

遠見科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第3季

地址：新北市板橋區文化路二段293號16樓

電話：(02)22578866

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~46		六~三二
(七) 關係人交易	46~47		三三
(八) 質抵押之資產	47		三四
(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) 具重大影響外幣資產及負債資訊	48		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49, 51~52		三六
2. 轉投資事業相關資訊	49, 53		三六
3. 大陸投資資訊	49, 54		三六
(十四) 部門資訊	49~50		三七

會計師核閱報告

遠見科技股份有限公司 公鑒：

前 言

遠見科技股份有限公司及其子公司（遠見科技集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十六所述，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，其民國 106 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）241,115 仟元，占合併資產總額之 11.71%；負債總額為 0 元，占合併負債總額之 0%；其民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為損失 12,264 仟元及 14,144 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (29.56)% 及 (1.96)%。

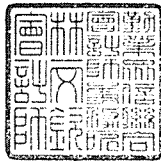
保留結論

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暨轉投資事業之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達遠見科技集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 劉 建 良

劉 建 良



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 107 年 11 月 8 日

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 16,106	1	\$ 268,685	13	\$ 416,259	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	39,654	3	40,479	2	40,665	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註九及十)	346,914	22	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註十三)	-	-	826,371	40	707,035	34
1170	應收帳款 (附註十四)	3,126	-	2,058	-	1,584	-
1200	其他應收款 (附註十四及三三)	22,558	2	20,410	1	31,021	1
1220	本期所得稅資產	36	-	-	-	-	-
130X	存貨 (附註十五)	21,450	1	13,515	1	13,589	1
1412	預付租賃款 (附註二十)	10,916	1	11,205	1	11,217	1
1470	其他流動資產 (附註二一)	19,174	1	24,903	1	19,813	1
11XX	流動資產總計	479,934	31	1,207,626	59	1,241,183	60
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)	133,559	9	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產 (附註十一)	-	-	164,624	8	163,620	8
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註九及十)	511,647	33	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產 (附註十二及十六)	-	-	1,600	-	1,643	-
1546	無活絡市場之債務工具投資 (附註十三)	-	-	353,632	17	294,443	14
1550	採用權益法之投資 (附註十七)	200,916	13	163,828	8	165,287	8
1600	不動產、廠房及設備 (附註十八)	3,142	-	15,911	1	2,694	-
1760	投資性不動產 (附註十九及三四)	151,359	10	74,831	3	90,888	5
1840	遞延所得稅資產	-	-	786	-	17,065	1
1985	長期預付租賃款 (附註二十)	67,936	4	78,134	4	81,022	4
1920	存出保證金	1,731	-	1,703	-	1,696	-
15XX	非流動資產總計	1,070,290	69	855,049	41	818,358	40
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,550,224	100	\$ 2,062,675	100	\$ 2,059,541	100
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 4,224	-	\$ 2,934	-	\$ 4,181	-
2200	其他應付款 (附註二三)	23,274	2	39,999	2	39,047	2
2230	本期所得稅負債	13,913	1	9,833	1	6,584	-
2313	預收收入	21,691	1	22,752	1	16,307	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註二二及三四)	3,440	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債	9,891	1	5,522	-	11,895	1
21XX	流動負債總計	76,433	5	81,040	4	78,014	4
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註二二及三四)	53,692	4	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	5,720	-	3,983	-	24,838	1
2645	存入保證金 (附註三三)	43,237	3	44,649	2	43,266	2
25XX	非流動負債總計	102,649	7	48,632	2	68,104	3
2XXX	負債總計	179,082	12	129,672	6	146,118	7
	權益 (附註二五)						
3110	普通股股本	630,000	41	630,000	31	630,000	30
3200	資本公積	12,092	1	12,092	1	12,232	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	357,006	23	287,308	14	287,308	14
3320	特別盈餘公積	59,747	4	59,747	3	59,747	3
3350	未分配盈餘	258,357	16	834,215	40	826,728	40
3300	保留盈餘總計	675,110	43	1,181,270	57	1,173,783	57
3400	其他權益	53,940	3	109,641	5	97,408	5
31XX	權益總計	1,371,142	88	1,933,003	94	1,913,423	93
	負債與權益總計	\$ 1,550,224	100	\$ 2,062,675	100	\$ 2,059,541	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

董事長：周至元

經理人：舒偉仁

會計主管：洪秋萍

遠見科技股份有限公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二六及三三)							
4110	\$ 12,191	25	\$ 11,099	25	\$ 29,540	21	\$ 29,132	22
4300	37,498	75	33,532	75	111,441	79	102,623	78
4000	49,689	100	44,631	100	140,981	100	131,755	100
	營業成本 (附註二七及三三)							
5110	8,090	16	6,378	14	19,351	14	12,858	10
5300	11,666	24	12,963	29	37,026	26	37,351	28
5000	19,756	40	19,341	43	56,377	40	50,209	38
5950	29,933	60	25,290	57	84,604	60	81,546	62
	營業費用 (附註二七)							
6100	1,696	3	1,854	4	5,692	4	7,788	6
6200	7,134	14	6,994	16	23,745	17	41,586	31
6300	254	1	1,595	4	1,827	1	3,464	3
6000	9,084	18	10,443	24	31,264	22	52,838	40
6900	20,849	42	14,847	33	53,340	38	28,708	22
	營業外收入及支出							
7010	13,996	28	16,454	37	29,546	21	31,396	24
7020	713	1	(1,020)	(2)	6,885	5	704,509	535
7050	(154)	-	-	-	(154)	-	(67)	-
7060	374	1	1,336	3	826	-	4,815	3
7000	14,929	30	16,770	38	37,103	26	740,653	562
7900	35,778	72	31,617	71	90,443	64	769,361	584
7950	7,877	16	24,145	54	29,603	21	80,437	61
8200	27,901	56	7,472	17	60,840	43	688,924	523
	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							
	(27,103)	(54)	-	-	(32,938)	(23)	-	-
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							
	(26,344)	(53)	13,229	29	(20,800)	(15)	(16,049)	(12)
8362	備供出售金融資產未實現利益							
	-	-	19,574	44	-	-	48,395	36
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額							
	(2,812)	(6)	1,216	3	(1,963)	(1)	(1,435)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (淨額) 合計							
	(56,259)	(113)	34,019	76	(55,701)	(39)	30,911	23
8500	(\$ 28,358)	(57)	\$ 41,491	93	\$ 5,139	4	\$ 719,835	546
	每股盈餘 (附註二九)							
9710	\$ 0.44		\$ 0.12		\$ 0.97		\$ 10.94	
9810	\$ 0.44		\$ 0.12		\$ 0.96		\$ 10.90	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

董事長：周至元

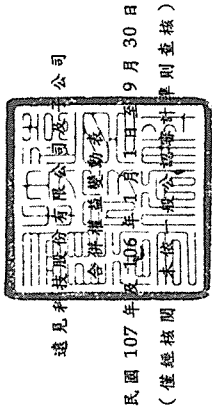


經理人：舒偉仁



會計主管：洪秋萍

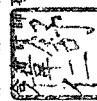




單位：新台幣千元

代碼	普通股 股數(仟股)	股本 金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘總計	其他權益			總計	權益總額
								國外營運機構 債供出 金融資產 未實現損益	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益	其他		
A1	63,000	\$ 630,000	\$ 12,232	\$ 271,945	\$ 59,747	\$ 468,167	\$ 799,859	(\$ 47,696)	\$ 114,193	\$ 66,497	\$ 1,508,588	
B1	-	-	-	15,363	-	(15,363)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(315,000)	(315,000)	-	-	-	-	(315,000)
D1	-	-	-	-	-	688,924	688,924	-	-	-	-	688,924
D3	-	-	-	-	-	-	-	(17,484)	48,395	30,911	30,911	30,911
D5	-	-	-	-	-	688,924	688,924	(17,484)	48,395	30,911	719,835	719,835
Z1	63,000	\$ 630,000	\$ 12,232	\$ 287,308	\$ 59,747	\$ 826,728	\$ 1,173,783	(\$ 65,180)	\$ 162,588	\$ 97,408	\$ 1,913,423	
A1	63,000	\$ 630,000	\$ 12,092	\$ 287,308	\$ 59,747	\$ 834,215	\$ 1,181,270	(\$ 53,951)	\$ 163,592	\$ 109,641	\$ 1,933,003	
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	(163,592)	-	-	-
A5	63,000	\$ 630,000	\$ 12,092	\$ 287,308	\$ 59,747	\$ 834,215	\$ 1,181,270	(53,951)	-	109,641	1,933,003	
B1	-	-	-	69,698	-	(69,698)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(567,000)	(567,000)	-	-	-	-	(567,000)
D1	-	-	-	-	-	60,840	60,840	-	-	-	-	60,840
D3	-	-	-	-	-	-	-	(22,763)	-	(55,701)	(55,701)	(55,701)
D5	-	-	-	-	-	60,840	60,840	(22,763)	-	(55,701)	(55,701)	5,139
Z1	63,000	\$ 630,000	\$ 12,092	\$ 357,006	\$ 59,747	\$ 258,357	\$ 675,110	(\$ 76,714)	\$ 53,940	\$ 53,940	\$ 1,371,142	

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



董事長：周至元

經理人：舒偉仁

會計主管：洪秋萍

遠見科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 90,443	\$ 769,361
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,027	8,873
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益)	593	(665)
A20900	財務成本	154	67
A21200	利息收入	(20,150)	(20,108)
A21300	股利收入	(7,027)	(5,019)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(826)	(4,815)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(45)	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(701,812)
A23100	處分投資利益	-	(322)
A23500	處分備供出售金融資產利益	-	(3,918)
A23800	存貨跌價回升利益	-	(1,340)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(7,141)	3,589
A29900	預付租賃款攤銷	8,478	8,535
A29900	處分子公司利益	-	(1,728)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(39,678)
A31150	應收帳款	(1,153)	2,391
A31180	其他應收款	361	(233)
A31200	存 貨	(8,564)	(2,666)
A31240	其他流動資產	5,729	1,655
A32150	應付帳款	1,290	2,079
A32180	其他應付款	(16,725)	13,150
A32250	預收收入	(1,061)	2,218
A32990	其他流動負債	4,369	4,273
A33000	營運產生之現金	57,752	33,887
A33100	收取之利息	17,641	10,992
A33300	支付之利息	(154)	(67)
A33500	支付之所得稅	(22,838)	(72,904)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	52,401	(28,092)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	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價 款	\$ 311,672	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(235,000)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融 資產價款	235,232	-
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	7,899
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(584,836)
B01800	取得關聯企業	(42,000)	-
B02300	處分子公司之淨現金流出	-	(15,744)
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	1,065,069
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,279)	(24)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	63	-
B03800	存出保證金(增加)減少	(28)	32
B05400	購置投資性不動產	(73,266)	-
B07600	收取股利	10,488	10,787
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>205,882</u>	<u>483,183</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(25,000)
C01600	舉借長期借款	57,700	-
C01700	償還長期借款	(568)	-
C03000	存入保證金減少	(1,412)	(3,910)
C04500	發放現金股利	(567,000)	(315,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(511,280)</u>	<u>(343,910)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>418</u>	<u>(6,826)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(252,579)	104,355
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>268,685</u>	<u>311,904</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,106</u>	<u>\$ 416,259</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

董事長：周至元



經理人：舒偉仁



會計主管：洪秋萍



遠見科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

遠見科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 75 年 5 月 15 日設立，主要營業項目為電子字典、電腦及其相關週邊設備、零組件製造與買賣及房屋租賃等業務。

本公司股票自 89 年 12 月 28 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 91 年 8 月 26 日起改於台灣證券交易所上市買賣。

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 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

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	\$ 268,685	\$ 268,685	-
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	164,624	164,624	(1)
債券投資	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	59,502	59,502	(2)
國外未上市(櫃)普通股	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	1,600	1,600	(1)
原始到期日起過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,120,501	1,120,501	(2)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	22,468	22,468	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,703	1,703	-

	107年1月1日			107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日	說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	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—權益工具	\$ -	\$ -	\$ -				
加：自備供出售(IAS 39)重分類	-	166,224	-	\$ 166,224	\$ -	\$ -	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-				
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	-	1,202,471	-	1,202,471	-	-	(2)、(3)
合 計	\$ -	\$1,368,695	\$ -	\$1,368,695	\$ -	\$ -	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 163,592 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 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，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 1,600 仟元及 0 元。

(2) 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債券投資，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。

(3) 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。

(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
IFRS 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。

除下列說明外，適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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，為取得大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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，全部使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。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：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。

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。

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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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

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，參閱附註十六、附表三及附表四。

(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透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符

合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

b. 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與其他應收款）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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

b. 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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

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。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、其他應收款、現金及約當現金與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）之減損損失。

應收帳款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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，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 60 天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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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字典、電腦及其相關週邊設備產品之銷售。由於該類產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入來自維修服務。

合併公司提供維修服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(3) 授權收入

收取之權利金係依使用量認列授權收入。

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。

(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。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(4) 股利收入及利息收入

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

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

3. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 103	\$ 113	\$ 169
銀行活期存款	16,003	209,052	416,090
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	59,520	-
	<u>\$ 16,106</u>	<u>\$ 268,685</u>	<u>\$ 416,259</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>持有供交易之非衍生金融 資產</u>			
—基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,479</u>	<u>\$ 40,665</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡 量之非衍生金融資產</u>			
—基金受益憑證	<u>\$ 39,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年9月30日

非流動

國內投資

上市(櫃)股票

凌陽科技股份有限公司(凌陽科技公司)

\$ 132,000

國外投資

未上市(櫃)股票

北京遠見育成科技孵化器有限公司

(育成科技公司)

1,559

\$ 133,559

合併公司依中長期策略目的投資凌陽科技公司及育成科技公司普通股，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 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十一及附註十二。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年9月30日

流動

原始到期日超過3個月之定期存款(一)

\$ 112,943

原始到期日超過3個月之保本理財定期存款(一)

233,971

\$ 346,914

非流動

公司債券－中國銀行香港分行(一)

\$ 61,032

公司債券－交通銀行香港分行(二)

30,004

原始到期日超過3個月之定期存款(一)

292,861

原始到期日超過3個月之保本理財定期存款(一)

127,750

\$ 511,647

(一) 原始到期日超過3個月之定期存款、保本理財定期存款及債券投資原依 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十三。

(二) 合併公司於 107 年 1 月按面額美金 980 仟元購買交通銀行香港分行三年期公司債，票面利率為 2.25%。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理－107 年

合併公司投資之債務工具主係為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供，合併公司持續追蹤評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之投資風險資訊，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司目前持有之公司債券皆為正常信用等級，債務人之信用風險低，並有充分能力清償合約現金流量，合併公司不預期該等公司債券於財務報表日後 12 個月內可能發生違約事項而產生信用損失，故於 107 年 9 月 30 日未有認列備抵損失。

十一、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>國內投資</u>		
—上市（櫃）股票		
凌陽科技公司	<u>\$ 164,624</u>	<u>\$ 163,620</u>

十二、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國外未上市（櫃）公司	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,643</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,643</u>

十三、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9月30日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 498,208	\$ 409,078
原始到期日超過3個月之保本理財定期存款	<u>328,163</u>	<u>297,957</u>
	<u>\$ 826,371</u>	<u>\$ 707,035</u>
<u>非 流 動</u>		
公司債券－中國銀行香港分行	\$ 59,502	\$ -
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>294,130</u>	<u>294,443</u>
	<u>\$ 353,632</u>	<u>\$ 294,443</u>

合併公司於106年12月按面額購買中國銀行香港分行3年期公司債，其票面利率為1.875%。

十四、應收帳款及其他應收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收帳款（按攤銷後成本衡量）</u>			
總帳面金額	\$ 11,100	\$ 10,243	\$ 9,778
減：備抵損失	<u>(7,974)</u>	<u>(8,185)</u>	<u>(8,194)</u>
	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ 1,584</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 20,870	\$ 18,361	\$ 13,789
應收處分子公司價款（附註三十）	-	-	15,948
其 他	<u>1,688</u>	<u>2,049</u>	<u>1,284</u>
	<u>\$ 22,558</u>	<u>\$ 20,410</u>	<u>\$ 31,021</u>

應收帳款

107年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員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帳款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帳款之可

回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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（排除已提列 100% 損失之特殊個案款項）。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。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，例如交易對方正在進行清算，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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31~60 天	逾期 超過 61 天	合計
總帳面金額	\$ 3,080	\$ 11	\$ -	\$ 8,009	\$ 11,100
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	7,974	7,974
攤銷後成本	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 3,126</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 8,185
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	8,185
外幣換算差額	(211)
期末餘額	<u>\$ 7,974</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未逾期	\$ 1,889	\$ 1,411
30天以下	-	2
31至60天	-	-
61天以上	<u>8,354</u>	<u>8,365</u>
合計	<u>\$ 10,243</u>	<u>\$ 9,778</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
逾期30天以下	\$ -	\$ 2
逾期31至60天	-	-
逾期61天以上	<u>169</u>	<u>171</u>
合計	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 173</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。帳齡超過平均授信期間（60天）視為已逾期。

截至106年12月31日及9月30日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為8,185仟元及8,194仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十五、存貨

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
商品存貨	\$ 11,875	\$ 7,754	\$ 7,369
原料	<u>9,575</u>	<u>5,761</u>	<u>6,220</u>
	<u>\$ 21,450</u>	<u>\$ 13,515</u>	<u>\$ 13,589</u>

106年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益183仟元及1,340仟元。

十六、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 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	開曼遠見公司	投 資	100%	100%	100%	—
開曼遠見公司	薩摩亞遠見控股公司 (薩摩亞遠見公司)	投 資	100%	100%	100%	—
薩摩亞遠見公司	北京金遠見電腦技術 公司(北京金遠見 公司)	電子產品開發及銷 售與資產管理	100%	100%	100%	—
	昆山遠見電子科技公 司(昆山遠見公司)	電子產品製造及資 產管理	-	-	100%	(1)
北京金遠見公司	北京翰海凌飛科技公 司(翰海凌飛公司)	電子計算機及文書 處理器之研發	100%	100%	100%	—
	北京遠見育成科技孵 化器有限公司(育 成科技公司)	科技企業孵化、技 術開發及租賃商 業用房	-	-	-	(2)

備 註：

- (1) 合併公司於 104 年 8 月 12 日經董事會決議通過昆山遠見公司辦理解散清算，於 106 年 11 月 30 日已完結清算相關流程，並認列清算損失 13,348 仟元，清算前之收益費損已編入 106 年度合併財務報表。
- (2) 合併公司於 106 年 4 月 27 日經董事會決議通過出售育成科技公司 90% 股權予育成科技公司總經理陳冠融，並於 106 年 5 月 2 日簽訂合約，約定交易基準日為 106 年 3 月 31 日，出售價款為美金 530 仟元（新台幣 15,948 仟元），已於 106 年 11 月收取，出售利益為 1,728 仟元。合併公司自 106 年 4 月 1 日起喪失對育成科技公司之控制力，相關喪失控制力之揭露，請參閱附註三十。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司：無。

十七、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具重大性之關聯企業			
熱映光電股份有限公司 (熱映光電公司)	\$ 162,098	\$ 163,828	\$ 165,287
奈特視訊科技股份有限公司 (奈特視訊科技 公司)	38,818	-	-
	<u>\$ 200,916</u>	<u>\$ 163,828</u>	<u>\$ 165,287</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
熱映光電公司	醫療器具之研究開發、 製造及買賣	台 灣	27%	27%	27%
奈特視訊科技公司	電子硬式飛鏢機之研究 開發	台 灣	30%	-	-

合併公司於107年1月以現金42,000仟元認購奈特視訊科技公司之普通股6,000仟股，認購後持股比例為30%，取得對該公司重大影響力。於合併財務報表通過發布日時，收購價格分攤報告尚未完成，投資成本與合併公司對奈特視訊科技公司可辨認資產及負債之淨公允價值之份額間之差額，係全數列入投資關聯企業之成本。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
熱映光電公司	<u>\$ 199,027</u>	<u>\$ 246,332</u>	<u>\$ 197,874</u>

十八、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土 地	\$ -	\$ 7,191	\$ -
房屋及建築	976	7,239	1,130
其他設備	2,166	1,481	1,564
	<u>\$ 3,142</u>	<u>\$ 15,911</u>	<u>\$ 2,694</u>

除認列折舊費用及下段所述者外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生其他重大增添、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：

房屋及建築物	20至40年
其他設備	2至5年

合併公司於 105 年 11 月 8 日經董事會決議出售內湖廠辦大樓土地及建築物，出售價款為 1,080,000 仟元（含房屋營業稅 5,451 仟元）扣除投資性不動產之帳面金額 363,257 仟元及代書及仲介等相關費用計 9,480 仟元，於 106 年 3 月認列處分利益 701,812 仟元，並於 106 年 4 月 21 日完成點交程序。

十九、投資性不動產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 151,359</u>	<u>\$ 74,831</u>	<u>\$ 90,888</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊費用：

主建物	20至50年
空調系統及裝修工程	3至10年

合併公司於 107 年購置座落於板橋文化路之土地及相關建築物及中和廠房與北京之裝修工程 73,266 仟元。

合併公司座落於板橋及中和之投資性不動產於 107 年 9 月 30 日淨額為 85,803 仟元，其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據。

合併公司座落於北京及昆山之投資性不動產於 107 年 9 月 30 日淨額為 65,556 仟元，該公允價值係由獨立評價師於 106 年及 105 年 12 月 31 日評價，其評價之範圍包含土地、建築物及大陸地區之土地使用權（帳列預付租賃款項下），此公允價值尚未扣除土地增值稅準備及轉讓相關稅費。經合併公司管理階層評估，相較於 106 年及 105 年 12 月 31 日，107 年及 106 年 9 月 30 日並無重大變動。評價所得公允價值如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
公允價值	<u>\$ 2,672,405</u>	<u>\$ 2,672,405</u>	<u>\$ 2,733,030</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

二十、預付租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流 動	\$ 10,916	\$ 11,205	\$ 11,217
非 流 動	<u>67,936</u>	<u>78,134</u>	<u>81,022</u>
	<u>\$ 78,852</u>	<u>\$ 89,339</u>	<u>\$ 92,239</u>

預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權。合併公司已取得該土地使用權之證明。

二一、其他流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
留抵稅額	\$ 17,004	\$ 17,238	\$ 18,330
預 付 款	2,170	7,644	1,483
其 他	-	21	-
	<u>\$ 19,174</u>	<u>\$ 24,903</u>	<u>\$ 19,813</u>

二二、長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保借款（附註三四）	\$ 57,132	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分	<u>3,440</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 53,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係依照合約規定為浮動利率 1.6%，按月還本及付息，最後到期日為 122 年 7 月 4 日。

二三、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付員工酬勞及董監事酬勞	\$ 1,778	\$ 18,852	\$ 18,764
應付修繕費	2,642	2,864	2,974
應付薪資及獎金	1,859	2,716	2,234
其 他	<u>16,995</u>	<u>15,567</u>	<u>15,075</u>
	<u>\$ 23,274</u>	<u>\$ 39,999</u>	<u>\$ 39,047</u>

二四、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸之子公司之員工，係屬大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二五、權益

(一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數 (仟股)	<u>177,200</u>	<u>177,200</u>	<u>177,200</u>
額定股本	<u>\$ 1,772,000</u>	<u>\$ 1,772,000</u>	<u>\$ 1,772,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (仟股)	<u>63,000</u>	<u>63,000</u>	<u>63,000</u>
已發行股本	<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 630,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 10,000 仟股。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 9,118	\$ 9,118	\$ 9,118
實際處分子公司股權 價格與帳面價值差額	<u>2,974</u>	<u>2,974</u>	<u>3,114</u>
	<u>\$ 12,092</u>	<u>\$ 12,092</u>	<u>\$ 12,232</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）得用

以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定公積已達實收資本額時，得免繼續提撥，並按法令規定或得視業務需要，提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，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，參閱附註二七之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，當年度擬分派盈餘數額不得低於累積可分配盈餘之 30% 作為股東股息紅利，股東股息紅利得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

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、金管證發字第 1030006415 號及「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 8 日及 106 年 6 月 7 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	\$ 69,698	\$ 15,363		
現金股利	567,000	315,000	\$ 9.0	\$ 5.0

(四) 特別盈餘公積

首次採用 IFRSs，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 59,837 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積，並於 101 年度處分關聯企業時按比例迴轉 90 仟元。

二六、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 10,631	\$ 9,054	\$ 25,026	\$ 19,958
勞務收入	26	29	60	80
授權收入	1,483	1,964	4,182	8,921
租賃收入				
不動產租賃收入(附註三一)	37,498	33,532	111,441	102,623
其他營業收入	51	52	272	173
	<u>\$ 49,689</u>	<u>\$ 44,631</u>	<u>\$ 140,981</u>	<u>\$ 131,755</u>

二七、本期淨利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 6,499	\$ 10,563	\$ 20,150	\$ 20,108
股利收入	7,027	5,019	7,027	5,019
其 他	470	872	2,369	6,269
	<u>\$ 13,996</u>	<u>\$ 16,454</u>	<u>\$ 29,546</u>	<u>\$ 31,396</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分待出售非流動資產 利益(附註十八)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 701,812
處分備供出售金融資產 利益	-	-	-	3,918
處分子公司利益(附註 三十)	-	-	-	1,728
外幣兌換淨利益(損失)	742	(877)	8,417	(3,094)
處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	45	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
金融資產損益				
持有供交易之金融 資產	\$ -	\$ 136	\$ -	\$ 665
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	185	-	(593)	-
處分投資利益	-	247	-	322
其他	(214)	(526)	(984)	(842)
	<u>\$ 713</u>	<u>(\$ 1,020)</u>	<u>\$ 6,885</u>	<u>\$ 704,509</u>

(三) 折 舊

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 172	\$ 209	\$ 622	\$ 654
投資性不動產	2,868	2,720	8,405	8,219
	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 9,027</u>	<u>\$ 8,873</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,774	\$ 2,669	\$ 7,908	\$ 8,081
營業費用	266	260	1,119	792
	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 9,027</u>	<u>\$ 8,873</u>

(四) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,492	\$ 6,030	\$ 18,966	\$ 38,708
退職後福利				
確定提撥計畫	347	360	1,042	1,026
離職福利	-	611	450	611
員工福利費用合計	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ 7,001</u>	<u>\$ 20,458</u>	<u>\$ 40,345</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 515	\$ 1,229	\$ 2,112	\$ 2,965
營業費用	5,324	5,772	17,896	37,380
其他利益及損失	-	-	450	-
	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ 7,001</u>	<u>\$ 20,458</u>	<u>\$ 40,345</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.00%	1.00%
董監事酬勞	1.50%	1.50%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 283	\$ 84	\$ 711	\$ 7,506
董監事酬勞	\$ 424	\$ 125	\$ 1,067	\$ 11,258

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 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 7 日及 106 年 3 月 14 日決議如下：

	106年度	105年度
員工酬勞—現金	\$ 7,541	\$ 1,662
董監事酬勞	11,311	4,986

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告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。

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 8,209	\$ 23,494	\$ 21,109	\$ 36,764
未分配盈餘加徵	-	-	5,971	-
土地增值稅	-	-	-	38,013
以前年度之調整	-	-	-	851
遞延所得稅				
當期產生者	(332)	651	1,959	4,809
稅率變動	-	-	564	-
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 7,877</u>	<u>\$ 24,145</u>	<u>\$ 29,603</u>	<u>\$ 80,437</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損失，已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之營利事業所得稅之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 27,901</u>	<u>\$ 7,472</u>	<u>\$ 60,840</u>	<u>\$ 688,924</u>

股 數

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	63,000	63,000	63,000	63,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>19</u>	<u>192</u>	<u>56</u>	<u>203</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>63,019</u>	<u>63,192</u>	<u>63,056</u>	<u>63,203</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。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。

三十、處分子公司－喪失控制

合併公司於 106 年 5 月 2 日簽訂處分子公司育成科技公司 90% 股權之合約，雙方約定交易基準日為 106 年 3 月 31 日，合併公司自基準日起對該子公司喪失控制。育成科技之營運項目為科技企業孵化、技術開發及租賃商業用房。

(一) 收取對價

應收處分投資款(帳列其他應收款)	<u>育成科技公司</u> \$ 15,948
------------------	----------------------------

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>育成科技公司</u>
流動資產	
現金	\$ 15,744
無活絡市場之債務工具投資	2,192
其他流動資產	28
非流動資產	
不動產、廠房及設備	127
流動負債	
應付帳款	(1,710)
其他應付款	(540)
其他流動負債	(41)
處分之淨資產	<u>\$ 15,800</u>

(三) 處分子公司之利益

	<u>育成科技公司</u>
收取之對價	\$ 15,948
處分之淨資產	(14,220)
處分利益	<u>\$ 1,728</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	育成科技公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	(<u>15,744</u>)
	(<u>\$ 15,744</u>)

三一、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係合併公司承租辦公大樓及倉庫，租賃期間自 105 年 3 月至 108 年 6 月，於到期時重新簽約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 1,244</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為半年至 6 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 102,640	\$ 102,765	\$ 92,712
1~5年	63,796	57,502	62,822
超過5年	<u>324</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 166,760</u>	<u>\$ 160,267</u>	<u>\$ 155,534</u>

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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，其帳面金額趨近其公允價值衡量之金融工具。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

107 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 39,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,654</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)有價證券	\$ 132,000	\$ -	\$ -	\$ 132,000
－國外未上市(櫃)有價證券	-	-	1,559	1,559
	<u>\$ 132,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 133,559</u>

106 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 40,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,479</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 164,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,624</u>

106 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 40,665</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,665</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 163,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,620</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 40,479	\$ 40,665
強制透過損益按公 允價值衡量	39,654	-	-
放款及應收款(註1) 按攤銷後成本衡量之 金融資產(註2)	-	1,472,859	1,450,342
902,082	-	-	-
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	133,559	-	-
備供出售金融資產(註3)	-	166,224	165,263
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	84,630	42,933	43,228

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：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、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3：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4：餘額係包含應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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及債務工具投資、應收款項及應付款項。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度之分析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。

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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣升值／貶值 5% 時，合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 13,358 仟元及 5,802 仟元。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。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主要係因美金計價之按攤銷後成本衡量之金融資產增加所致。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 631,859	\$ 736,136	\$ 581,002
具現金流量利率風險			
—金融資產	242,705	712,439	836,566
—金融負債	57,132	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。若利率增加／減少 1%，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 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,392 仟元及 6,274 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

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%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 6,600 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 8,181 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信譽良好之金融機構，故該信用風險係屬有限。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

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。

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度請參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1~3 個月	3 個月~1 年	1 年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,859	\$15,577	\$10,062	\$ -
浮動利率工具	<u>361</u>	<u>1,082</u>	<u>2,886</u>	<u>55,559</u>
	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$16,659</u>	<u>\$12,948</u>	<u>\$55,559</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1~3 個月	3 個月~1 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 2,716	\$ 12,881	\$ 27,336

106 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1~3 個月	3 個月~1 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 2,234	\$ 14,122	\$ 26,872

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行綜合額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	-	-	25,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>
有擔保銀行綜合額度			
— 已動用金額	\$ 57,700	\$ -	\$ -
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 57,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三三、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
熱映光電公司	關聯企業
奈特視訊科技股份有限公司	關聯企業
育成科技公司	實質關係人
北京凌陽愛普科技有限公司	實質關係人
凌通科技股份有限公司	實質關係人
凌陽科技股份有限公司	實質關係人
陳冠融	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租賃收入	實質關係人	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 4,580</u>	<u>\$ 3,749</u>
其他營業收入	關聯企業	<u>\$ 90</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 30</u>

本公司及子公司與關係人間之重大交易，其交易價格、收款條件均與一般非關係人相當。

(三) 進貨

關係人類別 / 名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 203</u>
關聯企業	<u>\$ 472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,478</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別／名稱	107年9月30日	107年12月31日	106年9月30日
其他應收款	實質關係人	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應付關係人款項

關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人	<u>\$ 153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61</u>

(六) 存入保證金

關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 888</u>

(七) 處分子公司

關係人類別／名稱	處分		款處分		利益	
	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人／陳冠融	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他收入

關係人類別／名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 7,441</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 7,865</u>	<u>\$ 183</u>
關聯企業	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 4,330</u>	<u>\$ 11,387</u>
退職後福利	<u>27</u>	<u>26</u>	<u>72</u>	<u>80</u>
	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 4,402</u>	<u>\$ 11,467</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。

三四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為擔保借款及取得銀行借款額度之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 72,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三五、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功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年9月30日

外幣資產	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 8,752	30.53 (美金：新台幣)	\$ <u>267,155</u>

106年12月31日

外幣資產	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 11,662	29.76 (美金：新台幣)	\$ <u>347,061</u>

106年9月30日

外幣資產	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 3,835	30.26 (美金：新台幣)	\$ <u>116,047</u>

具重大影響之外幣兌換損益 (包含已實現及未實現) 如下：

功能性貨幣	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	匯率	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	匯率	淨兌換(損)益
新台幣	30.67 (美金：新台幣)		\$ 742	30.27 (美金：新台幣)		(\$ 527)
	3.91 (港幣：新台幣)		-	3.87 (港幣：新台幣)		(1)
	4.51 (人民幣：新台幣)		-	4.54 (人民幣：新台幣)		(18)
人民幣	6.80 (美金：人民幣)		-	6.67 (美金：人民幣)		(331)
			\$ <u>742</u>			(\$ <u>877</u>)

功能性貨幣	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	匯率	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	匯率	淨兌換(損)益
新台幣	30.53 (美金：新台幣)		\$ 8,482	30.26 (美金：新台幣)		(\$ 2,066)
	3.90 (港幣：新台幣)		(2)	3.87 (港幣：新台幣)		(417)
	4.44 (人民幣：新台幣)		-	4.56 (人民幣：新台幣)		19
人民幣	6.88 (美金：人民幣)		(63)	6.64 (美金：人民幣)		(630)
			\$ <u>8,417</u>			(\$ <u>3,094</u>)

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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：附表二。
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：無。
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：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：本期交易往來情形不重大。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接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：無。

三七、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為電腦資訊業務部門及資產管理部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司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9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
電腦資訊業務	\$ 29,540	\$ 29,132	(\$ 2,305)	(\$ 4,173)
資產管理	<u>111,441</u>	<u>102,623</u>	<u>55,645</u>	<u>32,881</u>
應報導部門合計	<u>\$ 140,981</u>	<u>\$ 131,755</u>	53,340	28,708
營業外收入及支出			<u>37,103</u>	<u>740,653</u>
稅前淨利			<u>\$ 90,443</u>	<u>\$ 769,361</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業外收入及支出。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) 部門資產及負債

合併公司依規定揭露應報導部門資產及負債之衡量金額，惟該資產及負債之衡量金額未提供與營運決策者，無須揭露該資產及負債之衡量金額。

遠見科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國 107 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
 係新台幣仟元

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	期股數 (仟股) / 單位數 (仟單位)	帳面金額 (註 3)	持股比率	末		註
								允	備	
本公司	受益憑證 安聯四季回報債券組合 基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產		2,633	\$ 39,654	-	\$ 39,654	-	
本公司	股票 凌陽科技公司	本公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		10,038	132,000	2%	132,000	-	
北京金遠見	出資證明書 育成科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		註 5	1,559	10%	1,559	-	

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：帳面金額為公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額。

註 4：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二及附表三。

註 5：係屬有限公司故無股數。

遠見科技股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類 (註 1)	券稱帳目	列科	交易對象	開係	期		初買		入賣		出		末
						股	金	額	股	額	股	金	損	
本公司	中國信託華盈貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	-	-	\$	-	21,438	\$ 235,000	21,438	\$ 235,232	\$ 235,000	\$ -

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

遠見科技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（不含大陸被投資公司）

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣千元及外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	末	比	持	帳	面	額	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
本公司	開曼遠見公司	英屬開曼群島	投資	美金 14,250	美金 14,250	美金 14,250	美金 14,250	14,250	100%	100%	100%	\$ 714,617	\$ 63,019	\$ 63,019	\$ 63,019	\$ 63,019	\$ 63,019	\$ 63,019	\$ 63,019	本公司	本公司	本公司	63,019	63,019	63,019	63,019	本公司	本公司
	熱映光電公司	台灣	醫療器具之研究開發及買賣	122,957	122,957	122,957	122,957	11,538	27%	27%	27%	162,098	15,040	15,040	15,040	15,040	15,040	15,040	15,040	本公司採權益法評價之被投資公司	本公司採權益法評價之被投資公司	4,008	4,008	4,008	4,008	本公司	本公司	
	奈特視訊科技	台灣	電子硬式飛鏢機之研究開發	42,000	42,000	-	-	6,000	30%	30%	30%	38,818	(10,649)	(10,649)	(10,649)	(10,649)	(10,649)	(10,649)	(10,649)	本公司採權益法評價之被投資公司	本公司採權益法評價之被投資公司	(3,182)	(3,182)	(3,182)	(3,182)	本公司	本公司	
開曼遠見公司	薩摩亞遠見公司	薩摩亞共和國	投資	美金 14,250	美金 14,250	美金 14,250	美金 14,250	-	100%	100%	100%	美金 23,395	美金 2,107	美金 2,107	美金 2,107	美金 2,107	美金 2,107	美金 2,107	美金 2,107	開曼遠見公司	開曼遠見公司	不適用	不適用	不適用	不適用	開曼遠見公司	開曼遠見公司	

註：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表四。

遠見科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元及外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 初 累 計 匯 出 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 累 計 匯 出 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 有 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2)	帳 面 價 值	資 值 已 匯 回	止 期 投 資 收 益
						出 收	回								
北京金遠見公司	電子產品開發及銷售 與資產管理	\$ 712,148 (美金 23,330)	(二)	\$ 488,400 (美金 16,000)	\$ 488,400 (美金 16,000)	\$ -	\$ -	\$ 488,400 (美金 16,000)	488,400 (美金 16,000)	\$ 61,595 (美金 2,059)	100%	\$ 61,595 (美金 2,059)	\$ 713,644 (美金 23,379)	\$ -	-
翰海凌飛公司	電子計算機及文書 處理器之研發	8,875 (人民幣 2,000)	(三)	註 3	註 3	-	-	註 3	() (人民幣 17)	() (人民幣 17)	100%	() (人民幣 17)	44 (人民幣 10)	-	-

本 期 初 累 計 匯 出 資 金 額	會 經 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額
\$ 488,400 (美金 16,000)	\$ 822,685 (註 4)
本 期 累 計 匯 出 資 金 額	會 經 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額
\$ 724,358 (美金 23,730)	\$ 822,685 (註 4)

註 1、投資方式區分為下列三種：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司 (薩摩亞遠見公司) 再投資大陸。
- (三) 其他方式一由大陸子公司 (北京金遠見公司) 直接投資。

註 2、本期認列投資損益中，係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 3、係由北京金遠見公司出資 100%。

註 4、依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值或合併淨值之 60% 計算。

註 5、本表所列新台幣金額係按 107 年 9 月 30 日匯率換算。