項目	(74,977)	(5)	(74,977)	(5)	(74,977)	(5)	(65,658)	(4)	(64,122)	(4)
31XX	母公司業主之權益合計	874,444	55	874,444	55	874,444	55	788,510	54	770,134	50
36XX	非控制權益	24,082	2	24,082	2	24,082	2	22,351	1	22,195	2
3XXX	權益總計	898,526	55	898,526	55	898,526	55	810,861	55	792,329	52
	負債與權益總計	\$1,647,970	100	\$1,646,894	100	\$1,536,208	100	\$1,647,970	100	\$1,466,824	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：徐明恩



經理人：徐明恩



會計主管：洪順興

千如電機工業股份有限公司及子公司

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 529,336	100	\$ 495,272	100	\$ 1,522,219	100	\$ 1,374,465	100	
5000	<u>398,125</u>	<u>75</u>	<u>422,307</u>	<u>85</u>	<u>1,169,446</u>	<u>77</u>	<u>1,166,452</u>	<u>85</u>	
5900	<u>131,211</u>	<u>25</u>	<u>72,965</u>	<u>15</u>	<u>352,773</u>	<u>23</u>	<u>208,013</u>	<u>15</u>	
	營業費用(附註十八及二三)								
6100	17,213	3	17,067	3	54,697	4	48,916	3	
6200	34,516	7	35,528	7	100,006	6	92,285	7	
6300	<u>15,339</u>	<u>3</u>	<u>13,512</u>	<u>3</u>	<u>42,449</u>	<u>3</u>	<u>36,144</u>	<u>3</u>	
6000	<u>67,068</u>	<u>13</u>	<u>66,107</u>	<u>13</u>	<u>197,152</u>	<u>13</u>	<u>177,345</u>	<u>13</u>	
6900	<u>64,143</u>	<u>12</u>	<u>6,858</u>	<u>2</u>	<u>155,621</u>	<u>10</u>	<u>30,668</u>	<u>2</u>	
	營業外收入及支出								
7230									
	外幣兌換淨益(損)(附註十八及二七)								
	( 5,357)	( 1)	49,138	10	( 3,134)	-	38,140	3	
7020									
	其他利益及損失(附註十八)								
	1,203	-	2,259	-	2,395	-	4,055	-	
7010									
	其他收入(附註十八)								
	599	-	427	-	1,654	-	1,199	-	
7050									
	財務成本(附註十八)								
	( 1,143)	-	( 1,351)	-	( 3,150)	-	( 3,734)	-	
7000									
	營業外收入及支出合計								
	( 4,698)	( 1)	50,473	10	( 2,235)	-	39,660	3	
7900	59,445	11	57,331	12	153,386	10	70,328	5	
7950	( 24,532)	( 5)	( 12,614)	( 3)	( 49,314)	( 3)	( 22,835)	( 2)	
8200	<u>34,913</u>	<u>6</u>	<u>44,717</u>	<u>9</u>	<u>104,072</u>	<u>7</u>	<u>47,493</u>	<u>3</u>	
	其他綜合損益								
	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								
	( 28,662)	( 5)	( 9,256)	( 2)	( 30,755)	( 2)	( 50,794)	( 4)	
8362									
	備供出售金融資產未實現損益								
	10,709	2	( 5,187)	( 1)	20,386	1	( 8,283)	-	
8300									
	其他綜合損益合計								
	( 17,953)	( 3)	( 14,443)	( 3)	( 10,369)	( 1)	( 59,077)	( 4)	
8500	<u>\$ 16,960</u>	<u>3</u>	<u>\$ 30,274</u>	<u>6</u>	<u>\$ 93,703</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 11,584)</u>	<u>( 1)</u>	
	淨利歸屬於：								
8610	\$ 33,734	7	\$ 43,837	9	\$ 101,291	7	\$ 45,661	3	
8620	1,179	-	880	-	2,781	-	1,832	-	
8600	<u>\$ 34,913</u>	<u>7</u>	<u>\$ 44,717</u>	<u>9</u>	<u>\$ 104,072</u>	<u>7</u>	<u>\$ 47,493</u>	<u>3</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 16,760	3	\$ 29,713	6	\$ 91,972	6	(\$ 10,994)	( 1)	
8720	200	-	561	-	1,731	-	( 590)	-	
8700	<u>\$ 16,960</u>	<u>3</u>	<u>\$ 30,274</u>	<u>6</u>	<u>\$ 93,703</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 11,584)</u>	<u>( 1)</u>	
	每股盈餘(附註二十)								
9750	<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 0.72</u>		
9850	<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 1.58</u>		<u>\$ 0.71</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：徐明恩

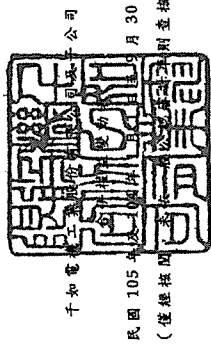


經理人：徐明恩



會計主管：洪順興





千如電業股份有限公司  
民國 105 年 9 月 30 日  
(僅供核閱 附查核)

單位：新台幣千元

代碼	104年1月1日餘額	105年9月30日餘額	104年1月1日至9月30日淨利	105年1月1日至9月30日其他綜合損益	104年1月1日至9月30日其他綜合損益	105年1月1日至9月30日其他綜合損益	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	105年1月1日至9月30日綜合損益總額
A1	57,232	572,317	93,888	93,888	39,767	54,585	2,084	9,551	796,759	860,827
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	3,148	31,477	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	60,380	603,794	93,888	93,888	47,234	40,212	46,288	17,834	770,134	792,222
A1	60,380	603,794	93,888	93,888	47,234	60,124	52,107	13,551	788,510	810,861
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	2,717	27,171	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	63,097	630,965	93,888	93,888	65,657	103,771	81,812	6,835	874,444	898,526

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：徐明恩



經理人：徐明恩



會計主管：洪順興

千如電機工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 153,386	\$ 70,328
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	63,622	70,657
A20200	攤銷費用	2,791	3,536
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	1,178	( 516)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,389	900
A20900	財務成本	3,150	3,734
A21200	利息收入	( 1,654)	( 1,199)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	276	598
A23100	處分投資利益	( 770)	( 715)
A24100	外幣兌換淨損(益)	9,080	( 9,109)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款增加	( 45,886)	( 46,758)
A31180	其他應收款(增加)減少	( 3,109)	8,035
A31200	存貨減少	18,715	22,099
A31230	預付款項增加	( 6,563)	( 2,880)
A31240	其他流動資產(增加)減少	( 1,405)	13,611
A32130	應付票據及帳款(減少)增加	( 6,771)	40,364
A32180	其他應付款增加(減少)	6,849	( 3,174)
A32230	其他流動負債減少(增加)	461	( 143)
A32240	淨確定福利負債增加	2	1
A32990	應付員工分紅及董監酬勞增加	9,409	1,768
A33000	營運產生之現金流入	206,150	171,137
A33100	收取之利息	1,654	1,199
A33300	支付之利息	( 3,436)	( 3,687)
A33500	支付之所得稅	( 31,265)	( 31,957)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>173,103</u>	<u>136,692</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司部分權益之淨現金流出	\$ -	(\$ 55,375)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 55,955)	( 23,551)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	562	1,056
B03700	存出保證金增加	-	( 80)
B03800	存出保證金減少	-	226
B00300	購買備供出售金融資產	( 117,125)	( 271,373)
B00400	處分備供出售金融資產價款	88,848	205,949
B04500	取得無形資產	( 645)	( 471)
B07200	預付設備款增加	1,382	( 9,891)
B07400	預付租賃款減少	<u>3,089</u>	<u>4,024</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 79,844)</u>	<u>( 149,486)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00500	應付短期票券增加	25,000	-
C00100	短期借款增加	4,698	30,105
C01600	舉借長期借款	54,111	65,189
C01700	償還長期借款	( 18,356)	( 73,082)
C00600	償還應付短期票券	-	( 5,000)
C04500	發放現金股利	<u>( 6,038)</u>	<u>( 8,585)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>59,415</u>	<u>8,627</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 16,485)</u>	<u>( 21,322)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	136,189	( 25,489)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>352,604</u>	<u>337,303</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 488,793</u>	<u>\$ 311,814</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：徐明恩



經理人：徐明恩



會計主管：洪順興





千如電機工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

千如電機工業股份有限公司(以下簡稱千如公司)於 68 年 5 月 25 日經經濟部核准設立，主要業務為用於各種消費電子產品、通訊電子產品、電腦及其週邊設備、工業電子設備、汽車電子裝備等電路中之晶片電感器、電源電感器、濾波電感元件、變壓器、孔洞化結構陶瓷散熱片、各項精密金屬沖壓零件、LED 照明燈具等相關產品及其原物料、各項產品模具、及生產設備等之製造加工及買賣，及前各項有關進出口貿易業務。

千如公司股票自 93 年 12 月 2 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃交易。千如公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 3 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列 / 迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 / 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

## 2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 8「營運部門」、IFRS 13「公允價值衡量」及 IAS 24「關係人揭露」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

## 3. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

## 4. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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。

#### 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之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及二六。

##### (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行支票及活期存款	\$ 419,429	\$ 298,641	\$ 259,180
庫存現金及週轉金	1,983	1,427	1,712
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	67,381	52,536	50,922
	<u>\$ 488,793</u>	<u>\$ 352,604</u>	<u>\$ 311,814</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
銀行存款	0%~0.8%	0%~0.8%	0%~0.8%

七、備供出售金融資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
保本理財商品	<u>\$ 65,590</u>	<u>\$ 38,899</u>	<u>\$ 66,163</u>
<u>非 流 動</u>			
國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ 46,835</u>	<u>\$ 26,449</u>	<u>\$ 22,166</u>

本合併公司與銀行簽訂保本理財商品合約，預期年化收益率介於4%~5%。

八、應收票據及帳款淨額

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收票據及帳款	\$ 376,758	\$ 334,956	\$ 353,525
備抵呆帳	( 8,095)	( 7,306)	( 7,556)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 368,663</u>	<u>\$ 327,650</u>	<u>\$ 345,969</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結30~150天，應收帳款不予計息。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。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
60天以下	\$ 364,349	\$ 319,378	\$ 340,537
61至90天	369	167	253
91天以上	<u>7,894</u>	<u>7,194</u>	<u>7,812</u>
合 計	<u>\$ 372,612</u>	<u>\$ 326,739</u>	<u>\$ 348,602</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。



已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60天以下	\$ 3,473	\$ 2,366	\$ 3,804
61至90天	191	55	165
91天以上	-	-	344
合計	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 4,313</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 1,663	\$ 11,938	\$ 13,601
加：本期迴轉呆帳費用	-	( 516)	( 516)
減：本期沖銷	-	( 5,852)	( 5,852)
淨兌換差額	-	323	323
104年9月30日餘額	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 5,893</u>	<u>\$ 7,556</u>
105年1月1日餘額	\$ 1,663	\$ 5,643	\$ 7,306
加：本期提列呆帳費用	-	1,178	1,178
減：本期沖銷	-	( 84)	( 84)
淨兌換差額	-	( 305)	( 305)
105年9月30日餘額	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 6,432</u>	<u>\$ 8,095</u>

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，備抵呆帳金額其中包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款，金額皆為1,663仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### 九、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	\$ 494	\$ 501	\$ 828
製 成 品	133,339	153,745	138,030
在 製 品	40,734	42,601	64,095
原 物 料	<u>108,562</u>	<u>108,980</u>	<u>149,283</u>
	<u>\$ 283,129</u>	<u>\$ 305,827</u>	<u>\$ 352,236</u>

105年7月1日至9月30日及105年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失2,272仟元及3,389仟元。

104年7月1日至9月30日及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 280 仟元及存貨跌價損失 900 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

## 十、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
千如公司	亨源股份有限公司(亨源公司)	製造、加工及出售電子機具 零組件等	99%	99%	99%	子公司
	ATEC HOLDING COMPANY (AHC)	轉投資大陸控股公司	97%	97%	97%	子公司
	ABC AMERICA ELECTRONICS CORP. (AAE)	電子零件買賣	100%	100%	100%	子公司
	ATEC UNIVERSAL COMPANY (AUC)	轉投資大陸之控股公司	97%	97%	97%	孫公司
	A-TEC INTERNATIONAL COMPANY (AIC)	轉投資大陸之控股公司	97%	97%	97%	孫公司
	AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. (AOBA)	製造、加工及出售電子機具 零件等	97%	97%	97%	孫公司
	廣州千如電子有限公司(廣州千 如公司)	製造、加工及出售電子機具 零件等	97%	97%	97%	曾孫公司
	千如電子(上海)有限公司(千 如(上海)公司)	製造、加工及出售電子機具 零件等	97%	97%	97%	曾孫公司

列入105年及104年1月1日至9月30日合併財務報告之子公司 AAE，其財務報告未經會計師核閱。本公司管理階層認為 AAE 之財務報告未經會計師核閱，對本公司合併財務報告不致產生重大影響。

## 十一、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>每一類別之帳面價值</u>			
土地	\$ 3,885	\$ 3,885	\$ 3,885
房屋及建築	76,916	88,544	92,468
機器設備	177,003	183,086	183,815
研發設備	2,000	2,669	2,933
租賃資產	-	5,488	6,420
運輸設備	7,465	7,078	7,463
生財器具	2,676	3,221	3,501
預付土地款	5,145	-	-
雜項設備	9,884	12,464	12,983
	<u>\$ 284,974</u>	<u>\$ 306,435</u>	<u>\$ 313,468</u>

104年1月1日至9月30日										
	土	地	房屋及建築	機器設備	研發設備	租賃資產	運輸設備	生財器具	雜項設備	合計
成本										
期初餘額	\$ 3,885	\$ 210,161	\$ 769,958	\$ 5,700	\$ 15,970	\$ 10,321	\$ 12,359	\$ 37,869	\$ 1,066,223	
本期增加	-	1,609	13,654	-	-	6,310	1,018	960	23,551	
本期處分	-	( 6,228)	( 13,445)	-	-	( 7,272)	( 149)	( 889)	( 27,983)	
本期重分類	-	-	-	-	( 2,764)	2,764	-	-	-	
換算調整數	-	( 538)	( 53,848)	-	( 2,520)	( 98)	( 315)	454	( 56,865)	
期末餘額	<u>3,885</u>	<u>205,004</u>	<u>716,319</u>	<u>5,700</u>	<u>10,686</u>	<u>12,025</u>	<u>12,913</u>	<u>38,394</u>	<u>1,004,926</u>	
累計折舊										
期初餘額	-	110,925	529,718	1,946	8,177	7,980	7,935	22,426	689,107	
折舊費用	-	7,296	56,274	821	-	933	1,837	3,496	70,657	
本期處分	-	( 6,203)	( 12,109)	-	-	( 7,046)	( 144)	( 827)	( 26,329)	
本期重分類	-	-	-	-	( 2,764)	2,764	-	-	-	
換算調整數	-	518	( 41,379)	-	( 1,147)	( 69)	( 216)	316	( 41,977)	
期末餘額	-	<u>112,536</u>	<u>532,504</u>	<u>2,767</u>	<u>4,266</u>	<u>4,562</u>	<u>9,412</u>	<u>25,411</u>	<u>691,458</u>	
淨額	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 92,468</u>	<u>\$ 183,815</u>	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 7,463</u>	<u>\$ 3,501</u>	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ 313,468</u>	

105年1月1日至9月30日											
	土	地	房屋及建築	機器設備	研發設備	租賃資產	運輸設備	生財器具	預付土地款	雜項設備	合計
成本											
期初餘額	\$ 3,885	\$ 198,165	\$ 703,781	\$ 5,280	\$ 10,958	\$ 11,202	\$ 10,015	\$ -	\$ 36,484	\$ 979,770	
本期增加	-	113	46,865	-	-	1,579	965	5,408	1,025	55,955	
本期處分	-	( 763)	( 25,021)	( 1,323)	-	-	( 1,416)	-	( 4,973)	( 33,496)	
本期重分類	-	-	11,355	-	( 11,355)	-	-	-	-	-	
換算調整數	-	( 13,525)	( 28,161)	-	397	( 359)	( 392)	( 263)	( 1,773)	( 44,076)	
期末餘額	<u>3,885</u>	<u>183,990</u>	<u>708,819</u>	<u>3,957</u>	<u>-</u>	<u>12,422</u>	<u>9,172</u>	<u>5,145</u>	<u>30,763</u>	<u>958,153</u>	
累計折舊											
期初餘額	-	109,621	520,695	2,611	5,470	4,124	6,794	-	24,020	673,335	
折舊費用	-	6,970	50,943	670	-	1,002	1,068	-	2,969	63,622	
本期處分	-	( 764)	( 24,548)	( 1,324)	-	-	( 1,089)	-	( 4,933)	( 32,658)	
本期重分類	-	-	5,668	-	( 5,668)	-	-	-	-	-	
換算調整數	-	( 8,753)	( 20,942)	-	198	( 169)	( 277)	-	( 1,177)	( 31,120)	
期末餘額	-	<u>107,074</u>	<u>531,816</u>	<u>1,957</u>	<u>-</u>	<u>4,957</u>	<u>6,496</u>	<u>-</u>	<u>20,879</u>	<u>673,179</u>	
淨額	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 76,916</u>	<u>\$ 177,003</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,465</u>	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 5,145</u>	<u>\$ 9,884</u>	<u>\$ 284,974</u>	

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	20至25年
工程系統	3至10年
機器設備	3至10年
研發設備	2至6年
租賃資產	5至10年
運輸設備	3至5年
生財器具	3至10年
雜項設備	2至15年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

## 十二、無形資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
每一類別之帳面價值			
電腦軟體	\$ 874	\$ 877	\$ 1,074
技術	4,832	6,003	6,212
客戶關係	1,743	2,488	2,661
商標權	2,499	2,781	2,791
商譽	5,340	5,340	5,340
	<u>\$ 15,288</u>	<u>\$ 17,489</u>	<u>\$ 18,078</u>

104年1月1日至9月30日						
	電腦軟體	技 術	客 戶 關 係	商 標 權	商 譽	合 計
成 本						
期初餘額	\$ 10,441	\$ 12,169	\$ 6,693	\$ 4,572	\$ 5,340	\$ 39,215
本期增加	471	-	-	-	-	471
本期處分	( 1,314)	-	-	-	-	( 1,314)
淨兌換差額	5	( 2,144)	( 1,179)	( 806)	-	( 4,124)
期末餘額	<u>\$ 9,603</u>	<u>\$ 10,025</u>	<u>\$ 5,514</u>	<u>\$ 3,766</u>	<u>\$ 5,340</u>	<u>\$ 34,248</u>
累計攤銷						
期初餘額	\$ 7,930	\$ 3,988	\$ 3,071	\$ 1,049	\$ -	\$ 16,038
攤銷費用	1,907	801	617	211	-	3,536
本期處分	( 1,314)	-	-	-	-	( 1,314)
淨兌換差額	6	( 976)	( 835)	( 285)	-	( 2,090)
期末餘額	<u>\$ 8,529</u>	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ 2,853</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,170</u>

105年1月1日至9月30日						
	電腦軟體	技 術	客 戶 關 係	商 標 權	商 譽	合 計
成 本						
期初餘額	\$ 8,848	\$ 10,280	\$ 5,654	\$ 3,862	\$ 5,340	\$ 33,984
本期增加	645	-	-	-	-	645
本期處分	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	( 145)	( 79)	( 54)	-	( 278)
期末餘額	<u>\$ 9,493</u>	<u>\$ 10,135</u>	<u>\$ 5,575</u>	<u>\$ 3,808</u>	<u>\$ 5,340</u>	<u>\$ 34,351</u>
累計攤銷						
期初餘額	\$ 7,971	\$ 4,277	\$ 3,166	\$ 1,081	\$ -	\$ 16,495
攤銷費用	648	1,141	747	255	-	2,791
本期處分	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	( 115)	( 81)	( 27)	-	( 223)
期末餘額	<u>\$ 8,619</u>	<u>\$ 5,303</u>	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,063</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3年
技術授權	3年
技 術	7年
客戶關係	5年
商標權	10年

### 十三、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流 動			
預付租賃款	\$ 244	\$ 309	\$ 321
其 他	7,833	6,363	12,787
	<u>\$ 8,077</u>	<u>\$ 6,672</u>	<u>\$ 13,108</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
預付租賃款	\$ 24,294	\$ 27,383	\$ 27,449
預付設備款	13,459	14,841	18,170
存出保證金	<u>2,305</u>	<u>2,341</u>	<u>1,865</u>
	<u>\$ 40,058</u>	<u>\$ 44,565</u>	<u>\$ 47,484</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司之預付租賃款為位於中國大陸及馬來西亞之土地使用權，設定質押作為擔保之情形，請參閱附註二四。

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
一週轉金借款	\$ 91,000	\$ 86,000	\$ 61,000
<u>擔保借款(附註二四)</u>			
一週轉金借款	<u>4,685</u>	<u>4,987</u>	<u>6,720</u>
	<u>\$ 95,685</u>	<u>\$ 90,987</u>	<u>\$ 67,720</u>

週轉金借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.08%~5.06%、1.15%~5.06%及 1.19%~1.21%。

##### (二) 應付短期票券

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付商業本票	\$ 25,000	\$ -	\$ 25,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

##### 105年9月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐銀行	\$ 25,000	\$ -	\$ 25,000	1.088%	無擔保	\$ -

##### 104年9月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐銀行	\$ 25,000	\$ -	\$ 25,000	1.228%	無擔保	\$ -

(三) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保銀行借款 (附註二四)</u>			
中長期借款—自 103 年 11 月起，每月為一期償還，至 108 年 11 月償清，利率皆為 1.85%	\$ 19,302	\$ 23,733	\$ 25,191
中長期借款—自 101 年 7 月起，每月為一期償還，至 106 年 7 月償清，105 年 9 月底利率為 1.66%；104 年底利率為 1.78%；104 年 9 月底利率為 1.85%	10,390	19,620	22,669
中長期借款—自 101 年 3 月起，每月為一期償還，至 106 年 3 月償清，105 年 9 月底利率為 1.66%；104 年底利率為 1.78%；104 年 9 月底利率為 1.85%	2,137	5,310	6,358
中長期借款—自 101 年 3 月起，每月為一期償還，至 106 年 3 月償清，105 年 9 月底利率為 1.66%；104 年底利率為 1.78%；104 年 9 月底利率為 1.85%	1,659	4,122	4,935
<u>無擔保銀行借款</u>			
中長期借款—自 105 年 7 月起，每季為一期償還，至 108 年 7 月償清，105 年 9 月底利率為 1.82%	62,720	-	-
中長期借款—自 105 年 7 月起，本金到期償還，至 108 年 7 月償清，105 年 9 月底利率為 1.7%	30,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
中長期借款—自 105 年 4 月起，每月為一期償還，至 108 年 4 月到期償還本金，105 年 9 月底利率為 1.67%	\$ 24,111	\$ -	\$ -
中長期借款—自 104 年 4 月起，每季為一期償還，至 107 年 4 月償清，105 年 9 月底利率為 1.6%；104 年底利率為 1.71%；104 年 9 月底利率為 1.83%	21,000	30,000	33,000
中長期借款—自 104 年 5 月起，每月為一期償還，至 107 年 5 月償清，105 年 9 月底利率為 1.6%；104 年底利率為 1.78%；104 年 9 月底利率為 1.85%	16,858	24,295	26,748
中長期借款—自 103 年 11 月起，每月為一期償還，至 106 年 11 月償清，105 年 9 月底利率為 1.67%；104 年底利率為 1.83%；104 年 9 月底利率為 1.85%	7,778	12,778	14,444
中長期借款—自 103 年 5 月起，每月為一期償還，至 106 年 5 月償清，105 年 9 月底利率為 1.68%；104 年底利率為 1.80%；104 年 9 月底利率為 1.87%	6,666	14,167	16,667
中長期借款—自 103 年 7 月起，本金到期償還，至 106 年 5 月償清，已於 105 年 5 月提前償還，104 年底及 104 年 9 月底利率皆為 1.80%	-	25,000	25,000

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
中長期借款—自 102 年 4 月起，每季為一期償還，至 105 年 4 月償清，104 年底利率為 2.16%；104 年 9 月底利率為 1.89%	\$ -	\$ 4,924	\$ 7,396
中長期借款—自 102 年 7 月起，每月為一期償還，已於 105 年 4 月提前償還，104 年底利率為 1.81%；104 年 9 月底利率為 1.83%	-	2,917	4,167
小 計	202,621	166,866	186,575
一年內到期部分	(85,759)	(71,845)	(68,171)
	<u>\$ 116,862</u>	<u>\$ 95,021</u>	<u>\$ 118,404</u>

#### 十五、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
薪 資	\$ 24,671	\$ 28,330	\$ 27,860
獎 金	17,509	24,566	17,630
佣 金	3,675	3,316	2,930
勞 務 費	2,476	1,250	1,141
應付休假給付	2,117	2,563	2,489
租 賃 款	-	830	1,285
其 他	49,377	32,407	32,731
	<u>\$ 99,825</u>	<u>\$ 93,262</u>	<u>\$ 86,066</u>
其他負債			
預收款項	\$ 615	\$ 314	\$ 156
代收 款	714	554	734
	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 890</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
遞延貸項	\$ 1,716	\$ 2,435	\$ 5,295
存入保證金	500	500	500
	<u>\$ 2,216</u>	<u>\$ 2,935</u>	<u>\$ 5,795</u>



## 應付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>最低租賃給付</u>			
1年以內	\$ -	\$ 842	\$ 1,314
減：未來財務費用	-	12	29
最低租賃給付現值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 1,285</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	<u>\$ -</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 1,285</u>
流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 1,285</u>

主要租約內容如下：

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
CIMB 銀行	機器設備一台	租期 100 年 6 月至 105 年 5 月，每月 租金馬幣 23 仟元

該應付租賃款業已於 105 年 5 月到期償清。

## 十六、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 93 仟元及 88 仟元暨 272 仟元及 265 仟元。

## 十七、權 益

### (一) 股 本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>63,096</u>	<u>60,380</u>	<u>60,380</u>
已發行股本	<u>\$ 630,965</u>	<u>\$ 603,794</u>	<u>\$ 603,794</u>

已發行之股份為普通股，每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 105 年 11 月 3 日董事會決議，擬以私募方式辦理現金增資發行普通股。本案擬提請股東會授權董事會視市場狀況及公司

營運需求，自股東會決議之日起一年內分二次辦理，以 11,000 仟股為上限。

## (二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 83,069	\$ 83,069	\$ 83,069
庫藏股票交易	<u>10,819</u>	<u>10,819</u>	<u>10,819</u>
	<u>\$ 93,888</u>	<u>\$ 93,888</u>	<u>\$ 93,888</u>

1. 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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。千如公司已於 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，千如公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(五)員工福利費用。

另依據千如公司章程規定，千如公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之八十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之二時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

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。

千如公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

千如公司於 105 年 6 月 28 日及 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 6,012	\$ 5,459	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	18,423	7,467	-	-
現金股利	6,038	8,585	0.10	0.15
股票股利	27,171	31,477	0.45	0.55

#### (四) 特別盈餘公積

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 47,234	\$ 39,767
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列		
數	18,423	7,467
期末餘額	\$ 65,657	\$ 47,234

其中 39,767 仟元係千如公司於首次採用 IFRSs 時，因帳列累積換算調整數轉入保留盈餘產生。

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 52,107)	\$ 2,084
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	( 29,705)	( 48,372)
期末餘額	<u>(\$ 81,812)</u>	<u>(\$ 46,288)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 13,551)	(\$ 9,551)
備供出售金融資產未實 現損益	20,386	( 8,283)
期末餘額	<u>\$ 6,835</u>	<u>(\$ 17,834)</u>

十八、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 1,199</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	(\$ 112)	(\$ 622)	(\$ 276)	(\$ 598)
處分投資利益	134	401	770	715
其他	<u>1,181</u>	<u>2,480</u>	<u>1,901</u>	<u>3,938</u>
	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 2,259</u>	<u>\$ 2,395</u>	<u>\$ 4,055</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,734</u>

#### (四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 19,776	\$ 22,043	\$ 63,622	\$ 70,657
無形資產	867	330	2,791	3,536
合計	<u>\$ 20,643</u>	<u>\$ 22,373</u>	<u>\$ 66,413</u>	<u>\$ 74,193</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,639	\$ 19,638	\$ 54,265	\$ 62,212
營業費用	3,137	2,405	9,357	8,445
	<u>\$ 19,776</u>	<u>\$ 22,043</u>	<u>\$ 63,622</u>	<u>\$ 70,657</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 722	\$ -	\$ 2,221	\$ 1,845
銷售費用	16	107	132	574
管理費用	125	195	406	973
研發費用	4	28	32	144
	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 3,536</u>

#### (五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 798	\$ 793	\$ 2,346	\$ 2,396
確定福利計畫	93	88	272	265
	891	881	2,618	2,661
其他員工福利	116,567	121,199	326,987	309,038
員工福利費用合計	<u>\$ 117,458</u>	<u>\$ 122,080</u>	<u>\$ 329,605</u>	<u>\$ 311,699</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 73,306	\$ 85,189	\$ 226,100	\$ 222,849
營業費用	44,152	36,891	103,505	88,850
	<u>\$ 117,458</u>	<u>\$ 122,080</u>	<u>\$ 329,605</u>	<u>\$ 311,699</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，千如公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 12%~16%及不高於 6%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞 18,676 仟元及董監事酬勞 5,746 仟元，係分別按前述稅前利益之 13%及 4%估列。

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。

千如公司於 105 年 3 月 23 日董事會及 104 年 6 月 15 日之股東常會分別決議配發 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工紅利	董事酬勞
董事會或股東會決議配發及各年度財務報表認列金額	\$ 11,480	\$ 3,533	\$ 7,512	\$ 2,504

105 年 3 月 23 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 15 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關千如公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (六) 外幣兌換淨益 (損)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 12,854	\$ 49,787	\$ 23,533	\$ 62,651
外幣兌換損失總額	( 18,211)	( 649)	( 26,667)	( 24,511)
外幣兌換淨益 (損)	<u>(\$ 5,357)</u>	<u>\$ 49,138</u>	<u>(\$ 3,134)</u>	<u>\$ 38,140</u>

## 十九、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 19,539	\$ 4,503	\$ 34,002	\$ 14,124
未分配盈餘加徵	-	214	88	214
以前年度之調整	-	1,069	419	3,103
遞延所得稅				
當期產生者	<u>4,993</u>	<u>6,828</u>	<u>14,805</u>	<u>5,394</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,532</u>	<u>\$ 12,614</u>	<u>\$ 49,314</u>	<u>\$ 22,835</u>

(二) 兩稅合一相關資訊：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股東可扣抵帳戶餘額－ 千如公司	<u>\$ 27,993</u>	<u>\$ 35,364</u>	<u>\$ 30,454</u>

千如公司 104 及 103 年度盈餘分配實際適用之稅額扣抵比率皆為 20.48%。

千如公司無屬於 86 年（含）以前之未分配盈餘。

(三) 所得稅核定情形

千如公司截至 102 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 0.72</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.68</u>	<u>\$ 1.58</u>	<u>\$ 0.71</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 33,734</u>	<u>\$ 43,837</u>	<u>\$ 101,291</u>	<u>\$ 45,661</u>
用以計算基本每股盈餘之 淨利	33,734	43,837	101,291	45,661
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 33,734</u>	<u>\$ 43,837</u>	<u>\$ 101,291</u>	<u>\$ 45,661</u>

股    數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	63,097	63,097	63,097	63,097
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>735</u>	<u>952</u>	<u>1,082</u>	<u>1,370</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>63,832</u>	<u>64,049</u>	<u>64,179</u>	<u>64,467</u>

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

## 二一、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。合併公司之資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

105年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)公司				
股票	\$ 46,835	\$ -	\$ -	\$ 46,835
保本理財商品	-	65,590	-	65,590
	<u>\$ 46,835</u>	<u>\$ 65,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,425</u>

104年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)公司				
股票	\$ 26,449	\$ -	\$ -	\$ 26,449
保本理財商品	-	38,899	-	38,899
	<u>\$ 26,449</u>	<u>\$ 38,899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,348</u>



104年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)公司				
股票	\$ 22,166	\$ -	\$ -	\$ 22,166
保本理財商品	-	66,163	-	66,163
	<u>\$ 22,166</u>	<u>\$ 66,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,329</u>

105年及104年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
備供出售金融資產(註1)	\$ 112,425	\$ 65,348	\$ 88,329
放款及應收款(註2)	880,727	700,416	682,224
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	664,280	445,365	647,143

註1：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款暨其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含短期借款、應付商業本票、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的

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

財務管理部門每季對千如公司之董事會提出報告，該會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

## 1. 市場風險

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

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

合併公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

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參閱附註二五。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 15,213)	(\$ 13,751)	\$ 739	\$ 477

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 69,364	\$ 53,963	\$ 52,635
—金融負債	120,685	115,987	86,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	419,429	298,641	259,179
—金融負債	202,621	141,866	193,295

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。

若利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加 217 仟元及 66 仟元，主因為合併公司之變動利率淨資產利率暴險。

## (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該本權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所及櫃買中心之電子產業權益工具。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因持有備供出售投資之公允價值變動分別增加／減少 2,342 仟元及 1,108 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險，暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之交易對方為信用良好之銀行；故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要集中於合併前六大客戶，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 48%、54% 及 57%。

## 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 105 年 9 月 30 日暨 104 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 96,425 仟元、143,850 仟元及 24,294 仟元。

### (1) 流動性及利率風險表

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。

105年9月30日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 50,234	\$ 40,985	\$ 7,930	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.64~2.159	9,146	12,293	64,320	116,862	-
固定利率工具	1.12~5.06	-	75,000	45,685	-	-
		<u>\$ 59,380</u>	<u>\$ 128,278</u>	<u>\$ 117,935</u>	<u>\$ 116,862</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 88,628	\$ 73,204	\$ 11,749	\$ 13,101	\$ -
應付租賃款	21	164	329	337	-	-
浮動利率工具	1.80~6.16	10,039	11,615	50,191	70,021	-
固定利率工具	1.19~1.228	55,000	31,000	4,987	25,000	-
		<u>\$ 153,831</u>	<u>\$ 116,148</u>	<u>\$ 67,264</u>	<u>\$ 108,122</u>	<u>\$ -</u>

104年9月30日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 138,869	\$ 77,202	\$ 131,493	\$ 16,842	\$ 2,157
應付租賃款	21	158	314	813	-	-
浮動利率工具	1.80~6.16	15,146	19,221	47,920	118,404	-
固定利率工具	1.19~1.228	25,000	30,000	31,000	-	-
		<u>\$ 179,173</u>	<u>\$ 126,737</u>	<u>\$ 211,226</u>	<u>\$ 135,246</u>	<u>\$ 2,157</u>

(2) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>有擔保之銀行借款額</u>			
度，於雙方同意下 得展期			
—已動用金額	\$ 131,989	\$ 66,124	\$ 66,844
—未動用金額	<u>73,951</u>	<u>78,992</u>	<u>38,259</u>
	<u>\$ 205,940</u>	<u>\$ 145,116</u>	<u>\$ 105,103</u>
<u>無擔保之銀行借款額</u>			
度，於雙方同意下 得展期			
—已動用金額	\$ 192,414	\$ 211,695	\$ 200,748
—未動用金額	<u>102,111</u>	<u>119,000</u>	<u>119,000</u>
	<u>\$ 294,525</u>	<u>\$ 330,695</u>	<u>\$ 319,748</u>

二三、關係人交易

千如公司及子公司(係千如公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,652	\$ 7,630	\$ 25,685	\$ 20,742
退職後福利	47	88	138	264
	<u>\$ 11,699</u>	<u>\$ 7,718</u>	<u>\$ 25,823</u>	<u>\$ 21,006</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

合併公司除於其他附註揭露者外，下列資產已提供作為向銀行長短期借款融資額度之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 3,885	\$ 3,885	\$ 3,885
房屋及建築	53,318	46,154	47,277
預付租賃款（帳列其他流動 資產及其他非流動資產）	5,179	5,300	5,184
	<u>\$ 62,382</u>	<u>\$ 55,339</u>	<u>\$ 56,346</u>

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 10,881	31.36 (美元：新台幣)	\$ 341,240
美元	2,912	4.3321 (美元：馬幣)	91,320
美元	1,109	6.6778 (美元：人民幣)	34,768
歐元	4,483	35.08 (歐元：新台幣)	157,256
歐元	720	4.846 (歐元：馬幣)	25,252
日圓	50,256	0.3109 (日圓：新台幣)	15,624
港幣	345	4.044 (港幣：新台幣)	1,394
港幣	44	0.8632 (港幣：人民幣)	176

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
人民幣	\$	438	4.6850	(人民幣：新台幣)	\$	2,054		
新台幣		97,726	0.2135	(新台幣：人民幣)		97,726		
新台幣		11,422	0.1381	(新台幣：馬幣)		<u>11,422</u>		
						<u>\$ 778,232</u>		

外幣負債

貨幣性項目

美元		1,245	31.36	(美元：新台幣)	\$	39,039		
美元		1,669	6.6778	(美元：人民幣)		52,336		
美元		2,286	4.3321	(美元：馬幣)		71,691		
日圓		2,731	0.0429	(日圓：馬幣)		849		
港幣		218	4.044	(港幣：新台幣)		880		
新台幣		4,728	0.1381	(新台幣：馬幣)		4,728		
新幣		10	2.9816	(新幣：馬幣)		<u>232</u>		
						<u>\$ 169,755</u>		

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	10,146	32.825	(美元：新台幣)	\$	333,053		
美元		2,155	4.4705	(美元：馬幣)		70,750		
美元		729	6.4936	(美元：人民幣)		23,929		
歐元		2,481	35.88	(歐元：新台幣)		89,019		
歐元		489	4.8866	(歐元：馬幣)		17,559		
日圓		31,751	0.2727	(日圓：新台幣)		8,658		
港幣		194	4.235	(港幣：新台幣)		823		
港幣		44	0.8492	(港幣：人民幣)		184		
人民幣		458	4.987	(人民幣：新台幣)		2,283		
新台幣		79,688	0.2005	(新台幣：人民幣)		79,688		
新台幣		9,282	0.1362	(新台幣：馬幣)		<u>9,282</u>		
						<u>\$ 635,228</u>		

外幣負債

貨幣性項目

美元		900	32.825	(美元：新台幣)	\$	29,533		
美元		1,610	6.4936	(美元：人民幣)		52,859		
美元		366	4.4705	(美元：馬幣)		12,005		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日圓	\$	2,188	0.0371	(日圓：馬幣)	\$		597	
港幣		279	4.2350	(港幣：新台幣)			1,183	
港幣		83	0.8492	(港幣：人民幣)			350	
新台幣		10,690	0.1362	(新台幣：馬幣)			10,690	
新幣		7	3.0412	(新幣：馬幣)			22	
							<u>107,239</u>	

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	8,650	32.87	(美元：新台幣)	\$		284,326	
美元		2,084	4.5905	(美元：馬幣)			68,501	
美元		1,221	6.3613	(美元：人民幣)			40,134	
歐元		3,664	36.92	(歐元：新台幣)			135,275	
歐元		222	5.1561	(歐元：馬幣)			8,196	
日圓		36,988	0.2739	(日圓：新台幣)			10,131	
港幣		346	4.2410	(港幣：新台幣)			1,467	
港幣		44	0.8205	(港幣：人民幣)			187	
人民幣		457	5.1690	(人民幣：新台幣)			2,362	
新台幣		89,983	0.1935	(新台幣：人民幣)			89,983	
新台幣		9,795	0.1397	(新台幣：馬幣)			9,795	
							<u>650,357</u>	

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		908	32.87	(美元：新台幣)	\$		29,836	
美元		2,307	6.3613	(美元：人民幣)			75,830	
美元		373	4.5905	(美元：馬幣)			12,268	
日圓		2,162	0.0383	(日圓：馬幣)			592	
港幣		217	4.2410	(港幣：新台幣)			922	
港幣		83	0.8205	(港幣：人民幣)			351	
新台幣		12,577	0.1935	(新台幣：人民幣)			12,577	
新台幣		14,137	0.1397	(新台幣：馬幣)			14,137	
新幣		10	3.1185	(新幣：馬幣)			223	
							<u>146,736</u>	

合併公司於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為1,175仟元、49,138仟元、3,398仟元及38,140仟元，由於外幣交易集



團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## 二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：除下列事項及於其他附註揭露者外，並無其他應揭露事項。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

### 1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	科目	本最高餘額	期末餘額	實動支金額	利率	資金貸與性質	有短期融通資金必要之原因	擔保品		對個別對象貸與金額(註二)	資金貸與總額(註一)	備註
										名稱	價值			
1	AHC	AOBA	應收資金	USD2,075 仟元 (\$ 65,072)	USD2,000 仟元 (\$ 62,720)	USD2,000 仟元 (\$ 62,720)	-	建置廠房	-	建置廠房	-	\$ 282,246 仟元	\$ 282,246 仟元	註三
		A-TEC INTERNATIONAL COMPANY	應收資金	USD 580 仟元 (\$ 18,188)	USD 580 仟元 (\$ 18,188)	USD 580 仟元 (\$ 18,188)	-	營運週轉金	-	營運週轉金	-	282,246 仟元	282,246 仟元	註三

註一：AHC 及 A-TEC INTERNATIONAL COMPANY 資金貸與總額為該公司淨值之 40%；其因業務往來借入人之貸放累計金額不得超過前述貸與總額之 60%，其因短期融通資金必要借入人之貸放累計金額不得超過前述貸與總額之 60%，其二者不得超過資金貸與總額之 100%。

註二：個別對象之貸與金額最高限額為 AHC 及 A-TEC INTERNATIONAL COMPANY 除對子公司為淨值 40% 外，為淨值之 15%。

註三：業已全數動支。

### 2. 為他人背書保證：

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象公司名稱	關係(註一)	對單一公司背書保證之限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註二)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註

註一：1. 有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過本公司淨值百分之五十，單一保證對象不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十五為限。

### 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）：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			公允價值/帳面價值	備註
					股(單位)數(仟)	帳面金額	持股比例%		
千如公司	股票	信昌電子陶瓷股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,581	\$ 46,835	1.39	\$ 46,835 (註一)	-
廣州千如公司	理財商品	中國銀行 GSSYLJ01 日積月累收益累積人民管理理財產品	-	備供出售金融資產-非流動	-	23,425	-	23,425 (註二)	-
千如(上海)公司	理財商品	上海銀行贏家人民管理理財產品	-	備供出售金融資產-非流動	-	18,740	-	18,740 (註二)	-
		中國建設銀行乾元日日盈人民管理理財產品	-	備供出售金融資產-非流動	-	23,425	-	23,425 (註二)	-

註一：係按股票 105 年 9 月 30 日收盤價計算。

註二：係以帳面價值列示。

### 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. 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：

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	價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款比率		
千如公司	廣州千如公司	本公司綜合持股 97%之曾孫公司	進貨	\$ 651,792	62%	月結 60 天	同附註二六(四)	同附註二六(四)	(\$ 97,541)	68%	-
千如公司	上海千如公司	本公司綜合持股 97%之曾孫公司	進貨	250,241	24%	月結 60 天	同附註二六(四)	同附註二六(四)	4,746	-	-

6. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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		本 持 有		被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數(仟)	比率(%)				
千如公司	AHC	橫里西所	轉投資大陸之控股公司	美金 19,619 仟元 (\$ 615,251)	美金 19,619 仟元 (\$ 615,251)	19,799	88	\$ 615,467	\$ 81,518	\$ 71,942	本公司之子公司
	亨源股份有限公司	桃園市	製造、加工及出售電子機具零件等	\$ 43,255	\$ 43,255	4,465	99	59,420	6,764	6,711	本公司之子公司
	AAE	USA	電子零件買賣	美金 100 仟元 (\$ 3,136)	美金 100 仟元 (\$ 3,136)	220	100	489	( 81)	( 81)	本公司之子公司
亨源股份有限公司	AHC	橫里西所	轉投資大陸之控股公司	美金 1,050 仟元 (\$ 32,928)	美金 1,050 仟元 (\$ 32,928)	1,885	8	59,272	81,518	6,848	本公司之子公司
AHC	A-TEC UNIVERSAL COMPANY	橫里西所	轉投資大陸之控股公司	美金 6,274 仟元 (\$ 196,753)	美金 6,274 仟元 (\$ 196,753)	6,274	100	264,081	52,608	52,608	本公司之孫公司
	A-TEC INTERNATIONAL COMPANY	橫里西所	轉投資大陸之控股公司	美金 5,111 仟元 (\$ 160,281)	美金 5,111 仟元 (\$ 160,281)	5,111	100	158,285	24,053	24,053	本公司之孫公司
	AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	馬來西亞	製造、加工及出售電子機具零件等	美金 10,328 仟元 (\$ 323,886)	美金 10,328 仟元 (\$ 323,886)	19,478	100	260,080	7,936	5,943	本公司之孫公司
A-TEC UNIVERSAL COMPANY	廣州千如公司	中國大陸 廣州市	製造、加工及出售電子機具零件等	美金 6,274 仟元 (\$ 196,753)	美金 6,274 仟元 (\$ 196,753)	-	100	264,081	52,608	52,608	本公司之曾孫公司
A-TEC INTERNATIONAL COMPANY	千如(上海)公司	中國大陸 上海市	製造、加工及出售電子機具零件等	美金 5,691 仟元 (\$ 178,470)	美金 5,691 仟元 (\$ 178,470)	-	100	176,473	23,203	23,203	本公司之曾孫公司

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額			被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 有 股 份 比 例 ( 註 二 )	本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 二 )	期 末 投 資 帳 面 金 額 ( 註 二 )	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 損 益
					匯 出	匯 入	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額					
廣州千如公司	製造、加工及出售電子機具零件等	美金 6,274 仟元 (\$ 196,753)	註一	美金 3,479 仟元 (\$ 109,101)	\$ -	\$ -	美金 3,479 仟元 (\$ 109,101)	\$ 52,608	間接持股 97%	\$ 52,608	\$ 264,081	\$ -
千如(上海)公司	製造、加工及出售電子機具零件等	美金 5,691 仟元 (\$ 178,470)	註一	美金 5,691 仟元 (\$ 178,469)	-	-	美金 5,691 仟元 (\$ 178,469)	23,203	間接持股 97%	23,203	176,473	-

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 淨 值 之 百 分 之 六 十
美金 9,170 仟元 (\$287,571)	美金 9,367 仟元 (\$293,749)	\$524,666

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。  
 註二：係按台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表及綜合持股比例計算。  
 註三：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

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，暨其價格、付款條件、未實現損益：請詳附註二六(四)。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來

名 稱	對 象	與交易人 之 關 係 (註一)	交 易 往 來 情 形				
			科 目	金 額	交 易 條 件 (註二)	佔合併總營 收或總資產 之 比 率	
105年1月1日至9月30日							
千如公司	千如(上海)公司	1	營業收入	\$ 3,352	-	-	
		1	進 貨	250,241	-	16%	
		1	應收關係人帳款	4,746	-	-	
	廣州千如公司	AOBA	1	其他應收款-關係人	9,716	-	-
			1	營業收入	18	-	-
			1	進 貨	654,792	-	43%
		AOBA	1	其他應收款-關係人	36	-	-
			1	應付關係人帳款	97,541	-	6%
			1	營業收入	12,281	-	-
	AHC	千如(上海)公司	1	進 貨	45,302	-	3%
			1	其他應收款-關係人	555	-	-
			1	應付關係人帳款	4,250	-	-
		廣州千如公司	3	其他應收款-關係人	2,140	-	-
3			其他應收款-關係人	1,914	-	-	
3			應收關係人融資款	18,190	-	1%	
3			其他應收款-關係人	184	-	-	
千如(上海)公司	廣州千如公司	3	應收關係人融資款	62,723	-	4%	
		3	進 貨	62,174	-	4%	
		3	銷 貨	11,857	-	-	
	AOBA	3	其他應付款-關係人	130	-	-	
		3	應付關係人帳款	19,358	-	1%	
		3	進 貨	1,407	-	-	
		3	應付關係人帳款	655	-	-	
廣州千如公司	AOBA	3	銷 貨	605	-	-	
		3	應收關係人帳款	299	-	-	

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

3 係代表子公司間之交易。

註二：千如公司與關係人之銷貨及進貨係按一般交易常規訂定，並無其他相當之產品價格可供比較。付款期間為月結 30 至 60 天，收款期間則為月結 60 至 120 天，惟千如公司為配合子公司之營運，暫依其資金狀況收付帳款。

二七、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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

電感事業部門

其他部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之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
	105年7月1日	104年7月1日	105年7月1日	104年7月1日	105年7月1日	104年7月1日	105年7月1日	104年7月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
電感事業部門	\$ 494,749	\$ 471,712	\$ 122,651	\$ 68,560				
其他部門	34,587	23,560	8,560	4,405				
繼續營業單位總額	<u>\$ 529,336</u>	<u>\$ 495,272</u>	131,211	72,965				
未分攤金額：								
營業費用			( 67,068 )	( 66,107 )				
營業外收入及支出			( 4,698 )	50,473				
稅前淨利(損)			<u>\$ 59,445</u>	<u>\$ 57,331</u>				

	部	門	收	入	部	門	損	益
	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104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	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
電感事業部門	\$1,431,857	\$1,301,315	\$ 330,876	\$ 195,343				
其他部門	90,362	73,150	21,897	12,670				
繼續營業單位總額	<u>\$1,522,219</u>	<u>\$1,374,465</u>	352,773	208,013				
未分攤金額：								
營業費用			( 197,152 )	( 177,345 )				
營業外收入及支出			( 2,235 )	39,660				
稅前淨利			<u>\$ 153,386</u>	<u>\$ 70,328</u>				

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及支出。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。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故無須揭露資產衡量金額。