

育富電子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

公司地址：桃園市桃園區新埔六街101號24樓  
電 話：(03)346-0289

# 目 錄

| 項 目                       | 頁次    | 財務報告<br>附註編號 |
|---------------------------|-------|--------------|
| 一、封面                      |       |              |
| 二、目錄                      |       |              |
| 三、會計師核閱報告                 | 1     |              |
| 四、合併資產負債表                 | 2     |              |
| 五、合併綜合損益表                 | 3     |              |
| 六、合併權益變動表                 | 4     |              |
| 七、合併現金流量表                 | 5     |              |
| 八、合併財務報告附註                |       |              |
| (一) 公司沿革                  | 6     | 一            |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 6     | 二            |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 6~8   | 三            |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 8~14  | 四            |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14~15 | 五            |
| (六) 重要會計項目之說明             | 15~24 | 六~十九         |
| (七) 關係人交易                 | 24    | 二十           |
| (八) 質押之資產                 | 25    | 二十一          |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 25    | 二十二          |
| (十) 重大之災害損失               | 25    | 二十三          |
| (十一) 重大之期後事項              | 25    | 二十四          |
| (十二) 其 他                  | 25~28 | 二十五          |
| (十三) 附註揭露事項               |       |              |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 28~29 | 二十六(一)       |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 29    | 二十六(二)       |
| 3. 大陸投資資訊                 | 29    | 二十六(三)       |
| (十四) 部門資訊                 | 29    | 二十七          |



## 會計師核閱報告

育富電子股份有限公司 公鑒：

### 前言

育富電子股份有限公司及子公司民國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日與民國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及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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。核閱合併財務報告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。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達育富電子股份有限公司及子公司民國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。

誠正聯合會計師事務所

會計師

林淑玲



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(80)台財證(一)第51636號

會計師

陳曉星



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(86)台財證(六)第74537號

中 華 民 國 一 〇 七 年 十 一 月 九 日

育富電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日暨民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣仟元

|       |               |                     | 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) |        |         |           |       | 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) |         |
|-------|---------------|---------------------|----------------|--------|-----------------|--------|----------------|--------|---------|-----------|-------|----------------|---------|-----------------|---------|----------------|---------|
| 代碼    | 資 產           | 附註                  | 金額             | %      | 金額              | %      | 金額             | %      | 代碼      | 負 債 及 權 益 | 附註    | 金額             | %       | 金額              | %       | 金額             | %       |
| 流動資產  |               |                     |                |        |                 |        |                | 流動負債   |         |           |       |                |         |                 |         |                |         |
| 1100  | 現金及約當現金       | 三、四、六、<br>二十五       | \$ 1,104,777   | 49.92  | \$ 937,259      | 43.17  | \$ 779,536     | 35.82  | 2170    | 應付帳款      | 二十五   | \$ 217,594     | 9.83    | \$ 148,287      | 6.83    | \$ 141,395     | 6.50    |
|       |               |                     |                |        |                 |        |                |        | 2200    | 其他應付款     | 二十五   | 79,475         | 3.59    | 83,330          | 3.84    | 75,503         | 3.47    |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 三、四、七、<br>二十五       | 27,910         | 1.26   | -               | -      | -              | -      | 2230    | 本期所得稅負債   | 四、二十五 | 886            | 0.04    | 538             | 0.02    | 156            | 0.01    |
|       |               |                     |                |        |                 |        |                |        | 2300    | 其他流動負債    |       | 51             | -       | 112             | 0.01    | 256            | 0.01    |
| 1147  | 無活絡市場之債務工具投資  | 三、四、八、<br>二十五       | -              | -      | 240,193         | 11.07  | 505,161        | 23.21  | 21xx    | 流動負債合計    |       | 298,006        | 13.46   | 232,267         | 10.70   | 217,310        | 9.99    |
| 1150  | 應收票據淨額        | 二十五                 | 1,466          | 0.07   | -               | -      | -              | -      | 非流動負債   |           |       |                |         |                 |         |                |         |
| 1170  | 應收帳款淨額        | 三、四、五、九<br>、二十五     | 368,543        | 16.65  | 359,865         | 16.58  | 301,092        | 13.84  | 2570    | 遞延所得稅負債   | 四、五   | 17,991         | 0.81    | 16,483          | 0.76    | 14,652         | 0.67    |
|       |               |                     |                |        |                 |        |                |        | 2645    | 存入保證金     | 二十五   | 1,466          | 0.07    | -               | -       | -              | -       |
| 1200  | 其他應收款         | 三、四、二十五             | 21,013         | 0.95   | 31,407          | 1.45   | 37,643         | 1.73   | 25xx    | 非流動負債合計   |       | 19,457         | 0.88    | 16,483          | 0.76    | 14,652         | 0.67    |
| 130x  | 存貨            | 四、五、十               | 138,624        | 6.26   | 117,104         | 5.40   | 114,759        | 5.27   |         |           |       |                |         |                 |         |                |         |
| 1410  | 預付款項          |                     | 1,072          | 0.05   | 11,962          | 0.55   | 4,150          | 0.19   | 2xxx    | 負債總計      |       | 317,463        | 14.34   | 248,750         | 11.46   | 231,962        | 10.66   |
| 1476  | 其他金融資產        | 二十一、二十五             | -              | -      | 911             | 0.04   | 912            | 0.04   |         |           |       |                |         |                 |         |                |         |
| 11xx  | 流動資產合計        |                     | 1,663,405      | 75.16  | 1,698,701       | 78.26  | 1,743,253      | 80.10  | 權益      |           |       |                |         |                 |         |                |         |
| 非流動資產 |               |                     |                |        |                 |        |                |        | 3110    | 普通股股本     | 十四    | 780,000        | 35.24   | 780,000         | 35.94   | 780,000        | 35.84   |
|       |               |                     |                |        |                 |        |                |        | 3200    | 資本公積      | 十四    | 45,667         | 2.06    | 45,667          | 2.10    | 45,667         | 2.10    |
| 1600  | 不動產、廠房及設備     | 四、十一、十九             | 450,207        | 20.35  | 301,971         | 13.92  | 305,272        | 14.03  |         | 保留盈餘      | 十四    |                |         |                 |         |                |         |
| 1840  | 遞延所得稅資產       | 四、五                 | 45,910         | 2.07   | 57,352          | 2.64   | 55,023         | 2.53   | 3310    | 法定盈餘公積    |       | 507,074        | 22.91   | 507,074         | 23.36   | 507,074        | 23.30   |
| 1975  | 淨確定福利資產       | 四、十二                | 33,633         | 1.52   | 33,427          | 1.54   | 33,649         | 1.55   | 3320    | 特別盈餘公積    |       | 69,366         | 3.13    | 8,852           | 0.41    | 8,852          | 0.41    |
| 1985  | 長期預付租金        | 十三、二十二              | 14,021         | 0.63   | 14,721          | 0.68   | 14,846         | 0.68   | 3350    | 未分配盈餘     |       | 546,274        | 24.70   | 640,629         | 29.52   | 645,256        | 29.64   |
| 1990  | 其他非流動資產       | 三、四、二十一<br>、二十二、二十五 | 5,948          | 0.27   | 64,286          | 2.96   | 24,251         | 1.11   | 3300    | 保留盈餘合計    |       | 1,122,714      | 50.74   | 1,156,555       | 53.29   | 1,161,182      | 53.35   |
|       |               |                     |                |        |                 |        |                |        | 3400    | 其他權益      |       | ( 52,720)      | ( 2.38) | ( 60,514)       | ( 2.79) | ( 42,517)      | ( 1.95) |
| 15xx  | 非流動資產合計       |                     | 549,719        | 24.84  | 471,757         | 21.74  | 433,041        | 19.90  | 3xxx    | 權益總計      |       | 1,895,661      | 85.66   | 1,921,708       | 88.54   | 1,944,332      | 89.34   |
|       |               |                     |                |        |                 |        |                |        |         |           |       |                |         |                 |         |                |         |
| 1xxx  | 資產總計          |                     | \$ 2,213,124   | 100.00 | \$ 2,170,458    | 100.00 | \$ 2,176,294   | 100.00 | 負債及權益總計 |           |       | \$ 2,213,124   | 100.00  | \$ 2,170,458    | 100.00  | \$ 2,176,294   | 100.00  |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長



經理人



會計主管



育富電子股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日  
(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   | 項目                | 附註        | 107年7月1日   |          | 106年7月1日   |         | 107年1月1日   |          | 106年1月1日     |          |
|------|-------------------|-----------|------------|----------|------------|---------|------------|----------|--------------|----------|
|      |                   |           | 至9月30日     |          | 至9月30日     |         | 至9月30日     |          | 至9月30日       |          |
|      |                   |           | 金額         | %        | 金額         | %       | 金額         | %        | 金額           | %        |
| 4000 | 營業收入              | 四         | \$ 336,284 | 100.00   | \$ 240,526 | 100.00  | \$ 908,784 | 100.00   | \$ 610,905   | 100.00   |
| 5000 | 營業成本              | 四、十、十八    | ( 291,429) | ( 86.66) | ( 232,557) | (96.69) | ( 835,955) | ( 91.98) | ( 596,482)   | ( 97.64) |
| 5900 | 營業毛利              |           | 44,855     | 13.34    | 7,969      | 3.31    | 72,829     | 8.02     | 14,423       | 2.36     |
|      | 營業費用              | 四、九、十二、十八 |            |          |            |         |            |          |              |          |
| 6100 | 推銷費用              |           | ( 3,875)   | ( 1.15)  | ( 2,423)   | ( 1.01) | ( 8,887)   | ( 0.98)  | ( 6,668)     | ( 1.09)  |
| 6200 | 管理費用              |           | ( 17,493)  | ( 5.21)  | ( 15,883)  | ( 6.60) | ( 49,482)  | ( 5.44)  | ( 44,250)    | ( 7.24)  |
| 6450 | 預期信用減損利益          | 九         | 264        | 0.08     | -          | -       | 22         | -        | -            | -        |
| 6000 | 營業費用合計            |           | ( 21,104)  | ( 6.28)  | ( 18,306)  | ( 7.61) | ( 58,347)  | ( 6.42)  | ( 50,918)    | ( 8.33)  |
| 6900 | 營業利益(損失)          |           | 23,751     | 7.06     | ( 10,337)  | ( 4.30) | 14,482     | 1.60     | ( 36,495)    | ( 5.97)  |
|      | 營業外收入及支出          | 十五        |            |          |            |         |            |          |              |          |
| 7010 | 其他收入              | 四、十二      | 6,733      | 2.00     | 5,561      | 2.31    | 18,110     | 1.99     | 15,663       | 2.56     |
| 7020 | 其他利益及損失           | 十一        | 10,584     | 3.15     | ( 5,126)   | ( 2.13) | 7,735      | 0.85     | ( 25,808)    | ( 4.22)  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        |           | 17,317     | 5.15     | 435        | 0.18    | 25,845     | 2.84     | ( 10,145)    | ( 1.66)  |
| 7900 | 稅前淨利(損)           |           | 41,068     | 12.21    | ( 9,902)   | ( 4.12) | 40,327     | 4.44     | ( 46,640)    | ( 7.63)  |
| 7950 | 所得稅(費用)利益         | 四、十六      | ( 10,502)  | ( 3.12)  | 1,796      | 0.75    | ( 15,668)  | ( 1.72)  | 6,924        | 1.13     |
| 8200 | 本期淨利(損)           |           | 30,566     | 9.09     | ( 8,106)   | ( 3.37) | 24,659     | 2.72     | ( 39,716)    | ( 6.50)  |
|      | 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 |           | ( 23,021)  | ( 6.85)  | 4,456      | 1.85    | 7,794      | 0.86     | ( 84,500)    | ( 13.83) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅   | 四、十六      | -          | -        | -          | -       | -          | -        | 7,137        | 1.17     |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額)        |           | ( 23,021)  | ( 6.85)  | 4,456      | 1.85    | 7,794      | 0.86     | ( 77,363)    | ( 12.66) |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |           | \$ 7,545   | 2.24     | \$( 3,650) | ( 1.52) | \$ 32,453  | 3.58     | \$( 117,079) | ( 19.16) |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於：         |           |            |          |            |         |            |          |              |          |
| 8610 | 母公司業主             |           | \$ 30,566  | 9.09     | \$( 8,106) | ( 3.37) | \$ 24,659  | 2.72     | \$( 39,716)  | ( 6.50)  |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：        |           |            |          |            |         |            |          |              |          |
| 8710 | 母公司業主             |           | \$ 7,545   | 2.24     | \$( 3,650) | ( 1.52) | \$ 32,453  | 3.58     | \$( 117,079) | ( 19.16) |
|      | 每股盈餘(虧損)          |           |            |          |            |         |            |          |              |          |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損)        | 十七        | \$ 0.39    |          | \$( 0.10)  |         | \$ 0.32    |          | \$( 0.51)    |          |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長



經理人



會計主管



## 育富電子股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                        | 保留盈餘       |           |            |           |            |              | 其他權益項目            | 權益總額         |
|------------------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|--------------|-------------------|--------------|
|                        | 普通股股本      | 資本公積      | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘      | 保留盈餘合計       | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |              |
| 民國106年1月1日餘額           | \$ 780,000 | \$ 45,667 | \$ 507,074 | \$ 8,852  | \$ 743,472 | \$ 1,259,398 | \$ 34,846         | \$ 2,119,911 |
| 盈餘指撥及分配：               |            |           |            |           |            |              |                   |              |
| 普通股現金股利                | -          | -         | -          | -         | ( 58,500)  | ( 58,500)    | -                 | ( 58,500)    |
| 民國106年1月1日至9月30日淨損     | -          | -         | -          | -         | ( 39,716)  | ( 39,716)    | -                 | ( 39,716)    |
| 民國106年1月1日至9月30日其他綜合損益 | -          | -         | -          | -         | -          | -            | ( 77,363)         | ( 77,363)    |
| 民國106年9月30日餘額          | \$ 780,000 | \$ 45,667 | \$ 507,074 | \$ 8,852  | \$ 645,256 | \$ 1,161,182 | \$( 42,517)       | \$ 1,944,332 |
| 民國107年1月1日餘額           | \$ 780,000 | \$ 45,667 | \$ 507,074 | \$ 8,852  | \$ 640,629 | \$ 1,156,555 | \$( 60,514)       | \$ 1,921,708 |
| 盈餘指撥及分配：               |            |           |            |           |            |              |                   |              |
| 提列特別盈餘公積               | -          | -         | -          | 60,514    | ( 60,514)  | -            | -                 | -            |
| 普通股現金股利                | -          | -         | -          | -         | ( 58,500)  | ( 58,500)    | -                 | ( 58,500)    |
| 民國107年1月1日至9月30日淨利     | -          | -         | -          | -         | 24,659     | 24,659       | -                 | 24,659       |
| 民國107年1月1日至9月30日其他綜合損益 | -          | -         | -          | -         | -          | -            | 7,794             | 7,794        |
| 民國107年9月30日餘額          | \$ 780,000 | \$ 45,667 | \$ 507,074 | \$ 69,366 | \$ 546,274 | \$ 1,122,714 | \$( 52,720)       | \$ 1,895,661 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長



經理人



會計主管



## 育富電子股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                  | 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        |                |                |
| 本期稅前淨利(損)        | \$ 40,327      | \$ ( 46,640)   |
| 調整項目             |                |                |
| 收益費損項目           |                |                |
| 折舊費用             | 36,215         | 26,277         |
| 攤銷費用             | 3,052          | 4,397          |
| 預期信用減損利益數        | ( 22)          | -              |
| 呆帳費用提列數          | -              | 589            |
| 利息收入             | ( 17,337)      | ( 15,395)      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | ( 13,615)      | ( 3,125)       |
| 未實現外幣兌換損失        | 445            | 40             |
| 其他項目             | ( 206)         | ( 255)         |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 |                |                |
| 應收票據             | ( 1,518)       | -              |
| 應收帳款             | ( 9,487)       | ( 65,181)      |
| 其他應收款            | 7,591          | ( 1,466)       |
| 存貨               | ( 25,405)      | ( 43,264)      |
| 預付款項             | 10,973         | 26,757         |
| 其他金融資產           | 919            | -              |
| 應付帳款             | 75,721         | 79,112         |
| 其他應付款            | ( 453)         | ( 13,390)      |
| 其他流動負債           | ( 61)          | 158            |
| 營運產生之現金流入(出)     | 107,139        | ( 51,386)      |
| 收取之利息            | 19,793         | 14,813         |
| 支付之所得稅           | ( 3,490)       | ( 8,615)       |
| 營業活動之淨現金流入(出)    | 123,442        | ( 45,188)      |
| 投資活動之現金流量        |                |                |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產  | ( 27,910)      | -              |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產  | 241,355        | -              |
| 取得無活絡市場之債務工具投資   | -              | ( 247,768)     |
| 處分無活絡市場之債務工具投資   | -              | 773,877        |
| 取得不動產、廠房及設備      | ( 142,140)     | ( 73,204)      |
| 處分不動產、廠房及設備      | 13,770         | 4,011          |
| 其他非流動資產增加        | ( 1,910)       | ( 2,654)       |
| 投資活動之淨現金流入       | 83,165         | 454,262        |
| 籌資活動之現金流量        |                |                |
| 存入保證金增加          | 1,518          | -              |
| 存入保證金減少          | -              | ( 1,796)       |
| 發放現金股利           | ( 58,500)      | ( 58,500)      |
| 籌資活動之淨現金流出       | ( 56,982)      | ( 60,296)      |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響  | 17,893         | ( 24,852)      |
| 本期現金及約當現金增加數     | 167,518        | 323,926        |
| 期初現金及約當現金餘額      | 937,259        | 455,610        |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 1,104,777   | \$ 779,536     |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長



經理人



會計主管



育富電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

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)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

## 一、公司沿革

育富電子股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於民國72年2月21日。主要從事於各種印刷電路板、電子產品、電腦週邊之維修、安裝、製造、加工、買賣及前各項有關產品進出口貿易。本公司股票自民國91年12月5日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司是所歸屬集團之最終控制者。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業已經本公司董事會於民國107年11月9日核准並通過發布。

## 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（以下簡稱金管會）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)（以下簡稱「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不致對本公司及子公司（以下簡稱本合併公司）會計政策造成重大變動：

### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

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。

本合併公司於民國107年1月1日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106年12月31日(含)以前已除列之項目不予適用IFRS 9。

本合併公司依據民國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 | \$ 937,259 | \$ 937,259 |     |
| 定期存款             | 無活絡市場之債務工具投資 | 按攤銷後成本衡量 | 240,193    | 240,193    | (1) |
| 應收帳款             | 放款及應收款       | 按攤銷後成本衡量 | 359,865    | 359,865    | (2) |
| 其他應收款            | 放款及應收款       | 按攤銷後成本衡量 | 31,407     | 31,407     | (2) |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 放款及應收款       | 按攤銷後成本衡量 | 982        | 982        |     |

|                                            | 107年1月1日 |              |      | 107年1月1日     |      |      | 107年1月1日 |      |    |
|--------------------------------------------|----------|--------------|------|--------------|------|------|----------|------|----|
|                                            | 帳面金額     |              |      | 帳面金額         |      |      | 保留盈餘     | 其他權益 |    |
|                                            | (IAS 39) | 重分類          | 再衡量  | (IFRS 9)     |      | 影響數  | 影響數      |      | 說明 |
| 按攤銷後成本<br>衡量之金融<br>資產                      |          |              |      |              |      |      |          |      |    |
| 加：自放款及<br>應收款(IAS<br>39)重分類                | \$ -     | \$ 1,329,513 | \$ - | \$ 1,329,513 | \$ - | \$ - | \$ -     | (2)  |    |
| 加：自無活絡<br>市場之債務<br>工具投資<br>(IAS 39)重<br>分類 | -        | 240,193      | -    | 240,193      | -    | -    | -        | (1)  |    |
| 合計                                         | \$ -     | \$ 1,569,706 | \$ - | \$ 1,569,706 | \$ - | \$ - | \$ -     |      |    |

(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，且依民國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)應收帳款及其他應收款原依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) IASB已發布且經金管會認可，將於民國108年適用之IFRSs

依據金管會發布之金管證審字第1070324857號函，本合併公司應自民國108年起適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之IFRSs。

| 新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋 |                  | IASB發布之<br>生效日(註1) |
|-----------------------------|------------------|--------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正              | 具負補償之提前還款特性      | 2019年1月1日<br>(註2)  |
| 國際財務報導準則第16號                | 租賃               | 2019年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正               | 計畫修正、縮減或清償       | 2019年1月1日<br>(註3)  |
| 國際會計準則第28號之修正               | 對關聯企業及合資之長期權益    | 2019年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第23號                | 所得稅之不確定性之處理      | 2019年1月1日          |
| 其他                          | 2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日          |

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

註2：金管會允許得選擇提前於2018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。

本合併公司認為除下列說明外，適用上述民國108年適用之IFRSs規定將不致對本合併公司會計政策造成重大變動：

### 1. 國際財務報導準則第16號「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，本合併公司無出租活動；對於本合併公司為承租人之會計處理預計無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本合併公司仍持續評估民國108年適用之IFRSs修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

本合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布其他準則生效日，故本合併公司未適用下列準則及解釋。

| 新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋                            | IASB發布之<br>生效日(註1)     |
|--------------------------------------------------------|------------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正                                         | 2020年1月1日<br>(註2)      |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正                             | 投資者與其關聯企業或合資間之資產<br>未定 |
| 國際財務報導準則第17號                                           | 出售或投入<br>2021年1月1日     |
| 保險合約                                                   |                        |
| 註1：除另予註明外，上述新發布／修正／修訂準則及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。 |                        |

截至本合併財務報告通過發布日止，本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國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

### (二) 編製基礎

本合併財務報告除按公允價值衡量之金融工具外，係依歷史成本為基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本合併公司所使用之會計政策一致。本合併公司各個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

#### 2. 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                                     | 主要業務              | 本公司所持有之所有權權益百分比 |            |           |
|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------|-----------|
|                            |                                           |                   | 107年9月30日       | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
| 育富電子股份有限公司                 | YUFO ELECTRONIC (BVI) LTD. (以下稱YUFO(BVI)) | 銷售雙面及多層印刷電路板及投資控股 | 100%            | 100%       | 100%      |
| YUFO ELECTRONIC (BVI) LTD. | 鼎富電子(惠州)有限公司(以下稱鼎富公司)                     | 銷售生產製造雙面及多層印刷電路板  | 100%            | 100%       | 100%      |

#### (四) 外 幣

本公司之功能性貨幣及合併報告之表達貨幣為新台幣。

編製各合併個體之財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。重新換算所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

為編製合併財務報告，本合併公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

#### (五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產，預期於正常營業週期內實現該資產、或意圖將其出售或消耗，預期在報導期間後12個月內實現該資產，以及現金及約當現金，但於報導期間後至少12個月將該資產用以交換、清償負債或受有其他限制者除外；資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債，預期於正常營業週期內清償該負債，預期在報導期間後12個月內到期清償該負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少12個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### (六) 金融工具

金融資產與金融負債於本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按交割日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### (1) 衡量種類

##### 107年

本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。

本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、其他應收款與存出保證金）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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

現金及約當現金包括手存現金及銀行存款，暨隨時可轉換成定額現金且價值變動甚小之短期具高度流動性之投資。

#### 106年

本合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款）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。

現金及約當現金包括手存現金及銀行存款，暨隨時可轉換成定額現金且價值變動甚小之短期具高度流動性之投資。

無活絡市場之債務工具投資係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

#### (2) 金融資產之減損

##### 107年

本合併公司於報導期間結束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期間結束日後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，其他金融資產應於報導期間結束日評估減損，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。

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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

## 107年

本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。

除列一按攤銷後成本衡量之金融資產之整體時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 106年

本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，或已移轉對資產之控制，始將金融資產除列。

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。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

本合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

## (七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目比較為基礎。淨變現價值係指在正常情況下，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。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### （八）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。

不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。本合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且於報導期間結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。依照下列耐用年數計提：房屋及建築，20年；機器設備，5～10年；運輸設備，4～5年；雜項設備，3～10年，另對已依稅法規定提足折舊之固定資產現仍使用中者，經評估其尚可使用之耐用年限後，就其殘值部份繼續提列折舊，不堪使用者則將其殘值轉列其他損失。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

#### （九）有形及無形資產之減損

於報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### （十）負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

## （十一）收入認列

### 107年

本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。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各種印刷電路板、電子產品及電腦週邊設備之銷售。本合併公司銷售之產品係於產品交付時認列收入及應收帳款。

### 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：(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)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；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。即銷售商品收入係於商品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本合併公司，且收益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。

## （十二）租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人時，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。當本合併公司為承租人，融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## （十三）員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對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。

#### （十四）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，就期中稅前損益予以計算。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或其他綜合損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

##### （一）應收帳款之評估減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本合併公司會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。

係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該資產之減損。

截至民國107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，本合併公司應收帳款之帳面金額分別為368,543仟元、359,865仟元及301,092仟元（係分別扣除備抵損失3,605仟元、3,627仟元及3,032仟元後之淨額）。

##### （二）存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，本合併公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

截至民國107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，本合併公司存貨之帳面金額分別為138,624仟元、117,104仟元及114,759仟元（係分別扣除備抵存貨跌價及呆滯損失1,178仟元、2,433仟元及2,436仟元後之淨額）。

### (三) 遞延所得稅之評估

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷售收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

遞延所得稅負債係子公司利潤所產生之應課稅暫時性差異，本合併公司決定該利潤於可預見之未來分配時，予以認列遞延所得稅負債。

截至民國107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，本合併公司遞延所得稅資產之帳面金額分別為45,910仟元、57,352仟元及55,023仟元，以及遞延所得稅負債之帳面金額分別為17,991仟元、16,483仟元及14,652仟元。

### 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  | \$ 94        | \$ 103     | \$ 79      |
| 銀行支票及活期存款 | 51,598       | 149,209    | 81,537     |
| 約當現金與定期存款 | 1,053,085    | 787,947    | 697,920    |
| 合 計       | \$ 1,104,777 | \$ 937,259 | \$ 779,536 |

(一) 上項定期存款於報導期間結束日之利率區間如下：

| 107年9月30日   | 106年12月31日  | 106年9月30日   |
|-------------|-------------|-------------|
| 0.63%~3.70% | 0.63%~1.90% | 0.63%~1.82% |

(二) 上項現金及約當現金期末並無提供質押擔保情形。

### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|      | 107年9月30日 |
|------|-----------|
| 定期存款 | \$ 27,910 |

(一) 上項定期存款於報導期間結束日之利率區間如下：

| 107年9月30日 |
|-----------|
| 1.03%     |

(二) 上項定期存款期末並無提供質押擔保情形。

(三) 此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年度資訊，請參閱附註三及八。

### 八、無活絡市場之債務工具投資

|      | 106年12月31日 | 106年9月30日  |
|------|------------|------------|
| 定期存款 | \$ 240,193 | \$ 505,161 |

(一) 上項定期存款於報導期間結束日之利率區間如下：

| 106年12月31日  | 106年9月30日   |
|-------------|-------------|
| 2.00%~2.05% | 1.92%~2.05% |

(二) 上項定期存款期末並無提供質押擔保情形。

## 九、應收帳款淨額

|        | 107年9月30日  | 106年12月31日 | 106年9月30日  |
|--------|------------|------------|------------|
| 應收帳款   | \$ 372,148 | \$ 363,492 | \$ 304,124 |
| 備抵損失   | (3,605)    | (3,627)    | (3,032)    |
| 應收帳款淨額 | \$ 368,543 | \$ 359,865 | \$ 301,092 |

### 107年1月1日至9月30日

本合併公司對商品銷售之平均授信期間為發票日月結後60~120天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，本合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本合併公司於報導期間結束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，本公司管理階層認為本合併公司之信用風險已顯著減少。

本合併公司採用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繳款情形。因本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，故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本合併公司無法合理預期可回收金額，本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。

#### (一) 應收帳款依個別及群組評估備抵損失

|                      | 107年9月30日  |             |            |
|----------------------|------------|-------------|------------|
|                      | 未逾期        | 逾期<br>1~30天 | 合計         |
| 總帳面金額                | \$ 371,516 | \$ 632      | \$ 372,148 |
| 備抵損失<br>(存續期間預期信用損失) | (3,599)    | (6)         | (3,605)    |
| 攤銷後成本                | \$ 367,917 | \$ 626      | \$ 368,543 |

| 逾期信用損失率 |             |             |             |          |         |
|---------|-------------|-------------|-------------|----------|---------|
|         | 未逾期         | 逾期1至30天     | 逾期31至60天    | 逾期61至90天 | 逾期91天以上 |
| 銷售業務    | 0.10%~1.00% | 0.40%~1.00% | 0.70%~1.00% | 1.00%    | 100%    |

#### (二) 備抵損失之變動

|               | 107年9月30日 |
|---------------|-----------|
| 期初餘額(IAS 39)  | \$ 3,627  |
| 追溯適用IFRS 9調整數 | -         |
| 期初餘額(IFRS 9)  | 3,627     |
| 本期減損回升利益      | (22)      |
| 期末餘額          | \$ 3,605  |

106年1月1日至9月30日

本合併公司對商品銷售之平均授信期間為發票日月結後90天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，已考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易歷史經驗及客戶之目前財務狀況，以估計無法回收之金額。針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無重大減損疑慮，本合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(一) 應收帳款淨額之帳齡分析

|         | 106年12月31日 |         | 106年9月30日 |         |
|---------|------------|---------|-----------|---------|
| 未逾期亦未減損 |            |         |           |         |
| 90天內    | \$         | 328,745 | \$        | 243,198 |
| 已逾期但未減損 |            |         |           |         |
| 90~180天 |            | 31,120  |           | 57,894  |
| 合 計     | \$         | 359,865 | \$        | 301,092 |

以上係以立帳日為基準進行之分析。

(二) 備抵呆帳之變動

|             | 個別評估<br>減損損失 | 群組評估<br>減損損失 | 合計       |
|-------------|--------------|--------------|----------|
| 106年1月1日餘額  | \$ 2,443     | \$ -         | \$ 2,443 |
| 本期提列減損損失    | 589          | -            | 589      |
| 106年9月30日餘額 | \$ 3,032     | \$ -         | \$ 3,032 |

十、存 貨

|       | 107年9月30日  | 106年12月31日 | 106年9月30日  |
|-------|------------|------------|------------|
| 製 成 品 | \$ 33,717  | \$ 19,565  | \$ 7,938   |
| 在 製 品 | 31,459     | 29,301     | 33,949     |
| 原 物 料 | 73,448     | 68,238     | 72,872     |
| 合 計   | \$ 138,624 | \$ 117,104 | \$ 114,759 |

(一) 上項存貨於民國107年9月30日暨106年12月31日及9月30日備抵存貨跌價及呆滯損失分別為1,178仟元、2,433仟元及2,436仟元。

(二) 民國107及106年第三季及前三季與存貨相關之營業成本如下：

|          | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 存貨轉列營業成本 | \$ 303,296         | \$ 239,339         | \$ 867,402         | \$ 602,782         |
| 存貨跌價回升利益 | (1,234)            | (1,434)            | (1,234)            | -                  |
| 下腳收益     | (12,875)           | (7,438)            | (35,261)           | (18,541)           |
| 其他       | 2,242              | 2,090              | 5,048              | 12,241             |
| 合計       | \$ 291,429         | \$ 232,557         | \$ 835,955         | \$ 596,482         |

(三) 上項存貨於民國107年9月30日暨106年12月31日及9月30日投保金額分別為110,932仟元、61,486仟元及61,551仟元。

(四) 上項存貨於民國107年9月30日暨106年12月31日及9月30日均無設定質押擔保情形。

# 十一、不動產、廠房及設備

|                | 房屋及建築      | 機器設備       | 運輸設備     | 雜項設備       | 未完工程及待驗設備 | 合 計          |
|----------------|------------|------------|----------|------------|-----------|--------------|
| <u>成 本</u>     |            |            |          |            |           |              |
| 107年1月1日餘額     | \$ 274,812 | \$ 713,635 | \$ 5,212 | \$ 109,567 | \$ -      | \$ 1,103,226 |
| 增 添            | -          | 119,023    | -        | 1,332      | 77,565    | 197,920      |
| 處 分            | -          | (281,913)  | -        | (550)      | -         | (282,463)    |
| 重 分 類          | -          | 77,565     | -        | -          | (77,565)  | -            |
| 匯率影響數          | (7,072)    | (15,438)   | (75)     | (2,837)    | -         | (25,422)     |
| 107年9月30日餘額    | 267,740    | 612,872    | 5,137    | 107,512    | -         | 993,261      |
| <u>累計折舊及減損</u> |            |            |          |            |           |              |
| 107年1月1日餘額     | 179,976    | 525,464    | 3,860    | 91,955     | -         | 801,255      |
| 折舊費用           | 9,608      | 24,613     | 389      | 1,605      | -         | 36,215       |
| 處 分            | -          | (281,813)  | -        | (495)      | -         | (282,308)    |
| 匯率影響數          | (4,960)    | (4,698)    | (54)     | (2,396)    | -         | (12,108)     |
| 107年9月30日餘額    | 184,624    | 263,566    | 4,195    | 90,669     | -         | 543,054      |
| 107年9月30日淨額    | \$ 83,116  | \$ 349,306 | \$ 942   | \$ 16,843  | \$ -      | \$ 450,207   |

  

|                | 房屋及建築      | 機器設備       | 運輸設備     | 雜項設備       | 未完工程及待驗設備 | 合 計          |
|----------------|------------|------------|----------|------------|-----------|--------------|
| <u>成 本</u>     |            |            |          |            |           |              |
| 106年1月1日餘額     | \$ 280,513 | \$ 698,801 | \$ 5,392 | \$ 112,340 | \$ -      | \$ 1,097,046 |
| 增 添            | -          | 29,085     | -        | 3,695      | 52,755    | 85,535       |
| 處 分            | -          | (56,875)   | -        | (3,518)    | -         | (60,393)     |
| 重 分 類          | -          | 29,965     | -        | -          | (29,965)  | -            |
| 匯率影響數          | (5,408)    | (13,438)   | (156)    | (2,156)    | 357       | (20,801)     |
| 106年9月30日餘額    | 275,105    | 687,538    | 5,236    | 110,361    | 23,147    | 1,101,387    |
| <u>累計折舊及減損</u> |            |            |          |            |           |              |
| 106年1月1日餘額     | 170,749    | 576,145    | 3,487    | 95,847     | -         | 846,228      |
| 折舊費用           | 9,386      | 15,210     | 380      | 1,301      | -         | 26,277       |
| 處 分            | -          | (56,571)   | -        | (2,936)    | -         | (59,507)     |
| 匯率影響數          | (3,144)    | (11,756)   | (114)    | (1,869)    | -         | (16,883)     |
| 106年9月30日餘額    | 176,991    | 523,028    | 3,753    | 92,343     | -         | 796,115      |
| 106年9月30日淨額    | \$ 98,114  | \$ 164,510 | \$ 1,483 | \$ 18,018  | \$ 23,147 | \$ 305,272   |

(一) 上項不動產、廠房及設備於民國107年9月30日暨106年12月31日及9月30日，投保金額分別為1,116,413仟元、989,547仟元及981,700仟元，且均無提供擔保情形。

(二) 民國107及106年前三季皆無利息資本化情形。

(三) 上項不動產、廠房及設備於民國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，分別產生處分資產利益為8,914仟元、3,029仟元、13,615仟元及3,125仟元。

(四) 本合併公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

| 項 目   | 耐用年數  |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 20年   |
| 機器設備  | 5至10年 |
| 運輸設備  | 4至5年  |
| 雜項設備  | 3至10年 |

## 十二、退職後福利計劃

### (一) 確定提撥計劃

本公司大部分員工適用「勞工退休金條例」有關之退休金規定，係採確定提撥制，對適用該條例之員工，公司每月負擔之員工退休金提撥率不得低於員工每月薪資百分之六。本公司已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人退休金專戶。

中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定係採確定給付制，以員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本合併公司民國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日依照確定提撥計劃中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額如下：

|       | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退休金費用 | \$ 122             | \$ 110             | \$ 366             | \$ 337             |

### (二) 確定福利計劃

本公司部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係政府管理之確定福利退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算，每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額，惟本期已達員工退休金精算評估數，經主管機關核准暫停提撥勞工退休準備金至台灣銀行專戶，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本合併公司並無影響投資管理策略之權利。

本合併公司民國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日確定福利計劃依106及105年度之精算報告預估應迴轉之退休金，已於綜合損益表認列退休金利益(帳列其他收入項下)如下：

|       | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退休金利益 | \$ 69              | \$ 85              | \$ 206             | \$ 255             |

## 十三、長期預付租金

|       | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 土地使用權 | \$ 14,021 | \$ 14,721  | \$ 14,846 |

上述土地使用權期間係自民國90年6月至民國140年6月止計50年。

## 十四、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) | 150,000      | 150,000      | 150,000      |
| 額定股本     | \$ 1,500,000 | \$ 1,500,000 | \$ 1,500,000 |

|                     | 107年9月30日  | 106年12月31日 | 106年9月30日  |
|---------------------|------------|------------|------------|
| 已發行且付清股款之股數<br>(仟股) | 78,000     | 78,000     | 78,000     |
| 已發行股本               | \$ 780,000 | \$ 780,000 | \$ 780,000 |

1. 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。

2. 本公司股本形成經過如下：

| 日期     | 出資種類    | 核准股數<br>(仟股) | 發行股數<br>(仟股) | 每股金額<br>(元) | 金額         |
|--------|---------|--------------|--------------|-------------|------------|
| 72.02  | 現金設立    | 5            | 5            | \$ 1,000    | \$ 5,000   |
| 76.04  | 盈餘增資    | 3            | 3            | 1,000       | 3,000      |
| 86.01  | 現金增資    | 50           | 50           | 1,000       | 50,000     |
| 86.07  | 現金增資    | 6,800        | 6,800        | 10          | 68,000     |
| 86.09  | 現金增資    | 7,200        | 7,200        | 10          | 72,000     |
| 88.10  | 現金增資    | 6,900        | 6,900        | 10          | 69,000     |
| 89.08  | 盈餘轉增資   | 5,340        | 5,340        | 10          | 53,400     |
|        | 資本公積轉增資 | 2,670        | 2,670        | 10          | 26,700     |
|        | 現金增資    | 1,290        | 1,290        | 10          | 12,900     |
| 90.02  | 現金增資    | 2,300        | 2,300        | 10          | 23,000     |
| 90.06  | 盈餘轉增資   | 7,660        | 7,660        | 10          | 76,600     |
| 91.06  | 盈餘轉增資   | 9,192        | 9,192        | 10          | 91,920     |
| 92.08  | 盈餘轉增資   | 4,412        | 4,412        | 10          | 44,122     |
| 93.09  | 盈餘轉增資   | 11,913       | 11,913       | 10          | 119,128    |
| 94.08  | 盈餘轉增資   | 17,323       | 17,323       | 10          | 173,230    |
| 95.08  | 盈餘轉增資   | 22,200       | 22,200       | 10          | 222,000    |
| 96.08  | 盈餘轉增資   | 8,880        | 8,880        | 10          | 88,800     |
| 97.09  | 註銷庫藏股   | (882)        | (882)        | 10          | (8,820)    |
| 97.12  | 註銷庫藏股   | (3,198)      | (3,198)      | 10          | (31,980)   |
| 98.02  | 註銷庫藏股   | (3,000)      | (3,000)      | 10          | (30,000)   |
| 100.03 | 註銷庫藏股   | (1,300)      | (1,300)      | 10          | (13,000)   |
| 101.06 | 註銷庫藏股   | (2,000)      | (2,000)      | 10          | (20,000)   |
| 101.09 | 註銷庫藏股   | (2,700)      | (2,700)      | 10          | (27,000)   |
| 102.11 | 註銷庫藏股   | (2,000)      | (2,000)      | 10          | (20,000)   |
| 103.11 | 註銷庫藏股   | (2,800)      | (2,800)      | 10          | (28,000)   |
| 104.01 | 註銷庫藏股   | (2,000)      | (2,000)      | 10          | (20,000)   |
| 104.08 | 現金減資    | (20,000)     | (20,000)     | 10          | (200,000)  |
| 105.11 | 註銷庫藏股   | (2,000)      | (2,000)      | 10          | (20,000)   |
|        | 合 計     |              |              |             | \$ 780,000 |

## (二) 資本公積

|          | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 股票發行溢價   | \$ 35,540 | \$ 35,540  | \$ 35,540 |
| 可轉換公司債贖回 | 10,127    | 10,127     | 10,127    |
| 合 計      | \$ 45,667 | \$ 45,667  | \$ 45,667 |

資本公積屬超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

資本公積屬可轉換公司債贖回者，僅得用於彌補虧損。

### (三) 保留盈餘

#### 1. 股利政策

本公司依公司法及公司章程規定，年度決算如有本期稅後淨利，於完納一切稅捐及彌補以往虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘數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之。

另依據本公司章程規定，股利政策係視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，其股東股利之發放，現金股利占股利總額之20%至100%，股票股利占股利總額之0%至80%。

#### 2. 法定盈餘公積

公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。惟法定盈餘公積應提撥至其總額達實收股本總額為止。

#### 3. 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及金管證發字第1030006415號「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。規定提列及迴轉特別盈餘公積。本公司民國102年1月1日，因首次採用而提列特別盈餘公積金額為8,852仟元。

依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

因其他股東權益項目有減項淨額之情形，故106年度盈餘分配案決議提列特別盈餘公積計60,514仟元。

#### 4. 盈餘分配

本公司於民國107年6月14日及106年6月16日舉行股東常會，分別決議民國106及105年度之盈餘分配情形如下：

| 項 目      | 盈餘分配案             |                  | 每股股利(元) |         |
|----------|-------------------|------------------|---------|---------|
|          | 106年度             | 105年度            | 106年度   | 105年度   |
| 提列特別盈餘公積 | \$ 60,514         | \$ -             |         |         |
| 現金股利     | 58,500            | 58,500           | \$ 0.75 | \$ 0.75 |
| 合 計      | <u>\$ 119,014</u> | <u>\$ 58,500</u> |         |         |

### (四) 庫藏股票

1. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

2. 本公司截至民國107年9月30日止，庫藏股票註銷情形及相關科目變動金額明細如下：

| 次數   | 減資基準日     | 註銷股數<br>(仟股) | 庫藏股票<br>成 本 | 股 本        | 資本公積—發<br>行普通股溢價 | 資本公積—<br>庫藏股 | 未分配盈餘      |
|------|-----------|--------------|-------------|------------|------------------|--------------|------------|
| 第1次  | 97.09.01  | 882          | \$ 34,552   | \$ 8,820   | \$ 323           | \$ -         | \$ 25,409  |
| 第2次  | 97.12.31  | 3,198        | 105,684     | 31,980     | 1,167            | -            | 72,537     |
| 第3次  | 98.02.01  | 3,000        | 63,074      | 30,000     | 1,094            | -            | 31,980     |
| 第4次  | 100.03.31 | 1,300        | 34,070      | 13,000     | 473              | 5,258        | 15,339     |
| 第5次  | 101.06.30 | 2,000        | 44,633      | 20,000     | 729              | -            | 23,904     |
| 第6次  | 101.09.15 | 2,700        | 56,344      | 27,000     | 984              | -            | 28,360     |
| 第7次  | 102.11.30 | 2,000        | 39,354      | 20,000     | 729              | -            | 18,625     |
| 第8次  | 103.11.30 | 2,800        | 52,703      | 28,000     | 1,021            | -            | 23,682     |
| 第9次  | 104.01.31 | 2,000        | 37,983      | 20,000     | 729              | -            | 17,254     |
| 第10次 | 105.11.15 | 2,000        | 33,684      | 20,000     | 911              | -            | 12,773     |
| 合 計  |           | 21,880       | \$ 502,081  | \$ 218,800 | \$ 8,160         | \$ 5,258     | \$ 269,863 |

## 十五、營業外收入及支出

### (一) 其他收入

|       | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入  | \$ 6,144           | \$ 5,463           | \$ 17,337          | \$ 15,395          |
| 退休金利益 | 69                 | 85                 | 206                | 255                |
| 其他收入  | 520                | 13                 | 567                | 13                 |
| 合 計   | \$ 6,733           | \$ 5,561           | \$ 18,110          | \$ 15,663          |

### (二) 其他利益及損失

|                      | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分及報廢不動產、<br>廠房及設備利益 | \$ 8,914           | \$ 3,029           | \$ 13,615          | \$ 3,125           |
| 外幣兌換(損)益淨額           | 122                | (8,035)            | (7,428)            | (28,813)           |
| 其他                   | 1,548              | (120)              | 1,548              | (120)              |
| 合 計                  | \$ 10,584          | \$ (5,126)         | \$ 7,735           | \$ (25,808)        |

## 十六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

|                     | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅費用             |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者               | \$ 1,296           | \$ 775             | \$ 3,838           | \$ 4,110           |
|                     | 1,296              | 775                | 3,838              | 4,110              |
| 遞延所得稅費用(利益)         |                    |                    |                    |                    |
| 暫時性差異之產生<br>及迴轉     | 4,342              | (1,023)            | 7,795              | (3,315)            |
| 虧損扣抵                | 4,864              | (1,548)            | 4,035              | (7,719)            |
|                     | 9,206              | (2,571)            | 11,830             | (11,034)           |
| 認列於損益之所得稅<br>費用(利益) | \$ 10,502          | \$ (1,796)         | \$ 15,668          | \$ (6,924)         |

我國於民國107年2月經總統公布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%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降至5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                          | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅利益                  |                    |                    |                    |                    |
| 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 \$ | - \$               | - \$               | - \$               | (7,137)            |

(三) 所得稅核定情形

本公司所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

十七、每股盈餘(虧損)

|                       | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘(虧損)            |                    |                    |                    |                    |
| 歸屬於本公司業主之<br>淨利(損) \$ | 30,566             | (8,106)            | 24,659             | (39,716)           |
| 加權平均流通在外股數<br>(仟股)    | 78,000             | 78,000             | 78,000             | 78,000             |
| 基本每股盈餘(虧損)(元) \$      | 0.39               | (0.10)             | 0.32               | (0.51)             |

於報導期間結束日至財務報告通過發布日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易，亦無需追溯調整之情形。

若本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。

十八、員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

| 功能別<br>性質別 | 107年前三季     |             |           | 106年前三季     |             |           |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用     |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用       | \$ 61,611   | \$ 19,615   | \$ 81,226 | \$ 46,315   | \$ 17,016   | \$ 63,331 |
| 勞健保費用      | 16,875      | 1,901       | 18,776    | 13,584      | 1,710       | 15,294    |
| 退休金費用      | -           | 366         | 366       | -           | 337         | 337       |
| 董事酬金       | -           | 1,011       | 1,011     | -           | 942         | 942       |
| 其他員工福利費用   | 64,460      | 5,824       | 70,284    | 47,788      | 3,763       | 51,551    |
| 折舊費用       | 34,821      | 1,394       | 36,215    | 24,907      | 1,370       | 26,277    |
| 攤銷費用       | 2,720       | 332         | 3,052     | 4,072       | 325         | 4,397     |

依現行公司章程規定，公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事監察人酬勞前之利益)，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不高於1.5%為董事監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司員工酬勞係按當期稅前淨利扣除員工酬勞及董事監察人酬勞前之金額按比率估列，民國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日估列金額分別為152仟元、0仟元、152仟元及0仟元。董事監察人酬勞則係依預期發放金額估計入帳。年度合併財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於民國107年6月14日及106年6月16日舉行股東常會，分別決議配發民國106及105年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

|       | 106年度 |      | 105年度 |      |
|-------|-------|------|-------|------|
|       | 現 金   | 股 票  | 現 金   | 股 票  |
| 員工酬勞  | \$ -  | \$ - | \$ -  | \$ - |
| 董監事酬勞 | -     | -    | -     | -    |

上述有關本公司董事會擬議及股東常會決議之員工酬勞及董監事酬勞情形相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

#### 十九、現金流量補充資訊

僅有部分現金支付及收取之投資活動：

|             | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ 197,920     | \$ 85,535      |
| 加：期初應付設備款   | 10,276         | 12,015         |
| 加：期末預付設備款   | 2,350          | 18,922         |
| 減：期末應付設備款   | (7,976)        | (18,808)       |
| 減：期初預付設備款   | (59,789)       | (24,630)       |
| 匯率影響數       | (641)          | 170            |
| 本期支付現金      | \$ 142,140     | \$ 73,204      |
| 處分不動產、廠房及設備 | \$ 13,770      | \$ 4,011       |
| 本期收取現金      | \$ 13,770      | \$ 4,011       |

#### 二十、關係人交易

本公司及子公司（除子公司及下列揭露外，本公司無其他關係人）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。本合併公司主要管理階層薪酬資訊如下：

| 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 |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 短期員工福利 | \$ 773         | \$ 613         | \$ 2,158       | \$ 1,998       |

## 二十一、質押之資產

|                 | 107年9月30日     | 106年12月31日    | 106年9月30日     |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 定期存單(帳列其他金融資產)  | \$ -          | \$ 911        | \$ 912        |
| 定期存單(帳列其他非流動資產) | 887           | -             | -             |
| 合 計             | <u>\$ 887</u> | <u>\$ 911</u> | <u>\$ 912</u> |

上列於民國107年9月30日之質押定期存單係鼎富公司提供作為天然氣使用之保證。

## 二十二、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 鼎富公司向中華人民共和國承租土地，租期為民國90年6月至140年6月止計50年，租金共計人民幣4,824仟元，已全數支付完畢，此土地使用權帳列長期預付租金。
- (二) 截至民國107年9月30日止，鼎富公司與出租人達成協議，續租位於惠州市大亞灣經濟技術開發區響水河工業園區房屋，共計866平方米面積，期間自民國103年9月1日至109年12月31日止，每月支付人民幣5仟元之租金，且繳付押金人民幣10仟元(帳列其他非流動資產)，押金於租賃期滿且結清全部租金後三日內無息退回。
- (三) 截至民國107年9月30日止，鼎富公司與出租人達成協議，承租位於惠州市大亞灣經濟技術開發區響水河工業園區房屋，共計1,062平方米面積，期間自民國107年5月1日至113年7月31日止，每月支付人民幣16仟元之租金，且繳付押金人民幣120仟元(帳列其他非流動資產)，押金於租賃期滿且結清全部租金後三日內無息退回。
- (四) 截至民國107年9月30日止，鼎富公司與設備商所簽訂之設備採購合約，合約總價為人民幣1,766仟元(未稅)，鼎富公司已預付金額為人民幣530仟元，帳列其他非流動資產。

## 二十三、重大之災害損失：無。

## 二十四、重大之期後事項：無。

## 二十五、其 他

### (一) 資本風險管理

本合併公司基於現行產業特性、未來公司發展及衡量整體經濟環境變動等因素，規劃未來期間營運資金及股利支出等需求，並持續降低經營風險強化財務結構，在確保集團各公司繼續經營之前提下，長期提升股東價值。

本合併公司資本管理方式係將閒置資金用以購置定期存單，同時考量股利支出需求以規劃存款期間。

### (二) 金融工具相關資訊

#### 1. 公允價值之資訊

本合併公司期末並未持有衍生性金融商品；民國107年9月30日暨106年12月31日及9月30日，本合併公司持有之金融資產及負債在合併資產負債表之帳面價值與估計公平價值相當，未有帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及負債。

## 2. 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>        |                     |                     |                     |
| 現金及約當現金            | \$ 1,104,777        | \$ 937,259          | \$ 779,536          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      | 27,910              | -                   | -                   |
| 無活絡市場之債務工具投資       | -                   | 240,193             | 505,161             |
| 應收票據淨額             | 1,466               | -                   | -                   |
| 應收帳款淨額             | 368,543             | 359,865             | 301,092             |
| 其他應收款              | 21,013              | 31,407              | 37,643              |
| 其他金融資產             | -                   | 911                 | 912                 |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產項下) | 1,465               | 982                 | 71                  |
|                    | <u>\$ 1,525,174</u> | <u>\$ 1,570,617</u> | <u>\$ 1,624,415</u> |
| <u>金融負債</u>        |                     |                     |                     |
| 應付帳款               | \$ 217,594          | \$ 148,287          | \$ 141,395          |
| 其他應付款              | 79,475              | 83,330              | 75,503              |
| 本期所得稅負債            | 886                 | 538                 | 156                 |
| 存入保證金              | 1,466               | -                   | -                   |
|                    | <u>\$ 299,421</u>   | <u>\$ 232,155</u>   | <u>\$ 217,054</u>   |

## 3. 財務風險管理目的

本合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之外幣匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

### (1) 市場風險

本合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。

#### A. 外幣匯率風險

本合併公司交易屬外幣計價者，其公允價值將隨市場匯率波動而改變。惟本合併公司之外幣資產及負債互抵後之淨兌換損益，為本合併公司因匯率變動所暴露之風險，相關說明請詳(三)。

#### B. 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

本合併公司並無重大利率市場波動之風險。

### (2) 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本合併公司主要潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、應收票據及帳款等金融工具。本合併公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構，故不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本合併公司重要客戶皆為國內信譽良好之公司，且本合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，同時持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。本合併公司主要信用風險主要集中於前兩大客戶，截至民國107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自於前述客戶之比例分別為52%、71%及69%，另本合併公司已定期評估應收帳款收回之可能性並提列適當備抵呆帳，預期不致有重大損失，無重大之履約疑慮。

### (3)流動性風險管理

本合併公司之所有金融負債皆預計於一年內償還，持有之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### (4)利率變動之現金流量風險

本合併公司無因利率變動而有增加現金流量風險情形。

## (三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| 107 年 9 月 30 日       |     |        |         |    |           |  |
|----------------------|-----|--------|---------|----|-----------|--|
|                      | 外 幣 |        | 匯 率     |    | 新 台 幣     |  |
| <u>外幣資產-貨幣性項目</u>    |     |        |         |    |           |  |
| 人民幣                  | \$  | 80,876 | 4.4373  | \$ | 358,868   |  |
| 美金                   |     | 33,612 | 30.5250 |    | 1,026,001 |  |
| <u>外幣負債-貨幣性項目</u>    |     |        |         |    |           |  |
| 人民幣                  |     | 66,166 | 4.4373  |    | 293,600   |  |
| 美金                   |     | 58     | 30.5250 |    | 1,784     |  |
| <u>貨幣性資產及負債之兌換損益</u> |     |        |         |    |           |  |
| 人民幣                  |     |        |         |    | (20,881)  |  |
| 美金                   |     |        |         |    | 13,453    |  |
|                      |     |        |         |    |           |  |
| 106 年 12 月 31 日      |     |        |         |    |           |  |
|                      | 外 幣 |        | 匯 率     |    | 新 台 幣     |  |
| <u>外幣資產-貨幣性項目</u>    |     |        |         |    |           |  |
| 人民幣                  | \$  | 25,038 | 4.5545  | \$ | 114,036   |  |
| 美金                   |     | 46,058 | 29.7600 |    | 1,370,686 |  |
| <u>外幣負債-貨幣性項目</u>    |     |        |         |    |           |  |
| 人民幣                  |     | 49,617 | 4.5545  |    | 225,981   |  |
| 美金                   |     | 73     | 29.7600 |    | 2,173     |  |

| 106 年 12 月 31 日      |     |     |          |
|----------------------|-----|-----|----------|
|                      | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣    |
| <u>貨幣性資產及負債之兌換損益</u> |     |     |          |
| 人民幣                  |     |     | 2        |
| 美金                   |     |     | (35,441) |

| 106 年 9 月 30 日    |     |        |                   |
|-------------------|-----|--------|-------------------|
|                   | 外 幣 | 匯 率    | 新 台 幣             |
| <u>外幣資產-貨幣性項目</u> |     |        |                   |
| 人民幣               | \$  | 22,054 | 4.5594 \$ 100,554 |
| 美金                |     | 49,015 | 30.2600 1,483,194 |
| <u>外幣負債-貨幣性項目</u> |     |        |                   |
| 人民幣               |     | 46,129 | 4.5594 210,320    |
| 美金                |     | 110    | 30.2600 3,328     |

|                      |  |  |          |
|----------------------|--|--|----------|
| <u>貨幣性資產及負債之兌換損益</u> |  |  |          |
| 人民幣                  |  |  | 1        |
| 美金                   |  |  | (28,814) |

本合併公司因匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

|                   | 107 年前三季 |          | 106 年前三季 |          |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|
|                   | 變動<br>幅度 | 影響損益     | 變動<br>幅度 | 影響損益     |
| <u>金融資產－貨幣性項目</u> |          |          |          |          |
| 人民幣               | 1%       | \$ 3,589 | 1%       | \$ 1,006 |
| 美元                | 1%       | 10,260   | 1%       | 14,832   |
| <u>金融負債－貨幣性項目</u> |          |          |          |          |
| 人民幣               | 1%       | 2,936    | 1%       | 2,103    |
| 美元                | 1%       | 18       | 1%       | 33       |

## 二十六、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
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)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上者：附表二。

8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上者：附表三。

9. 從事衍生性商品交易者：無。

10. 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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣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台幣1億元或實收資本額20%以上：附表三。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：本合併公司民國107年前三季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳附表四。

二十七、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種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，本合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動均與製造及銷售印刷電路板相關，本合併公司全部收入均為該項營運活動產生。

**育富電子股份有限公司及子公司**  
**資金貸與他人**  
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司   | 貸與對象 | 往來項目<br>(註2) | 是否為關係人 | 本期最高金額<br>(註3) | 期末餘額<br>(註3) | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質     | 業務往來金額<br>(註4) | 有短期融通資金之必要<br>(註5) | 融必呆帳金額 | 擔保品名稱 | 價值   | 對個別對象資金貸與限<br>(註6) | 對對象資金貸與總限額<br>(註6) | 備註 |
|------------|-----------|------|--------------|--------|----------------|--------------|--------|------|------------|----------------|--------------------|--------|-------|------|--------------------|--------------------|----|
| 1          | YUFO(BVI) | 鼎富公司 | 其他應收款-關係人    | 是      | \$ 194,000     | \$ 194,000   | \$ -   | -    | 有短期融通資金之必要 | \$ -           | 營業週轉               | \$ -   | 無     | \$ - | \$ 758,264         | \$ 758,264         |    |

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質者均須輸入此欄位。

註3：本期最高金額及期末餘額係將資金貸與逐筆提董事會決議之金額。

註4：資金貸與性質屬有業務往來者，應輸入業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註6：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

(1)資金貸放最高限額以不超過育富公司淨值百分之四十為限，對單一對象最高貸放限額以不超過本公司淨值百分之二十為限。惟對於轉投資之子公司及集團企業從事資金貸與，對單一對象最高貸放限額以淨值百分之四十為限。鼎富公司係YUFO(BVI)100%持股之子公司。

(2)與有業務往來之他公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註7：上述子公司資金貸與其子公司情形，已於本合併報表沖銷。

**育富電子股份有限公司及子公司**  
**與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上**  
 民國一〇七年一月一日至九月三十日

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)票據、帳款之比率 |    |
| 育富公司      | YUFO(BVI) | 母子公司 | 進貨      | \$ 861,609 | 100.00%    | 60~120天 | 與一般供應商無顯著差異       | 並無顯著差異 | \$( 393,398) | 100.00%         |    |
| YUFO(BVI) | 鼎富公司      | 母子公司 | 進貨      | 879,104    | 100.00%    | 30~90天  | 與一般供應商無顯著差異       | 並無顯著差異 | ( 207,575)   | 100.00%         |    |

註：上述本公司與關係人間之進貨情形，已於本合併報表沖銷。

**育富電子股份有限公司及子公司**  
**應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上**  
 民國一〇七年九月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱    | 關係   | 應收關係人款項餘額  | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項   | 提列備抵 |
|-----------|-----------|------|------------|------|-----------|------|-----------|------|
|           |           |      |            |      | 金額        | 處理方式 | 期後收回金額    | 呆帳金額 |
| YUFO(BVI) | 育富公司      | 母子公司 | \$ 393,398 | 2.69 | \$ -      | —    | \$ 70,204 | \$ - |
| 鼎富公司      | YUFO(BVI) | 母子公司 | 207,575    | 4.21 | -         | —    | 116,758   | -    |

註：上述本公司與關係人間之應收帳款情形，已於本合併報表沖銷。

**育富電子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**  
 民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱     | 交易往來對象    | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形        |            |         |                           |
|------------|-----------|-----------|-----------------|---------------|------------|---------|---------------------------|
|            |           |           |                 | 科目            | 金額         | 交易條件    | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註3) |
| 0          | 育富公司      | YUFO(BVI) | 1               | 進貨            | \$ 861,609 | 按一般條件辦理 | 94.81%                    |
|            |           | YUFO(BVI) | 1               | 應付帳款-關係人      | 393,398    | 按一般條件辦理 | 17.78%                    |
|            |           | YUFO(BVI) | 1               | 其他應收款-關係人(註5) | 1,085      | 按一般條件辦理 | 0.05%                     |
| 1          | YUFO(BVI) | 鼎富公司      | 3               | 進貨            | 879,104    | 按一般條件辦理 | 96.73%                    |
|            |           | 鼎富公司      | 3               | 利息收入          | 506        | 按一般條件辦理 | 0.06%                     |
|            |           | 鼎富公司      | 3               | 應付帳款-關係人      | 207,575    | 按一般條件辦理 | 9.38%                     |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：其他應收款-關係人係代收代付。

**育富電子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（不包含大陸被投資公司）**  
 民國一〇七年九月三十日

附表五

單位：新台幣仟元；股數：股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱   | 所在地區   | 主要營業項目        | 原始投資金額     |            | 期末持有 |         |              | 被投資公司        | 本期認列之        | 備註 |
|--------|-----------|--------|---------------|------------|------------|------|---------|--------------|--------------|--------------|----|
|        |           |        |               | 本期期末       | 去年年底       | 股數   | 比率      | 帳面金額         | 本期損益<br>(註3) | 投資損益<br>(註3) |    |
| 育富公司   | YUFO(BVI) | 英屬維京群島 | 相關事業之轉投資及貿易業務 | \$ 318,595 | \$ 318,595 | -    | 100.00% | \$ 1,708,224 | \$ 10,483    | \$ 10,483    |    |

註1：本公司轉投資事業相關資訊報備經濟部投資審議委員會情形請參閱附表六。

註2：上述轉投資公司已併入本合併報表。

註3：係依據經會計師核閱之財務報表認列而得。

**育富電子股份有限公司及子公司**  
**大陸投資資訊**  
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表六

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱                 | 主要營業項目                  | 實收資本額      | 投資方式<br>(註1)   | 本期期初自台灣匯出累積投資金額<br>(註2) | 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<br>(註2) | 被投資公司本期損益<br>(註3) | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益<br>(註3) | 期末投資帳面金額   | 截至本期已匯回投資收益<br>(註4) | 備註 |
|---------------------------|-------------------------|------------|----------------|-------------------------|----------------------|------|-------------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------|---------------------|----|
|                           |                         |            |                |                         | 匯出                   | 收回   |                         |                   |                 |                  |            |                     |    |
| 鼎富公司                      | 各種印刷電路板，負責各項產品之生產製造、銷售。 | \$ 670,000 | 2<br>YUFO(BVI) | \$ -                    | \$ -                 | \$ - | \$ -                    | \$ 40,300         | 100.00%         | \$ 40,300        | \$ 676,385 | \$ 768,284          |    |
| 本期期末累計自台灣匯出經濟部投資審議會核准投資金額 |                         |            |                |                         | 依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額 |      |                         |                   |                 |                  |            |                     |    |
| \$ -                      |                         |            |                |                         | \$ 670,000           |      |                         |                   |                 | \$ 1,137,396     |            |                     |    |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本公司民國91年度經經濟部投資審議委員會經審二字第091005041號函核准經由YUFO ELECTRONIC (BVI) LTD. 投資鼎富電子(惠州)有限公司美金920萬元；另於民國93年度經經濟部投資審議委員會經審二字第093010512號函核准由YUFO ELECTRONIC (BVI) LTD. 之自有資金美金380萬元投資鼎富電子(惠州)有限公司；另於民國95年度經經濟部投資審議委員會經審二字第094040035號函核准由YUFO ELECTRONIC (BVI) LTD. 以獲配之盈餘計美金700萬元增資鼎富電子(惠州)有限公司，截至民國107年9月30日止已全數實行投資。

註3：係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註4：歷年匯出赴大陸地區投資金額，包括由台灣匯出計318,595仟元、以YUFO ELECTRONIC (BVI) LTD. 之自有資金轉投資大陸鼎富電子(惠州)有限公司計128,288仟元、以及大陸鼎富電子(惠州)有限公司之盈餘轉增資計223,117仟元，合計670,000仟元，截至民國107年9月30日，歷年盈餘匯回計768,284仟元，已全數收回自台灣匯出赴大陸地區投資金額。