股票代碼：3479

安勤科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市中和區連城路228號7樓
電　　話：02-82262345

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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～25
(七)關係人交易	26～27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其　　他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28～29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31

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

安勤科技股份有限公司董事會　公鑒：

安勤科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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。

除第三段及第四段所述者外，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。

安勤科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日其資產總額分別為608,979千元及452,465千元，分別佔合併資產總額之19%及15%，負債總額分別為154,839千元及120,515千元，分別佔合併負債總額之15%及13%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為損失3,255千元及損失8,357千元，其絕對值分別佔合併綜合損益絕對值之34%及9%。

安勤科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為18,213千元及18,684千元，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為損失2,859千元及損失1,227千元，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。

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.

依本會計師核閱結果，除第三段及第四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並發布生效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：

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：台財證六字第0930104860號

民　國　一〇六　年　五　月　十一　日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

安勤科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	資　產	106.3.31 金額	%	105.12.31 金額	%	105.3.31 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 560,173	17	567,721	17	483,053	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	121,116	4	121,026	4	237,341	8
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	520,344	16	609,139	19	736,092	24
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七(二))	49	-	1,836	-	3,369	-
1200	其他應收款(附註六(三))	12,076	-	2,223	-	22,601	1
1220	本期所得稅資產	20,239	1	21,520	1	1,727	-
1310	存貨(附註六(四))	767,727	23	647,869	20	688,614	22
1410	預付款項	50,214	2	51,072	1	55,348	2
1470	其他流動資產(附註八)	9,793	-	12,885	-	3,343	-
		2,061,731	63	2,035,291	62	2,231,488	72
	非流動資產：						
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	18,213	1	21,117	1	18,684	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	684,687	21	682,509	21	692,863	22
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	361,780	11	362,019	11	20,258	1
1780	無形資產(附註六(八))	95,397	3	92,996	3	105,187	3
1840	遞延所得稅資產	45,842	1	43,907	1	39,494	1
1915	預付設備款	3,607	-	17,278	1	-	-
1920	存出保證金	5,128	-	5,198	-	5,350	-
		1,214,654	37	1,225,024	38	881,836	28
	資產總計	$ 3,276,385	100	3,260,315	100	3,113,324	100

	負債及權益	106.3.31 金額	%	105.12.31 金額	%	105.3.31 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(九))	$ -	-	20,000	1	-	-
2170	應付票據及帳款	437,271	13	274,883	8	559,759	18
2180	應付帳款-關係人(附註七(二))	8,615	-	15,913	1	9,693	-
2200	其他應付款(附註六(十一))	145,214	5	280,939	9	162,428	5
2230	本期所得稅負債	72,724	2	51,211	2	65,579	2
2300	其他流動負債	14,354	-	11,384	-	10,190	-
2310	預收款項	19,405	1	15,648	-	27,392	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	38,571	1	38,571	1	-	-
		736,154	22	708,549	22	835,041	26
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十))	212,143	6	221,786	7	-	-
2570	遞延所得稅負債	19,308	1	19,308	-	19,805	1
2600	其他非流動負債	4,811	-	5,143	-	4,068	-
2640	淨確定福利負債-非流動	56,026	2	56,565	2	59,126	2
		292,288	9	302,802	9	82,999	3
	負債總計	1,028,442	31	1,011,351	31	918,040	29
	權　益：						
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：						
3100	股本	693,032	21	693,032	21	683,332	22
3200	資本公積	920,220	28	920,220	28	931,663	30
3300	保留盈餘	475,137	14	447,215	14	493,377	16
3400	其他權益	(46,959)	(1)	(21,583)	(1)	(52,349)	(2)
3500	庫藏股票	(1,535)	-	(1,535)	-	(1,535)	-
	歸屬於母公司業主之權益合計	2,039,895	62	2,037,349	62	2,054,488	66
36XX	非控制權益	208,048	7	211,615	7	140,796	5
	權益總計	2,247,943	69	2,248,964	69	2,195,284	71
	負債及權益總計	$ 3,276,385	100	3,260,315	100	3,113,324	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉琍綺　　經理人：張嘉哲　　會計主管：楊曉青

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

安勤科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		106年1月至3月		105年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4110	銷貨收入	$ 1,083,824	96	1,353,393	96
4170	減：銷貨退回及折讓	805	-	1,049	-
4100	銷貨收入淨額	1,083,019	96	1,352,344	96
4600	勞務收入	44,482	4	49,399	4
4000	**營業收入**(附註七(二))	1,127,501	100	1,401,743	100
5000	**營業成本**(附註六(四)、七(二)及十二)	856,764	76	1,047,155	75
5900	**營業毛利**	270,737	24	354,588	25
6000	**營業費用**(附註十二)：				
6100	推銷費用	81,497	7	83,193	6
6200	管理費用	90,518	8	102,519	7
6300	研究發展費用	40,116	4	36,988	3
		212,131	19	222,700	16
6900	**營業淨利**	58,606	5	131,888	9
7000	**營業外收入及支出**：				
7100	利息收入	677	-	226	-
7190	其他收入	6,561	1	5,806	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	1,300	-	-	-
7050	財務成本-利息費用	(840)	-	(13)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額	(2,859)	-	(1,227)	-
7230	外幣兌換(損)益(附註六(十九))	(8,963)	(1)	(2,703)	-
		(4,124)	-	2,089	-
7900	**稅前淨利**	54,482	5	133,977	9
7950	**減：所得稅費用**(附註六(十四))	22,912	2	32,643	2
8200	**本期淨利**	31,570	3	101,334	7
8300	**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	(42,416)	(4)	(11,126)	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(45)	-	20	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	1,255	-	198	-
8300	**本期其他綜合損益**	(41,206)	(4)	(10,908)	-
8500	**本期綜合損益總額**	**$ (9,636)**	**(1)**	**90,426**	**7**
8600	**淨利歸屬於**：				
8610	母公司業主	$ 27,922	3	103,278	7
8620	非控制權益	3,648	-	(1,944)	-
		$ 31,570	**3**	**101,334**	**7**
8700	**綜合損益總額歸屬於**：				
8710	母公司業主	$ (6,069)	(1)	94,284	7
8720	非控制權益	(3,567)	-	(3,858)	-
		$ (9,636)	**(1)**	**90,426**	**7**
	每股盈餘(附註六(十七))				
9750	**基本每股盈餘(元)**	**$ 0.41**		**1.51**	
9850	**稀釋每股盈餘(元)**	**$ 0.40**		**1.51**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉琍綺　　經理人：張嘉哲　　會計主管：楊曉青

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

安勤科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五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	員工未賺得酬勞	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	$ 683,332	868,163	124,515	301,027	425,542	20,111	-	20,111	(1,535)	1,995,613	146,090	2,141,703
本期合併淨利	-	-	-	103,278	103,278	-	-	-	-	103,278	(1,944)	101,334
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,994)	-	(8,994)	-	(8,994)	(1,914)	(10,908)
本期綜合損益總額	-	-	-	103,278	103,278	(8,994)	-	(8,994)	-	94,284	(3,858)	90,426
股份基礎給付交易	-	63,500	-	-	-	-	(63,500)	(63,500)	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	(35,443)	(35,443)	34	-	34	-	(35,409)	(1,436)	(36,845)
民國一〇五年三月三十一日餘額	$ 683,332	931,663	124,515	368,862	493,377	11,151	(63,500)	(52,349)	(1,535)	2,054,488	140,796	2,195,284
民國一〇六年一月一日餘額	$ 693,032	920,220	154,200	293,015	447,215	2,839	(24,422)	(21,583)	(1,535)	2,037,349	211,615	2,248,964
本期合併淨利	-	-	-	27,922	27,922	-	-	-	-	27,922	3,648	31,570
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(33,991)	-	(33,991)	-	(33,991)	(7,215)	(41,206)
本期綜合損益總額	-	-	-	27,922	27,922	(33,991)	-	(33,991)	-	(6,069)	(3,567)	(9,636)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	8,615	8,615	-	8,615	-	8,615
民國一〇六年三月三十一日餘額	$ 693,032	920,220	154,200	320,937	475,137	(31,152)	(15,807)	(46,959)	(1,535)	2,039,895	208,048	2,247,943

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉琍綺　　經理人：張嘉哲　　會計主管：楊曉青

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

安勤科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 54,482	133,977
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	13,584	11,527
攤銷費用	1,933	1,967
呆帳費用提列數	4,072	3,259
利息費用	840	13
利息收入	(677)	(226)
股份基礎給付酬勞成本	8,615	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(90)	(373)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,859	1,227
處分不動產、廠房及設備利益	(1,300)	-
其　　他	(5)	(1)
	29,831	17,393
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	86,856	(65,676)
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動減少	-	10,005
其他應收款增加	(9,814)	(22,286)
存貨增加	(119,858)	(83,929)
預付款項減少(增加)	858	(73)
其他流動資產減少(增加)	3,092	(2,418)
其他金融資產-非流動減少	-	3,298
應付票據及帳款(含關係人)增加	155,090	96,032
其他應付款減少	(135,716)	(68,240)
預收款項增加(減少)	3,757	(2,267)
其他流動負債增加	2,970	3,337
淨確定福利負債減少	(539)	(540)
其他非流動負債增加	6	321
	(13,298)	(132,436)
營運產生之現金流入	71,015	18,934
收取之利息	638	226
支付之利息	(844)	(12)
支付之所得稅	(798)	(356)
營業活動之淨現金流入	70,011	18,792
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,634)	(5,147)
處分不動產、廠房及設備	1,300	-
預付設備款增加	(3,594)	-
取得無形資產	(5,798)	(1,225)
存出保證金減少(增加)	70	(259)
投資活動之淨現金流出	(12,656)	(6,631)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(20,000)	-
償還長期借款	(9,643)	-
存入保證金減少	(338)	(29)
非控制權益變動	-	(36,845)
籌資活動之淨現金流出	(29,981)	(36,874)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(34,922)	(7,163)
本期現金及約當現金減少數	(7,548)	(31,876)
期初現金及約當現金餘額	567,721	514,929
期末現金及約當現金餘額	$ 560,173	483,053

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉琍綺　　經理人：張嘉哲　　會計主管：楊曉青

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

安勤科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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

安勤科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十九年七月十九日設立，主要營業項目為工業用電腦之製造、加工及進出口業務。本公司民國一〇六年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目，請詳附註四(二)之說明。

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一〇六年五月十一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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用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會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
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出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1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
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： ・分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 ・減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 ・避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： ・承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 ・出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			106.3.31	105.12.31	105.3.31
本公司	Avalue Technology Inc. (USA) (Avalue USA)	工業用電腦買賣	100 %	100 %	100 %
"	Avalue Technology Inc. (SAMOA) (Avalue SAMOA)	轉投資業務	100 %	100 %	100 %
"	耀錦集團有限公司(耀錦)	工業用電腦買賣	100 %	100 %	100 %
"	BCM Technology Inc. (BCM Technology)	工業用電腦買賣	82 %	82 %	90 %
"	Avalue Japan Inc. (Avalue Japan)	工業用電腦買賣	100 %	100 %	100 %

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 106.3.31	105.12.31	105.3.31
本公司	昶亨科技股份有限公司(昶亨科技)	各種印刷電路板之表面黏著組裝加工、製造及進出口買賣業務	60 %	60 %	60 %
"	瑞勤股份有限公司(瑞勤)	工業用電腦及週邊整合買賣	76 %	76 %	51 %
"	Bytec Healthcare Limited (Bytec)	醫療推車及週邊整合買賣	60 %	60 %	60 %
Avalue SAMOA	安勤計算機應用科技(上海)有限公司(安勤上海)	工業用電腦買賣	100 %	100 %	100 %

(三)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，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
庫存現金及零用金	$ 361	450	382
支票及活期存款	557,808	567,271	482,671
定期存款	2,004	-	-
	$ 560,173	**567,721**	**483,053**

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
一流動：			
持有供交易之金融資產：			
受益憑證－開放型基金	$ 121,116	121,026	237,341

截至報導日止，合併公司之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(含關係人)及其他應收款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收票據	$ 5,098	3,639	2,587
應收帳款(含關係人)	523,406	612,707	743,368
其他應收款	19,719	9,866	30,244
	548,223	626,212	776,199
減：備抵呆帳	(15,754)	(13,014)	(14,137)
	$ 532,469	613,198	762,062

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收票據及帳款淨額	$ 520,344	609,139	736,092
應收帳款－關係人淨額	49	1,836	3,369
其他應收款淨額	12,076	2,223	22,601
	$ 532,469	613,198	762,062

1.截至報導日止，合併公司之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

2.合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
逾期31~90天	$ 15,117	24,855	16,117
逾期91~180天	3,805	1,363	1,651
	$ 18,922	26,218	17,768

3.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵呆帳變動如下：

	106年1月至3月 群組評估之 減損損失	105年1月至3月 群組評估之 減損損失
1月1日餘額	$ 13,014	11,005
本期因無法收回而沖銷之金額	(986)	-
呆帳費用提列數	4,072	3,259
匯率變動影響數	(346)	(127)
3月31日餘額	**$ 15,754**	**14,137**

(四)存　　貨

1.合併公司存貨明細如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
製成品及商品存貨	$ 467,832	367,509	349,443
半成品	84,490	74,147	83,251
在製品	56,566	48,347	68,979
原物料	158,839	157,866	186,941
	$ 767,727	**647,869**	**688,614**

2.合併公司存貨備抵跌價及呆滯損失金額如下：

106.3.31	105.12.31	105.3.31
$ 127,512	**118,360**	**102,340**

3.合併公司營業成本明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
銷貨成本及費用	$ 845,972	1,036,869
存貨跌價及呆滯損失	10,792	10,286
	$ 856,764	**1,047,155**

4.截至報導日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	**$ 18,213**	**21,117**	**18,684**

2.擔　　保

截至報導日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土　地	房屋及建築	機器設備	辦公及其他設備	總　計
成　本：					
民國106年1月1日餘額	$ 332,939	337,332	185,019	73,708	928,998
增　添	-	83	2,781	1,770	4,634
處　分	-	-	(15,231)	(240)	(15,471)
轉入(出)	-	823	16,442	-	17,265
匯率變動之影響	(1,866)	(4,058)	(51)	(1,740)	(7,715)
民國106年3月31日餘額	**$ 331,073**	**334,180**	**188,960**	**73,498**	**927,711**
民國105年1月1日餘額	$ 333,498	338,547	179,254	70,348	921,647
增　添	-	-	4,446	701	5,147
處　分	-	-	(16,276)	(610)	(16,886)
轉入(出)	-	-	390	-	390
匯率變動之影響	(622)	(1,352)	(62)	(512)	(2,548)
民國105年3月31日餘額	**$ 332,876**	**337,195**	**167,752**	**69,927**	**907,750**
折　舊：					
民國106年1月1日餘額	$ -	76,338	126,602	43,549	246,489
本期折舊	-	3,665	7,087	2,593	13,345
處　分	-	-	(15,231)	(240)	(15,471)
匯率變動之影響	-	(603)	(17)	(719)	(1,339)
民國106年3月31日餘額	**$ -**	**79,400**	**118,441**	**45,183**	**243,024**
民國105年1月1日餘額	$ -	61,821	122,743	36,078	220,642
本期折舊	-	3,678	5,264	2,550	11,492
處　分	-	-	(16,276)	(610)	(16,886)
匯率變動之影響	-	(176)	(10)	(175)	(361)
民國105年3月31日餘額	**$ -**	**65,323**	**111,721**	**37,843**	**214,887**
帳面金額：					
民國106年1月1日	**$ 332,939**	**260,994**	**58,417**	**30,159**	**682,509**
民國106年3月31日	**$ 331,073**	**254,780**	**70,519**	**28,315**	**684,687**
民國105年1月1日	**$ 333,498**	**276,726**	**56,511**	**34,270**	**701,005**
民國105年3月31日	**$ 332,876**	**271,872**	**56,031**	**32,084**	**692,863**

截至報導日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)投資性不動產

	土　地	房屋及建築	總　計
帳面金額：			
民國106年1月1日	**$ 315,402**	**46,617**	**362,019**
民國106年3月31日	**$ 315,402**	**46,378**	**361,780**
民國105年1月1日	**$ 14,735**	**5,558**	**20,293**
民國105年3月31日	**$ 14,735**	**5,523**	**20,258**

合併公司之投資性不動產公允價值及其他相關資訊與民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十二)。

截至報導日止，合併公司提供投資性不動產作為長期借款之擔保，請詳附註八。

(八)無形資產

	商譽	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產	總計
帳面金額：					
民國106年1月1日	$ 45,654	43,822	1,933	1,587	92,996
民國106年3月31日	$ 45,654	41,695	6,583	1,465	95,397
民國105年1月1日	$ 45,654	56,402	4,118	1,781	107,955
民國105年3月31日	$ 45,654	54,147	3,556	1,830	105,187

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.12.31
無擔保銀行借款	$ 10,000
擔保銀行借款	10,000
	$ 20,000
尚未使用額度	$ -
利率區間	1.67%~1.97%

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

合併公司長期借款明細如下：

	106.3.31	105.12.31
擔保銀行借款	$ 250,714	260,357
減：一年內到期之長期借款	(38,571)	(38,571)
	$ 212,143	221,786
尚未使用額度	$ -	-
利率區間	1.20%	1.20%

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

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)其他應付款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應付利息	$ 41	50	-
應付營業稅	1,158	1,982	2,368
應付薪資及獎金	93,960	222,918	100,565
應付員工紅利及董監酬勞	25,343	23,187	32,588
應付退休金	4,161	4,115	4,006
應付費用	20,551	28,687	22,901
	$ 145,214	**280,939**	**162,428**

應付費用主要係應付專利權、勞務費、保險費及其他費用等。

(十二)營業租賃

合併公司以營業租賃出租投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
一年內	$ 9,136	9,598	1,845
二年至五年	26,985	29,115	615
	$ 36,121	**38,713**	**2,460**

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日因出租資產列報於損益之租金收入分別為2,592千元及461千元。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇五年及一〇四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。

本公司及昶亨科技民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日列報為損益之費用分別為188千元及198千元。

2.確定提撥計畫

本公司、昶亨科技及瑞勤民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,531千元及4,414千元，已提撥至勞工保險局。

3.其他納入合併財務季報告編製主體之子公司

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日認列之退休金費用及基本養老金分別為1,710千元及1,711千元。

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	$ 33,119	32,643
調整前期之當期所得稅	(10,207)	-
	$ 22,912	**32,643**

2.合併公司認列於其他綜合損益項下之所得稅費用明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	**$ (1,255)**	**(198)**

3.合併公司之營利事業所得稅依各註冊國法律，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

4.截至民國一〇六年三月三十一日止，合併公司尚未使用之虧損金額及可扣抵期限如下：

公司名稱	發生年度	虧損金額	尚可扣除餘額	得抵減之最後年限
瑞勤	103年度	$ 26,761（核定數）	$ 25,097	民國113年度
瑞勤	105年度	25,687（估計數）	25,687	民國115年度
		$ 52,448	**$ 50,784**	

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	**$ 320,937**	**293,015**	**368,862**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ 21,236**	**20,835**	**17,878**

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	**13.96 %**	**10.26 %**

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。

6.本公司及中華民國境內各子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關分別核定如下：

公司名稱	核定年度
本 公 司	民國103年度
昶亨科技	民國103年度
瑞　　勤	民國104年度

(十五)資本及其他權益

合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
發行股票溢價	$ 862,538	862,538	862,538
庫藏股票交易	2,554	2,554	2,391
發行限制員工權利新股	51,894	51,894	63,500
其　　他	3,234	3,234	3,234
	$ 920,220	**920,220**	**931,663**

2.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

3.特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

4.盈餘分配及股利政策

依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列各款順序分派如下：

(1)提繳稅款。

(2)彌補以往年度虧損。

(3)提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。

(4)依法提列或迴轉特別盈餘公積。

(5)餘額加計累積未分配盈餘由董事會擬具股東股息及紅利分配方案，提請股東會決議分派之。

本公司經股東會通過股利政策，每次分派予股東之股利中，現金股利不得低於全部股利總額之百分之五十。

本公司分別於民國一〇六年三月十六日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分配案及一〇五年六月七日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104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	$ 3.6	**249,491**	3.6	**245,999**

5.庫藏股票

合併公司之子公司－昶亨科技持有本公司股票為46千股，成本為1,535千元，每股成本為33.6元，列為庫藏股票，民國一〇六年三月三十一日本公司每股市價為60.30元。

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司於民國一〇四年六月十一日經股東會決議發行限制員工權利新股1,000千股，係無償發行，授與對象以給與日當日已到職之本公司符合特定條件之全職正式員工為限，業於民國一〇四年七月九日經金融監督管理委員會准予生效在案。另，本公司已於民國一〇四年十二月十七日經董事會決議發行，增資基準日為民國一〇五年五月五日。

獲配上述限制員工權利新股之員工自增資基準日後任職屆滿一年及二年，並達成公司要求之績效者，可分別既得所獲配股份之50%。限制員工權利新股發行後，員工未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，除繼承外，不得出售、抵押、轉讓、贈與、質押或作其他方式之處分；員工未達既得條件前，有關股東權益事項皆委託本公司指定之信託保管機構代為行使之。獲配員工若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。

本公司上述限制員工權利新股，係以民國一〇四年十二月三十一日給與日本公司股票之每股市價63.5元衡量，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日員工未賺得酬勞餘額分別為15,807千元及63,500千元。

本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日因限制員工權利新股所產生之費用為8,615千元。

(十七)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：

	106年1月至3月	105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	$ 27,922	103,278
普通股加權平均流通在外股數	68,287	68,287
	$ 0.41	1.51
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本即稀釋)	$ 27,922	103,278
普通股加權平均流通在外股數(基本)	68,287	68,287
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞	237	231
未既得之限制員工權利新股	646	-
普通股加權平均流通在外股數	69,170	68,518
	$ 0.40	1.51

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之二十為員工酬勞及至多百分之二為董監事酬勞。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。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,419千元及2,863千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為737千元及2,481千元，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及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為14,930千元及20,008千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為7,754千元及7,110千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1~2年	2年以上
106年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	$ 250,714	(250,714)	(38,571)	(38,571)	(173,572)
應付票據及帳款(含關係人)	445,886	(445,886)	(445,886)	-	-
其他應付款	21,750	(21,750)	(21,750)	-	-
	$ 718,350	**(718,350)**	**(506,207)**	**(38,571)**	**(173,572)**
105年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	$ 270,357	(270,357)	(48,571)	(38,571)	(183,215)
無擔保銀行借款	10,000	(10,000)	(10,000)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	290,796	(290,796)	(290,796)	-	-
其他應付款	30,719	(30,719)	(30,719)	-	-
	$ 601,872	**(601,872)**	**(380,086)**	**(38,571)**	**(183,215)**
105年3月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	$ 569,452	(569,452)	(569,452)	-	-
其他應付款	25,269	(25,269)	(25,269)	-	-
	$ 594,721	**(594,721)**	**(594,721)**	**-**	**-**

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。

2.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：

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	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	$ 12,382	美金/台幣 =30.33	375,546	9,277	美金/台幣 =32.250	299,183	17,381	美金/台幣 =32.185	559,407
金融負債									
貨幣性項目									
美　　金	6,897	美金/台幣 =30.33	209,186	6,595	美金/台幣 =32.250	212,689	10,595	美金/台幣 =32.185	341,000

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、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款及應付票據及帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少8,318千元及10,920千元。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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失8,963千元及損失2,703千元。

(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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及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一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少730千元及1,101千元，主因係合併公司之變動利率借款、活期存款及定期存款。

3.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：

	106.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-開放型基金	$ 121,116	121,116	-	-	121,116
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 560,173	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額（含關係人）	520,393	-	-	-	-
其他應收款	12,076	-	-	-	-
存出保證金	5,128	-	-	-	-
	$ 1,097,770	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款(含一年內到期長期借款)	$ (250,714)	-	-	-	-
應付票據及帳款（含關係人）	(445,886)	-	-	-	-
其他應付款	(21,750)	-	-	-	-
	$ (718,350)	-	-	-	-

	105.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-開放型基金	$ 121,026	121,026	-	-	121,026
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 567,721	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額（含關係人）	610,975	-	-	-	-
其他應收款	2,223	-	-	-	-
存出保證金	5,198	-	-	-	-
	$ 1,186,117	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ (20,000)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	(260,357)	-	-	-	-
應付票據及帳款（含關係人）	(290,796)	-	-	-	-
其他應付款	(30,719)	-	-	-	-
	$ (601,872)	-	-	-	-

	105.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-開放型基金	$ 237,341	237,341	-	-	237,341
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 483,053	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額（含關係人）	739,461	-	-	-	-
其他應收款	22,601	-	-	-	-
存出保證金	5,350	-	-	-	-
	$ 1,250,465	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款（含關係人）	$ (569,452)	-	-	-	-
其他應付款	(25,269)	-	-	-	-
	$ (594,721)	-	-	-	-

(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：

A.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

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門債券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

B.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。

(4)合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日公允價值等級間並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Avalue Technology A/S	合併公司之關聯企業
葛美迪影像科技股份有限公司	合併公司之關聯企業
仁寶電腦工業股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
聯恆國際股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體之子公司(其他關係人)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷貨		應收關係人款項		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	$ 1,754	3,244	49	1,836	3,172
對合併公司具重大影響力者	-	-	-	-	197
其他關係人	-	16	-	-	-
	$ 1,754	3,260	49	1,836	3,369

銷售予關係人之銷售價格無顯著差異，授信期間為30~60天。

2.向關係人購買商品及委外加工

合併公司向關係人進貨金額及支付委外加工費(帳列營業成本項下)如下：

	進貨	
	106年1月至3月	105年1月至3月
關聯企業	$ 2,253	-
其他關係人	24,382	9,693
	$ 26,635	9,693

對其他關係人之進貨價格無顯著差異，付款期間為30天。

	加工費	
	106年1月至3月	105年1月至3月
其他關係人	$ -	21

上述交易其未結清餘額如下：

	應付關係人款項		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	$ 2,316	-	-
其他關係人	6,299	15,913	9,693
	$ 8,615	15,913	9,693

(三)主要管理人員交易

	106年1月至3月	105年1月至3月
短期員工福利	$ 28,638	41,214
退職後福利	447	472
	$ 29,085	41,686

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他流動資產－受限制資產	海關關稅保證及短期借款	$ 711	2,711	711
投資性不動產	長期借款	341,663	341,866	-
		$ 342,374	344,577	711

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與關係人簽訂長期聘僱合約，約定於合約期間(自民國一〇二年至民國一一二年)，若本公司單方要求終止合約或關係人因健康及意外因素無法繼續執行合約，則本公司同意於上述情事發生後三個月內以合理價格買回關係人或關係人指定之第三者所持有本公司之子公司股票。

上述買回股票價格係依據合約終止之前一年度該子公司獲利計算，由於聘僱合約約定事項是否發生仍具高度不確定，致無法合理預期上述聘僱合約可能終止時點及金額，故本公司無法估計相關負債，截至民國一〇六年五月十一日止，並無任何終止上述聘僱合約之情事發生。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	106年1月至3月			105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	40,642	127,577	168,219	40,491	137,919	178,410
勞健保費用	3,820	9,781	13,601	3,762	9,080	12,842
退休金費用	2,095	4,334	6,429	2,175	4,148	6,323
其他員工福利費用	1,952	2,572	4,524	1,991	3,090	5,081
折舊費用	6,941	6,404	13,345	5,912	5,580	11,492
攤銷費用	-	1,933	1,933	-	1,967	1,967

註：民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日折舊費用分別係扣除投資性不動產之折舊費用帳列其他收入－租金收入減項239千元及35千元。

(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

民國一〇六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：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數單位：千股/千單位

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	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 公允價值	備註
本公司	受益憑證：							
	國泰台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,707	$ 70,511	-	70,511	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	〃	〃	3,909	40,034	-	40,034	
					$ 110,545		110,545	
昶亨科技	受益憑證：							
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	704	$ 10,571	-	10,571	
	股票：							
〃	安勤科技	母公司	〃	76	$ 4,595	-	4,595	註

註：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：無。

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：

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	BCM Technology	子公司	(銷貨)	170,999	(32) %	60天	-	-	99,562	36 %	註

註：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	本公司	BCM Technology	1	銷貨收入	170,999	價格較一般客戶略低，授信期間約60天，惟仍視資金狀況調整。	15 %
〃	〃	〃	〃	應收帳款	99,562	〃	3 %
〃	〃	Avalue USA	〃	銷貨收入	59,153	價格較一般客戶略低，授信期間約90天，惟仍視資金狀況調整。	5 %
〃	〃	〃	〃	應收帳款	49,831	〃	2 %
〃	〃	Avalue Japan	〃	銷貨收入	16,315	〃	1 %
〃	〃	〃	〃	應收帳款	9,869	〃	-
〃	〃	安勤上海	4	銷貨收入	32,243	價格較一般客戶略低，授信期間約60天，惟仍視資金狀況調整。	3 %
〃	〃	〃	〃	應收帳款	31,437	〃	1 %
〃	〃	昶亨科技	1	營業成本	21,223	價格及付款期間與一般廠商無重大差異。	2 %
〃	〃	〃	〃	應付帳款	16,241	〃	-
〃	〃	瑞勤	〃	銷貨收入	4,976	價格較一般客戶略低，授信期間約60天，惟仍視資金狀況調整。	-
〃	〃	〃	〃	應收帳款	110	〃	-

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。

4.母公司對孫公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇六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：

股數單位：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	Avalue USA	美國	工業用電腦買賣	79,912	79,912	1,350	100 %	36,841	3,489	3,453	子公司(註2)
	BCM Technology	美國	工業用電腦買賣	117,800	117,800	300	82 %	503,199	19,698	14,628	〃
	耀錦	薩摩亞	工業用電腦買賣	6,173	6,173	註1	100 %	170	(27)	(27)	〃
	Avalue SAMOA	薩摩亞	一般投資業	91,514	91,514	2,983	100 %	49,450	953	1,065	〃
	Avalue Japan	日本	工業用電腦買賣	31,652	31,652	2	100 %	21,953	1,705	1,684	〃
	昶亨科技	台灣	各種印刷板之表面黏著組裝加工、製造及進出口買賣業務	102,105	102,105	10,836	60 %	130,597	5,434	3,350	〃
	瑞勤	台灣	工業用電腦及週邊整合買賣	45,300	45,300	4,530	76 %	3,417	(4,501)	(3,402)	〃
	Bytec	英國	醫療推車及週邊整合買賣	64,246	64,246	-	60 %	34,603	(2,763)	(1,874)	〃
	Avalue Technology A/S	丹麥	工業用電腦買賣	4,911	4,911	-	30 %	653	(1,650)	(502)	採用權益法之投資公司
	葛美迪	台灣	電腦設備銷售業務	30,000	30,000	3,000	38 %	17,560	(6,285)	(2,357)	〃

註1：係有限公司。
註2：左列交易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：新台幣千元/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(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
安勤上海	工業用電腦買賣	88,818	透過Avalue SAMOA間接投資	88,818 (US$2,900) 千元	-	-	88,818 (US$2,900) 千元	969	100 %	969	50,607	-

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
88,818 (US$2,900千元)	88,818 (US$2,900千元)	1,223,937 (註1)

註1：係依據90.11.16台財證(一)第006130號函規定，以投審會之規定為準計算大陸投資限額。
註2：本期認列投資損益係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報告認列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六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「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

	106年1月至3月				
	嵌入式電腦	工業用電腦	其　他	調整及銷除	合　計
收　入					
來自外部客戶收入	$ 385,292	688,436	53,773	-	1,127,501
部門間收入	153,888	131,739	32,275	(317,902)	-
收入合計	**$ 539,180**	**820,175**	**86,048**	**(317,902)**	**1,127,501**
部門損益	**$ 7,300**	**47,266**	**2,778**	**1,262**	**58,606**

	105年1月至3月				
	嵌入式電腦	工業用電腦	其　他	調整及銷除	合　計
收　入					
來自外部客戶收入	$ 412,518	917,936	71,289	-	1,401,743
部門間收入	168,903	198,094	30,498	(397,495)	-
收入合計	**$ 581,421**	**1,116,030**	**101,787**	**(397,495)**	**1,401,743**
部門損益	**$ 24,702**	**97,839**	**5,119**	**4,228**	**131,888**