

佳得股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國106及105年第2季

地址：新北市汐止區新台五路一段97號22樓之2

電話：(02)2697-2211

## § 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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~31		六~二五
(七) 關係人交易	31~32		二六
(八) 質抵押之資產	32		二七
(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) 其 他	32~34		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、36~38		二九
2. 轉投資事業相關資訊	34、39		二九
3. 大陸投資資訊	34~35、40		二九
(十四) 部門資訊	35		三十

### 會計師核閱報告

佳得股份有限公司 公鑒：

佳得股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、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。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）47,959 仟元及 58,994 仟元，分別佔合併資產總額之 9.48% 及 15.58%，負債總額分別為 3,865 仟元及 3,776 仟元，分別佔合併負債總額之 1.47% 及 3.14%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益分別為 820 仟元及 5,497 仟元，分別佔合併綜合損益之（8.75）% 及 119.81%。另合併財務報表附註二九所述轉投資事業之相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 林 文 欽

林文欽



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 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 106 年 8 月 10 日



佳得股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 86,743	17	\$ 92,467	18	\$ 91,076	24
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註七及二七)	44,336	9	20,750	4	750	-
1150	應收票據 (附註二六)	27,531	5	46,570	9	1,789	1
1170	應收帳款 (附註九)	62,753	12	101,147	20	72,816	19
1200	其他應收款	248	-	1,839	-	1,651	-
1220	本期所得稅資產 (附註二十)	-	-	182	-	-	-
130X	存貨 (附註十)	105,579	21	82,572	16	118,135	31
1470	其他流動資產	3,564	1	3,099	1	22,012	6
11XX	流動資產總計	<u>330,754</u>	<u>65</u>	<u>348,626</u>	<u>68</u>	<u>308,229</u>	<u>81</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	6,000	1	6,000	1	6,000	1
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註七及二七)	3,759	1	3,952	1	4,409	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	124,241	25	119,118	23	25,275	7
1821	無形資產	3,884	1	2,306	-	2,638	1
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)	5,644	1	3,348	1	3,217	1
1920	存出保證金	31,359	6	30,868	6	28,997	8
15XX	非流動資產總計	<u>174,887</u>	<u>35</u>	<u>165,592</u>	<u>32</u>	<u>70,536</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 505,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 514,218</u>	<u>100</u>	<u>\$ 378,765</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 100,000	20	\$ 100,000	19	\$ -	-
2150	應付票據	3,418	1	2,132	-	2,657	1
2170	應付帳款	33,807	7	24,998	5	31,335	8
2200	其他應付款 (附註十四)	25,594	5	40,408	8	62,947	17
2230	本期所得稅負債 (附註二十)	-	-	-	-	1,821	-
2250	負債準備—流動 (附註十五)	2,997	-	3,064	1	3,087	1
2300	其他流動負債	5,253	1	1,126	-	2,420	1
21XX	流動負債總計	<u>171,069</u>	<u>34</u>	<u>171,728</u>	<u>33</u>	<u>104,267</u>	<u>28</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十三)	77,460	15	77,460	15	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	12,504	3	12,115	2	14,189	4
2600	其他非流動負債 (附註十六)	1,298	-	2,210	1	1,910	-
25XX	非流動負債總計	<u>91,262</u>	<u>18</u>	<u>91,785</u>	<u>18</u>	<u>16,099</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>262,331</u>	<u>52</u>	<u>263,513</u>	<u>51</u>	<u>120,366</u>	<u>32</u>
	權益 (附註十七)						
3100	普通股股本	217,713	43	217,713	42	217,713	58
3200	資本公積	8,927	2	6,949	1	4,754	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	13,396	2	13,123	3	13,123	3
3320	特別盈餘公積	8,365	2	546	-	546	-
3350	未分配盈餘	5,874	1	20,739	4	24,500	7
3300	保留盈餘總計	27,635	5	34,408	7	38,169	10
3400	其他權益	( 10,965)	( 2)	( 8,365)	( 1)	( 2,237)	( 1)
3XXX	權益總計	<u>243,310</u>	<u>48</u>	<u>250,705</u>	<u>49</u>	<u>258,399</u>	<u>68</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 505,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 514,218</u>	<u>100</u>	<u>\$ 378,765</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：黃兆南



經理人：黃兆南



會計主管：陳思樺



佳得股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十八)	\$ 132,671	100	\$ 182,664	100
5000	營業成本 (附註十及十九)	<u>71,313</u>	<u>54</u>	<u>118,931</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	<u>61,358</u>	<u>46</u>	<u>63,733</u>	<u>35</u>
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	26,990	20	16,741	9
6200	管理費用	20,279	15	16,465	9
6300	研究發展費用	<u>19,122</u>	<u>15</u>	<u>22,418</u>	<u>12</u>
6000	營業費用合計	<u>66,391</u>	<u>50</u>	<u>55,624</u>	<u>30</u>
6900	營業 (淨損) 淨利	( <u>5,033</u> )	( <u>4</u> )	<u>8,109</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出 (附註十九)				
7010	其他收入	356	-	545	-
7020	其他利益及損失	( 1,956)	( 1)	233	-
7050	財務成本	( <u>1,280</u> )	( <u>1</u> )	( <u>1</u> )	-
7000	營業外收入及支出 合計	( <u>2,880</u> )	( <u>2</u> )	<u>777</u>	-
7900	稅前 (淨損) 淨利	( 7,913)	( 6)	8,886	5
7950	所得稅利益 (費用) (附註四 及二十)	<u>1,140</u>	<u>1</u>	( <u>2,607</u> )	( <u>1</u> )
8200	本期 (淨損) 淨利	( <u>6,773</u> )	( <u>5</u> )	<u>6,279</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8360	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	(\$ 3,132)	( 2)	(\$ 2,037)	( 1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	532	-	346	-
8300	合 計	( 2,600)	( 2)	( 1,691)	( 1)
8500	本期綜合(損)益總額	(\$ 9,373)	( 7)	\$ 4,588	3
	(淨損)淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 6,773)	( 5)	\$ 6,279	3
	綜合(損)益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 9,373)	( 7)	\$ 4,588	3
	每股(虧損)盈餘(附註二一)				
9710	基 本	(\$ 0.31)		\$ 0.29	
9810	稀 釋	(\$ 0.31)		\$ 0.28	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年8月10日會計師核閱報告)

董事長：黃兆南



經理人：黃兆南



會計主管：陳思樺





佳得股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益								其 他 權 益 項 目 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	盈 餘		
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	21,771	\$ 217,713	\$ 2,558	\$ 8,619	\$ -	\$ 45,042	\$ 53,661	(\$ 546)	\$ 273,386
	104 年度 盈餘 分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	4,504	-	( 4,504)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	546	( 546)	-	-	-
B5	現金股利-每股 1.0 元	-	-	-	-	-	( 21,771)	( 21,771)	-	( 21,771)
N1	股份基礎給付交易	-	-	2,196	-	-	-	-	-	2,196
D1	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	6,279	6,279	-	6,279
D3	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	( 1,691)	( 1,691)
D5	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	6,279	6,279	( 1,691)	4,588
Z1	105 年 6 月 30 日 餘 額	<u>21,771</u>	<u>\$ 217,713</u>	<u>\$ 4,754</u>	<u>\$ 13,123</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 24,500</u>	<u>\$ 38,169</u>	<u>(\$ 2,237)</u>	<u>\$ 258,399</u>
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	21,771	\$ 217,713	\$ 6,949	\$ 13,123	\$ 546	\$ 20,739	\$ 34,408	(\$ 8,365)	\$ 250,705
	105 年度 盈餘 分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	273	-	( 273)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	7,819	( 7,819)	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	1,978	-	-	-	-	-	1,978
D1	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	( 6,773)	( 6,773)	-	( 6,773)
D3	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	( 2,600)	( 2,600)
D5	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	( 6,773)	( 6,773)	( 2,600)	( 9,373)
Z1	106 年 6 月 30 日 餘 額	<u>21,771</u>	<u>\$ 217,713</u>	<u>\$ 8,927</u>	<u>\$ 13,396</u>	<u>\$ 8,365</u>	<u>\$ 5,874</u>	<u>\$ 27,635</u>	<u>(\$ 10,965)</u>	<u>\$ 243,310</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：黃兆南



經理人：黃兆南



會計主管：陳思樺



佳得股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前(淨損)淨利	(\$ 7,913)	\$ 8,886
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	3,982	3,162
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	3,639	( 3,754)
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	2,764	( 614)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,978	2,196
A20900	財務成本	1,280	1
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	892	( 597)
A20200	攤銷費用	249	220
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	242	-
A21200	利息收入	( 225)	( 277)
A29900	迴轉負債準備	( 67)	( 5,246)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	54,406	( 11,829)
A31180	其他應收款	1,607	297
A31200	存 貨	( 28,250)	11,180
A31240	其他流動資產	( 465)	( 15,317)
A32150	應付票據及帳款	10,718	( 8,371)
A32180	其他應付款	( 14,362)	( 13,312)
A32230	其他流動負債	4,041	419
A33000	營運產生之現金	34,516	( 32,956)
A33300	支付之利息	( 1,292)	( 1)
A33500	支付之所得稅	( 53)	( 5,347)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	33,171	( 38,304)
	投資活動之現金流量		
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	( 23,393)	( 124)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 9,828)	( 5,334)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	19	-
B03700	存出保證金增加	( 491)	( 202)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
B04500	購置無形資產	(\$ 1,895)	(\$ 1,823)
B07500	收取之利息	209	353
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 35,379)	( 7,130)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金(減少)增加	( 826)	223
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 826)	223
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 2,690)	( 484)
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 5,724)	( 45,695)
E00100	期初現金及約當現金餘額	92,467	136,771
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 86,743	\$ 91,076

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：黃兆南



經理人：黃兆南



會計主管：陳思樺



佳得股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佳得股份有限公司(以下稱「本公司」)於 79 年 10 月 4 日成立，主要營業項目為電子產品、電腦週邊產品及電零組件製造加工買賣；通信設備、通訊器材及其零配件製造加工買賣；行動電話之強波器、充電器及其器材之製造加工買賣業務；主動式天線、無線式影像傳輸設備、無線式資料傳輸設備及其器材之製造加工買賣業務；前項產品之進出口貿易業務等。

本公司股票自 104 年 12 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二六。

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs，對合併公司各期間之財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收(付)對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。



## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列、衡量與減損

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。

IFRS 9 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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信

用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性

質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出)，則該商品或勞務係可區分。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 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 16「租賃」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

1. 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，除低價值標的資產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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對



於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表四及五。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 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

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

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 451	\$ 500	\$ 595
銀行支票與活期存款	66,215	91,967	90,481
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	20,077	-	-
	<u>\$ 86,743</u>	<u>\$ 92,467</u>	<u>\$ 91,076</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流動</u>			
備償專戶	\$ 16,000	\$ 18,000	\$ -
質押定存單	4,000	2,000	-
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>24,336</u>	<u>750</u>	<u>750</u>
	<u>\$ 44,336</u>	<u>\$ 20,750</u>	<u>\$ 750</u>
<u>非流動</u>			
質押定存單	<u>\$ 3,759</u>	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 4,409</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二七。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
國內未上市（櫃）公司	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收帳款	\$ 65,826	\$ 101,456	\$ 74,104
減：備抵呆帳	( 3,073)	( 309)	( 1,288)
	<u>\$ 62,753</u>	<u>\$ 101,147</u>	<u>\$ 72,816</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天，對應收帳款不予計息。決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司係參考帳齡分析、歷史收款經驗及客戶財務狀況，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，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~180天	\$ 60,005	\$ 100,837	\$ 72,816
181~365天	5,496	619	-
365天以上	325	-	1,288
合計	<u>\$ 65,826</u>	<u>\$ 101,456</u>	<u>\$ 74,104</u>

以上係以立帳日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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~180天	<u>\$ 17,717</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 9,345</u>

以上係以立帳日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：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 309	\$ 1,906
加：本期提列／（迴轉）呆帳費用	2,764	( 614)
減：本期實際沖銷	-	( 4)
期末餘額	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ 1,288</u>

#### 十、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
在製品	\$ 47,091	\$ 31,670	\$ 36,560
原物料	40,089	35,278	56,102
製成品	18,243	14,746	16,957
商 品	156	878	8,516
	<u>\$ 105,579</u>	<u>\$ 82,572</u>	<u>\$ 118,135</u>

106年及105年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為71,313仟元及118,931仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失3,639仟元及存貨淨變現價值回升利益3,754仟元，存貨淨變現價值回升係因處分先前已提列跌價損失之呆滯存貨所致。

## 十一、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
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
佳得股份有限公司	Pacific Bay Group L.L.C.	投資控股公司	100%	100%	100%	—
	Remotek Engineering Sdn. Bhd.	通訊相關設備之銷售 及安裝工程	100%	100%	100%	103年10月 設立(註)
	明偉投資有限公司	投資控股公司	100%	100%	100%	104年6月設 立(註)
	Remotek Myanmar CO., LTD.	通訊相關設備之銷售 及安裝工程	100%	100%	100%	104年8月設 立(註)
Pacific Bay Group L.L.C.	佳得通信設備(上海) 有限公司	通訊設備有關之加 工、生產及銷售	100%	100%	100%	—

註：係屬非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

### (二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十二、不動產、廠房及設備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
自有土地	\$ 31,054	\$ 31,054	\$ -
建築物	70,048	63,683	-
機器設備	13,373	15,331	17,596
辦公設備	975	1,002	1,036
其他設備	8,791	8,048	6,643
	<u>\$ 124,241</u>	<u>\$ 119,118</u>	<u>\$ 25,275</u>

合併公司於105年6月經董事會決議為因應營運需求而購置土地及房屋建築，取得價款共計95,198仟元。除上述重大增添外，合併公司之不動產、廠房及設備於106年及105年1月1日至6月30日並未發生其他重大處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	50年
機電設備	10年
停車位	7年
機器設備	3至10年
辦公設備	3至10年
其他設備	2至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

### 十三、借 款

#### (一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
擔保借款 (附註二七)			
銀行借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日分別為 1.5% 及 1.50%~1.60%。

#### (二) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
擔保借款 (附註二七)			
土地銀行	\$ 49,940	\$ 49,940	\$ -
玉山銀行	<u>27,520</u>	<u>27,520</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 77,460</u>	<u>\$ 77,460</u>	<u>\$ -</u>

該銀行長期借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註二七)，借款總額度為 80,000 仟元，借款期間為 105 年 9 月 29 日至 125 年 9 月 29 日，土地銀行之借款為前 3 年按月繳息，第 4 年起按月平均攤還本息，另玉山銀行之借款為前 2 年按月繳息，第 3 年起按月平均攤還本息。截至 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.45%~1.50%。

合併公司於 105 年度取得新動撥之銀行借款 177,460 仟元，此次動撥金額係用於購置台北土地、辦公室及停車位。

### 十四、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資及年獎	\$ 8,149	\$ 14,478	\$ 12,665
應付保險費	7,203	7,294	7,596
應付休假給付	1,271	545	1,070
應付營業稅	1,055	4,308	571
應付勞務費	700	852	1,200
應付員工及董監酬勞	424	475	5,613
應付佣金	-	4,487	3,064
應付股利	-	-	21,771
其 他	<u>6,792</u>	<u>7,969</u>	<u>9,397</u>
	<u>\$ 25,594</u>	<u>\$ 40,408</u>	<u>\$ 62,947</u>

## 十五、負債準備－流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
保 固	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 3,064</u>	<u>\$ 3,087</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

## 十六、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2仟元及0仟元。

## 十七、權 益

### (一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>39,000</u>	<u>39,000</u>	<u>39,000</u>
額定股本	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 390,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>21,771</u>	<u>21,771</u>	<u>21,771</u>
已發行股本	<u>\$ 217,713</u>	<u>\$ 217,713</u>	<u>\$ 217,713</u>

### (二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>\$ 8,927</u>	<u>\$ 6,949</u>	<u>\$ 4,754</u>

### (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。本公司已於104年12月3日股東臨時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，每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提出 10% 為法定盈餘公積，並依法或視公司需要提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、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。

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。

本公司於 106 年 6 月 23 日及 105 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 273	\$ 4,504		
特別盈餘公積	7,819	546		
現金股利	-	21,771	-	\$ 1.0

#### (四) 首次採用修正後之準則應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

#### 十八、收 入

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 131,877	\$ 182,620
勞務收入	755	44
其 他	39	-
合 計	\$ 132,671	\$ 182,664

十九、本期淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 225	\$ 277
其他	131	268
合計	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 545</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 1,418)	\$ 279
處分不動產、廠房及設備損失	( 242)	-
其他	( 296)	( 46)
合計	<u>(\$ 1,956)</u>	<u>\$ 233</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,982	\$ 3,162
無形資產	249	220
合計	<u>\$ 4,231</u>	<u>\$ 3,382</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,721	\$ 1,875
營業費用	2,261	1,287
	<u>\$ 3,982</u>	<u>\$ 3,162</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	249	220
	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 220</u>

#### (四) 員工福利費用

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 46,217	\$ 47,539
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	3,478	3,946
確定福利計畫	2	-
股份基礎給付(附註二二)	1,978	2,196
其他員工福利	3,607	3,051
員工福利費用合計	<u>\$ 55,282</u>	<u>\$ 56,732</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,151	\$ 16,944
營業費用	41,131	39,788
	<u>\$ 55,282</u>	<u>\$ 56,732</u>

#### (五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經股東會決議之修正章程，本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 5%~10% 區間及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞 528 仟元及董監事酬勞 317 仟元，係分別按前述稅前淨利之 5% 及 3% 估列。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係稅前虧損，故未估列員工及董監事酬勞。

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

本公司於 106 年 4 月 14 日及 105 年 4 月 15 日經董事會決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	297	\$	2,980
董監事酬勞		178		1,788

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 232	\$ 1,810
以前年度之調整	-	( 1,203)
遞延所得稅		
本期產生者	( 1,372)	2,000
認列於損益之所得稅（利益）費用	( \$ 1,140)	\$ 2,607

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本期產生者		
國外營運機構換算	\$ 532	\$ 346

### (三) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	\$ 5,874	\$ 20,739	\$ 24,500
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,939	\$ 3,180	\$ 3,356
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度 15.33%		104年度 7.45%

### (四) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。



二一、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>\$ 0.29</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>\$ 0.28</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	<u>(\$ 6,773)</u>	<u>\$ 6,279</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 6,773)</u>	<u>\$ 6,279</u>

股 數

	單位：仟股	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	21,771	21,771
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	257	506
員工酬勞	<u>15</u>	<u>125</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>22,043</u>	<u>22,402</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。

## 二二、股份基礎給付協議

本公司於 104 年 6 月給與員工認股權 1,500 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，各年度行使之比例如下：

- (一) 發行滿 2 年後翌日起得行使 50% 之認股權利。
- (二) 發行滿 3 年後翌日起得行使 100% 之認股權利。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	1,500	\$ 12	1,500	\$ 12
本期給與	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,500</u>	12	<u>1,500</u>	12
期末可執行	<u>750</u>	-	<u>-</u>	-

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
執行價格之範圍(元)	\$12	\$12	\$12
加權平均剩餘合約期限(年)	2.9年	3.4年	3.9年

本公司於 104 年 6 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	104年6月
給與日股價	17.23 元
執行價格	12 元
預期波動率	38.25~39.96%
存續期間	5 年
無風險利率	0.88~0.95%

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,978 仟元及 2,196 仟元。

### 二三、營業租賃協議

合併公司以營業租賃方式承租台北、台中及上海之辦公室，台北、台中及上海辦公室租約分別於 106 年 3 月終止、109 年 12 月及 111 年 6 月到期。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 4,907	\$ 5,755	\$ 8,201
1~5年	17,046	18,357	21,942
超過5年	-	1,597	3,326
	<u>\$ 21,953</u>	<u>\$ 25,709</u>	<u>\$ 33,469</u>

### 二四、資本風險管理

合併公司對資本管理採用確定最佳資本結構及合理安排籌資期限組合方式以使股東報酬極大化，並定期檢視資本結構且衡量相關成本及風險，確保良好的獲利水準，必要時藉由各項籌資方式平衡其整體資本結構，以支應未來期間營運資金、債務償還及股利支出等需求。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

### 二五、金融工具

#### (一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

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

#### (二) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 256,278	\$ 297,093	\$ 200,893
備供出售金融資產(註2)	6,000	6,000	6,000
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	240,279	244,998	96,939

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：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3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及其他應付款。合併公司利用匯率及利率監控等作業，以期辨認可能產生之所有風險，使合併公司之管理階層能有效控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

合併公司財務部門視風險性質程度不定期對董事會提出報告以落實相關政策。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。為有效降低匯率波動對營收及獲利之影響，合併公司具體措施為適度保留銷貨收入之外幣部位以支應外幣採購支出，以降低匯率風險。未來合併公司仍將密切注意匯率走勢，做適當的避險，使其影響降到最低程度。

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請參閱附註二八。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率升值／貶值5%時，合併公司之敏感度分析5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值5%時，將使稅前淨利減少／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。

	損 益 之 影 響	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
美 金	\$ 4,114 (i)	\$ 2,035 (i)
人 民 幣	( 806) (ii)	( 400) (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金及約當現金、應收及應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價現金及約當現金以及應付款項。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 68,172	\$ 24,702	\$ 5,159
—金融負債	100,000	60,000	-
具現金價值利率風險			
—金融資產	66,215	91,967	90,481
—金融負債	77,460	117,460	-

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 (14) 仟元及 113 仟元。

## 2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

為減輕信用風險，合併公司管理階層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。另因流動資金之主要交易對方係國際信用評等機構給予良好信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 74%、81%及 79%。

## 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。

## 二六、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
全新通科技股份有限公司	實質關係人

## (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1月1日 至6月30日
營業收入	實質關係人	<u>\$ 238</u>

## (三) 應收關係人款項 (不含向關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年6月30日
應收票據	實質關係人	<u>\$ 27,531</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

## (四) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,385	\$ 7,438
退職後福利	401	380
股份基礎給付	937	1,088
	<u>\$ 10,723</u>	<u>\$ 8,906</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料及商品存貨之關稅擔保及營業用途之履約保證：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土 地	\$ 31,054	\$ 31,054	\$ -
房屋及建築物	70,048	63,683	-
質押定存單 (帳列無活絡市場之債務工具投資)	7,759	5,952	4,409
	<u>\$ 108,861</u>	<u>\$ 100,689</u>	<u>\$ 4,409</u>

## 二八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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。

具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

106年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	2,641		30.42 (美金：新台幣)	\$		80,349	
美金		514		6.774 (美金：人民幣)			15,640	
人民幣		109		4.486 (人民幣：新台幣)			490	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	441		30.42 (美金：新台幣)	\$		13,417	
人民幣		3,703		4.486 (人民幣：新台幣)			16,613	

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,510		32.25 (美金：新台幣)	\$		48,685	
美金		866		6.937 (美金：人民幣)			27,919	
人民幣		146		4.617 (人民幣：新台幣)			675	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		514		32.25 (美金：新台幣)			16,576	
人民幣		680		4.617 (人民幣：新台幣)			3,139	

105年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,240		32.275 (美金：新台幣)	\$		40,021	
美金		517		6.6312 (美金：人民幣)			16,677	
人民幣		728		4.845 (人民幣：新台幣)			3,528	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		496		32.275 (美金：新台幣)			15,997	
人民幣		2,378		4.845 (人民幣：新台幣)			11,520	

合併公司於106年及105年1月1日至6月30日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為損失1,418仟元及利益279仟元，由於外幣交易之種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。



(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三十、部門資訊

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：

設備銷售部門  
 工程施工部門  
 其他

#### (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	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
設備銷售部門	\$ 180,460	\$ 173,197	\$ 13,305	\$ 7,873
工程施工部門	26,362	71,507	( 1,316)	9,232
其他	794	44	794	44
調整及沖銷	( 74,945)	( 62,084)	1,369	6,818
繼續營業單位總額	<u>\$ 132,671</u>	<u>\$ 182,664</u>	14,152	23,967
總部管理成本與董事酬勞			( 19,185)	( 15,858)
其他收入			356	545
其他利益及損失			( 1,956)	233
財務成本			( 1,280)	( 1)
稅前(淨損)淨利			<u>(\$ 7,913)</u>	<u>\$ 8,886</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。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) 部門總資產與負債

合併公司之資產及負債未提供予營運決策者使用，故不予揭露資產及負債之衡量金額。

佳得股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股) / 單位數(仟單位)	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
明偉投資有限公司	全新通科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	註1	\$ 6,000	10	\$ 6,000	

註 1：非股份有限公司，故無股數。

註 2：本公司持有之有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制情事。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

佳得股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上者

民國106年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率(%)		
本公司	佳律通信設備(上海)有限公司	孫公司	進貨	\$ 68,654	72%	-	-	-	(\$ 25,547)	( 59%)	
佳律通信設備(上海)有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	(USD 494) (EUR 8) (RMB12,669)	( 21%) - ( 78%)	-	-	-	USD 294 - RMB 3,627	35% - 65%	

佳得股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	佳律通信設備(上海)有限公司 Remotek Engineering Sdn. Bhd.	母公司對子公司 同上 同上 同上	應付帳款	\$ 25,547	一般交易條件	5%
				銷貨成本	68,654	一般交易條件	52%
				應收帳款	1,228	一般交易條件	-
				銷貨收入	2,494	一般交易條件	2%

佳得股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣／外幣仟元

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 ( 註 3 )		期 末		持 有		被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數 ( 仟 股 )	比 率 ( % )			
本公司	Pacific Bay Group L.L.C.	美國德拉瓦州	投資控股公司	US\$ 600 ( 18,252 )	US\$ 600 ( 18,252 )	註 2	100	\$ 70,619	\$ 1,416	\$ 2,487		
	Remotek Engineering Sdn. Bhd.	馬來西亞	通訊相關設備之銷售及 安裝工程	US\$ 900 ( 27,378 )	US\$ 900 ( 27,378 )	3,239	100	29,597	564	862		
	明偉投資有限公司	台 灣	投資控股公司	\$ 10,000	\$ 10,000	註 2	100	10,251	11	11		
	Remotek Myanmar CO., LTD.	緬甸聯邦共和國	通訊相關設備之銷售及 安裝工程	US\$ 198 ( 6,023 )	US\$ 198 ( 6,023 )	198	100	5,154	284	284		

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 2：非股份有限公司，故無股數。

註 3：原始投資金額係以 106 年 6 月 30 日期末匯率換算成新台幣表達。



佳得股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：外幣仟元，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	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
佳律通信設備(上海)有限公司	通訊設備有關之加工、生產及銷售	US\$ 500	註1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,455	100%	\$ 1,455	\$ 72,939	\$ -

本期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(註2)
\$13,689 (USD450 仟元)	\$13,689 (USD450 仟元)	\$145,986

註 1：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：依據經濟部投審會「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額之 60%。