

祥業科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 105 及 104 年第 3 季

地址：桃園市八德區廣福路 770 巷 61 號 2 樓

電話：(03)3753549

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~19		四
(五) 重大會計判斷及估計不確定性 之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~36		六~二四
(七) 關係人交易	37~38		二五
(八) 質抵押之資產	38		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	38		二七
(十二) 其他	39		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39、41~45		二九
2. 轉投資事業相關資訊	39、46		二九
3. 大陸投資資訊	40、47		二九
(十四) 部門資訊	40		三十

會計師核閱報告

祥業科技股份有限公司 公鑒：

祥業科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，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報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額中分別有新台幣 17,600 仟元及 18,977 仟元，及其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業之綜合損益份額分別為新台幣(142)仟元、199 仟元、(5)仟元及(885)仟元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，另合併財務報告附註二九附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，其與前述關聯企業有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法之投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 明 南

江明南



會計師 黃 毅 民

黃毅民



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 105 年 11 月 11 日

祥業科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$ 11,238	8		\$ 83,298	40		\$ 23,641	10	
1150	應收票據(附註七)	44	-		4,430	2		6,514	3	
1170	應收帳款(附註七及二六)	26,102	18		25,983	13		30,996	12	
1180	應收帳款—關係人(附註二五)	-	-		10,269	5		-	-	
1200	其他應收款	350	-		396	-		6,354	3	
1210	其他應收款—關係人(附註二五)	-	-		4,924	2		-	-	
130X	存貨(附註八)	25,653	18		34,424	17		60,441	24	
1412	預付租賃款(附註十三及二六)	-	-		-	-		242	-	
1460	受限制資產(附註六、十六及二六)	11,203	8		2,813	1		2,866	1	
1470	其他流動資產	3,673	2		2,969	2		7,250	3	
11XX	流動資產總計	78,263	54		169,506	82		138,304	56	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註十六)	-	-		19	-		38	-	
1550	採用權益法之投資(附註十)	17,600	12		17,663	8		18,977	8	
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二六)	1,194	1		1,919	1		58,187	23	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	-	-		-	-		2,673	1	
1920	存出保證金(附註二三)	1,812	1		1,921	1		1,898	1	
1960	預付投資款(附註十二)	45,361	32		-	-		-	-	
1980	受限制資產(附註六、十六及二六)	-	-		16,362	8		16,362	7	
1985	預付租賃款(附註十三及二六)	-	-		-	-		9,211	4	
1995	其他非流動資產	111	-		358	-		874	-	
15XX	非流動資產總計	66,078	46		38,242	18		108,220	44	
1XXX	資 產 總 計	\$ 144,341	100		\$ 207,748	100		\$ 246,524	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四及二六)	\$ 27,590	19		\$ 34,846	17		\$ 53,039	21	
2150	應付票據	-	-		120	-		85	-	
2170	應付帳款	13,159	9		10,394	5		43,481	18	
2180	應付帳款—關係人(附註二五)	29,962	21		27,782	13		-	-	
2200	其他應付款(附註十五)	7,079	5		9,247	4		8,760	4	
2220	其他應付款—關係人(附註二五)	5,000	3		15,850	8		-	-	
2320	一年內到期之應付公司債(附註十六及二六)	10,845	8		-	-		-	-	
2399	其他流動負債	905	1		835	-		6,748	3	
21XX	流動負債總計	94,540	66		99,074	47		112,113	46	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十六及二六)	-	-		15,767	8		15,716	6	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,019	1		1,274	1		1,514	1	
2622	長期應付款—關係人(附註二五)	-	-		-	-		15,850	6	
2640	淨確定福利負債(附註四及十七)	-	-		13,451	6		11,318	5	
2670	其他非流動負債	20	-		188	-		194	-	
25XX	非流動負債總計	2,039	1		30,680	15		44,592	18	
2XXX	負債總計	96,579	67		129,754	62		156,705	64	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)									
3110	普通股股本	131,603	91		263,207	127		263,207	107	
3200	資本公積	9,317	6		9,317	5		9,317	4	
3350	待彌補虧損	(92,908)	(64)		(194,452)	(94)		(188,131)	(77)	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(250)	-		(78)	-		5,426	2	
3XXX	權益總計	47,762	33		77,994	38		89,819	36	
	負債及權益總計	\$ 144,341	100		\$ 207,748	100		\$ 246,524	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：楊福義



經理人：楊福義



會計主管：陳冠鳳



祥業科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九)	\$ 42,230	100	\$ 35,706	100	\$ 116,711	100	\$ 135,571	100
5000	營業成本(附註八、二十及二五)	<u>42,354</u>	<u>100</u>	<u>40,637</u>	<u>114</u>	<u>112,534</u>	<u>96</u>	<u>133,361</u>	<u>98</u>
5950	營業(毛損)毛利	(<u>124</u>)	-	(<u>4,931</u>)	(<u>14</u>)	<u>4,177</u>	<u>4</u>	<u>2,210</u>	<u>2</u>
	營業費用(附註十七、二十及二三)								
6100	推銷費用	7,420	18	7,292	20	26,805	23	31,728	24
6200	管理費用	3,590	9	10,256	29	13,871	12	30,340	22
6300	研究發展費用	<u>2,262</u>	<u>5</u>	<u>2,277</u>	<u>6</u>	<u>5,761</u>	<u>5</u>	<u>8,306</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>13,272</u>	<u>32</u>	<u>19,825</u>	<u>55</u>	<u>46,437</u>	<u>40</u>	<u>70,374</u>	<u>52</u>
6900	營業淨損	(<u>13,396</u>)	(<u>32</u>)	(<u>24,756</u>)	(<u>69</u>)	(<u>42,260</u>)	(<u>36</u>)	(<u>68,164</u>)	(<u>50</u>)
	營業外收入及支出(附註二十)								
7010	利息收入	11	-	48	-	62	-	174	-
7020	其他利益及損失	14,295	34	2,352	7	13,728	12	5,030	4
7050	財務成本	(<u>248</u>)	-	(<u>413</u>)	(<u>1</u>)	(<u>835</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,906</u>)	(<u>2</u>)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	<u>59</u>	-	<u>175</u>	-	<u>48</u>	-	<u>50</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,117</u>	<u>34</u>	<u>2,162</u>	<u>6</u>	<u>13,003</u>	<u>11</u>	<u>3,348</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利(損)	721	2	(<u>22,594</u>)	(<u>63</u>)	(<u>29,257</u>)	(<u>25</u>)	(<u>64,816</u>)	(<u>48</u>)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二一)	<u>27</u>	-	(<u>80</u>)	-	(<u>803</u>)	(<u>1</u>)	<u>831</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利(損)	<u>748</u>	<u>2</u>	(<u>22,674</u>)	(<u>63</u>)	(<u>30,060</u>)	(<u>26</u>)	(<u>63,985</u>)	(<u>47</u>)
	其他綜合損益(附註十八)								
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	(<u>103</u>)	-	2,204	6	(<u>119</u>)	-	152	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(<u>201</u>)	(<u>1</u>)	<u>24</u>	-	(<u>53</u>)	-	(<u>935</u>)	(<u>1</u>)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(<u>304</u>)	(<u>1</u>)	<u>2,228</u>	<u>6</u>	(<u>172</u>)	-	(<u>783</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 444</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 20,446</u>)	(<u>57</u>)	(<u>\$ 30,232</u>)	(<u>26</u>)	(<u>\$ 64,768</u>)	(<u>48</u>)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 748</u>	<u>2</u>	(<u>\$ 22,674</u>)	(<u>64</u>)	(<u>\$ 30,060</u>)	(<u>26</u>)	(<u>\$ 63,985</u>)	(<u>47</u>)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 444</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 20,446</u>)	(<u>57</u>)	(<u>\$ 30,232</u>)	(<u>26</u>)	(<u>\$ 64,768</u>)	(<u>48</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘(虧損)(附註二二) 來自繼續營業單位 基 本	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9710		\$ 0.06		(\$ 1.72)		(\$ 2.28)		(\$ 5.75)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：楊福義



經理人：楊福義



會計主管：陳冠鳳



祥業科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益		歸屬於本公司業主之權益		歸屬於本公司業主之權益		歸屬於本公司業主之權益	
		股本 (附註十六及十八) 股數 (仟股)	金額	資本公積 (附註十六及十八) 認股權	普通溢價	其他	待彌補虧損 (附註十八)	其他權益 (附註十八) 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
A1	104年1月1日餘額	17,333	\$ 173,326	\$ 883	\$ -	\$ -	(\$ 110,146)	\$ 6,209	\$ 70,272
D1	104年1月1日至9月30日合併淨損	-	-	-	-	-	(63,985)	-	(63,985)
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(783)	(783)
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(63,985)	(783)	(64,768)
E1	私募增資	7,000	70,000	-	-	-	(14,000)	-	56,000
I1	公司債轉換為普通股	1,988	19,881	(569)	9,003	-	-	-	28,315
Z1	104年9月30日餘額	26,321	\$ 263,207	\$ 314	\$ 9,003	\$ -	(\$ 188,131)	\$ 5,426	\$ 89,819
A1	105年1月1日餘額	26,321	\$ 263,207	\$ 314	\$ 9,003	\$ -	(\$ 194,452)	(\$ 78)	\$ 77,994
D1	105年1月1日至9月30日合併淨損	-	-	-	-	-	(30,060)	-	(30,060)
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(172)	(172)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(30,060)	(172)	(30,232)
F1	減資彌補虧損	(13,161)	(131,604)	-	-	-	131,604	-	-
J1	可轉換公司債賣回調整資本公積	-	-	(100)	-	100	-	-	-
Z1	105年9月30日餘額	13,160	\$ 131,603	\$ 214	\$ 9,003	\$ 100	(\$ 92,908)	(\$ 250)	\$ 47,762

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：楊福義



經理人：楊福義



會計主管：陳冠鳳



祥業科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨損	(\$ 29,257)	(\$ 64,816)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	725	5,517
A20200	攤銷費用	924	5,362
A20300	呆帳費用	1,424	11,882
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益)	17	(70)
A20900	財務成本	835	1,906
A21200	利息收入	(62)	(174)
A22300	採用權益法之關聯企業之損益 份額	(48)	(50)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	19
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,478	2,173
A24200	買回應付公司債損失	117	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	4,386	(5,310)
A31150	應收帳款	(1,543)	47,222
A31160	應收帳款—關係人	10,269	-
A31180	其他應收款	46	(98)
A31200	存 貨	4,293	26,660
A31240	其他流動資產	(704)	3,348
A32130	應付票據	(120)	-
A32150	應付帳款	2,765	(53,038)
A32160	應付帳款—關係人	2,180	-
A32180	其他應付款	(2,168)	(6,901)
A32230	其他流動負債	70	(8,846)
A32240	淨確定福利負債	(13,451)	357
A32250	其他非流動負債	(188)	188

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金流出	(\$ 15,012)	(\$ 34,669)
A33300	支付之利息	(721)	(1,631)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(15,733)	(36,300)
	投資活動之現金流量		
B02000	預付投資款增加	(45,361)	-
B02300	處分子公司價款	4,924	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	(1,831)
B03700	存出保證金減少(增加)	109	(119)
B04500	購置其他資產	(677)	(3,657)
B06600	受限制資產減少	7,972	33,608
B07500	收取之利息	62	174
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(32,971)	28,175
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(7,256)	(70,979)
C01300	贖回應付公司債	(5,151)	-
C03700	其他應付款—關係人增加	5,000	15,850
C03800	其他應付款—關係人減少	(15,850)	(30,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	20	(142)
C04600	私募增資	-	56,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(23,237)	(29,271)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(119)	315
EEEE	現金淨減少	(72,060)	(37,081)
E00100	期初現金餘額	83,298	60,722
E00200	期末現金餘額	\$ 11,238	\$ 23,641

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月11日會計師核閱報告)

董事長：楊福義



經理人：楊福義



會計主管：陳冠鳳



祥業科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

祥業科技股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 82 年 4 月 9 日奉經濟部核准設立，本公司於 93 年 9 月 15 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准辦理股票公開發行，並於 97 年 1 月 28 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。

本公司主要從事研發、生產及銷售各式行動電話電源供應器及週邊電子器材，並經營前述有關產品國內外廠商之經銷業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司業已積極轉型從事行動電源之週邊產品之銷售，為改善公司營運，本公司採取下列因應對策以持續改善營運狀況：

- (一) 精簡海外投資架構，降低營運成本：本公司為求專精其產業領域及技術，考量轉型期間資金需求，於 104 年 10 月 23 日董事會通過並經 104 年 12 月 10 日之股東臨時會決議處分轉投資 Samya Technology Co., Ltd. (Brunei) 公司暨其所投資之孫公司福業電子科技(惠州)有限公司，處分價款為 82,063 仟元(美金 2,500 仟元)並於 104 年 12 月 31 日完成股權交割事宜。本公司透過精簡海外投資架構降低營運成本與費用並產生營運資金，處分子公司之揭露請參閱 104 年度合併財務報告附註二二。
- (二) 策略合作案暨轉投資案：本公司於 105 年 2 月 2 日董事會決議通過擬與帥康集團內之寧波帥康現代傢俱有限公司簽訂「策略合作框架協議書」，藉由帥康集團在大陸地區所累積之廚電相關產品業務能力，與帥康集團在居家電器產品的相關業務進行策略合作，並開啟本公司智能家居方案研發業務。

寧波帥康現代傢俱有限公司係由香港商 Brilliance Advocate Limited 所全資控股之公司，且為香港商 Brilliance Advocate Limited 之唯一控股公司暨重要資產，本公司為加強與帥康集團之策略合作關係，同次董事會通過對寧波帥康現代傢俱有限公司之股權投資案。

本公司委請專業鑑價機構對香港商 Brilliance Advocate Limited 暨寧波帥康現代傢俱有限公司之股權進行估價，香港商 Brilliance Advocate Limited 之 10% 股權的公允價值係介於人民幣 9,040 仟元至 13,880 仟元之間，約當美金 1,402 仟元至 2,152 仟元。為維護本公司權益，擬以美金 1,500 仟元向英屬維京群島商 Super Wise International Holdings Limited 收購香港商 Brilliance Advocate Limited 10% 股權之方式，間接取得寧波帥康現代傢俱有限公司 10% 之股權；該轉投資案授權董事長全權處理相關事項，業於 105 年 3 月 28 日經經濟部投資審議委員會核准，亦已預付英屬維京群島商 Super Wise International Holdings Limited 美金 1,400 仟元（新台幣 45,361 仟元），惟本公司於 105 年 9 月與英屬維京群島商 Super Wise International Holdings Limited 重行議定投資金額修正為美金 1,400 仟元，業於 105 年 10 月 25 日經經濟部投資審議委員會核准，因尚未完成過戶手續，帳列預付投資款。

- (三) 減資彌補虧損暨私募有價證券計劃：本公司為改善財務結構及未來營運發展需要，於 105 年 3 月 29 日董事會及 105 年 6 月 28 日股東常會決議辦理減資彌補虧損 131,604 仟元，銷除股份 13,161 仟股，減資比率為 50%，105 年 8 月 24 日經金融監督管理委員會核准，董事會決議以 105 年 9 月 22 日為減資基準日，並已於 105 年 10 月 5 日辦妥資本變更登記。

此外，本公司為因應未來整體經營環境之變化，充實營運資金、償還銀行借款強化公司財務體質或其他因應本公司長期發展之資金需求，同次董事會及股東常會亦決議於普通股不超過 10,000 仟股額度內擬以私募方式籌募資金案。本公司將視市場狀況及資金需求狀況，於適當時機依公司章程、相關法令規定辦理。

(四) 縮減成本及費用計劃：通過全廠人力優化並節省相關管銷費用，並將台北辦公室遷回至桃園八德廠，以廠辦合一方式繼續經營。

(五) 簡化國內投資架構，降低營運成本：本公司為求專精產業領域及技術開發，為子公司碩業科技股份有限公司引進新投資人，子公司碩業科技股份有限公司於 105 年 10 月 12 日董事會決議於 105 年會計年度終了前，辦理減資彌補虧損併現金增資，減資 4,000 仟元，計 400 仟股，減資比率為 80%，再由新投資人全數認購現金增資 9,000 仟元，以 105 年 11 月 7 日為減資基準日，105 年 11 月 9 日為增資基準日，上述程序完成後，本公司持股比例將下降為 10% 且不具重大影響力；另子公司碩業科技股份有限公司已於 105 年 11 月 10 日償還本公司對其之資金貸與 7,500 仟元，有助於充實本公司營運資金。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 8，釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106年追溯適用IFRS 8之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 13之結論基礎，說明106年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

3. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

首次適用 106 年適用之 IFRSs 預期將不致造成合併公司資產、負債及權益項目、綜合損益項目及現金流量項目之重大影響。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分，且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分，則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金	\$ 151	\$ 113	\$ 149
銀行支票及活期存款	<u>11,087</u>	<u>83,185</u>	<u>23,492</u>
	<u>\$ 11,238</u>	<u>\$ 83,298</u>	<u>\$ 23,641</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，計有定期存款 11,203 仟元、19,175 仟元及 19,228 仟元提供予銀行作為發行公司債及銷售履約保證之擔保品，帳列受限制資產項下（請參閱附註二六）。

七、應收票據及帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據—營業產生	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 4,430</u>	<u>\$ 6,514</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 26,915	\$ 38,657	\$ 43,671
減：備抵呆帳	<u>(813)</u>	<u>(12,674)</u>	<u>(12,675)</u>
	<u>\$ 26,102</u>	<u>\$ 25,983</u>	<u>\$ 30,996</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。由於歷史經驗顯示逾期超過 361 天之應收帳款無法回收，合併公司原則上對於帳齡超過 361 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 25,278	\$ 19,689	\$ 26,719
180天以下	824	6,245	4,080
181天~360天	-	11,899	12,079
361天以上	<u>813</u>	<u>824</u>	<u>793</u>
	<u>\$ 26,915</u>	<u>\$ 38,657</u>	<u>\$ 43,671</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
180天以下	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 6,245</u>	<u>\$ 4,080</u>
181天~360天	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 197</u>
361天以上	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>

以上均係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

個別已減損之應收帳款帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
180天以下	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
181天~360天	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,882</u>	<u>\$ 11,882</u>
361天以上	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 793</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數及個別客觀證據為基準進行之分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,674	\$ 9,871
本期提列呆帳費用	1,424	11,882
本期實際沖銷	(13,249)	(9,107)
外幣換算差額	(36)	29
期末餘額	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 12,675</u>

合併公司設定質抵押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二六。

八、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	\$ 21,345	\$ 27,261	\$ 31,082
在製品	1,764	4,416	16,258
原物料	2,544	2,745	13,099
商 品	-	2	2
	<u>\$ 25,653</u>	<u>\$ 34,424</u>	<u>\$ 60,441</u>

105年及104年7月1日至9月30日、1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為42,354仟元、40,637仟元、112,534仟元及133,361仟元。

105年及104年7月1日至9月30日、1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失2,261仟元、885仟元、4,478仟元及2,173仟元。

九、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
祥業科技股份有限 公司	Silicon Valley Co., Ltd. (Brunei)	投資業務及通信設備 及商品之貿易業務	100	100	100	-
	碩業科技股份有限公司	通信設備及商品之零 售通路	100	100	100	註1
	Samya Technology Co., Ltd. (Brunei)	投資業務	-	-	100	註2
Samya Technology Co., Ltd. (Brunei)	福業電子科技(惠州)有限 公司	通信設備及商品之貿 易業務與製造業務	-	-	100	註2

註 1：碩業科技股份有限公司於 104 年 9 月 11 日完成設立登記。

註 2：本公司於 104 年 12 月經股東臨時會決議處分 Samya Technology Co., Ltd (Brunei) 公司暨其所投資之孫公司福業電子科技(惠州)有限公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 上列合併公司之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

十、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 17,600</u>	<u>\$ 17,663</u>	<u>\$ 18,977</u>

上述關聯企業相關業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十一、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
建築物	\$ -	\$ -	\$ 36,704
機器設備	33	233	13,121
運輸設備	-	-	310
生財器具	72	178	2,185
什項設備	<u>1,089</u>	<u>1,508</u>	<u>5,867</u>
	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 58,187</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	40 至 50 年
機器設備	5 至 10 年
運輸設備	5 年
生財器具	3 至 5 年
什項設備	3 至 10 年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、預付投資款

本公司於 105 年 2 月與 Super Wise International Holdings Limited 簽訂股權買賣合約，以美金 1,500 仟元購入 Brilliance Advocate Limited 10% 股權之方式，間接取得寧波帥康現代傢具有限公司 10% 之股權，並經經濟部投資審議委員會核准，已預付美金 1,400 仟元（新台幣 45,361 仟元），惟本公司於 105 年 9 月與 Super Wise International Holdings Limited 重行議定投資金額修正為美金 1,400 仟元，業於 105 年 10 月 25 日經經濟部投資審議委員會核准，目前尚未完成過戶手續。

十三、預付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地使用權	\$ -	\$ -	\$ 9,453

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流 動	\$ -	\$ -	\$ 242
非 流 動	-	-	9,211
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,453</u>

福業電子科技（惠州）有限公司取得惠州市西區上田 11,340 平方公尺之土地使用權，土地使用年限 50 年，自 96 年 7 月 26 日正式營運起，按剩餘使用年限攤提。

合併公司設定質抵押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二六。

十四、短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(一)	\$ -	\$ -	\$ 16,532
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(二)	27,590	34,846	36,507
	<u>\$ 27,590</u>	<u>\$ 34,846</u>	<u>\$ 53,039</u>

(一) 截至 104 年 9 月 30 日止，合併公司係以應收帳款、建築物及土地使用權（請參閱附註二六）抵押擔保借款，利率為 2.53%。

(二) 截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，銀行信用借款之利率分別為 2.47%~3.006%、2.61%~3.126%及 2.55%~2.68%。

十五、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 2,089	\$ 2,176	\$ 3,879
應付費用	3,762	6,793	4,829
其他	1,228	278	52
	<u>\$ 7,079</u>	<u>\$ 9,247</u>	<u>\$ 8,760</u>

十六、應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	<u>\$ 10,845</u>	<u>\$ 15,767</u>	<u>\$ 15,716</u>

本公司於 103 年 2 月 27 日發行 500 單位、票面利率為 0%之新台幣計價有擔保可轉換公司債，每單位面額 100 仟元，發行金額共計 50,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 9.02 元（因歷次增減資調整，現轉換價格為每股 27.72 元）轉換為本公司之普通股，轉換期間為 103 年 3 月 28 日至 106 年 2 月 17 日；該債券並以 105 年 2 月 27 日（發行滿二年之日）為債券持有人提前賣回債券之賣回基準日。若公司債屆時未轉換，將於 106 年 2 月 27 日每單位以 102 仟元贖回。該轉換公司債委託大眾商業銀行股份有限公司擔任擔保銀行。保證期間自該轉換公司債發行之日起至依轉換辦法所應付本息等從屬於該轉換公司債之負擔全部清償為止，保證範圍為該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；本公司於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別提供銀行存款 11,146 仟元、16,362 仟元及 16,362 仟元（帳列受限制資產）作為擔保，請參閱附註二六。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司發行第二次有擔保轉換公司債資訊如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內第二次有擔保可轉換公司債			
司債	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
累積已轉換金額	(34,000)	(34,000)	(34,000)
累積已賣回金額	(5,100)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(<u>55</u>)	(<u>233</u>)	(<u>284</u>)
	10,845	15,767	15,716
減：列為 1 年內到期部分	(<u>10,845</u>)	-	-
期末應付公司債餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>15,767</u>	\$ <u>15,716</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－賣回權	\$ <u>-</u>	\$ <u>19</u>	\$ <u>38</u>
權益組成部分－轉換權（帳列資本公積－認股權）	\$ <u>214</u>	\$ <u>314</u>	\$ <u>314</u>

截至 105 年 9 月 30 日止，第二次有擔保可轉換公司債面額共計 34,000 仟元轉換為本公司之普通股計 2,542 仟股。

截至 105 年 9 月 30 日止，債券持有人共計賣回 51 單位，金額為 5,100 仟元。

十七、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率於各期間分別認列於下列項目，惟本公司因已無勞工適用勞動基準法退休金制度之工作年資，故 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列退休金費用，且將淨確定福利負債 13,451 仟元轉列為其他收入（請參閱附註二十），另本公司已於 105 年 8 月向桃園市政府勞動及人力資源局申請結清勞工退休金專戶之剩餘款 3,254 仟元，目前尚在辦理程序中。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
管理費用	(<u>158</u>)	\$ <u>134</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>402</u>

十八、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>
額定股本	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>13,160</u>	<u>26,321</u>	<u>26,321</u>
已發行股本	<u>\$ 131,603</u>	<u>\$ 263,207</u>	<u>\$ 263,207</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。本公司保留 2,000 仟股供發行員工認股憑證。

本公司 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已發行股本變動係辦理減資彌補虧損 131,604 仟元。

(二) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 28 日股東常會決議修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有獲利，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，並得依法提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘由股東會決議分派之。

為考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，公司於年度決算後如有盈餘，於提撥分派股東股利時，其中現金股利不低於股利總額之 10%，惟此項盈餘分派之種類及比率視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。修正前後章程之員工紅利及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十(四)之員工福利費用。員工及董監事酬勞於 105 及 104 年度之估列基礎及 104 及 103 年度之實際配發情形，參閱附註二十(四)之員工福利費用。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司董事會於 105 年 3 月 29 日擬議 104 年度虧損撥補案，決議辦理減資彌補虧損 131,604 仟元，銷除股份 13,161 仟股，減資比率為 50%，減資案業經 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過，105 年 8 月 24 日奉金融監督管理委員會核准，董事會決議以 105 年 9 月 22 日為減資基準日，並已於 105 年 10 月 5 日辦妥資本變更登記。

本公司 103 年度虧損撥補案業經 104 年 3 月 26 日董事會及 104 年 6 月 25 日股東會決議通過。

(三) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 78)	\$ 6,209
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(119)	152
採用權益法之關聯企業之其 他綜合損益份額	(53)	(935)
期末餘額	(\$ 250)	\$ 5,426

(四) 其 他

本公司為改善公司財務結構及未來營運發展需要，分別於 105 年 6 月 28 日及 103 年 6 月 26 日經股東會通過辦理減資彌補虧損，並分別以私募方式在不高於 10,000 仟股及 7,000 仟股之額度內籌募普通股，以充實營運資金。

本公司於 105 年 6 月 28 日股東常會決議辦理私募增資案，有關本案相關事項，由股東會授權董事會，斟酌實際情勢並依相關法令及主管機關規定作必要之變更並配合辦理。

本公司於 103 年 6 月 26 日股東常會決議辦理私募增資案，於 104 年 1 月 22 日董事會決議變更私募對象為 Grace Design Global Co., Ltd，私募額度不變，並於 104 年 4 月 1 日股東臨時會通過變更私募普通股相關事宜，應募人名單變更為 Grace Design Global Co., Ltd.（該公司為本公司董事長楊福義 100% 持有），並以私募方式在不高於 7,000 仟股之額度內籌募普通股，以充實營運資金。上述私募增資案業經經濟部投資審議委員會於 104 年 4 月 24 日經審一字第 10400077980 號函申報生效，並以 104 年 5 月 4 日為私募增資基準日，本次辦理私募增資普通股價格係以每股新台幣 8 元，發行普通股 7,000 仟股，合計 56,000 仟元，每股面額 10 元。

十九、營業收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品收入－移動電源	\$ 34,134	\$ 24,494	\$ 83,876	\$ 90,778
商品收入－充電器	4,392	10,025	17,833	39,385
商品收入－配件	658	1,187	5,729	5,408
商品收入－其他	3,046	-	9,273	-
	<u>\$ 42,230</u>	<u>\$ 35,706</u>	<u>\$ 116,711</u>	<u>\$ 135,571</u>

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換（損失）利 益	\$ 481	\$ 1,900	(\$ 260)	\$ 3,924
贖回公司債損失	-	-	(117)	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 （損失）	-	2	(17)	70
處分不動產、廠房及設 備損失	-	(13)	-	(19)
什項收入（附註十七）	13,814	463	14,122	1,099
什項支出	-	-	-	(44)
	<u>\$ 14,295</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 13,728</u>	<u>\$ 5,030</u>

(二) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 213	\$ 363	\$ 721	\$ 1,631
可轉換公司債利息	35	50	114	275
	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 1,906</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 225	\$ 1,823	\$ 725	\$ 5,517
預付租賃款	-	60	-	179
預付費用	231	1,068	924	5,183
合計	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 2,951</u>	<u>\$ 1,649</u>	<u>\$ 10,879</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 31	\$ 982	\$ 108	\$ 2,968
營業費用	194	841	617	2,549
	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 1,823</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 5,517</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1	\$ 217	\$ 4	\$ 1,084
營業費用	230	911	920	4,278
	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 5,362</u>

(四) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 683	\$ 293	\$ 1,149	\$ 895
確定福利計畫	(158)	134	-	402
	525	427	1,149	1,297
短期員工福利	6,798	12,505	23,011	38,418
其他員工福利	707	1,551	1,357	5,888
員工福利費用合計	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ 14,483</u>	<u>\$ 25,517</u>	<u>\$ 45,603</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 972	\$ 6,138	\$ 2,922	\$ 20,005
營業費用	7,058	8,345	22,595	25,598
	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ 14,483</u>	<u>\$ 25,517</u>	<u>\$ 45,603</u>

依修正前章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5% 及不高於 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，惟 104 年 9 月 30 日為待彌補虧損，毋須提列相關費用。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 28 日經股東常會決議修正後之章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。惟 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前損失，毋須提列相關費用。

105 年 3 月 29 日董事會決議並於 105 年 6 月 28 日報告股東會及 104 年 6 月 25 日股東常會決議不配發 104 及 103 年度之員工紅利／酬勞及董事酬勞，與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅／酬勞及董事酬勞並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 外幣兌換損益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,074	\$ 5,902	\$ 2,439	\$ 8,474
外幣兌換損失總額	(593)	(4,002)	(2,699)	(4,550)
淨兌換利益(損失)	\$ 481	\$ 1,900	(\$ 260)	\$ 3,924

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益(費用)之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者	\$ 27	(\$ 80)	(\$ 803)	\$ 831

(二) 兩稅合一相關資訊

104 及 103 年底均為累積虧損，故毋須計算盈餘分配之稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅 103 年度以前之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘（虧損）

合併公司 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日每股盈餘（虧損）之計算如下：

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.06</u>	<u>(\$ 1.72)</u>	<u>(\$ 2.28)</u>	<u>(\$ 5.75)</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司之淨利（損）	<u>\$ 748</u>	<u>(\$ 22,674)</u>	<u>(\$ 30,060)</u>	<u>(\$ 63,985)</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>13,160</u>	<u>13,160</u>	<u>13,160</u>	<u>11,123</u>

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因執行價格高於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股份之平均市價，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響已列入追溯調整，104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後基本每股純損分別由 0.86 元及 2.88 元，增加為 1.72 元及 5.75 元。

二三、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間 1 年。於租賃期間終止時，合併公司對該標的並無優惠承購權。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 380 仟元、465 仟元及 465 仟元（帳列存出保證金）。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 1,680</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金支出	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 1,260</u>

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 級	第 2 級	第 3 級
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>			
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 38</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產</u>	<u>衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ 19
認列於損益（其他利益及損失）	
－未實現	(17)
公司債贖回	(2)
期末餘額	<u>\$ -</u>

104年1月1日至9月30日

透過損益按公允價值 衡量之金融資產	衍生工具
期初餘額(註)	(\$ 9)
認列於損益(其他利益及損失)	
—未實現	70
公司債贖回	(23)
期末餘額	<u>\$ 38</u>

註：係帳列為「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具—贖回權證係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(2) 若為反映合理可能之替代假設而變動股價波動率，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使帳列該等衍生工具公允價值增加(減少)之金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股價波動率			
增加1%	\$ -	(\$ 10)	(\$ 20)
增加5%	\$ -	\$ 10	\$ 40
減少1%	\$ -	(\$ 20)	(\$ 10)
減少5%	\$ -	(\$ 30)	(\$ 60)

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 50,749	\$ 150,396	\$ 88,631
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(包含流 動及非流動)	-	19	38
預付投資款	45,361	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金 融負債(註2)	82,810	98,239	121,222
應付公司債(含一年內到 期)	10,845	15,767	15,716

註 1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、受限制資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及存入保證金（帳列其他非流動負債）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資及應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動、利率風險及其他價格風險。

1. 匯率風險

合併公司有從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司匯率變動暴險。針對匯率風險之管理，合併公司之專責單位定期檢視受匯率影響之資產負債部位，並作適當調整，以控管外匯波動產生之風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與重大貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

合併公司主要暴險幣別為美元，故預期具有匯率波動風險。當 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日美元對新台幣貶值 1 元，將分別減少及增加稅前淨損 426 仟元及 652 仟元。

2. 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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 10,845	\$ 15,767	\$ 15,716
具現金流量利率風險			
－金融資產	22,290	102,360	42,720
－金融負債	27,590	34,846	53,039

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 53 仟元，104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 103 仟元。

信用風險

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時將依客戶情況調整授信條件。

流動性風險

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率推導而得。

105年9月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 28,379	\$ -	\$ 28,379
應付帳款	13,159	-	13,159
應付帳款－關係人	29,962	-	29,962
其他應付款	7,079	-	7,079
其他應付款－關係人	5,000	-	5,000
應付公司債	<u>10,900</u>	<u>-</u>	<u>10,900</u>
	<u>\$ 94,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,479</u>

104年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 36,100	\$ -	\$ 36,100
應付票據	120	-	120
應付帳款	10,394	-	10,394
應付帳款－關係人	27,782	-	27,782
其他應付款	9,247	-	9,247
其他應付款－關係人	15,850	-	15,850
應付公司債	<u>5,100</u>	<u>10,900</u>	<u>16,000</u>
	<u>\$ 104,593</u>	<u>\$ 10,900</u>	<u>\$ 115,493</u>

104年9月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 53,753	\$ -	\$ 53,753
應付票據	85	-	85
應付帳款	43,481	-	43,481
其他應付款	8,760	-	8,760
其他應付款－關係人	-	16,079	16,079
應付公司債	<u>-</u>	<u>15,716</u>	<u>15,716</u>
	<u>\$ 106,079</u>	<u>\$ 31,795</u>	<u>\$ 137,874</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二五、關係人交易

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

(一) 進 貨

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人（註1）	<u>\$ 22,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,598</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收帳款

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人（註1）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,269</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應付帳款

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人（註1）	<u>\$ 29,962</u>	<u>\$ 27,782</u>	<u>\$ -</u>

註 1：本公司於 104 年 12 月經董事會決議處分 Samya Technology Co., Ltd. (Brunei) 公司暨其所投資之孫公司福業電子（惠州）有限公司。福業電子（惠州）有限公司之負責人尚未辦理變更，與本公司負責人為同一人，故為本公司之關係人。

除部分子公司收付款條件採不定期結算互抵，合併公司與關係人間之交易價格及收付款條件與非關係人相當。

(四) 其他應收款

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人（註2）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ -</u>

註 2：本公司於 104 年 12 月 24 日與 Cintech(Hong Kong)Limited（該公司董事為本公司前董事陳文文之配偶）正式簽訂合約，處分轉投資 Samya Technology Co., Ltd. (Brunei) 公司暨其所投資之孫公司福業電子科技（惠州）有限公司，價款為 82,063 仟元（美金 2,500 仟元）。截至 105 年 9 月 30 日止，上述應收處分價款 4,924 仟元（美金 150 仟元）業已全數收取。

(五) 其他應付款及長期應付款

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人(註3)	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 15,850</u>	<u>\$ 15,850</u>

註3：合併公司因應資金週轉及償還借款之需求，由前董事陳文文之配偶、董事長楊福義先生及近親資金支應。

(六) 對主要管理階層之獎酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
薪 資	\$ 1,699	\$ 2,625	\$ 6,635	\$ 8,799
獎 金	<u>34</u>	<u>32</u>	<u>225</u>	<u>217</u>
	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 6,860</u>	<u>\$ 9,016</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為銷售履約保證、銀行借款及應付公司債之保證金：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 20,539
受限制資產－流動	11,203	2,813	2,866
受限制資產－非流動	-	16,362	16,362
土地使用權(帳列預付租賃款)	-	-	9,453
建築物(帳列不動產、廠房及設備)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,704</u>
	<u>\$ 11,203</u>	<u>\$ 19,175</u>	<u>\$ 85,924</u>

二七、重大之期後事項

本公司為求專精產業領域及技術開發，為子公司碩業科技股份有限公司引進新投資人，子公司碩業科技股份有限公司於105年10月12日董事會決議於105年會計年度終了前，辦理減資4,000仟元彌補虧損併現金增資9,000仟元，詳細說明請參閱附註一。

二八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	105年9月30日			104年12月31日			104年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 710	31.36	\$ 22,266	\$ 6,122	32.825	\$ 200,955	\$ 2,141	32.87	\$ 70,375
<u>採用權益法之投資</u>									
泰銖	19,370	0.9086	17,600	19,312	0.9146	17,663	20,861	0.9097	18,977
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,136	31.36	35,625	3,376	32.825	110,816	1,489	32.87	48,943

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨(損)益(包含已實現及未實現)分別為 481 仟元、1,900 仟元、(260)仟元及 3,924 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註十六。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司視為單一之應報導部門。另合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產及負債可參照 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表。

祥業科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	祥業科技股份有限公司	碩業科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 7,500	\$ 7,500	\$ 7,500	2	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 4,776 (註一)	\$ 9,552 (註一)

註一：本公司辦理資金貸與他人之最高限額為淨值 47,762 仟元×40%=19,105 仟元為限，其中本公司對他人因有短期融通資金之必要而資金貸與者，總額以不超過本公司淨值 47,762 仟元×20%=9,552 仟元為限。另對單一企業以淨值 47,762 仟元×10%=4,776 仟元為限；本公司因營業虧損導致淨值下降，致資金貸與他人之餘額超限，現已依本公司資金貸與他人作業程序管理辦法，提交改善計畫予監察人，且子公司碩業科技股份有限公司已於 105 年 11 月 10 日償還本公司對其之資金貸與 7,500 仟元。

註二：資金貸與性質：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷

祥業科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 105 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元；外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
祥業科技股份有限公司	非上市櫃公司股票 Brilliance Advocate Limited	無	預付投資款	註 2	\$ 45,361	註 2	\$ -	註 2

註 1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六。

註 2：本公司以美金 1,500 仟元購入 Brilliance Advocate Limited 10% 股權之方式，間接取得寧波帥康現代傢具有限公司 10% 之股權，截至 105 年 9 月 30 日止，已預付美金 1,400 仟元（新台幣 45,361 仟元），惟本公司於 105 年 9 月與英屬維京群島商 Super Wise International Holdings Limited 重行議定投資金額修正為美金 1,400 仟元，業於 105 年 10 月 25 日經經濟部投資審議委員會核准，因尚未完成過戶手續，帳列預付投資款。

祥業科技股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	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	金額	股數	金額		
祥業科技股份有限公司	非上市櫃公司股票 Brilliance Advocate Limited	預付投資款	-	-	-	\$ -	註	\$ 45,361	-	\$ -	\$ -	\$ -	註	\$ 45,361

註：本公司以美金 1,500 仟元購入 Brilliance Advocate Limited 10% 股權之方式，間接取得寧波帥康現代傢俱有限公司 10% 之股權，截至 105 年 9 月 30 日止，已預付美金 1,400 仟元（新台幣 45,361 仟元），惟本公司於 105 年 9 月與英屬維京群島商 Super Wise International Holdings Limited 重行議定投資金額修正為美金 1,400 仟元，業於 105 年 10 月 25 日經經濟部投資審議委員會核准，因尚未完成過戶手續，帳列預付投資款。

祥業科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	
祥業科技股份有限公司	福業電子(惠州)有限公司	負責人與本公司負責人為同一人	進貨	\$ 59,598	62%	註一	-	-	(\$ 29,962)	(70%)	

註一：向關係人進貨之交易價格及付款條件與非關係人相當。

祥業科技股份有限公司及子公司
 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
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	祥業科技股份有限公司	碩業科技股份有限公司	1	應收帳款	\$ 6,712	依交易雙方議定	5%
			1	其他應收款	7,500	"	5%
			1	預付貨款	600	"	-
			1	銷貨收入	6,177	"	5%

註 1：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 2：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

祥業科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 1)	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率 (%)				帳面金額
祥業科技股份有限公司	Silicon Valley Co., Ltd. (Brunei)	汶 萊	投資業務	\$ 28,089	\$ 28,089	862,934	100	\$ 95	(\$ 8,205)	(\$ 8,205)	子 公 司
	Samya Technology (Thailand) Co., Ltd.	泰 國	通信設備及商品之貿易業務	6,531	6,531	85,995	49	17,600	99	48	採權益法 之被投資 公司
	碩業科技股份有限公司	台 灣	通信設備及商品之零售通路	5,000	5,000	500,000	100	(12,499)	(17,503)	(17,503)	子 公 司

註 1：除 Samya Technology (Thailand) Co., Ltd.係按未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：於編製合併財務報表時，母子公司間投資損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

祥業科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投資 損益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	匯回						
福業電子科技(惠州)有限公司	主要係從事通信設備及商品之貿易與製造業務	\$ 72,600 (2,500 仟美元)	註 1	\$ 72,600 (2,500 仟美元) (註 2)	\$ -	\$ 72,600 (2,500 仟美元) (註 3)	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ - (註 4)	\$ - (註 4)	\$ 80,000 (註 5)

註 1：係透過第三地區公司 Samya Technology Co., Ltd. (Brunei) 再投資大陸公司。

註 2：係經投審會(94)經審二字第 94018751 號、投審會(95)經審二字第 09500144930 號、投審會(96)經審二字第 09600139610 號及投審會(97)經審二字第 09700169650 號核准透過 Samya Technology Co., Ltd. (Brunei) 間接投資福業電子科技(惠州)有限公司金額 2,500 仟美元。

註 3：本公司 104 年 12 月 24 日簽約處分子公司 Samya Technology Co., Ltd. (Brunei) 公司暨其所投資之孫公司福業電子科技(惠州)有限公司，於 104 年 12 月 31 日完成股權交割事宜，並經投審會(105)經審二字第 10500040860 號核准，轉讓持有第三地區投資事業汶萊 SAMYA TECHNOLOGY CO.,LTD. 之 100% 股權暨大陸地區投資事業惠州市福業電子科技有限公司之 100% 股權予香港 CINTech (HONG KONG) LIMITED。

註 4：本公司經投審會(105)經審二字第 10500040870 號核准，向英屬維京群島 SUPER WISE INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED 取得其所持有第三地區投資事業香港 BRILLIANCE ADVOCATE LIMITED 10% 股權，並間接取得大陸地區投資事業寧波帥康現代家具有限公司 10% 股權，投資金額美金 1,500 仟元，已預付美金 1,400 仟元，惟本公司於 105 年 9 月與英屬維京群島商 Super Wise International Holdings Limited 重行議定投資金額修正為美金 1,400 仟元，業於 105 年 10 月 25 日經經濟部投資審議委員會核准，因尚未完成過戶手續，帳列預付投資款。

註 5：依在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定，中小企業對大陸投資累計金額不得超過新台幣 80,000 仟元或淨值 60%。