股票代碼：2231

# 為升電裝工業股份有限公司及其子公司

# 合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：彰化縣福興鄉番婆村彰鹿路六段546巷6號
電　　話：(04)7782010

# 目　　錄


| 項　　目 | 頁　次 |
| --- | --- |
| 一、封　　面 | 1 |
| 二、目　　錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務季報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 8～11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11～32 |
| (七)關係人交易 | 33 |
| (八)質押之資產 | 33 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 34 |
| (十)重大之災害損失 | 34 |
| (十一)重大之期後事項 | 34 |
| (十二)其　　他 | 34 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 35～37 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 37 |
| 3.大陸投資資訊 | 37~38 |
| (十四)部門資訊 | 38 |

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No.7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

# 會計師核閱報告

為升電裝工業股份有限公司董事會　公鑒：

為升電裝工業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

為升電裝工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年三月三十一日其資產總額分別為115,437千元及116,369千元，分別佔合併資產總額之2.44%及4.23%，負債總額分別為39,040千元及40,204千元，分別佔合併負債總額之2.23%及7.98%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(1,622)千元及(570)千元，分別佔合併綜合損益之(0.59)%及(0.23)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：郭士華　沈宇信

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇五年五月五日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 資　產 | 105.3.31 金額 | % | 104.12.31 金額 | % | 104.3.31 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產： | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | $ 1,421,514 | 30 | 989,342 | 30 | 625,832 | 23 |
| 1111 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | | | | | | |
| | (附註六(二)及(十一)) | - | - | - | - | 6 | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(三)) | 11,678 | - | 8,157 | - | 6,893 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(三)及八) | 1,034,953 | 22 | 920,151 | 28 | 696,705 | 25 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(三)) | 5,283 | - | 10,844 | - | 6,963 | - |
| 1310 | 存貨(附註六(四)及八) | 504,840 | 11 | 355,930 | 11 | 370,269 | 14 |
| 1470 | 其他流動資產 | 102,500 | 2 | 79,454 | 2 | 83,892 | 3 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註八) | 32,095 | 1 | - | - | - | - |
| | | 3,112,863 | 66 | 2,363,878 | 71 | 1,790,560 | 65 |
| | 非流動資產： | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註六(五)、(七)及八） | 1,129,162 | 24 | 862,419 | 26 | 848,093 | 31 |
| 1780 | 無形資產(附註六(五)及(八)) | 389,473 | 9 | 58,361 | 2 | 57,356 | 2 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 3,182 | - | 1,428 | - | 2,072 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 41,534 | 1 | - | - | - | - |
| 1984 | 其他金融資產-非流動(附註八) | 6,807 | - | 6,807 | - | 13,263 | - |
| 1985 | 長期預付租金 | 18,567 | - | 18,806 | - | 19,453 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產-其他 | 22,556 | - | 30,394 | 1 | 19,882 | 1 |
| | | 1,611,281 | 34 | 978,215 | 29 | 960,119 | 35 |
| | 資產總計 | $ 4,724,144 | 100 | 3,342,093 | 100 | 2,750,679 | 100 |

| | 負債及權益 | 105.3.31 金額 | % | 104.12.31 金額 | % | 104.3.31 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債： | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(九)及八) | $ 857,423 | 18 | 110,832 | 3 | 25,223 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | 237,617 | 5 | 181,695 | 5 | 149,139 | 5 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註七) | 6,592 | - | 7,437 | - | 8,278 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 137,218 | 3 | 121,720 | 4 | 98,311 | 4 |
| 2230 | 當期所得稅負債 | 166,305 | 3 | 123,913 | 4 | 129,066 | 5 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註六(五)及(十二)) | 35,141 | 1 | - | - | - | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 24,041 | 1 | 20,187 | 1 | 27,858 | 1 |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註六(十)及八) | 5,886 | - | - | - | 20,000 | 1 |
| 2321 | 一年內到期之公司債(附註六(十一)) | 3,168 | - | 16,354 | - | 27,854 | 1 |
| | | 1,473,391 | 31 | 582,138 | 17 | 485,729 | 18 |
| | 非流動負債： | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註六(十)及八) | 260,125 | 6 | 206,595 | 7 | 2,292 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 3,181 | - | 13,214 | - | 14,951 | 1 |
| 2640 | 確定福利負債 | 12,272 | - | 2,955 | - | 1,077 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 142 | - | 131 | - | 18 | - |
| | | 275,720 | 6 | 222,895 | 7 | 18,338 | 1 |
| | 負債總計 | 1,749,111 | 37 | 805,033 | 24 | 504,067 | 19 |
| | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))： | | | | | | |
| 3100 | 股本 | 836,010 | 18 | 834,245 | 25 | 724,166 | 26 |
| 3200 | 資本公積(附註六(十一)) | 251,197 | 5 | 239,695 | 7 | 243,811 | 9 |
| 3300 | 保留盈餘 | 1,649,348 | 35 | 1,381,975 | 41 | 1,195,635 | 43 |
| 3400 | 其他權益 | 54,709 | 1 | 48,982 | 2 | 51,140 | 2 |
| | 歸屬母公司業主之權益合計 | 2,791,264 | 59 | 2,504,897 | 75 | 2,214,752 | 80 |
| 36XX | 非控制權益(附註六(六)) | 183,769 | 4 | 32,163 | 1 | 31,860 | 1 |
| | 權益總計 | 2,975,033 | 63 | 2,537,060 | 76 | 2,246,612 | 81 |
| | 負債及權益總計 | $ 4,724,144 | 100 | 3,342,093 | 100 | 2,750,679 | 100 |

董事長：　　經理人：　　會計主管：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

# 為升電裝工業股份有限公司及其子公司

## 合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

| | | 105年1月至3月 | | 104年1月至3月 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 金　額 | % | 金　額 | % |
| | 營業收入(附註六(十七))： | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | $ 836,208 | 101 | 662,274 | 100 |
| 4170 | 減：銷貨退回及折讓 | 30,143 | 4 | 2,510 | - |
| | | 806,065 | 97 | 659,764 | 100 |
| 4520 | 工程收入 | 21,255 | 3 | - | - |
| | | 827,320 | 100 | 659,764 | 100 |
| | 營業成本： | | | | |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)、(十三)、(十八)及七) | 352,654 | 43 | 292,600 | 44 |
| 5520 | 工程成本 | 14,237 | 2 | - | - |
| | | 366,891 | 45 | 292,600 | 44 |
| | 營業毛利 | 460,429 | 55 | 367,164 | 56 |
| | 營業費用(附註六(十三)及(十八))： | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 36,270 | 4 | 25,296 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 21,102 | 3 | 18,945 | 3 |
| 6300 | 研究發展費用 | 45,910 | 6 | 26,104 | 4 |
| | | 103,282 | 13 | 70,345 | 11 |
| | 營業利益 | 357,147 | 42 | 296,819 | 45 |
| | 營業外收入及支出(附註六(十九))： | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 1,748 | - | 3,283 | - |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(二)及(十一)) | (39,905) | (5) | (7,772) | (1) |
| 7050 | 財務成本(附註六(十一)) | (3,049) | - | (279) | - |
| | | (41,206) | (5) | (4,768) | (1) |
| 7900 | 稅前淨利 | 315,941 | 37 | 292,051 | 44 |
| 7950 | 所得稅費用(附註六(十四)) | 45,461 | 5 | 34,066 | 5 |
| 8200 | 本期淨利 | **270,480** | **32** | **257,985** | **39** |
| | 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告換算之兌換差額 | 15,235 | - | (5,920) | (1) |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | (10,034) | (1) | 1,006 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 5,201 | 1 | (4,914) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | **$ 275,681** | **33** | **253,071** | **38** |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | $ 267,373 | 31 | 257,841 | 40 |
| 8620 | 非控制權益 | 3,107 | 1 | 144 | (1) |
| | 本期淨利 | **$ 270,480** | **32** | **257,985** | **39** |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | $ 273,100 | 33 | 253,221 | 38 |
| 8720 | 非控制權益 | 2,581 | - | (150) | - |
| | 本期綜合損益總額 | **$ 275,681** | **33** | **253,071** | **38** |
| | 每股盈餘(元)(附註六(十六)) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | **$ 3.20** | | **3.10** | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | **$ 3.19** | | **3.08** | |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | |
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | 合計 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 非控制權益 | 權益總額 |
| 民國一〇四年一月一日餘額 | $ 723,953 | 242,184 | 188,218 | 749,576 | 937,794 | 55,760 | 32,010 | 1,991,701 |
| 本期淨利 | - | - | - | 257,841 | 257,841 | - | 144 | 257,985 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (4,620) | (294) | (4,914) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 257,841 | 257,841 | (4,620) | (150) | 253,071 |
| 發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權 | - | (69) | - | - | - | - | - | (69) |
| 可轉換公司債轉換 | 213 | 1,696 | - | - | - | - | - | 1,909 |
| **民國一〇四年三月三十一日餘額** | **$ 724,166** | **243,811** | **188,218** | **1,007,417** | **1,195,635** | **51,140** | **31,860** | **2,246,612** |
| | | | | | | | | |
| 民國一〇五年一月一日餘額 | $ 834,245 | 239,695 | 262,743 | 1,119,232 | 1,381,975 | 48,982 | 32,163 | 2,537,060 |
| 本期淨利 | - | - | - | 267,373 | 267,373 | - | 3,107 | 270,480 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 5,727 | (526) | 5,201 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 267,373 | 267,373 | 5,727 | 2,581 | 275,681 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | 149,025 | 149,025 |
| 發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權 | - | (483) | - | - | - | - | - | (483) |
| 可轉換公司債轉換 | 1,765 | 11,985 | - | - | - | - | - | 13,750 |
| **民國一〇五年三月三十一日餘額** | **$ 836,010** | **251,197** | **262,743** | **1,386,605** | **1,649,348** | **54,709** | **183,769** | **2,975,033** |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | $ 315,941 | 292,051 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 30,695 | 23,172 |
| 攤銷費用 | 1,093 | 1,236 |
| 金融資產減損迴轉利益 | - | (2,121) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | - | 30 |
| 利息費用 | 3,049 | 279 |
| 利息收入 | (377) | (332) |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益) | 1,036 | (2,491) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 271 | 152 |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | 35,767 | 19,925 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 應收票據 | 92,236 | (1,304) |
| 應收帳款 | (87,964) | (86,078) |
| 其他應收款 | 6,263 | 15,777 |
| 存貨 | (9,082) | (45,464) |
| 其他流動資產 | (7,296) | (8,236) |
| 其他營業資產 | 5,237 | (12,308) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | (606) | (137,613) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付帳款(含關係人) | (10,398) | 19,956 |
| 其他應付款 | (14,681) | (5,914) |
| 其他流動負債 | (575) | 12,076 |
| 負債準備 | (669) | - |
| 確定福利負債 | (175) | (156) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (26,498) | 25,962 |
| 調整項目合計 | 8,663 | (91,726) |
| 營運產生之現金流入 | 324,604 | 200,325 |
| 收取之利息 | 377 | 332 |
| 支付之利息 | (2,582) | (266) |
| 支付之所得稅 | (2,769) | (4,568) |
| **營業活動之淨現金流入** | 319,630 | 195,823 |
| **投資活動之現金流量：** | | |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | (389,643) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (21,640) | (45,456) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 180 | - |
| 受限制資產減少(增加) | 10,955 | (6,134) |
| 存出保證金增加 | (23,732) | - |
| 取得無形資產 | (2,251) | (984) |
| **投資活動之淨現金流出** | (426,131) | (52,574) |
| **籌資活動之現金流量：** | | |
| 償還短期借款 | (85,711) | (63) |
| 短期借款增加 | 623,404 | - |
| 舉借長期借款 | 105,000 | 68,000 |
| 償還長期借款 | (101,308) | (48,280) |
| 存入保證金(減少)增加 | (9) | 9 |
| **籌資活動之淨現金流入** | 541,376 | 19,666 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (2,703) | (2,743) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 432,172 | 160,172 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 989,342 | 465,660 |
| **期末現金及約當現金餘額** | **$ 1,421,514** | **625,832** |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

# 為升電裝工業股份有限公司及其子公司

# 合併財務季報告附註

# 民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

為升電裝工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十八年一月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為彰化縣福興鄉彰鹿路6段546巷6號。本公司及其子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各種汽車零件、汽車電機開關、各項電器產品、通信電子產品及電腦週邊設備等之製造、加工、買賣以及政府專案工程等業務。

本公司自民國九十八年三月二十五日起於櫃檯買賣中心掛牌交易，復於民國九十九年十一月十九日起改於台灣證券交易所上市買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年五月五日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會自最近一年度報導期間結束後已發布，惟截至本財務季報告之報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」 | 2018年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入本合併財務季報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | Silver Cub Inc. (Silver) | 投資控股 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| Silver Cub Inc. | Golden Cub Inc. (Golden) | 投資控股 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| Golden Cub Inc. | 上海為彪汽配製造有限公司(上海為彪) | 汽車零件製造及加工 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | 為升國際貿易(股)公司（為升國際） | 國際貿易 | 70 % | 70 % | 70 % | |
| 本公司 | Royal Cub Inc.(Royal ) | 投資控股 | 70 % | 70 % | 70 % | |
| Royal Cub Inc. | Ever Cub Inc.(Ever ) | 投資控股 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| Ever Cub Inc. | ITM Engine Components, Inc.(ITM) | 汽車零件銷售 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | 至鴻科技(股)公司(至鴻科技) | 通訊電子產品及政府專案工程 | 51.28 % | - | - | 註1 |
| 至鴻科技(股)公司 | 鴻進光電(股)公司(鴻進光電) | 電信管制射頻器材輸入業 | 80 % | - | - | 註2 |

註1：至鴻科技係本公司於民國一〇五年二月一日取得該公司51.28%股份而對該公司具控制力。

註2：至鴻科技對鴻進光電之投資係採用權益法評價。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併。合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(五)收入認列

工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據已完成工作之勘測計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預計合約損失則立即認列於損益。

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(七)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|
| 現金及零用金 | $ 259 | 122 | 801 |
| 活期存款 | 1,421,255 | 989,220 | 625,031 |
| 現金及約當現金 | $ 1,421,514 | 989,342 | 625,832 |

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日之現金及約當現金中，部分子公司所持有之銀行存款分別為198,602千元、191,633千元及174,170千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 嵌入式衍生金融工具-公司債 | $ - | - | 6 |

合併公司於民國一〇二年度發行公司債，面額為250,000千元，存續期間為三年，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值及歸屬於信用風險變動所造成之金融資產公允價值增加金額如下：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 公司債公允價值 | $ - | (30) |

合併公司係以非歸屬於導致市場風險之市場情況變動所造成之公允價值變動金額，估計因信用風險變動造成之公允價值變動金額。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | $ 11,817 | 8,296 | 7,032 |
| 減：備抵減損損失 | (139) | (139) | (139) |
| | $ 11,678 | 8,157 | 6,893 |
| 應收帳款 | $ 1,081,566 | 920,473 | 697,027 |
| 減：備抵減損損失 | (46,613) | (322) | (322) |
| | $ 1,034,953 | 920,151 | 696,705 |
| 其他應收款 | $ 5,283 | 10,844 | 6,963 |
| 減：備抵減損損失 | - | - | - |
| | $ 5,283 | 10,844 | 6,963 |

合併公司報導日未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

| | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|
| 0~180天 | $ 1,019,144 | 938,524 | 695,437 |
| 181~270天 | 5,653 | - | 15,071 |
| 271~365天 | 221 | - | - |
| 366天以上 | 26,896 | 628 | 604 |
| | $ 1,051,914 | 939,152 | 711,112 |

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動如下：

| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 民國105年1月1日餘額 | $ - | 461 | 461 |
| 取得控制力之子公司所產生 | 46,235 | 56 | 46,291 |
| 民國105年3月31日餘額 | **$ 46,235** | **$ 517** | **46,752** |

| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 民國104年1月1日餘額 | $ 2,838 | 461 | 3,299 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (694) | - | (694) |
| 減損損失迴轉 | (2,121) | - | (2,121) |
| 外幣換算損益 | (23) | - | (23) |
| 民國104年3月31日餘額 | **$ -** | **461** | **461** |

上述應收款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，合併公司認為未提列備抵減損之應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

備抵減損其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司應收票據及帳款作為長期借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(四)存　　貨

| | **105.3.31** | **104.12.31** | **104.3.31** |
|---|---|---|---|
| 原物料 | $ 219,744 | 130,770 | 137,310 |
| 減：備抵跌價損失 | (21,010) | (4,000) | (3,321) |
| | 198,734 | 126,770 | 133,989 |
| 在製品 | 102,662 | 65,840 | 76,440 |
| 減：備抵跌價損失 | (373) | (373) | (885) |
| | 102,289 | 65,467 | 75,555 |
| 製成品 | 107,349 | 82,243 | 92,033 |
| 減：備抵跌價損失 | (2,502) | (491) | (458) |
| | 104,847 | 81,752 | 91,575 |
| 商品 | 121,080 | 85,420 | 72,468 |
| 減：備抵跌價損失 | (22,110) | (3,479) | (3,318) |
| | 98,970 | 81,941 | 69,150 |
| | **$ 504,840** | **355,930** | **370,269** |

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 存貨回升利益 | $ - | (2,651) |
| 存貨報廢損失 | 1,036 | 160 |
| 保固準備 | 301 | - |
| 存貨盤虧(盈) | (966) | 247 |
| 下腳收入 | (374) | (503) |
| 列入營業成本 | $ (3) | (2,747) |

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨作為長期借款之融資額度之擔保情形請詳附註八。

(五)取得子公司

合併公司於民國一〇五年二月一日透過收購至鴻科技(股)公司51.28%之股份而取得對該公司之控制，至鴻科技(股)公司係買賣與製造電器產品、通信電子產品、電腦週邊設備等及承包政府專案工程之公司。

取得至鴻科技(股)公司之控制使合併公司得以透過至鴻科技(股)公司無線通訊技術結合合併公司相關車用感測器技術以發展車聯網道路安全管理系統市場，並提升未來營運動能，有助於業務拓展。

自收購日至截至民國一〇五年三月三十一日之二個月期間，至鴻科技(股)公司所貢獻之收入及淨利分別為63,345千元及6,410千元。若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理當局估計民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之收入將為52,484千元，淨損將為16,214千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

此項收購交易所發生之法律諮詢費用及實地審查成本計1,030千元，該等費用認列於合併綜合損益表之營業費用項下。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽如下：

1.移轉對價

本公司取得至鴻科技(股)公司51.28%股份，移轉對價為現金，收購價金為486,848千元。

2.取得之可辨認資產及承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | 104.2.1 |
|---|---|
| 不動產、廠房及設備(附註六(六)) | $ 267,787 |
| 無形資產(附註六(七)) | 764 |
| 存貨 | 144,874 |
| 應收票據、帳款及其他應收款 | 123,297 |
| 現金及約當現金 | 97,205 |
| 其他金融資產 | 43,050 |
| 其他流動資產 | 15,750 |
| 遞延所得稅資產 | 1,970 |
| 存出保證金 | 17,802 |
| 其他非流動資產 | 2,400 |
| 長短期借款 | (264,622) |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | (94,664) |
| 負債準備(附註六(十一)) | (35,810) |
| 其他流動負債 | (4,429) |
| 遞延所得稅負債 | (1) |
| 確定福利負債 | (9,492) |
| 存入保證金 | (20) |
| 非控制權益 | (18) |
| 民國105年2月1日可辨認淨資產之公允價值 | 305,843 |
| 持股比例 | 51.28% |
| 民國105年2月1日歸屬母公司之淨資產之公允價值 | $ **156,836** |

應收帳款之合約總金額為73,129千元，於收購日預期無法收回之金額為46,291千元。

下列資產及負債之公允價值係依暫定基礎決定：

(1)所取得可辨認無形資產(包括專利權及客戶關係)之公允價值暫定為0千元，該等資產尚待完成最終評價。

(2)屬現時義務之或有負債11,771千元，此係由至鴻科技(股)公司客戶所提出之合約罰款請求。雖合併公司瞭解其責任，惟爭議在於客戶所請求之金額11,771千元。此項請求已於民國一〇四年八月起公程會開始進行協商，並已於民國一〇三年度認列罰款損失11,771千元。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

3.商譽

因收購認列之商譽如下：

| | | |
|---|---|---|
| 移轉對價 | $ | 486,848 |
| 加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量) | | 149,007 |
| 減：可辨認淨資產之公允價值 | | (305,843) |
| 因收購產生之商譽 | $ | **330,012** |

合併公司於收購日產生之商譽330,012千元列報於合併資產負債表之無形資產項下，請詳附註六(七)。商譽主要係來自至鴻科技(股)公司之無線通訊技術價值，預期將藉由至鴻科技(股)公司與合併公司技術之整合以產生合併綜效，認列之商譽預期無所得稅效果。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| | | 非控制權益之所有權權益及表決權之比例 | | |
|---|---|---|---|---|
| 子公司名稱 | 主要營業場所/公司註冊之國家 | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
| 至鴻科技(股)公司 | 台灣 | 48.72% | - | - |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未消除前之金額：

至鴻科技(股)公司之彙總性財務資訊：

| | 105.3.31 |
|---|---|
| 流動資產 | $ 335,038 |
| 非流動資產 | 286,275 |
| 流動負債 | (251,326) |
| 非流動負債 | (58,272) |
| 淨資產 | $ 311,715 |
| 非控制權益期末帳面金額 | $ 151,867 |

| | 105.2.1(取得日)~105.3.31 |
|---|---|
| 營業收入 | $ 63,345 |
| 本期淨利 | $ 6,410 |
| 其他綜合損益 | - |
| 綜合損益總額 | $ 6,410 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | $ 2,860 |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | $ - |
| | |
| 營業活動現金流量 | $ 27,504 |
| 投資活動現金流量 | 7,858 |
| 籌資活動現金流量 | (49,951) |
| 現金及約當現金減少數 | $ (14,589) |

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

| | 土　地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 模具及其他設備 | 未完工程 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本： | | | | | | | |
| 民國105年1月1日餘額 | $ 153,740 | 523,952 | 277,339 | 11,404 | 504,356 | - | 1,470,791 |
| 取得控制力之子公司所產生 | 122,039 | 130,429 | 18,961 | 1,823 | 26,747 | - | 299,999 |
| 增添購置 | - | 3,455 | 5,610 | - | 13,179 | - | 22,244 |
| 處分報廢 | - | - | (7,403) | (1,312) | (6,713) | - | (15,428) |
| 重 分 類 | - | 3,714 | 1,385 | - | 4,151 | - | 9,250 |
| 匯率變動之影響 | - | (6,702) | (475) | (4) | 11,731 | - | 4,550 |
| 民國105年3月31日餘額 | $ 275,779 | 654,848 | 295,417 | 11,911 | 553,451 | - | 1,791,406 |
| 民國104年1月1日餘額 | $ 153,740 | 453,122 | 265,145 | 8,094 | 438,978 | 58,483 | 1,377,562 |
| 增添購置 | - | 290 | 1,767 | 190 | 13,843 | - | 16,090 |
| 處分報廢 | - | - | (629) | - | (875) | - | (1,504) |
| 重 分 類 | - | - | 509 | - | 5,195 | - | 5,704 |
| 匯率變動之影響 | - | (1,869) | (1,033) | (47) | (1,661) | - | (4,610) |
| 民國104年3月31日餘額 | $ 153,740 | 451,543 | 265,759 | 8,237 | 455,480 | 58,483 | 1,393,242 |
| 折舊： | | | | | | | |
| 民國105年1月1日餘額 | $ - | 109,521 | 162,842 | 6,493 | 329,516 | - | 608,372 |
| 取得控制力之子公司所產生 | - | 14,810 | 6,373 | 373 | 10,656 | - | 32,212 |
| 本期折舊 | - | 5,629 | 6,684 | 426 | 17,956 | - | 30,695 |
| 處分報廢 | - | - | (7,400) | (1,312) | (6,265) | - | (14,977) |
| 匯率變動之影響 | - | (530) | (326) | (1) | 6,799 | - | 5,942 |
| 民國105年3月31日餘額 | $ - | 129,430 | 168,173 | 5,979 | 358,662 | - | 662,244 |
| 民國104年1月1日餘額 | $ - | 101,520 | 144,603 | 5,562 | 273,459 | - | 525,144 |
| 本期折舊 | - | 3,598 | 5,538 | 279 | 13,757 | - | 23,172 |
| 處分報廢 | - | - | (564) | - | (788) | - | (1,352) |
| 匯率變動之影響 | - | (296) | (726) | (25) | (768) | - | (1,815) |
| 民國104年3月31日餘額 | $ - | 104,822 | 148,851 | 5,816 | 285,660 | - | 545,149 |
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國105年1月1日 | $ 153,740 | 414,431 | 114,497 | 4,911 | 174,840 | - | 862,419 |
| 民國105年3月31日 | $ 275,779 | 525,418 | 127,244 | 5,932 | 194,789 | - | 1,129,162 |
| 民國104年3月31日 | $ 153,740 | 346,721 | 116,908 | 2,421 | 169,820 | 58,483 | 848,093 |

處分損益請詳附註六(十九)。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日不動產及廠房作為長期借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

本公司為因應未來整體營運擴展需求，於民國一〇〇年三月十四日經董事會通過，分別向本公司董事長尤山泉及其配偶黃淑媛購置本公司原承租毗鄰本公司廠房之土地合計63,549千元。因其地目屬農地，尚無法以本公司之名義辦理過戶，暫以具有自耕農身份之股東名義登記，已辦妥保全手續設定抵押予本公司。

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| | 商譽 | 專利權 | 電腦軟體 | 商標權 | 總計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 成本： | | | | | |
| 民國105年1月1日餘額 | $ 41,272 | 3,475 | 51,279 | 468 | 96,494 |
| 取得控制力之子公司所產生 | 330,012 | - | 12,436 | - | 342,448 |
| 本期外購 | - | 15 | 2,236 | - | 2,251 |
| 重分類 | - | 14 | (14) | - | - |
| 匯率變動影響數 | (804) | - | (53) | - | (857) |
| 民國105年3月31日餘額 | $ 370,480 | 3,504 | 65,884 | 468 | 440,336 |
| 民國104年1月1日餘額 | $ 39,795 | 3,475 | 47,905 | 468 | 91,643 |
| 本期外購 | - | - | 984 | - | 984 |
| 匯率變動影響數 | (440) | - | (103) | - | (543) |
| 民國104年3月31日餘額 | $ 39,355 | 3,475 | 48,786 | 468 | 92,084 |
| 攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國105年1月1日餘額 | $ - | 413 | 37,636 | 84 | 38,133 |
| 取得控制力之子公司所產生 | - | - | 11,672 | - | 11,672 |
| 本期攤銷 | - | 57 | 1,022 | 14 | 1,093 |
| 匯率變動影響數 | - | - | (35) | - | (35) |
| 民國105年3月31日餘額 | $ - | 470 | 50,295 | 98 | 50,863 |
| 民國104年1月1日餘額 | $ - | 184 | 33,359 | 34 | 33,577 |
| 本期攤銷 | - | 57 | 1,166 | 13 | 1,236 |
| 匯率變動影響數 | - | - | (85) | - | (85) |
| 民國104年3月31日餘額 | $ - | 241 | 34,440 | 47 | 34,728 |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國105年1月1日 | $ 41,272 | 3,062 | 13,643 | 384 | 58,361 |
| 民國105年3月31日 | $ 370,480 | 3,034 | 15,589 | 370 | 389,473 |
| 民國104年3月31日 | $ 39,355 | 3,234 | 14,346 | 421 | 57,356 |

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(九)短期借款

| | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行借款 | $ 824,265 | 110,832 | - |
| 擔保銀行借款 | 33,158 | - | 25,223 |
| | $ 857,423 | 110,832 | 25,223 |
| 尚未使用額度 | $ 954,753 | 182,062 | 288,330 |
| 利率區間 | 1.123%~4.08% | 1.205%~2.1535% | 2.15%~2.16% |

1.借款之發行及償還

民國一〇五年一月一日至三月三十一日新增金額為623,404千元，利率為1.123%~1.3%，到期日為民國一〇五年九月至一〇六年三月間；另，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為85,711千元及63千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行借款 | $ 50,000 | 100,000 | 20,000 |
| 擔保銀行借款 | 216,011 | 106,595 | 2,292 |
| 減：一年內到期部分 | (5,886) | - | (20,000) |
| | $ 260,125 | 206,595 | 2,292 |
| 尚未使用額度 | $ 190,000 | 195,000 | 130,000 |
| 利率區間 | 1.12%~4.98% | 1.17%~4.98% | 1.28%~4.98% |

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日發行之金額分別為105,000千元及68,000千元，利率分別為1.12%~1.2%及1.28%~1.29%，到期日分別為民國一〇六年九月及一〇四年九月；償還之金額分別為101,308千元及48,280千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

| | | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|---|
| 國內第一次有擔保可轉換公司債 | $ | 250,000 | 250,000 | 250,000 |
| 累積已轉換金額(民國105年及104年1月至3月分別轉換13,400元及1,900千元) | | (246,800) | (233,400) | (221,300) |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額 | | (32) | (246) | (846) |
| 期末應付公司債餘額 | $ | 3,168 | 16,354 | 27,854 |
| 減：一年內到期部分 | | (3,168) | (16,354) | (27,854) |
| | $ | - | - | - |
| 嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動) | $ | - | - | 6 |
| 權益組成部分－轉換權(帳列資本公積－認股權) | $ | 116 | 599 | 1,035 |

| | | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|---|
| 嵌入式衍生性工具－賣回權按公允價值再衡量之損失(列報於其他利益及損失) | $ | - | 30 |
| 利息費用 | $ | 81 | 145 |

本公司於民國一〇二年九月三十日發行之國內第一次有擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

(1)發行總額：250,000千元。

(2)發行期間：三年(民國一〇二年九月三十日至民國一〇五年九月三十日)。

(3)票面利率：0%。

(4)擔保：轉換公司債委託中華開發工業銀行股份有限公司擔任擔保銀行(以下簡稱「保證銀行」)。保證期間自轉換公司債債款收足日起至轉換公司債依所應付本息及其他等從屬於本轉換公司債之負擔全部清償為止，保證範圍為轉換公司債未清償本金加計應付利息及從屬於主債務之負債。

在保證期間，公司若發生未能按期還本付息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之「委任保證發行公司債合約」，或違反主管機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，轉換公司債視為全部到期。

(5)轉換期間：自發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。

(6)轉換價格及調整：

本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇二年九月十八日為轉換價格訂定基準日，取基準日前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算數平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以轉換溢價率101.01%為計算依據(計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發

行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格定為每股新台幣103.88元。自除權息基準日民國一〇四年十月十七日起，轉換價格依發行條款已調整為每股75.93元。

(7)債券持有人之賣回權：

本轉換債以發行後屆滿二年之日(民國一〇四年九月三十日)為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債券贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(8)本公司之提前贖回權：

本轉換債發行起滿三個月之翌日(民國一〇二年十二月三十一日)起至到期日前四十日(民國一〇五年八月二十一日)止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

(9)還本日期及方式：

除本轉換債之持有人轉換為本公司普通股、行使賣回權或提前贖回者外，本債券到期時依債券面額將債券持有人所持有之本債券以現金一次償還。

本公司於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

| 項　　目 | 金　　額 |
|---|---|
| 轉換公司債發行總金額(扣除發行成本) | $ 244,805 |
| 發行時公司債公平價值 | (235,438) |
| 發行時嵌入式非權益衍生性商品 | (350) |
| 權益組成項目-轉換權 | **$ 9,017** |

(十二)負債準備

| | 105.3.31 |
|---|---|
| 保固準備 | $ 23,370 |
| 法律事項 | 11,771 |
| | **$ 35,141** |

合併公司之負債準備於民國一〇五年一月一日至三月三十一日變動明細如下：

| | 保固準備 | 法律 | 合 計 |
|---|---|---|---|
| 民國105年1月1日餘額 | $ - | - | - |
| 合併取得 | 24,039 | 11,771 | 35,810 |
| 當期新增之負債準備 | 301 | - | 301 |
| 當期使用之負債準備 | (970) | - | (970) |
| 民國105年3月31日餘額 | $ **23,370** | **11,771** | **35,141** |

1.保固準備

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之保固負債準備主要與產品銷售及工程保固相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

2.法律事項

合併公司於民國一〇五年二月一日取得之子公司至鴻科技於民國一〇〇年度承攬台灣國際標準電子公司標得之內政部消防署之工程案，因內政部部份站台之土地取得有延遲(依契約規定：本案土地同意書之取得皆為地方政府主辦)，造成至鴻科技各梯次站台建置期延誤。在扣除非屬至鴻科技延誤責任所造成的延遲罰則後，至鴻科技依單站建置價金乘以延誤天數乘以罰款比例，預估本案罰款金額最高為11,771千元。

(十三)員工福利

1.確定福利計劃

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | **105年1月至3月** | **104年1月至3月** |
|---|---|---|
| 推銷費用 | $ 43 | 11 |
| 管理費用 | (87) | - |
| 研究發展費用 | 29 | - |
| | $ **(15)** | **11** |

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 營業成本 | $ 730 | 664 |
| 推銷費用 | 523 | 195 |
| 管理費用 | 426 | 209 |
| 研究發展費用 | 760 | 631 |
| | $ 2,439 | 1,699 |

除本公司外，其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為2,102千元及1,970千元。

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | $ 45,245 | 33,635 |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 216 | 431 |
| 所得稅費用 | $ 45,461 | 34,066 |

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 後續可能重分類至損益之項目： | | |
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | $ (10,034) | 1,006 |

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。為升國際營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。至鴻科技(股)公司及鴻進光電(股)公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | $ 1,386,605 | 1,119,232 | 1,007,417 |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | $ 57,825 | 56,570 | 28,255 |

| | 104年度(預計) | 103年度(實際) |
|---|---|---|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | 15.15% | 14.37% |

民國一〇四年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率係考慮繳納民國一〇四年度營利事業所得稅後之估計數。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日可轉換公司債完成轉換發行新股分別有1,765千元及213千元，並增加資本公積－轉換公司債轉換溢價分別為11,985千元及1,696千元及減少資本公積－認股權483千元及69千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|
| 普通股發行溢價 | $ 29,598 | 29,598 | 44,092 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 219,513 | 207,528 | 196,714 |
| 處分資產增益 | 1,468 | 1,468 | 1,468 |
| 員工認股權(已失效) | 502 | 502 | 502 |
| 可轉換公司債-認股權 | 116 | 599 | 1,035 |
| | $ 251,197 | 239,695 | 243,811 |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

(A)依法提繳所得稅款。

(B)彌補以往年度虧損。

(C)提列百分之十為法定盈餘公積。

(D)依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。

(E)扣除前各項餘額後，由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。股東紅利之分派，得以股票股利或現金股利方式為之。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股東紅利總額百分之五。

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額分別為4,619千元及3,464千元，前述金額係以本公司截至該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響列為次年度損益。如股東會決議股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響。

本公司分別於民國一〇五年三月十日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案及民國一〇四年六月十五日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 104年度 | | 103年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 配股率(元) | 金　額 | 配股率(元) | 金　額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現　　金 | $ 9 | 750,820 | 7.8 | 565,269 |
| 股　　票 | 1 | 83,425 | 1.5 | 108,606 |
| 合　　計 | $ 10 | 834,245 | 9.3 | 673,875 |

3.其他權益

| | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
|---|---|
| 民國105年1月1日 | $ 48,982 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 5,727 |
| 民國105年3月31日餘額 | $ 54,709 |
| 民國104年1月1日 | $ 55,760 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (4,620) |
| 民國104年3月31日餘額 | $ 51,140 |

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | $ 267,373 | 257,841 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 83,479 | 83,267 |
| | $ 3.20 | 3.10 |

| | | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|---|
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利 | $ | 267,373 | 257,841 |
| 可轉換公司債之利息費用稅後影響數 | | 68 | 120 |
| 可轉換公司債之評價利益稅後影響數 | | - | 25 |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數) | $ | **267,441** | **257,986** |
| 普通股加權平均流通在外股數 | | 83,479 | 83,267 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工紅利以股票發放數 | | 78 | 59 |
| 可轉換公司債之影響 | | 164 | 332 |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | | **83,721** | **83,658** |
| | $ | **3.19** | **3.08** |

本公司係為股票上市公司，係分別以資產負債表日計算員工分紅之稀釋股數。

(十七)收　入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

| | 繼續營業單位 | | |
|---|---|---|---|
| | | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
| 商品銷售 | $ | 806,065 | 659,764 |
| 工程合約收入 | | 21,255 | - |
| | $ | **827,320** | **659,764** |

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二且不高於百分之八為員工酬勞及不低於百分之一且不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為9,551千元，董事及監察人酬勞提列金額為3,184千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為26,491千元及13,245千元，與董事會實際決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 利息收入－銀行存款 | $ 377 | 332 |
| 其他 | 1,371 | 2,951 |
| | $ 1,748 | 3,283 |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 外幣兌換損失淨額 | $ (39,388) | (9,577) |
| 金融資產評價損失 | - | (30) |
| 處分不動產、廠房及備損失淨額 | (271) | (152) |
| 金融資產減損迴轉利益 | - | 2,121 |
| 手續費支出-其他 | (76) | (134) |
| 賠償損失 | (170) | - |
| | $ (39,905) | (7,772) |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 銀行借款利息費用 | $ (2,968) | (134) |
| 可轉換公司債利息費用 | (81) | (145) |
| | $ (3,049) | (279) |

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日對最大客戶A公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之13%、14%及19%；對其他前三大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之39%、51%及51%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合約現金流量 | 6個月以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **105年3月31日** | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 無附息負債 | $ 303,094 | 303,094 | 303,094 | - | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 1,123,434 | 1,145,953 | 899,504 | 18,131 | 163,150 | - | 65,168 |
| 固定利率工具 | 3,168 | 3,200 | 3,200 | - | - | - | - |
| | $ 1,429,696 | 1,452,247 | 1,205,798 | 18,131 | 163,150 | 332,858 | 65,168 |
| **104年12月31日** | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 無附息負債 | $ 230,881 | 230,881 | 230,881 | - | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 317,427 | 321,246 | 207,370 | 112,201 | 1,675 | - | - |
| 固定利率工具 | 16,354 | 16,600 | 16,600 | - | - | - | - |
| | $ 564,662 | 568,727 | 454,851 | 112,201 | 1,675 | - | - |
| **104年3月31日** | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 無附息負債 | $ 255,728 | 255,728 | 255,728 | - | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 47,515 | 48,430 | 20,258 | 25,766 | 2,406 | - | - |
| 固定利率工具 | 27,854 | 28,700 | 28,700 | - | - | - | - |
| | $ 331,097 | 332,858 | 304,686 | 25,766 | 2,406 | - | - |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | | 105.3.31 | | | 104.12.31 | | | 104.3.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | | |
| 美　金 | USD | $64,018 | 32.185 | 2,060,419 | 50,354 | 32.825 | 1,652,870 | 37,169 | 31.3 | 1,163,390 |
| 歐　元 | EUR | 708 | 36.51 | 25,849 | 677 | 35.88 | 24,291 | 492 | 33.65 | 16,556 |
| 人民幣 | RMB | 1,451 | 4.972 | 7,214 | 1,451 | 4.995 | 7,248 | 1,440 | 5.04 | 7,258 |
| 金融負債 | | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | | |
| 美　金 | USD | 2,738 | 32.185 | 88,123 | 1,702 | 32.825 | 55,868 | 2,117 | 31.3 | 66,262 |
| 人民幣 | RMB | 78 | 4.972 | 387 | 47 | 4.995 | 235 | 32 | 5.04 | 161 |

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少16,641千元及9,303千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為39,388千元及9,577千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加9,325千元及394千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 105.3.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 放款及應收款 | | | | | |
| 現金及約當現金 | $1,421,514 | - | - | - | - |
| 應收票據、帳款及其他應收款 | 1,051,914 | - | - | - | - |
| 其他金融資產(含流動及非流動) | 38,902 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 41,534 | - | - | - | - |
| | $2,553,864 | - | - | - | - |

| | 104.3.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 金融負債： | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | $ 857,423 | - | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 303,094 | - | - | - | - |
| 應付公司債(含一年內到期) | 3,168 | - | 15,680 | - | 15,680 |
| 長期借款(含一年內到期) | 266,011 | - | - | - | - |
| | $1,429,696 | - | 15,680 | - | 15,680 |

| | 104.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 金融資產 | | | | | |
| 放款及應收款 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 989,342 | - | - | - | - |
| 應收票據、帳款及其他應收款 | 939,152 | - | - | - | - |
| 其他金融資產－非流動 | 6,807 | - | - | - | - |
| | 1,935,301 | - | - | - | - |
| | $1,935,301 | - | - | - | - |
| 金融負債： | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | $ 110,832 | - | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 230,881 | - | - | - | - |
| 應付公司債(含一年內到期) | 16,354 | - | 86,652 | - | 86,652 |
| 長期借款 | 206,595 | - | - | - | - |
| | $ 564,662 | - | 86,652 | - | 86,652 |

| | 104.3.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 金融資產 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | $ 6 | - | 6 | - | 6 |
| 放款及應收款 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 625,832 | - | - | - | - |
| 應收票據、帳款及其他應收款 | 710,561 | - | - | - | - |
| 其他金融資產－非流動 | 13,263 | - | - | - | - |
| 小計 | 1,349,656 | - | - | - | - |
| | $1,349,662 | - | 6 | - | 6 |

| | 104.3.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 金融負債： | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | $ 25,223 | - | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 255,728 | - | - | - | - |
| 應付公司債(含一年內到期) | 27,854 | - | 115,948 | - | 115,948 |
| 長期借款(含一年內到期) | 22,292 | - | - | - | - |
| | $ 331,097 | - | 115,948 | - | 115,948 |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes 模型)。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨、委託加工金額如下：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 受主要管理階層二親等以內親屬控制之公司 | $ 18,434 | 23,177 |

合併公司向關係人進貨及委託加工之交易價格除部分產品因產品特性並無其他非關係人可供比較外，餘與非關係人比較並無顯著不同，付款條件與其他非關係人並無顯著不同。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 受主要管理階層二親等以內親屬控制之子公司 | $ 6,592 | 7,437 | 8,278 |

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

| | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 5,862 | 3,876 |
| 退職後福利 | 148 | 53 |
| 離職福利 | - | - |
| 其他長期福利 | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - |
| | $ 6,010 | 3,929 |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 項目 | 質押擔保標的 | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|---|
| 應收帳款淨額 | 銀行借款及額度擔保 | $ 37,778 | 34,045 | 36,412 |
| 存貨 | 銀行借款及額度擔保 | 72,162 | 77,587 | 65,222 |
| 土地 | 銀行借款及額度擔保 | 274,966 | 152,927 | 152,927 |
| 房屋及建築 | 銀行借款及額度擔保 | 282,725 | 169,794 | 174,392 |
| 其他金融資產-銀行存款 | 政府補助專戶保證金、可轉換公司債擔保及履約保證金 | 38,902 | 6,807 | 13,263 |
| | | $ 706,533 | 441,160 | 442,216 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

| | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---|---|---|---|
| 取得不動產、廠房及設備 | $ 26,846 | 11,633 | 10,013 |

(二)或有負債：

1.合併公司於民國一〇五年二月一日取得之子公司至鴻科技於民國一〇〇年度承攬台灣國際標準電子公司標得之內政部消防署「災害預警與無線廣播通報系統建置案」之工程案，因內政部部分站台之土地取得有所延遲(依契約規定：本案土地同意書之取得皆為地方政府主辦)，造成至鴻科技各梯次站台建置期延誤。在扣除非屬至鴻科技延誤責任所造成的延遲罰則後至鴻科技依單站建置價金乘以延誤天數乘以罰款比例，預估本案罰款金額最高為11,771千元，已於民國一〇三年度認列罰款損失11,771千元。本案台灣國際標準電子公司與內政部消防署已於民國一〇四年八月起公程會開始進行協商。

2.合併公司對或有案件，已依歷史經驗評估對合併公司營運及財務影響情形，並視相關事項之發展情況據以估列入帳。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功能別 / 性質別 | 105年1月至3月 | | | 104年1月至3月 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 31,473 | 50,454 | 81,927 | 26,706 | 32,153 | 58,859 |
| 勞健保費用 | 2,120 | 5,572 | 7,692 | 2,003 | 3,309 | 5,312 |
| 退休金費用 | 2,144 | 2,382 | 4,526 | 2,136 | 1,544 | 3,680 |
| 其他員工福利費用 | 897 | 783 | 1,680 | 951 | 492 | 1,443 |
| 折舊費用 | 23,841 | 6,854 | 30,695 | 19,162 | 4,010 | 23,172 |
| 攤銷費用 | 146 | 947 | 1,093 | 104 | 1,132 | 1,236 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣(美金)千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | ITM Engine Components, Inc | 2 | 558,253 | 11,039<br>USD330 | 10,621 | 10,621 | - | 0.38 % | 1,395,632 | 10,621 | - | - |

註一：本公司對單一公司之背書保證金額不得超過本公司當期淨值20%。

註二：本公司對外保證之總額不得超過本公司當期淨值50%。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1.有業務關係之公司。

2.直接及間接持股超過50%之子公司。

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之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/千股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 買入 | | 賣出 | | | | 期末 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益(註) | 股數 | 金額 |
| 至鴻科技(股)公司 | 股票 | 採用權益法之投資 | - | 本公司之子公司 | - | - | 33,484 | 486,848 | - | - | - | 3,011 | 33,484 | 489,859 |

註：上述處分損益含採用權益法認列之投資損益。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 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 | |
| 本公司 | 上海為彪 | 本公司間接持股之子公司 | 進貨 | 136,894 | 45 % | 次月6日 | - | 與一般客戶相同 | (52,689) | (27)% | 註 |

註：已於合併財務季報告中沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(十)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日

| | | | 與交易人 | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 編號(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 之關係(註二) | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 進貨 | 136,894 | 一般價格與收(付)款條件 | 16.55 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 銷貨 | 136,894 | 〃 | 16.55 % |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 銷貨 | 329 | 〃 | 0.04 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 進貨 | 329 | 〃 | 0.04 % |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 應付帳款 | 52,689 | 〃 | 1.12 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 52,689 | 〃 | 1.12 % |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 應收帳款 | 323 | 〃 | 0.01 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 應付帳款 | 323 | 〃 | 0.01 % |
| 2 | 為升國際 | ITM | 3 | 銷貨 | 17,133 | 〃 | 2.07 % |
| 3 | ITM | 為升國際 | 3 | 進貨 | 17,133 | 〃 | 2.07 % |
| 2 | 為升國際 | ITM | 3 | 應收帳款 | 35,194 | 〃 | 0.74 % |
| 3 | ITM | 為升國際 | 3 | 應付帳款 | 35,194 | 〃 | 0.74 % |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

民國一〇四年一月一日至三月三十一日

| | | | 與交易人 | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 編號(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 之關係(註二) | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 進貨 | 176,727 | 一般價格與收(付)款條件 | 26.79 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 銷貨 | 176,727 | 〃 | 26.79 % |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 銷貨 | 1,138 | 〃 | 0.17 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 進貨 | 1,138 | 〃 | 0.17 % |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 應付帳款 | 55,620 | 〃 | 2.02 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 55,620 | 〃 | 2.02 % |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 應收帳款 | 806 | 〃 | 0.03 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 應付帳款 | 806 | 〃 | 0.03 % |
| 0 | 本公司 | ITM | 1 | 應收帳款 | 12,182 | 〃 | 0.44 % |
| 2 | ITM | 本公司 | 2 | 應付帳款 | 12,182 | 〃 | 0.44 % |
| 2 | 為升國際 | ITM | 3 | 銷貨 | 13,695 | 〃 | 2.08 % |
| 3 | ITM | 為升國際 | 3 | 進貨 | 13,695 | 〃 | 2.08 % |
| 2 | 為升國際 | ITM | 3 | 應收帳款 | 29,570 | 〃 | 1.08 % |
| 3 | ITM | 為升國際 | 3 | 應付帳款 | 29,570 | 〃 | 1.08 % |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣(美金)千元/千股

| 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 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Silver Cub Inc. | Samoa | 投資控股 | USD7,110<br>NTD233,066 | USD7,110<br>NTD233,066 | 7,110 | 100% | 611,510 | 24,084 | 24,084 | 採權益法之被投資公司(註) |
| Silver Cub Inc. | Golden Cub Inc. | 安奎拉 | 投資控股 | USD7,110 | USD7,110 | 7,110 | 100% | USD19,009 | USD727 | USD727 | 採權益法之被投資公司(註) |
| 本公司 | Royal Cub Inc. | 賽席爾 | 投資控股 | USD1,919<br>NTD56,175 | USD1,919<br>NTD56,175 | 1,919 | 70% | 61,769 | 134 | 94 | 採權益法之被投資公司(註) |
| Royal Cub Inc. | Ever Cub Inc. | 賽席爾 | 投資控股 | USD2,741 | USD2,741 | 2,741 | 100% | USD2,742 | USD4 | USD4 | 採權益法之被投資公司(註) |
| Ever Cub Inc. | ITM Engine Components, Inc. | Carson. U.S.A | 汽車零件買賣 | USD2,807 | USD2,807 | 2,458 | 100% | USD2,742 | USD4 | USD4 | 採權益法之被投資公司(註) |
| 本公司 | 為升國際貿易(股)公司 | 台灣 | 國際貿易 | 10,500 | 10,500 | 1,050 | 70% | 13,232 | 1,555 | 1,088 | 採權益法之被投資公司(註) |
| 本公司 | 至鴻科技(股)公司 | 台灣 | 通訊電子及政府專案工程 | 486,848 | - | 17,172 | 51.28% | 489,859 | (16,214) | 3,011 | 採權益法之被投資公司(註) |
| 至鴻科技(股)公司 | 鴻進光電(股)公司 | 台灣 | 電信管制射頻器材輸業 | 16,000 | 16,000 | 1,600 | 80% | (969) | (2,129) | (1,703) | 採權益法之被投資公司(註) |

註：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣/美金千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 上海為彪汽配製造有限公司 | 汽車零件、汽機車電機開關之製造加工買賣業務 | 233,066<br>USD 7,110 | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | 233,066<br>USD 7,110 | - | - | 233,066<br>USD 7,110 | 24,084 | 100 % | 24,084 | 611,510 | - |

註:已於合併財務季報告中沖銷。

2.轉投資大陸地區限額

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---|---|---|
| USD$7,110<br>NTD$233,066 | USD$7,110<br>NTD$233,066 | 1,674,758 |

3.重大交易事項:

合併公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日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「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 105年1月至3月 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 為升 | 上海為彪 | ITM | 至鴻科技 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合　計 |
| 收入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 723,907 | 4,145 | 35,923 | 63,345 | - | - | 827,320 |
| 部門間收入 | 329 | 136,894 | - | - | 17,133 | (154,356) | - |
| 收入總計 | $ 724,236 | 141,039 | 35,923 | 63,345 | 17,133 | (154,356) | 827,320 |
| 應報導部門損益 | $ 267,373 | 24,084 | 134 | 6,410 | 1,555 | (29,076) | 270,480 |

| | 104年1月至3月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 為升 | 上海為彪 | ITM | 其他部門 | 調整及銷除 | 合　計 |
| 收入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | 616,260 | 8,669 | 34,835 | - | - | 659,764 |
| 部門間收入 | 1,138 | 176,727 | - | 13,695 | (191,560) | - |
| 收入總計 | $ 617,398 | 185,396 | 34,835 | 13,695 | (191,560) | 659,764 |
| 應報導部門損益 | $ 257,841 | 51,400 | 117 | 1,100 | (52,473) | 257,985 |

| | 為升 | 上海為彪 | ITM | 至鴻科技 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 應報導部門資產： | | | | | | | |
| 民國105年3月31日 | $4,173,826 | 681,657 | 152,267 | 622,394 | 38,841 | (944,841) | 4,724,144 |
| 民國104年12月31日 | $3,247,469 | 641,090 | 153,909 | - | 37,138 | (737,513) | 3,342,093 |
| 民國104年3月31日 | $2,654,415 | 651,184 | 147,134 | - | 38,170 | (740,224) | 2,750,679 |
| 應報導部門負債： | | | | | | | |
| 民國105年3月31日 | $1,382,561 | 69,847 | 64,026 | 310,922 | 10,681 | (88,926) | 1,749,111 |
| 民國104年12月31日 | $ 742,572 | 50,288 | 64,045 | - | 10,533 | (62,405) | 805,033 |
| 民國104年3月31日 | $ 439,663 | 93,401 | 59,248 | - | 10,599 | (98,844) | 504,067 |