

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107及106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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~44		六~二七
(七) 關係人交易	44~45		二八
(八) 質抵押之資產	45		二九
(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	45~46		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47、49~51		三一
2. 轉投資事業相關資訊	47、52		三一
3. 大陸投資資訊	47、53		三一
(十四) 部門資訊	48		三二

會計師核閱報告

佳得股份有限公司 公鑒：

前 言

佳得股份有限公司及其子公司（以下稱「佳得集團」）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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 65 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十三所述，列入上開合併財務報表之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 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）58,974 仟元及 47,959 仟元，分別佔合併資產總額之 12.26% 及 9.48%；負債總額分別為 4,297 仟元及 3,865 仟元，分別佔合併負債總額之 2.04% 及 1.47%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之

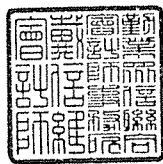
綜合利益分別為 3,438 仟元及 820 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 29.63% 及 (8.75)%。另合併財務報表附註三一所述轉投資事業之相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳得集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

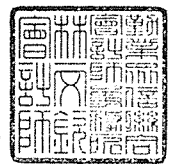
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 林 文 欽

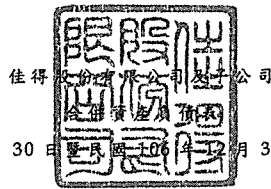
林文欽



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 107 年 8 月 10 日



民國 107 年 6 月 30 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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)	\$ 107,823	22		\$ 145,019	29		\$ 86,743	17	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及附註二九)									
		24,587	5		-	-		-	-	
1140	合約資產—流動 (附註二十)	17,927	4		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十及二九)	-	-		43,440	9		44,336	9	
1150	應收票據 (附註五、十一及二八)	3,620	1		5,430	1		27,531	5	
1170	應收帳款 (附註五及十一)	50,229	10		51,478	10		62,753	12	
1200	其他應收款	232	-		887	-		248	-	
1220	本期所得稅資產 (附註二二)	2,765	1		221	-		-	-	
130X	存貨 (附註五及十二)	102,499	21		77,052	15		105,579	21	
1470	其他流動資產	3,469	1		9,877	2		3,564	1	
11XX	流動資產總計	<u>313,151</u>	<u>65</u>		<u>333,404</u>	<u>66</u>		<u>330,754</u>	<u>65</u>	
非流動資產										
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	5,102	1		-	-		-	-	
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及附註二九)	3,408	1		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-		6,000	1		6,000	1	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註十及二九)	-	-		4,664	1		3,759	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二九)	121,033	25		121,594	24		124,241	25	
1821	無形資產	3,822	1		3,725	1		3,884	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)	3,053	1		3,288	1		5,644	1	
1920	存出保證金	31,277	6		32,017	6		31,359	6	
15XX	非流動資產總計	<u>167,695</u>	<u>35</u>		<u>171,288</u>	<u>34</u>		<u>174,887</u>	<u>35</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 480,846</u>	<u>100</u>		<u>\$ 504,692</u>	<u>100</u>		<u>\$ 505,641</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 20,000	4		\$ 65,000	13		\$ 100,000	20	
2130	合約負債—流動 (附註二十)	1,198	-		-	-		-	-	
2150	應付票據	2,199	1		498	-		3,418	1	
2170	應付帳款	30,613	6		29,722	6		33,807	7	
2200	其他應付款 (附註十六)	56,030	12		35,697	7		25,594	5	
2230	本期所得稅負債 (附註二二)	1,793	1		4,438	1		-	-	
2250	負債準備—流動 (附註十七)	1,558	-		2,997	1		2,997	-	
2320	一年內到期長期借款 (附註十五)	1,111	-		-	-		-	-	
2300	其他流動負債	870	-		1,785	-		5,253	1	
21XX	流動負債總計	<u>115,372</u>	<u>24</u>		<u>140,137</u>	<u>28</u>		<u>171,069</u>	<u>34</u>	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十五)	76,349	16		77,460	15		77,460	15	
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)	16,234	3		12,509	3		12,504	3	
2600	其他非流動負債 (附註十八)	2,288	1		1,522	-		1,298	-	
25XX	非流動負債總計	<u>94,871</u>	<u>20</u>		<u>91,491</u>	<u>18</u>		<u>91,262</u>	<u>18</u>	
2XXX	負債總計	<u>210,243</u>	<u>44</u>		<u>231,628</u>	<u>46</u>		<u>262,331</u>	<u>52</u>	
權益 (附註十九)										
股本										
3110	普通股股本	217,713	45		217,713	43		217,713	43	
3140	預收股本	360	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	<u>218,073</u>	<u>45</u>		<u>217,713</u>	<u>43</u>		<u>217,713</u>	<u>43</u>	
3200	資本公積	10,639	2		9,820	2		8,927	2	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	15,455	3		13,396	3		13,396	3	
3320	特別盈餘公積	9,202	2		8,365	2		8,365	2	
3350	未分配盈餘	25,798	6		32,973	6		5,874	1	
3300	保留盈餘總計	<u>50,455</u>	<u>11</u>		<u>54,734</u>	<u>11</u>		<u>27,635</u>	<u>5</u>	
3400	其他權益	(8,564)	(2)		(9,203)	(2)		(10,965)	(2)	
3XXX	權益總計	<u>270,603</u>	<u>56</u>		<u>273,064</u>	<u>54</u>		<u>243,310</u>	<u>48</u>	
負債及權益總計		<u>\$ 480,846</u>	<u>100</u>		<u>\$ 504,692</u>	<u>100</u>		<u>\$ 505,641</u>	<u>100</u>	

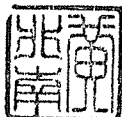
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 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 107 年及 106 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
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二十及二八)	\$ 171,774	100	\$ 132,671	100
5000	營業成本(附註十二及二一)	<u>92,890</u>	<u>54</u>	<u>71,313</u>	<u>54</u>
5900	營業毛利	<u>78,884</u>	<u>46</u>	<u>61,358</u>	<u>46</u>
	營業費用(附註二一)				
6100	推銷費用	24,707	14	26,990	20
6200	管理費用	22,886	13	20,279	15
6300	研究發展費用	19,169	11	19,122	15
6450	預期信用減損回升利益	(<u>859</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>65,903</u>	<u>38</u>	<u>66,391</u>	<u>50</u>
6900	營業淨利(淨損)	<u>12,981</u>	<u>8</u>	(<u>5,033</u>)	(<u>4</u>)
	營業外收入及支出(附註二一及二八)				
7010	其他收入	3,874	2	356	-
7020	其他利益及損失	811	1	(1,956)	(1)
7050	財務成本	(<u>917</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,280</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,768</u>	<u>2</u>	(<u>2,880</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨利(淨損)	16,749	10	(7,913)	(6)
7950	所得稅(費用)利益(附註二二)	(<u>5,797</u>)	(<u>4</u>)	<u>1,140</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利(淨損)	<u>10,952</u>	<u>6</u>	(<u>6,773</u>)	(<u>5</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(\$ 230)	-	\$ -	-
8330	採用權益法認列子 公司之其他綜合 損益之份額	(668)	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>12</u>	-	<u>-</u>	-
		(886)	-	<u>-</u>	-
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	1,505	1	(3,132)	(2)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>32</u>	-	<u>532</u>	-
		<u>1,537</u>	<u>1</u>	<u>(2,600)</u>	<u>(2)</u>
8300	合 計	<u>651</u>	<u>1</u>	<u>(2,600)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合利益(損失)總額	<u>\$ 11,603</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 9,373)</u>	<u>(7)</u>
	淨利(淨損)歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 10,952</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 6,773)</u>	<u>(5)</u>
	綜合利益(損失)總額歸屬 於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 11,603</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 9,373)</u>	<u>(7)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 0.50</u>		<u>(\$ 0.31)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.50</u>		<u>(\$ 0.31)</u>	

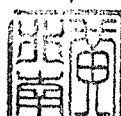
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：黃兆南

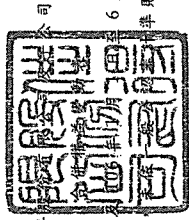


經理人：黃兆南



會計主管：陳思樺





佳得

民國 107 年 6 月 30 日
(僅經核閱
非則查帳)

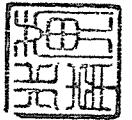
單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	說明	其他權益項目									
		股本	資本公積	保留	盈餘	其他權益	透過損益	其他	國外營運機構	財務報表換算	之兌換差額
A1	106年1月1日餘額	\$ 217,713	\$ 6,949	\$ 13,123	\$ 546	\$ 20,739	\$ 34,408	\$ 8,365	-	-	\$ 250,705
B1	105年度盈餘分配	-	-	273	-	(273)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	7,819	(7,819)	-	-	-	-	-
N1	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	\$ 217,713	\$ 8,927	\$ 13,396	\$ 8,365	\$ 5,874	\$ 27,635	\$ 10,965	-	-	\$ 243,310
A1	107年1月1日餘額	\$ 217,713	\$ 9,820	\$ 13,396	\$ 8,365	\$ 32,973	\$ 54,734	\$ 9,203	-	-	\$ 273,064
B1	106年度盈餘分配	-	-	2,059	-	(2,059)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	837	(837)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(15,243)	(15,243)	-	-	-	(15,243)
B5	現金股利—每股0.7元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	747	-	-	-	-	-	-	-	747
N1	員工認股權行使	-	360	-	-	-	-	-	-	-	432
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	10,952	10,952	-	-	-	10,952
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,537	(898)	-	651
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	10,964	10,964	1,537	(898)	-	11,603
Z1	107年6月30日餘額	\$ 217,713	\$ 10,639	\$ 15,455	\$ 9,202	\$ 25,798	\$ 50,455	\$ 7,666	(898)	-	\$ 270,603

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月10日會計師核閱報告)

經理人：黃兆南

會計主管：陳思祥



董事長：黃兆南



佳得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 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（淨損）	\$ 16,749	(\$ 7,913)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	3,878	3,982
A29900	迴轉負債準備	(1,439)	(67)
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(608)	892
A21200	利息收入	(952)	(225)
A20900	財務成本	917	1,280
A20400	預期信用減損迴轉利益	(859)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	747	1,978
A23700	存貨跌價損失	356	3,639
A20200	攤銷費用	267	249
A22500	處分不動產、廠房及設備（利 益）損失	(31)	242
A20300	呆帳費用	-	2,764
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(1,572)	-
A31150	應收票據及帳款	(11,408)	54,406
A31180	其他應收款	587	1,607
A31200	存 貨	(25,217)	(28,250)
A31240	其他流動資產	6,408	(465)
A32125	合約負債	254	-
A32150	應付票據及帳款	2,770	10,718
A32180	其他應付款	4,953	(14,362)
A32230	其他流動負債	(39)	4,041
A33000	營運產生之現金	(4,239)	34,516
A33300	支付之利息	(939)	(1,292)
A33500	支付之所得稅	(6,982)	(53)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(12,160)	33,171

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 20,315	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,282)	(9,828)
B07500	收取之利息	1,020	209
B03700	存出保證金減少(增加)	740	(491)
B04500	購置無形資產	(323)	(1,895)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	144	19
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	-	(23,393)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>18,614</u>	<u>(35,379)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(45,000)	-
C03100	存入保證金增加(減少)	834	(826)
C04800	員工執行認股權	432	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(43,734)</u>	<u>(826)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>84</u>	<u>(2,690)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(37,196)	(5,724)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>145,019</u>	<u>92,467</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 107,823</u>	<u>\$ 86,743</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年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 107 年及 106 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、電腦週邊產品及電子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 107 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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 145,019	\$ 145,019	
無活絡市場之債務工具投資—流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	43,440	43,440	(1)
應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	89,812	89,812	(2)
以成本衡量之金融資產	備供出售之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	6,000	6,000	(3)
無活絡市場之債務工具投資—非流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,664	4,664	(1)

	107年1月1日		107年1月1日		說 明	
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影 響 數		其他權益 影 響 數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ -	\$ -	(3)

- (1) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之原始到期日超過 3 個月之定期存款及質押定存單，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (2) 應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(3) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市 (櫃) 股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量後，對保留盈餘與其他權益一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並無重大影響。

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。相關會計政策請參閱附註四。

合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保承包商完成所有合約義務，依 IFRS 15 判斷該付款之安排不具重大財務組成部分，該款項於完成合約義務前係認列於合約資產。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定認列為應收款並予以折現以反映貨幣時間價值。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產 (負債)。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約資產	\$ -	\$ 16,355	\$ 16,355
應收帳款	51,478	(16,355)	35,123
資產影響	<u>\$ 51,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,478</u>
合約負債	\$ -	\$ 944	\$ 944
其他流動負債	1,785	(944)	841
負債影響	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,785</u>

若合併公司於 107 年繼續採用 IAS 18，其與採用 IFRS 15 之差異如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	<u>107年6月30日</u>
應收帳款增加	\$ 17,927
合約資產減少	(<u>17,927</u>)
資產影響	<u>\$ -</u>
其他流動負債增加	\$ 1,198
合約負債減少	(<u>1,198</u>)
負債影響	<u>\$ -</u>

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

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

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

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

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

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

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用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。

(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 17「保險合約」	2021 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。

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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絡市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

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

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生

工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

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

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子產品及通訊器材設備銷售。商品銷貨依與客戶議定之交貨條件認列收入及應收帳款或合約資產，合約資產於履行剩餘義務後轉列應收帳款，相關預收款項於滿足交貨條件前係認列為合約負債。

(2) 勞務收入

勞務收入主要來自基站訊號覆蓋工程施工。客戶於工程完成驗收後付款，故合併公司於初驗通過開立帳單時將其列為應收帳款。其中依合約條款由客戶扣留之保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

106 年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於交付且法定所有權移轉時認列。

(2) 利息收入

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

3. 確定福利退職後福利

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

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收票據及應收帳款之估計減損係基於合併公司對於預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收票據及帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 538	\$ 489	\$ 451
銀行支票與活期存款	68,717	92,033	66,215
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	38,568	52,497	20,077
	<u>\$ 107,823</u>	<u>\$ 145,019</u>	<u>\$ 86,743</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年6月30日
<u>非流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 5,102</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>	
	107年6月30日
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	
全新通科技股份有限公司	<u>\$ 5,102</u>

合併公司依中長期策略目的於105年9月投資全新通科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不

一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
質押定存單	\$ 4,000
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>20,587</u>
小 計	<u>\$ 24,587</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
質押定存單	<u>\$ 3,408</u>

(一) 原始到期日超過3個月之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
國內未上市(櫃)公司	<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>

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。

十、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>		
備償專戶	\$ 4,000	\$ 16,000
質押定存單	33,782	4,000
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>5,658</u>	<u>24,336</u>
	<u>\$ 43,440</u>	<u>\$ 44,336</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非流動</u>		
質押定存單	<u>\$ 4,664</u>	<u>\$ 3,759</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二九。

十一、應收票據及應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,620	\$ 5,430	\$ 27,531
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,620</u>	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ 27,531</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 55,898	\$ 58,006	\$ 65,826
減：備抵損失	<u>(5,669)</u>	<u>(6,528)</u>	<u>(3,073)</u>
	<u>\$ 50,229</u>	<u>\$ 51,478</u>	<u>\$ 62,753</u>

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係針對個別客戶之信用評等給予信用額度，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。信用評等資訊係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過每年重新評估交易對方信用額度以管理信用暴險。

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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟趨勢及展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款及應收票據之備抵損失如下：

107年6月30日

應收帳款及應收票據

	未逾期	1~60天	61~120天	121~180天	180天以上	合計
總帳面金額	\$ 39,656	\$ 1,927	\$ 12,155	\$ 269	\$ 5,511	\$ 59,518
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(3)	(11)	(126)	(18)	(5,511)	(5,669)
攤銷後成本	\$ 39,653	\$ 1,916	\$ 12,029	\$ 251	\$ -	\$ 53,849

應收帳款及應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 6,528
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	6,528
減：本期迴轉減損損失	(859)
期末餘額	<u>\$ 5,669</u>

106年1月1日至6月30日

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12月31日	106年6月30日
0~180天	\$ 50,447	\$ 60,005
181~365天	2,064	5,496
365天以上	<u>5,495</u>	<u>325</u>
合計	<u>\$ 58,006</u>	<u>\$ 65,826</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12月31日	106年6月30日
0~180天	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 17,717</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
期初餘額	\$ 309
加：本期提列呆帳費用	<u>2,764</u>
期末餘額	<u>\$ 3,073</u>

十二、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
在製品	\$ 57,497	\$ 40,781	\$ 47,091
原物料	39,108	24,216	40,089
製成品	5,845	10,453	18,243
商 品	<u>49</u>	<u>1,602</u>	<u>156</u>
	<u>\$ 102,499</u>	<u>\$ 77,052</u>	<u>\$ 105,579</u>

107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為92,890仟元及71,313仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失356仟元及3,639仟元。

十三、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106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1)
	明偉投資有限公司	投資控股公司	100%	100%	100%	104年6月設立(註1)
	Remotek Myanmar CO., LTD.	通訊相關設備之銷售	99%	99%	100%	104年8月設立(註1)
Pacific Bay Group L.L.C.	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	100%	100%	100%	—
Remotek Engineering Sdn. Bhd.	Remotek Myanmar Co., LTD.	通訊相關設備之銷售	1%	1%	-	註2

註1：係屬非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：Remotek Myanmar Co., LTD 於106年9月現金增資美金2仟元，並由Remotek Engineering Sdn. Bhd全數認購，合併公司綜合持股比率為100%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十四、不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
自有土地	\$ 31,054	\$ 31,054	\$ 31,054
建築物	67,537	68,793	70,048
機器設備	11,068	11,964	13,373
辦公設備	829	867	975
其他設備	10,545	8,916	8,791
	<u>\$ 121,033</u>	<u>\$ 121,594</u>	<u>\$ 124,241</u>

合併公司之不動產、廠房及設備於107年及106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

(接次頁)

(承前頁)

停車位	7年
機器設備	3至10年
辦公設備	2至10年
其他設備	2至20年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
擔保借款 (附註二九)			
銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.45%、1.25%~1.50%及 1.5%。

(二) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
擔保借款 (附註二九)			
土地銀行	\$ 49,940	\$ 49,940	\$ 49,940
玉山銀行	<u>27,520</u>	<u>27,520</u>	<u>27,520</u>
小 計	77,460	77,460	77,460
減：列為 1 年內到期部分	(<u>1,111</u>)	-	-
長期借款	<u>\$ 76,349</u>	<u>\$ 77,460</u>	<u>\$ 77,460</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，借款總額度為 77,600 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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 1.45%~1.50%。

十六、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 15,243	\$ -	\$ -
應付薪資及年獎	14,177	17,332	8,149
應付保險費	7,569	7,006	7,203
應付勞務費	5,132	1,392	700
應付員工酬勞及董監酬勞	2,752	2,402	424
應付休假給付	1,183	545	1,271
應付營業稅	1,162	1,430	1,055
其他	8,812	5,590	6,792
	<u>\$ 56,030</u>	<u>\$ 35,697</u>	<u>\$ 25,594</u>

十七、負債準備－流動

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
保 固	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 2,997</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。

十八、退職後福利計畫

107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為25仟元及2仟元。

十九、權 益

(一) 普通股股本

	107年6月30日	106年12月31日	106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>
預收股本	<u>\$ 360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

預收股本係員工執行認股權，惟107年6月30日因相關法定程序尚未辦理完竣而列入預收股本項下，金額為360仟元。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權執行轉入股 票發行溢價	\$ 325	\$ -	\$ -
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	10,314	9,820	8,927
	<u>\$ 10,639</u>	<u>\$ 9,820</u>	<u>\$ 8,927</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 107 年 6 月 19 日及 106 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 2,059	\$ 273		
特別盈餘公積	837	7,819		
現金股利	15,243	-	\$ 0.7	\$ -

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 9,203)	(\$ 8,365)
稅率變動	333	-
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>1,204</u>	(<u>2,600</u>)
期末餘額	(\$ <u>7,666</u>)	(\$ <u>10,965</u>)

2. 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

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	-
期初餘額 (IFRS 9)	-
稅率變動	-
當期產生	
未實現損益	-
權益工具	(230)
採用權益法之子公司之份額	(<u>668</u>)
期末餘額	(\$ <u>898</u>)

二十、收 入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 117,471	\$ 105,515
勞務收入	53,594	26,362
其 他	<u>709</u>	<u>794</u>
合 計	\$ <u>171,774</u>	\$ <u>132,671</u>

(一) 合約餘額

	107年6月30日
應收帳款 (附註十一)	<u>\$ 50,229</u>
合約資產	
商品銷售	\$ 6,818

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日
勞 務	\$ 11,109
減：備抵損失	-
合約資產—流動	<u>\$ 17,927</u>
合約負債	
商品銷售	\$ 1,198
勞 務	-
合約負債—流動	<u>\$ 1,198</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二一、本期淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 952	\$ 225
其 他	<u>2,922</u>	<u>131</u>
合 計	<u>\$ 3,874</u>	<u>\$ 356</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 844	(\$ 1,418)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	31	(242)
其 他	(64)	(296)
合 計	<u>\$ 811</u>	<u>(\$ 1,956)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,878	\$ 3,982
無形資產	<u>267</u>	<u>249</u>
合 計	<u>\$ 4,145</u>	<u>\$ 4,231</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,926	\$ 1,721
營業費用	<u>1,952</u>	<u>2,261</u>
	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 3,982</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>267</u>	<u>249</u>
	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 249</u>

(四) 員工福利費用

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 49,779	\$ 42,508
勞健保費用	3,852	3,709
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	3,556	3,478
確定福利計畫	25	2
股份基礎給付(附註二四)	747	1,978
其他員工福利	<u>2,798</u>	<u>3,607</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 60,757</u>	<u>\$ 55,282</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,292	\$ 14,151
營業費用	<u>40,465</u>	<u>41,131</u>
	<u>\$ 60,757</u>	<u>\$ 55,282</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以5%~10%區間及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。107年及106年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5%	-(註)
董事酬勞	3%	-(註)

註：106年1月1日至6月30日係稅前虧損，故未估列員工及董事酬勞。

金額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 871	\$ -
董事酬勞	\$ 523	\$ -

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。

106及105年度員工酬勞及董事酬勞分別於107年4月20日及106年4月14日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,501	\$	297
董事酬勞		901		178

106及105年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二二、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：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,697	\$ 232
未分配盈餘加徵	219	-
以前年度之調整	(118)	-
遞延所得稅		
本期產生者	2,058	(1,372)
稅率變動	<u>1,941</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用（利 益）	<u>\$ 5,797</u>	<u>(\$ 1,140)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 345)	\$ -
本期產生者		
國外營運機構換算	<u>301</u>	(<u>532</u>)
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 44)</u>	<u>(\$ 532)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅費用已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

二三、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.50</u>	<u>(\$ 0.31)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.50</u>	<u>(\$ 0.31)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 10,952</u>	<u>(\$ 6,773)</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 10,952</u>	<u>(\$ 6,773)</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至6月30日	106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	<u>21,774</u>	<u>21,771</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	52	-
員工酬勞	<u>143</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>21,969</u>	<u>21,771</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。

二四、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	107年1月1日至6月30日		106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
本期行使	(<u>36</u>)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,464</u>	12	<u>1,500</u>	12
期末可執行	<u>1,464</u>		<u>750</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106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)	1.9年	2.4年	2.9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%

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 747 仟元及 1,978 仟元。

二五、營業租賃協議

合併公司以營業租賃方式承租台中及上海之辦公室，台中及上海辦公室租約分別於 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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 5,039	\$ 4,984	\$ 4,907
1~5 年	<u>12,366</u>	<u>14,781</u>	<u>17,046</u>
	<u>\$ 17,405</u>	<u>\$ 19,765</u>	<u>\$ 21,953</u>

二六、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。

二七、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。

(二) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 282,935	\$ 256,278
備供出售金融資產(註2)	-	6,000	6,000
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	221,176	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	5,102	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	186,302	208,377	240,279

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、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按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：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等按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權益工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。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、信用風險及流動性風險。

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三十。

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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
美 金	\$ 3,261 (i)	\$ 4,128 (i)
人 民 幣	(303) (ii)	(806) (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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 48,474	\$ 88,600	\$ 68,172
—金融負債	-	-	60,000
具現金價值利率風險			
—金融資產	86,806	104,034	66,215
—金融負債	97,460	142,460	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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 13 仟元及 64 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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 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 85%、56% 及 74%。

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。

二八、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

關係人名稱	與合併公司之關係
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／名稱	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
營業收入	實質關係人	\$ 21	\$ 238
其他收入	實質關係人	\$ 319	\$ -

(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／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 27,531

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 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：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,942	\$ 9,385
退職後福利	348	401
股份基礎給付	354	937
	<u>\$ 8,644</u>	<u>\$ 10,723</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。

二九、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 31,054	\$ 31,054	\$ 31,054
房屋及建築物	67,537	68,793	70,048
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	7,408	-	-
質押定存單（帳列無活絡市 場之債務工具投資）	-	38,446	7,759
	<u>\$ 105,999</u>	<u>\$ 138,293</u>	<u>\$ 108,861</u>

三十、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：

107年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 2,216	30.46 (美金：新台幣)	\$ 67,514
美金	349	6.617 (美金：人民幣)	10,620
人民幣	679	4.604 (人民幣：新台幣)	3,126

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	424	30.46	(美金：新台幣)	\$ 12,909
人民幣		1,995	4.604	(人民幣：新台幣)	9,185

106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	\$	4,208	29.76	(美金：新台幣)	\$ 125,240
美金		1,043	6.534	(美金：人民幣)	31,052
人民幣		678	4.554	(人民幣：新台幣)	3,087
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		339	29.76	(美金：新台幣)	10,074
人民幣		647	4.554	(人民幣：新台幣)	2,949

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

合併公司於107年及106年1月1日至6月30日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益844仟元及損失1,418仟元，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。

三一、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。

三二、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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
設備銷售部門	\$ 194,411	\$ 180,460	\$ 28,248	\$ 13,305
工程施工部門	53,594	26,362	4,387	(1,316)
其他	709	794	709	794
調整及沖銷	(76,940)	(74,945)	706	1,369
繼續營業單位總額	<u>\$ 171,774</u>	<u>\$ 132,671</u>	34,050	14,152
總部管理成本與董事酬勞			(21,069)	(19,185)
其他收入			3,874	356
其他利益及損失			811	(1,956)
財務成本			(917)	(1,280)
稅前淨利(淨損)			<u>\$ 16,749</u>	<u>(\$ 7,913)</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 107 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	日期 股數(仟股) 單位數(仟單位)	帳面金額(註3)	持股比例(%)	期末價值	
							公允價值	備註(註4)
明偉投資有限公司	全神通科技股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	600	\$ 5,102	10	\$ 5,102	—

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易及		同因	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	信	
本公司	佳律通信設備(上海)有限公司	佳律通信設備(上海)子公司	進貨	\$ 72,983	63%	-	-	-	(\$ 17,798)	(56%)	
佳律通信設備(上海)有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	(USD 831) (EUR 23) (RMB10,209)	(33%) (1%) (65%)	-	-	-	USD 276 EUR 5 RMB 1,995	47% 1% 51%	

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易對象名稱	交易對象	與交易人之關係(註)	交易科目	往來		來往條件	情形
					金額	佔合併總資產之比率		
0	本公司	佳律通信設備(上海)有限公司 Remotek Engineering Sdn. Bhd.	母子公司 同上 同上 同上	應付帳款 銷貨成本 應收帳款 銷貨收入	\$ 17,798 72,983 2,193 3,956		一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	4% 42% - 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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣／外幣仟元

附表四

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	期末金額 (註 3)	期	未	比率 (%)	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
				本	末	末	股	比	帳	額	本	期	資	司	本	期	列	之	備			
本公司	Pacific Bay Group L.L.C. Remotek Engineering Sdn. Bhd. 明傳投資有限公司 Remotek Myanmar CO., LTD. Remotek Myanmar CO., LTD.	美國德拉瓦州 馬來西亞 台灣 緬甸聯邦共和國 緬甸聯邦共和國	投資控股公司 通訊相關設備之銷售及 安裝工程 投資控股公司 通訊相關設備之銷售 通訊相關設備之銷售	US\$ 600 (18,276) US\$ 900 (27,414) \$ 10,000 US\$ 198 (6,031) US\$ 2 (61)	600 (18,276) 900 (27,414) 10,000 198 (6,031) 2 (61)	註 2 3,239 註 2 198 2	註 2 3,239 註 2 198 2	100 100 100 99 1	\$ 69,927 35,416 9,374 9,595 97	\$ 2,187 2,743 11 710 710	\$ 2,893 2,743 11 703 7											

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 107 年 6 月 30 日期末匯率換算成新台幣表達。

