

## 融程電訊股份有限公司

## WINMATE INC.

## 公開說明書

(發行國內第三次無擔保轉換公司債)

- 一、公司名稱：融程電訊股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：發行國內第三次無擔保轉換公司債
- 三、本次發行國內第三次無擔保轉換公司債概要：
  - (一)發行種類：國內第三次無擔保轉換公司債。
  - (二)發行金額：發行總額為新臺幣伍億元整，每張面額新臺幣壹拾萬元整，依面額金額十足發行，發行張數為伍千張。
  - (三)債券利率：票面利率0%。
  - (四)發行條件：發行期間三年，自發行滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司普通股。
  - (五)公開承銷比例：100%委由承銷商對外公開承銷。
  - (六)承銷及配售方式：以詢價圈購方式對外公開銷售。
  - (七)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件一。
- 四、本次資金運用計畫之用途及預期可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 72 頁。
- 五、本次發行之相關費用：
  - (一)承銷費用：新台幣伍佰萬元整。
  - (二)其他費用：包括會計師、律師等其他費用約新台幣310仟元。
- 六、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 七、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 八、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 3~9 頁。
- 九、投資人應了解轉換公司債之轉換標的證券停止過戶將使轉換公司債無法行使轉換，且當有多個停止轉換原因發生，將導致轉換公司債長期無法轉換，甚至債券到期前均不能行使轉換之情事。另公司法第 228 條之 1 已放寬公司得每季辦理盈餘分派或虧損撥補，將可能導致轉換公司債停止轉換期間大幅增長，而大幅縮減投資人可行使轉換期間。
- 十、本公司普通股股票面額為每股新台幣壹拾元。
- 十一、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：[www.winmate.com.tw](http://www.winmate.com.tw)融程電訊股份有限公司 編製  
中華民國一三三年一月十七日 刊印

## 一、本次發行前實收資本之來源

資本來源	金額(新台幣仟元)	占實收資本額比率(%)
設立資本	6,250	0.80
現金增資	198,750	25.41
現金減資	(8,000)	(1.02)
盈餘轉增資	351,913	45.00
資本公積轉增資	6,400	0.82
員工紅利轉增資	32,430	4.15
員工認股權憑證	11,730	1.50
可轉換公司債轉增資	86,265	11.03
庫藏股註銷股份	(23,690)	(3.03)
私募現金增資	120,000	15.34
合計	782,048	100.00

## 二、公開說明書之分送計畫

- (一) 陳列處所：除依規定函送臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、中華民國證券商同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會外，另備置於本公司及本公司股務代理機構以供查閱。
- (二) 分送方式：依照證券交易法第三十一條及主管機關規定辦理。
- (三) 索取方式：請至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢或親洽上列陳列處所索取。

## 三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：富邦綜合證券股份有限公司 電話：(02)8771-6888  
地址：台北市仁愛路四段 169 號 3、4 樓 網站：<https://www.fbs.com.tw>

## 四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台北富邦商業銀行股份有限公司 電話：(02)2718-6888  
地址：台北市松山區民生東路三段 138 號 4 樓 網站：<https://www.fubon.com>

## 六、股票或公司債簽證機構之名稱地址、網址及電話：不適用。

## 七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部 電話：(02)2702-3999  
地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2 網址：<http://www.capital.com.tw>

## 八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：鄭清標、傅文芳會計師  
事務所名稱：安永聯合會計師事務所 電話：(03)319-8888  
地址：桃園市桃園區中正路 1088 號 27 樓 網站：<http://www.ey.com/tw>

## 十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

複核律師：邱雅文律師  
事務所名稱：翰辰法律事務所 電話：(02)2345-0016  
地址：台北市信義區松德路 6 號 12 樓 網站：<http://www.fsi-law.com>

## 十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：劉至原 代理發言人：馮芝福  
職稱：會計主管 職稱：總管理處副總兼財務主管  
電話：(02)8511-0288 電話：(02)8511-0288  
Email：[spokesman1@winmate.com.tw](mailto:spokesman1@winmate.com.tw) Email：[spokesman2@winmate.com.tw](mailto:spokesman2@winmate.com.tw)

## 十三、公司網址：<https://www.winmate.com.tw>

### 融程電訊股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：782,048,180 元		公司地址：新北市三重區興德路 111-6 號 9 樓		電話：(02)8511-0288	
設立日期：85 年 01 月 23 日			網址：http://www.winmate.com.tw		
上市日期：104 年 01 月 23 日		上櫃日期：96 年 09 月 27 日		公開發行日期：93 年 06 月 29 日	
管理股票日期：不適用		負責人：董事長：呂谷清 總經理：林筠卿			
發言人：劉至原 職稱：會計主管		代理發言人：馮芝福 職稱：總管理處副總兼財務主管			
股票過戶機構：群益金鼎證券股份有限公司 股務代理部		電話：(02)2702-3999		網址：http://www.capital.com.tw 地址：台北市敦化南路二段 97 號地下二樓	
股票承銷機構：富邦綜合證券股份有限公司		電話：(02)8771-6888		網址：http://www.fbs.com.tw 地址：台北市仁愛路四段 169 號 3、4 樓	
最近年度簽證會計師：安永聯合會計師事務所 鄭清標、傅文芳會計師		電話：(03)319-8888		網址：http://www.ey.com.tw 地址：桃園市桃園區中正路 1088 號 27 號	
複核律師：翰辰法律事務所 邱雅文律師		電話：(02)2345-0016		網址：http://www.fsi-law.com 地址：台北市信義區松德路 6 號 1 2 樓	
信用評等機構：無		電話：無		網址：無 地址：無	
評等標的	發行公司：不適用		無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：不適用		評等等級：不適用
	本次發行公司債：不適用		無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：不適用		評等等級：不適用
董事選任日期：111 年 5 月 27 日，任期：3 年			監察人選任日期：設置審計委員會，故不適用。		
全體董事持股比例：42.59%(112 年 11 月 30 日)			全體監察人持股份率：設置審計委員會，故不適用。		
董事、監察人及持股百分之十以上股東及其持股比例：42.59%(112 年 11 月 30 日)					
職 稱		姓 名		持 股 比 例	
董 事 長		邑融股份有限公司代表人：呂谷清		4.11%	
董事暨持股超過 10%股東		研華股份有限公司代表人：劉蔚志		15.62%	
董事暨持股超過 10%股東		醫揚科技股份有限公司：莊永順		13.33%	
董 事		瑞海投資股份有限公司：莊富傑		5.60%	
董 事		葉慶發		2.54%	
董 事		王煒盛		1.39%	
獨立董事		洪明洲		—	
獨立董事		朱文儀		—	
獨立董事		胡同來		—	
工廠地址：新北市三重區興德路 111 之 6 號 9 樓				電話：(02)8511-0288	
主要產品： 強固型工業用行動電腦、強固型顯示器、其他。		市場結構(111年度)：內銷：2.64%； 外銷：97.36%		參閱本文之頁次 第 54 頁	
風 險 事 項	請參閱公開說明書壹、公司概況之風險事項			第 3~9 頁	
去 ( 1 1 1 ) 年 度 ( 合 併 財 報 )	營業收入：2,659,296 仟元 稅前純益：563,757 仟元；每股稅後盈餘：6.23 元			第 93 頁	
本次募集發行有 價證券種類及金 額	請參閱本公開說明書封面				
發 行 條 件	請參閱本公開說明書封面及轉換公司債發行及轉換辦法				
募集資金用途及 預計產生效益概 述	請參閱本公開說明書第 72 頁				
本次公開說明書刊印日期：113 年 1 月 17 日			刊印目的：發行國內第三次無擔保轉換公司債		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄					

## §目 錄§

頁次

壹、公司概況.....	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險事項.....	3
(一)風險因素.....	3
(二)訴訟或非訟事件.....	8
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至本年度公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	8
(四)其他重要風險及因應措施.....	9
(五)其他重要事項.....	9
三、公司組織.....	10
(一)組織系統.....	10
(二)關係企業圖.....	12
(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	13
(四)董事及監察人資料.....	14
(五)發起人.....	21
(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金.....	22
四、資本及股份.....	31
(一)股份種類.....	31
(二)股本形成經過.....	31
(三)最近股權分散情形.....	32
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	34
(五)公司股利政策及執行狀況.....	36
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	36
(七)員工、董事及監察人酬勞.....	36
(八)公司買回本公司股份情形.....	37
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	38
六、特別股辦理情形.....	39
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	39
八、員工認股權憑證辦理情形.....	40
九、限制員工權利新股辦理情形.....	41
十、併購辦理情形.....	41
十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形.....	41

<b>貳、營運概況</b> .....	<b>42</b>
一、公司之經營.....	42
(一)業務內容.....	42
(二)市場及產銷概況.....	54
(三)最近二年度從業員工人數.....	61
(四)環保支出資訊.....	61
(五)勞資關係.....	62
(六)資通安全管理.....	64
二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產.....	67
(一)自有資產.....	67
(二)使用權資產.....	67
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....	67
三、轉投資事業.....	68
(一)轉投資事業概況.....	68
(二)綜合持股比例.....	68
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務績效及財務狀況之影響.....	69
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購之情形認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數.....	69
四、重要契約.....	69
<b>參、發行計劃及執行情形</b> .....	<b>69</b>
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析.....	70
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項.....	72
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項.....	91
四、本次併購發行新股應記載事項.....	91
<b>肆、財務概況</b> .....	<b>92</b>
一、最近五年度簡明財務資料.....	92
(一)簡明資產負債表及綜合損益表.....	92
(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響.....	95
(三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見.....	95
(四)財務分析.....	97
(五)會計項目重大變動說明.....	100
二、財務報告應記載事項.....	103
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告.....	103
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告.....	103

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露.....	103
三、財務概況及其他重要事項.....	103
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	103
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之資料.....	103
(三)期後事項.....	103
(四)其他.....	103
四、財務狀況及經營結果之檢討分析.....	104
(一)財務狀況.....	104
(二)財務績效.....	105
(三)現金流量.....	106
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	106
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	107
(六)其他重要事項.....	107
<b>伍、特別記載事項.....</b>	<b>108</b>
一、內部控制制度執行狀況.....	108
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告.....	108
三、證券承銷商評估總結意見.....	108
四、律師法律意見書.....	108
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	108
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形.....	108
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露事項.....	108
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....	108
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	108
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形.....	108
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書.....	108
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象	

之聲明書 .....	109
十三、其他必要補充說明事項： .....	109
十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見 .....	109
十五、上市上櫃公司之公司治理運作情形 .....	109
(一)董事會運作情形 .....	109
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形 .....	112
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 .....	115
(四)公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形 .....	121
(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 .....	123
(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 .....	133
(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式 .....	136
(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總 .....	136
(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露 .....	136
陸、重要決議 .....	137
附件一、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	
附件二、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書	
附件三、110 年度合併財務報告暨會計師查核報告書	
附件四、111 年度合併財務報告暨會計師查核報告書	
附件五、112 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告書	
附件六、110 年度個體財務報告暨會計師查核報告書	
附件七、111 年度個體財務報告暨會計師查核報告書	
附件八、不得退還或收取承銷相關費用之聲明書	
附件九、證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書	
附件十、證券承銷商出具承銷商應對出具不實聲明書事項之圈購人收取違約金之承諾書	
附件十一、內部控制聲明書	
附件十二、證券承銷商評估總結意見	
附件十三、律師法律意見書	
附件十四、與本次發行有關之董事會議事錄	
附件十五、公司章程及修正條文對照表	
附件十六、盈餘分配表	

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介

(一)設立日期：民國 85 年 1 月 23 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話：

單	位地	址電	話
總公司及工廠	新北市三重區興德路 111-6 號 8、9 樓	(02)8511-0288	

### (三)公司沿革

年 度	沿 革
85 年 1 月	公司設立。
89 年 10 月	通過經濟部工業局軟五計劃，研究開發「無線存取橋接系統」。
90 年 8 月	量產銷售 6.4 吋~19 吋液晶及觸控顯示器、無線區域網路卡及嵌入式網路存取橋接器、USB 無線網路轉接器、無線基地台發射站等產品。
91 年 12 月	取得 ISO 9001 品質管理系統之認證。
92 年 1 月	公司總部由新北市汐止區遷移至新北市三重區。
93 年 6 月	首次辦理股票公開發行(IPO)。
93 年 12 月	通過經濟部科專「智慧型遠端遙控多媒體管理系統」計畫。
94 年 1 月	股票於櫃檯買賣中心興櫃市場交易。
95 年 5 月	通過經濟部工業局主導性 Marine AIS Panel PC 產品開發科專計畫。
96 年 4 月	通過經濟部科技研究發展專案，設立「船舶軍用級顯控導航及嵌入式系統」之研發中心。
96 年 9 月	新股掛牌上櫃交易。
96 年 11 月	產品取得 DNV (Det Norske Veritas)挪威驗船協會認證。
97 年 1 月	取得 ISO 14001 環境管理系統之認證。
97 年 9 月	推出強固型可攜式平板電腦(Rugged Tablet PC)並量產 8.4 吋、10.4 吋及 12.1 吋 Intel 各式效能平台機種。
97 年 12 月	取得公司治理制度評量 CG6004 通用版認證。
98 年 2 月	取得 IECQ QC080000 有害物質管理系統之認證。
98 年 9 月	通過經濟部科專「國防強固型軍用顯示器-軍規環境強固、電磁共容關鍵技術研發」計畫。
99 年 4 月	建置完成電磁波干擾實驗室(Radiated emission (RE) & Conducted emission (CE) Chamber)。
99 年 4 月	設立北京京融電自動化科技有限公司，持股比例 100%，從事中國大陸地區之拓展銷售業務。
99 年 7 月	成為美國麻省理工學院(MIT)之 ILP 會員，進行策略合作。
99 年 9 月	取得 ANSI/ESD S20.20:2007 靜電防護控制管理體系之認證。
100 年 4 月	投資 TTX Canada Inc.取得 80%之股權，從事經銷工業電腦產品，包括各尺寸之工業用液晶螢幕、觸控螢幕、嵌入式系統、Panel PC、強固型電腦與電子數位看板等產品。
100 年 6 月	推出強固型手持式設備(Rugged Handheld Device)量產 3.7 吋、5.7 吋，並含括多元化平台與作業系統。
100 年 8 月	設立薪資報酬委員會。

100年11月	通過 ISO 14064-1 溫室氣體查證。
100年12月	取得公司治理評量 CG6006 版之認證。
101年10月	通過 ISO 14064-1 溫室氣體查證。
102年4月	投資 TTX Canada Inc.取得 100%之股權，從事加拿大地區銷售拓展業務。
102年11月	成功研發防爆認證等級全平面觸控電腦並推出智慧門禁系列產品線，建立智能多元平台。
103年10月	榮獲勞動部勞動力發展署 TTQS(Talent Quality-management System)人才發展品質管理系統評核企業機構版銅牌等級。
104年1月	股票由上櫃轉上市掛牌。
104年2月	於美國亞特蘭大設立 WinMate Communication US Inc.持股比例 100%，從事北美地區之銷售業務拓展。
104年3月	取得 ISO 13485 醫療器材品質管理系統之認證。
104年4月	手持式產品取得歐盟 ATEX 防爆認證。
105年1月	公司英文名稱變更為 Winmate Inc.。
105年12月	取得 4K 超高解析度醫療用顯示器之 60601 認證。
106年2月	取得新一代全平面電容觸控船舶用顯示器和電腦之 DNV 認證。
106年12月	設立併購特別委員會。
107年3月	取得 12.1 吋強固型電腦 IP69K 防水防塵等級之認證。
107年12月	通過 ISO 13485 醫療器材品質管理系統 2016 年版之改版認證。
108年2月	10.1 吋平板電腦取得 ATEX IECEx CID2 認證。
108年8月	取得車載/車檢平板電腦 E/e-mark 認證。
108年9月	通過 IECQ QC080000 有害物質管理系統 2017 年版之改版認證。
108年10月	於新北市三重區購買土地，作為興建營運總部之基地。
109年11月	成功研發車用互聯強固型平板電腦並取得台灣精品獎肯定。
110年7月	企業營運總部大樓動土興建。
110年9月	推出全球首款 13.3 吋及 14 吋可翻轉觸控強固筆記型電腦。
111年4月	榮獲 The Silicon Review 評選為 2022 年度前 50 強領導企業。
111年5月	設立審計委員會。
112年5月	榮獲 The Silicon Review 評選為 2023 年度前 50 家領先企業之一。
112年7月	推出攜帶式無線電閘道器。
112年8月	企業營運總部大樓新建工程上樑。
112年9月	榮獲 the CEO Views 評選為十大熱門品牌、前 50 大最具創新力企業。
112年11月	設立策略委員會。

## 二、風險事項

### (一)風險因素

1.最近年度及截至公開說明書刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率：本公司111年度之利息費用為6,942仟元，主要是依據CB發行條件提列之利息費用，費用固定，不會因利率波動而變化。另本公司資金充裕，帳上並無銀行借款，故整體而言利率變動尚不致對本公司營收及獲利造成重大不利之影響。

(2)匯率：本公司111年度外銷比率為97.3%，外銷收款以美元為主，另有部分歐元貨款，而原材料進貨採購約五成係以美元支付，因此部份收付可產生自然避險效果。111年度第一季起美元轉強，新台幣兌美元呈現貶值走勢，故本公司111年度產生兌換收益41,195仟元，佔營業收入之比重為1.55%。

因應措施：由於外銷占本集團營收相當大之比率，故新臺幣匯率如大幅變動將對本集團營收與獲利具有一定程度的影響，因此本集團向來注意匯率走勢，並執行下列因應措施：

①蒐集匯率變動相關資料，隨時注意其走勢及變化，並與銀行保持密切聯繫，以適時針對潛在之風險提出因應之對策。

②蒐集匯率變動相關資料，隨時注意其走勢及變化，並與銀行保持密切聯繫，以適時針對潛在之風險提出因應之對策。

③強化與國內供應商之關係，適度提高以外幣來支付貨款，以降低匯兌之風險。

④適時對於已確定的未來銷貨，採取預售遠匯進行避險。

(3)通貨膨脹：本集團之業績及獲利未因通貨膨脹而產生重大之變動。

因應措施：掌握上游原材料及關鍵零組件的價格變化情形，以減少因成本變動而對公司損益的影響。

2.最近年度及截至公開說明書刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)本集團為規避國外銷貨的匯率風險，曾從事預售遠匯之避險措施，資金貸與及背書保證活動本集團未曾參與。

- (2) 本集團已訂定「取得或處分資產處理程序」、「背書保證辦法」及「資金貸與他人作業程序」，並經股東會決議通過，未來本集團從事相關作業時，將依相關辦法辦理。

### 3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司自創立以來，強調新產品的研發與創新，面對各種產業型態的轉變，皆能找出屬於自己的利基市場，在自動化浪潮的帶動下，112 年將投入之計畫包括：

#### (1) 預計投入之研發費用

單位：仟元

項目	112 年
預計研發支出	188,172

#### (2) 未來研發計畫

##### A.危險氣體防爆等級強固手持/強固平板可攜式設備

電廠、煉油廠、化學工場等專業特殊危險場所，都需其特別之防範措施。因潛在性爆炸性環境之氣體、蒸氣、霧滴或是粉塵狀的易燃性物質，其與空氣混和後之混和物，若不小心有火花將導致嚴重的後果，為避免此意外發生，許多工業環境會特別注重產品設計的防爆特性，其目的為保持使用電機產品的安全性。本公司能提供更安全的產品，並將研究重點放在防爆的產品設計，以及 CID2/ATEX/ IECEx 防爆認證的取得上。除此之外，機構的考量在工控領域裡也格外重要。在內部工廠方面，為防止斷電所造成的電線短路，在強固工業電腦上，採取廣電壓設計，以防止電線短路而造成的火花，並也擁有 IP67 防塵防水等級與 MIL-STD-810H 軍規強固機構設計，能夠耐受極端壓力、溫度、衝擊、振動、輻射、降雨、濕度、鹽霧、灰塵、震動、酸、真菌等多種測試。產品本身擁有多種周邊擴充裝置，如訊號傳輸的 I/O、記憶空間擴充支援、外加功能擴充等，這對於經常被應用在戶外嚴苛環境的手持式裝置而言，實屬重要。

##### B.智能行動終端設備

手持式智慧行動裝置是本公司的主力產品之一，該產品線整合最新處理器平台的無風扇設計，不僅具備高效能的邊緣運算能力 (Edge Computing)，同時也兼具低功耗的產品特質，更針對不同工業應用領域強化抗靜電及高精準度無線傳輸的效能。因為在容易產生靜電的環境下，會因為靜電的放電(ESD)作用，造成電子原件因不堪承受靜電的異常電壓，導致系統不穩定或是電子元件損壞。除了機板設計時可以選用耐受靜電能力較強的料件之外，在線路上的防護設計也相當重要。此外，整體機構的設計也會影響外部靜電能量導電方向。今年度

新增全世界首台翻轉觸控強固型筆記型電腦，陸續也將建置完整產品線，可提供於公共安全車檢車載運輸及軍規環境等應用市場。未來本公司會持續發展智能移動終端設備，期許打造智能物流、能源自動化巡檢、車檢、交通運輸、鐵路及智能電網等萬物網體系。

### C. IoT 智能強固系列

本公司極力研發符合業界需求之特殊工控應用，如軍規、船舶等。由於應用環境嚴苛，為避免使用中的電子產品受到環境中電磁能量的干擾，在電磁干擾(EMI)與耐受度(EMS)上，均有嚴格的規範。為因應此應用需求，本公司投入針對工控、車載、軍規及船舶應用的電磁相容技術，以及相關量測技術，力求符合各項特殊應用的標準，例如 MIL-STD-461G 等。而對 EMC 的高規格要求，透過電路設計與 PCB 佈局、濾波與暫態雜訊抑制、以及遮罩等相關技術，成功減少產品電磁雜訊。另外亦投入電源端穩壓及濾波等技術，並已成功應用於車載廣電壓產品的 Power Isolation，讓產品能夠在電壓不穩定的嚴苛環境下，仍能安全而穩定地運作。

### D. AI 智能生活及零售運用

本公司以觸控面板起家，擁有極高的觸控面板整合技術，提供多種互動式解決方案，並結合智能嵌入式工控機，將工業應用導入生活，強化整個網絡體系，打造智能便捷的城市。

研發產品	研發與創新技術
觸控面板整合技術	本公司大舉投入強固抗震光學膠合(Optical Bonding)技術、高解析技術(4K2K)、強光下可讀奈米塗布技術等之研發，整合出獨一無二觸控面板技術，增強螢幕的抗震、防潮、防水效果以及高解析輸出畫素，並結合控溫板、散熱模組、導熱設計等，以應用於智能物流、能源自動化巡檢、車檢、交通運輸、倉庫物流自動化生產設備防爆環境及智能電網等解決方案。
智能嵌入式工控機 (Intelligent Embedded IPC)	隨著嵌入式技術的發展，嵌入式系統的工控機產品儼然為工控行業的一大發展趨勢，本公司持續研發出以應用為中心、計算機技術為基礎的嵌入式工控機，使本公司智能嵌入式工控機在物聯網、雲計算應用中能有所發揮。

### E. 船舶觸控螢幕電腦

政府推動國艦國造的政策後，對本公司而言是一大利多，因本司早期就布局於海事船舶電腦及液晶螢幕應用，在 2008 年拿到 DNV 國際船舶認證，為台灣工業電腦界首家跨入海事船舶的廠商。為因應海上嚴苛險峻的環境，在結構上加入防震、防水、防鹽酸腐蝕等設計，內部電路系統也為電磁干擾做特殊的迴路設計，達到國際船舶認證水

準。並於參加全球各地海事展，透過此展了解所需國鑑國造之技術門檻及相關需求，相信今年更可往此一方向邁進一大步。

研發產品	研發與創新技術
Marine Display / Panel PC	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 表面結構：特殊粉體烤漆、防水、抗鹽酸腐蝕。</li> <li>- 電氣設計：9~36V 寬電壓輸入，並有 1.5V 隔離電源保護。</li> <li>- 強固測試：抗振動、高低溫(IEC60945)。</li> <li>- 國際認證：DNV2.4、IACS-E10、IEC60945。</li> <li>- 防水技術：IP66 達戶外控制駕駛標準。</li> <li>- Power 設計：IRT Power 設計。</li> <li>- EMI：低頻 EMI 能有效濾波隔離。</li> <li>- ECDIS：電子海圖顯示及資訊系統。</li> <li>- DICOM：醫療數位影像傳輸協定</li> <li>- Panel 貼合技術：optical bonding。</li> </ul>

#### F. IoT 車載電腦系統

在政府推動工業 4.0 的帶領下，物聯網(IoT)持續推動。在倉庫環境中，從庫存管理、訂單配置、資產追蹤、運輸和簽收貨物，都需要一連串完整的規劃系統，搭配重機具車輛如堆高機、卡車、聯結車等車輛。本公司特別研發出符合物聯網 IoT (Internet of Things)的車載電腦系統，可靈活轉接運用於各類型之車輛，可最大限度降低錯誤，並配有廣電壓，車輛於行進間，也可操作不中斷，全面打造智慧物聯網。

#### 4.最近年度及截至公開說明書刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

國內外重要政策及法律變動並未對本公司及子公司造成重大影響之情事，本公司及子公司遵循國家政策及法令，相關單位對重要政策及法律變動均能隨時注意，並配合調整公司內部制度及營業活動，確保公司運作順暢。

#### 5.最近年度及截至公開說明書刊印日止科技改變(包含資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及子公司向來重視新產品的研發技術與人才之投入，有鑒於 COVID-19 疫情及歐洲情勢的影響，對於市場環境變化更加嚴謹，以評估整體環境改變對公司財務業務之影響因應措施。過往，工業電腦產業講求穩固，近年來，萬物網的應用蓬勃發展，產業朝向跨領域整合應用發展，若企業無法隨時掌握變動及發展趨勢，將可能對公司發展有不利影響。

面對外在環境變化，本公司及子公司始終能在穩定中成長，並不斷創新、自我突破以及求新求變，掌握市場新契機，且具有以下核心競爭力：  
A)提供快速研發設計服務 B)以研發中心為基礎 C)深化軟體韌體核心技術 D)強大的行銷及通路佈建 E)產品客製化程度高，對於產品品質及穩定性要求

甚高。隨著行動手持式裝置逐漸成為市場主流，成功轉型為強固型手持裝置的專業廠商。策略上也以 ODM 訂單為主，ODM 的客戶增加、訂單能見度高，因此未來成長指日可待。

展望後市，未來重點目標為萬物網之應用，提供智能物流、能源自動化巡檢、車檢、交通運輸、鐵路及智能電網等解決方案。本公司將持續投入研發經費，秉持研發創新精神，密切注意產業動態及相關科技演進，使能有效降低風險並適時搶佔商機，藉此因應科技或產業之變化。

本公司及子公司為落實資通安全、確保營運持續、迅速災害復原，資訊人員參加資安相關教育訓練，員工不定期辦理資訊安全教育訓練及宣導，定期進行資通安全稽核，定期實施系統備份及系統復原演練，積極落實資通安全風險管理。

#### 6.最近年度及截至公開說明書刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司及子公司針對公司營運狀況皆定期召開股東會及不定期召開法人說明會以增加財務透明度。另外，本公司也積極參與社會公益活動，履行身為社會一員之責任。

針對各不同突發狀況均有專責人員規劃因應，以將企業經營的不確定性降至最低。最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司之企業形象並無發生重大改變，市場上亦無任何不利公司企業形象之相關報導。

#### 7.最近年度及截至公開說明書刊印日止進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止無任何購併計畫，尚無重大風險等情事。

#### 8.最近年度及截至公開說明書刊印日止擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司於 110 年發包興建企業營運總部大樓，承攬工程金額 602,175 仟元，預計興建總樓地板面積約 3,863 坪，111 年支出 144,778 仟元，112 年第一季支出 37,460 仟元，累計支出 263,813 仟元，完成本案後，推估每年可節省租金支出 24,714 仟元。

在營運總部大樓啟用後，便可投入擴充廠房以提升生產能力，承接更多的客戶訂單，進而提升營收和獲利。倘若景氣下滑市場需求減少時，本公司將可採取減少目前承租的廠房，以自有廠房空間來從事生產活動以因應。

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)銷貨方面：本集團主要為客製化生產工業電腦設備，就銷售集中風險而言，111年度本集團之最大客戶佔總銷貨金額之11.29%，該集團為國外優良上市公司，與本公司具有穩定之合作關係，貨款往來按時付款，目前本集團盡力改善銷貨集中情形。

(2)進貨方面：本集團主要原料為各種尺寸之面板，目前主要係直接向國內外面板廠商採購，在原料取得上，長期以來與供應商建立穩定的合作關係，為確保供貨來源之穩定性，除向面板大廠定期進貨外，亦與其經銷商建立良好之合作關係，以利於面板原廠缺貨時，能轉由經銷商代為購貨，故最近三年度尚無發生貨源短缺或中斷之情事。

10.最近年度及截至公開說明書刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司之董事並無股權之大量移轉或更換之情形。

11.最近年度及截至公開說明書刊印日止經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及 112 年截至公開說明書刊印日止，未有經營權改變情事。

12.其他重要風險及因應措施：無。

## (二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及

截至本年度公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

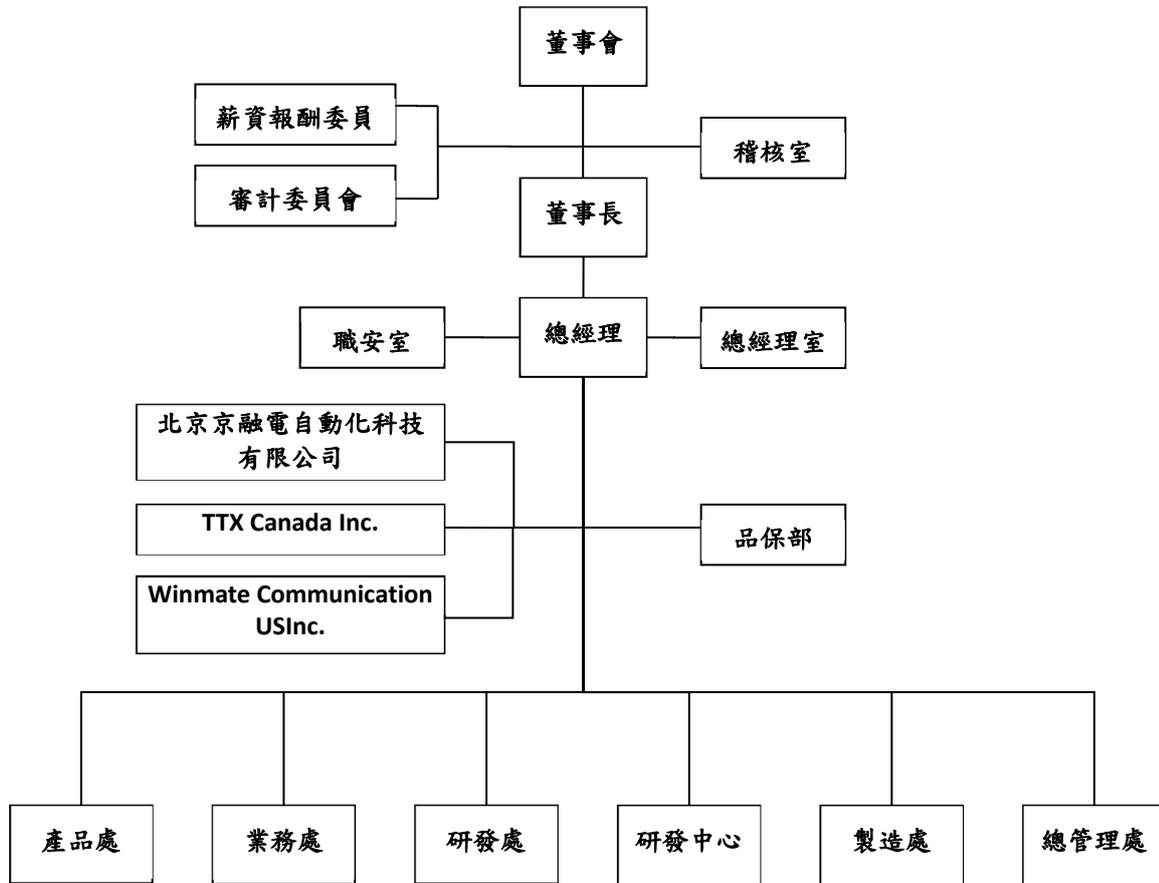
(四)其他重要風險及因應措施：無。

(五)其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一)組織系統

##### 1.組織結構

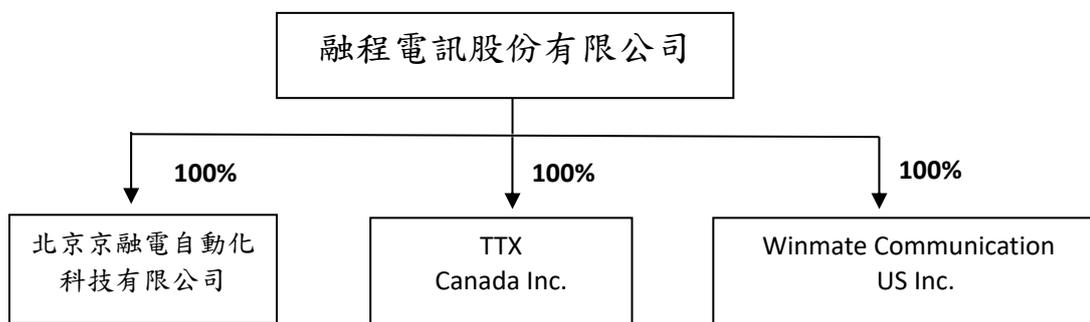


## 2.各部門主要所營業務

部門	主要職掌
總經理室	(1)秉承總經理之命令，負責公司政策經營方針評估規劃及制度之擬定等相關事宜。 (2)公司專案推動之管理。
稽核室	(1)檢查公司內部控制制度是否持續有效運作，營運活動是否按既定計劃執行，法令規章是否確實遵循並提出改善建議。 (2)協調並推動各部門相關內控執行之自行檢查作業。
職安室	負責員工工作環境與職業安全衛生制度之擬定、推動與執行。
品保部	(1)負責產品及品管制度問題之鑑別和記錄及組織品質管制、計量管品質檢驗標準等管理制度的擬訂、檢查、監督、控制及執行。 (2)負責所有進料、半成品、成品之檢驗品質控制及不合格品產品之處置與管理事宜。 (3)負責供應商品質管理及開發技術製程能力等評鑑作業。 (4)負責對公司產品、工作和服務品質進行監督、檢查、協調和管理。 (5)負責搜集和掌握國內外品質管制先進經驗，傳遞品質資訊。
總管理處	(1)負責公司人力資源和其他總務事務。 (2)負責公司電子資料、軟體及網路有關系統安全之運作。 (3)負責公司股務相關作業。 (4)負責公司資金調度及財務規劃、成本分析、出納、會計和收付帳款。
製造處	(1)負責營運性物資運籌等事項，包括採購、物料管理和生產調度等事項。 (2)負責有關生產運作等事項，包括生產管理、生產線作業和維修事宜。
業務處	(1)擬訂公司年度營業目標及計劃。 (2)負責各類產品銷售、推展與執行。 (3)負責商情蒐集及市場開發、分析和預測。 (4)負責客戶財務信用評估調查及維繫、接待與各項事宜。
產品處	(1)負責市場需求探索及產品創意、定位及構思，達商品化目標。 (2)負責整合資源並協调研銷雙方需求，完成產品。 (3)負責商品包裝、形象和廣告的製作。 (4)負責市場訊息的收集、分析和回饋，掌握市場動態。
研發處	負責新產品之研究發展和商品化之專案，包括硬體、軟體、軟體、工程、機構等之技術諮詢及研究開發事項。
研發中心	(1)特殊專案研發研究，擔任計劃整合及計劃管理。 (2)研發合作研究，擔任國內外研發合作之資源整合中心。 (3)智財規劃及相關事項。
北京京融電 自動化科技 有限公司	(1)負責中國地區各類產品銷售、推展與執行。 (2)負責中國地區商情蒐集及市場開發、分析和預測。
TTX Canada Inc.	負責加拿大地區各類產品市場開發、銷售、推展與執行。
Winmate Communication US Inc.	負責北美地區各類產品市場開發、銷售、推展與執行。

## (二)關係企業圖

### 1.關係企業圖



### 2.與關係企業間之關係及相互持股情形

112年9月30日；單位：股/外幣仟元/新台幣仟元

關係企業名稱	關係	本公司及從屬對關係企業之持股			關係企業對本公司之持股		
		股數	比率 (%)	投資金額	股數	比率	投資金額
北京京融電自動化科技有限公司	本公司之子公司	(註 1)	100.00	30,240 (USD 1,000)	—	—	—
TTX Canada Inc.	本公司之子公司	800	100.00	24,170 (CAD 800)	—	—	—
WinMate Communication US, Inc.	本公司之子公司	350	100.00	108,695 (USD 3,500)	—	—	—

註 1：為「有限公司」之組織型態者，故無面額及股數之情事。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年11月30日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
董事長兼研發主管	中華民國	呂谷清	男	88/12/01	1,177,226	1.53	41,022	0.05	—	—	澳洲 Melbourne 大學企管碩士 台灣大學工管系 英華達(股)公司產品部經理	北京京融電自動化科技有限公司董事-法人代表 TTX Canada Inc. 董事長-法人代表 WinMate Communication USInc. 董事長-法人代表	廠長	陳淑怡	配偶	無	無
總經理	中華民國	林筠卿	男	109/02/24	110,226	0.14	—	—	—	—	美國 Thunderbird 企管碩士 台灣大學工管系 英屬蓋曼群島商昇達全球(股)公司亞太事業部資深產品規劃	WinMate Communication US Inc. 董事-法人代表 TTX Canada Inc. 董事-法人代表	無	無	無	無	無
業務處副總經理	中華民國	葉慶發	男	85/05/09	1,950,085	2.54	—	—	—	—	美國紐約州州立大學電腦科學碩士 東海大學資訊科學系 星齊國際(股)公司業務副理	無	無	無	無	無	無
總管理處副總經理兼財務主管	中華民國	馮芝福	男	91/03/01	237,481	0.31	—	—	—	—	台灣大學工管系 漢岱實業(股)公司總管理處經理	北京京融電自動化科技有限公司董事-法人代表	無	無	無	無	無
製造處廠長	中華民國	陳淑怡	女	86/03/01	41,022	0.05	1,177,226	1.53	—	—	台北科技大學 EMBA 工管組 高雄科技大學工管科 宇泰國際(股)公司採購專員	北京京融電自動化科技有限公司董事長-法人代表	董事長	呂谷清	配偶	無	無
會計主管	中華民國	劉至原	男	107/6/21	8,000	0.01	—	—	—	—	台大商學研究所 前鼎光電(股)公司財務行政處長	無	無	無	無	無	無

(四)董事及監察人資料

1.董事及監察人資料

112年11月30日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	邑融(股)公司	—	111.05.27	3年	105.05.27	3,775,744	5.20	3,159,000	4.11	0	0.00	0	0.00	—	—	—	—	—	—
		代表人: 呂谷清	男 51-60歲	111.05.27	3年	87.07.02	1,037,170	1.43	1,177,226	1.53	41,022	0.05	0	0.00	澳洲 Melbourne 大學企管碩士 台灣大學工管系 英華達(股)公司產品部經理	本公司董事長兼研發主管 北京京融電自動化科技有限 公司董事—法人代表 TTX Canada Inc. 董事長-法人 代表 WinMate Communication USInc. 董事長-法人代表	廠長	陳淑怡	配偶	無
董事	中華民國	葉慶發	男 51-60歲	111.05.27	3年	87.07.02	1,950,085	2.69	1,950,085	2.54	0	0.00	0	0.00	美國紐約州立大學電腦科學 碩士 東海大學資訊科學系 星齊國際(股)公司業務副理	本公司副總經理	無	無	無	無
董事	中華民國	醫揚科技(股)公司	—	111.05.27	3年	108.05.24	10,041,000	13.83	10,244,000	13.33	0	0.00	0	0.00	—	—	無	無	無	無
		代表人: 莊永順	男 71-80歲	111.05.27	3年	108.05.24	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	國立台灣科技大學名譽工學 博士 台灣大學 EMBA 美國杜蘭大學企管碩士	醫揚科技股份有限公司董事 長—法人代表 其他兼任職務詳註 1	瑞海投 資法人 代表人	莊富傑	父子	無
董事	中華民國	瑞海投資(股)公司	—	111.05.27	3年	108.05.24	4,300,000	5.92	4,300,000	5.60	0	0.00	0	0.00	—	—	無	無	無	無
		代表人: 莊富傑	男 31-40歲	111.05.27	3年	108.08.02	516,000	0.71	396,000	0.52	0	0.00	0	0.00	美國卡內基美隆大學研究所 政治大學企家班	研揚科技(股)公司研發副理 其他兼任職務詳註 2	醫揚科 技法人 代表人	莊永順	父子	無
董事	中華民國	研華(股)公司	—	111.05.27	3年	108.05.24	12,000,000	16.52	12,000,000	15.62	0	0.00	0	0.00	—	—	無	無	無	無
		代表人: 劉蔚志	男 31-40歲	111.05.27	3年	108.05.24	0	0.00	0	0.00	2,000	0.00	0	0.00	Johns Hopkins University GMBA 東華大學物理學系	研華智誠(股)公司協理 研華(股)公司公司董事 其他兼任職務詳註 3	無	無	無	無
董事	中華民國	王煒盛	男 61-70歲	111.05.27	3年	93.11.24	1,069,051	1.47	1,069,051	1.39	252,665	0.33	0	0.00	淡水中專專校企管科	恆享實業(有)公司總經理	無	無	無	無

獨立董事	中華民國	胡同來	男 61-70歲	111.05.27	3年	108.05.24	0	0.00	0	0.00	5,000	0.01	0	0.00	朝陽科技大學企業管理系學門講座教授 國立台北科技大學經營管理系教授 國立台灣大學商學研究所商學博士 國立台灣科技大學工業管理系學士及工業管理研究所碩士 其他經歷詳註4	碩豐數位科技(股)公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	洪明洲	男 71-80歲	111.05.27	3年	111.05.27	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00	文化大學企業實務管理數位碩士在職專班兼任教授 台灣大學工管系教授 美國伊利諾大學企管博士	大地幼教(股)公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	朱文儀	女 51-60歲	111.05.27	3年	111.05.27	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00	國立臺灣大學工商管理學系暨商學研究所教授 國立臺灣大學副教務長 英國倫敦大學倫敦商學院(London Business School)博士	聯華電子股份有限公司獨立董事 嘉兩思科技股份有限公司獨立董事	無	無	無	無

註1：AAEON Electronics, Inc.董事、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V.董事、AAEON TECHNOLOGY GMBH 董事、AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD. 董事、研揚科技(股)公司董事長-法人代表、研揚科技(蘇州)有限公司董事長-法人代表、研友投資(股)公司董事長-法人代表、研鑫投資(股)公司董事長、財團法人研揚文教基金會董事、富禮投資(股)公司董事長、Mcfes Group Inc.董事、慧友電子(股)公司董事長、立弘生化科技(股)公司董事、鈞寶電子工業(股)公司董事、亞元科技(股)公司董事、奇燁電子(東莞)有限公司董事、丹陽奇燁科技有限公司董事、牧德科技(股)公司董事、牧德(東莞)檢測設備有限公司董事、泰永電子(蘇州)有限公司董事、泰詠電子(股)有限公司獨立董事、Allied Oriental International Ltd.董事、晶達光電(股)公司董事、Litemax Technology, Inc.董事、醫揚電子科技(上海)有限公司董事長-法人代表、ONYX Healthcare Europe B.V 董事、ONYX Healthcare USA, Inc. 董事、醫寶智人(股)公司董事-法人代表、融程電訊股份有限公司董事-法人代表、同亨科技(股)公司董事-法人代表、承業生醫投資控股(股)公司董事-法人代表、光陽光電(股)公司董事-法人代表、豐新創業投資(股)公司董事-法人代表、廣積科技(股)公司董事-法人代表、台虹科技(股)公司獨立董事。

註2：光研智能(股)公司董事、研鑫投資(股)公司董事、富禮投資(股)公司監察人、聯陽電子(股)公司董事、瑞海投資(股)公司董事、融程電訊(股)公司董事-法人代表、溱羽投資(股)公司董事。

註3：傳志投資(股)公司董事長、研華智醫股份有限公司董事-法人代表、科辰投資股份有限公司、傳廷投資股份有限公司、融程電訊股份有限公司董事-法人代表、熒茂光學股份有限公司董事-法人代表、上海研華慧勝智能科技有限公司(AiSC) 董事、上海研樂智能科技有限公司董事、Advantech Co. Singapore Pte Ltd.(ASG) 董事、Advantech Co.MalaysiaSdn.Bhd (AMY) 董事、Advantech Corporation (Thailand) Co.,Ltd.(ATH) 董事、Advantech Industrial Computing India Private Limited.(AIN) 董事、Advantech Electronics,S.DeR.L.De C. (AMX) 董事、Advantech IOT Israel Ltd.(AIL) 董事、Advantech Raiser India Private Limited(ARI) 董事、Advantech Technology DMCC.(ADB) 董事。

註4：乙盛精密科技股份有限公司獨立董事、台灣汽電共生(股)公司董事、華電聯網(股)公司薪酬委員、恩得利工業(股)公司獨立董事、澳門城市大學特聘教授、北京大學光華管理學院訪問教授、廣州中山大學管理學院訪問教授。

2.董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例：

112年3月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
邑融股份有限公司	呂谷清	98.00%
	陳淑怡	2.00%
醫揚科技股份有限公司	研揚科技股份有限公司	48.88%
	莊永順	8.25%
	華碩電腦股份有限公司	5.09%
	王鳳翔	3.27%
	富邦綜合證券股份有限公司受託保管魔力集團公司投資專戶	1.99%
	李建興	1.46%
	李明憲	1.26%
	徐航健	1.15%
	李怡萱	1.14%
	華敏投資股份有限公司	1.09%
	瑞海投資股份有限公司	富禮投資股份有限公司
黃慧美		23.87%
莊永順		11.43%
莊富傑		7.56%
莊富鈞		7.56%
研華股份有限公司	華碩電腦股份有限公司	13.25%
	科辰投資股份有限公司	11.74%
	研本投資股份有限公司	11.60%
	劉克振	3.62%
	財團法人研華文教基金會	2.87%
	傳飛投資股份有限公司	2.53%
	莊永順	2.26%
	匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管遠望合夥人基金有限合夥投資專戶	1.93%
	匯豐託管首源投資人公司－斯圖爾特投資人亞洲太平洋領導永續基金	1.92%
	中華郵政股份有限公司	1.24%

3.各該前十名股東屬法人股東者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名股東之名稱及其持股比例：

112年3月31日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
研揚科技股份有限公司	華碩電腦股份有限公司	29.26%
	廣積科技股份有限公司	27.88%
	莊永順	13.15%
	華誠創業投資股份有限公司	5.59%
	華敏投資股份有限公司	5.59%
	瑞海投資股份有限公司	3.02%
	黃育民	2.83%
	許慶雲	0.99%
	李英珍	0.74%
	李莊淑花	0.66%
華碩電腦股份有限公司	施崇棠	4.05%
	國泰世華銀行託管專業聯盟公司投資專戶	2.78%
	花旗(台灣)受託管華碩存託憑證	2.65%
	元大台灣高股息基金專戶	1.88%
	新制勞工退休基金	1.88%
	匯豐(台灣)受託管摩根士丹利國際有限公司投資專戶	1.67%
	匯豐託管希爾契斯特國際價值股票信託投資專戶	1.49%
	富邦人壽保險(股)公司	1.35%
	摩根銀行台北分行託管梵加德股票指數投資專戶	1.34%
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數投資專戶	1.22%
華敏投資股份有限公司	華碩電腦股份有限公司	100.00%
富禮投資股份有限公司	莊永順	43.75%
	黃慧美	37.49%
	莊富傑	9.38%
	莊富鈞	9.38%
科辰投資股份有限公司	劉克振	32.30%
	劉蔚志	1.38%
	劉蔚廷	1.32%
	張美玲	32.93%
研本投資股份有限公司	劉克振	18.77%
	財團法人研華文教基金會	10.08%
	張美玲	5.08%
	劉蔚志	1.00%
傳飛投資股份有限公司	劉蔚廷	5.32%
	黃慧麗	2.85%
	張美月	0.37%
	張美玲	0.62%
中華郵政股份有限公司	交通部	100.00%

#### 4.董事及監察人資料

##### ①董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
邑融(股)公司 代表人： 呂谷清		1.具有商務、科技、營運與策略管理、判斷能力之工作經驗。 2.其他經驗來自兼任他公司職務取得，學歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱公開說明書第 14-15 頁資料。	1.本人與其他董事無二親等以內親屬關係。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	無
葉慶發		1.具有商務及科技之工作經驗。 2.其他經驗來自兼任他公司職務取得，學歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱公開說明書第 14-15 頁資料。	1.本人與其他董事無二親等以內親屬關係。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	無
醫揚科技(股) 公司代表人： 莊永順		1.具有商務、科技、營運與策略管理、判斷能力之工作經驗。 2.其他經驗來自兼任他公司職務取得，學歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱公開說明書第 14-15 頁資料。	1.莊永順與莊富傑是二親等以內親屬關係；但本公司無超過半數董事有二親等以內親屬關係。 2.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	2 家
瑞海投資(股) 公司代表人： 莊富傑		1.具有商務及物聯網開發等業務之工作經驗。 2.其他經驗來自兼任他公司職務取得，學歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱公開說明書第 14-15 頁資料。	1.莊富傑與莊永順是二親等以內親屬關係；但本公司無超過半數董事有二親等以內親屬關係。 2.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	無
研華(股)公司 代表人： 劉蔚志		1.具有商務及物聯網開發等業務之工作經驗。 2.其他經驗來自兼任他公司職務取得，學歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱公開說明書第 14-15 頁資料。	1.本人與其他董事無二親等以內親屬關係。 2.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	無

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
王煒盛		1.具有商務能力之工作經驗。 2.其他經驗來自兼任他公司職務取得，學歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱公開說明書第 14-15 頁資料。	1.本人與其他董事無二親等以內親屬關係。 2.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	無
胡同來 (獨立董事)		1.具有財務會計與策略管理經驗 2.為國立台北科技大學經營管理系退休教授。 3.現職朝陽科技大學企業管理系學門講座教授並兼任公發公司碩豐數位科技獨立董事一職。 4.其他專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱公開說明書第 14-15 頁資料。	1.為獨立董事，符合獨立性情形：包括但不限於本人配偶二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；配偶持股 5,000 股，持股比例幾近 0%；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 2.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	1 家
洪明洲 (獨立董事)		1.具有財務會計與策略管理經驗 2.為國立臺灣大學工管系退休教授。 3.現職文化大學企業實務管理數位碩士在職專班兼任教授並兼任大地幼教獨立董事一職。 4.其他專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱公開說明書第 14-15 頁資料。	1.本人與其他董事無二親等以內親屬關係。 2.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	1 家
朱文儀 (獨立董事)		1.具有財務會計與策略管理經驗。 2.現職國立臺灣大學工商管理學系暨商學研究所教授並兼任聯電獨立董事一職。 3.其他經驗來自兼任他公司職務取得，學歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱公開說明書第 14-15 頁資料。	1.本人與其他董事無二親等以內親屬關係。 2.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	2 家

## ②董事會多元化及獨立性

### A.董事會多元化：

董事係經由股東會依據「董事選舉辦法」選舉產生，公司於「公司治理實務守則」中訂定董事會成員多元化政策，從多個方面考慮董事會成員多元化並衡量實務運作需要，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、種族、專業經驗、技能、知識及服務任期。董事會選任均以用人唯才為原則，並在選任時落實執行董事會成員多元化政策。

依據本公司「公司治理實務守則」，董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會需整體具備之能力包括營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力、風險管理知識與能力、公司治理經驗。

#### a.個別董事背景之多元化情形

本公司設有九席董事，包括獨立董事三席。董事會成員具有員工身分為22%，外部董事為78%(包含獨立董事為33%)；董事會成員包括一位女性董事(11%)；3位獨立董事連續任期均在6年以下；4位董事的年齡在61歲以上、3位在51~60歲、2位在50歲以下。董事會成員具備執行職務所需之專業知識、實務經驗與道德素養，並兼顧年齡、國籍、學經歷、性別、獨立性等考量，董事選任依據相關規定及多元化政策辦理，落實執行董事會成員組成多元化之政策。個別董事背景之多元化情形彙整如下：

姓名	基本組成						專業能力											
	國籍	性別	兼任本公司員工	年齡			獨立董事任期年資		營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	風險管理知識與能力	公司治理經驗
				50以下	51至60	61以上	6年以下	6年以上										
呂谷清	中華民國	男	V		V				V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
葉慶發	中華民國	男	V		V				V	△	V	V	V	V	V	V	V	△
莊永順	中華民國	男				V			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
莊富傑	中華民國	男		V					V	△	V	V	V	V	V	V	V	V
劉蔚志	中華民國	男		V					V	△	V	V	V	V	V	V	V	V
王煒盛	中華民國	男				V			V	△	V	V	V	V	△	V	V	V
洪明洲	中華民國	男				V	V		V	V	V	V	△	V	V	V	V	V
胡同來	中華民國	男				V	V		V	V	V	V	△	V	V	V	V	V
朱文儀	中華民國	女			V		V		V	V	V	V	△	V	V	V	V	V

「△」係指具備部分能力

b. 多元化政策之具體管理目標與達成情形：

本公司董事會成員多元化政策之具體管理目標，包括注重性別平等多元化，提高女性董事參與；在專業能力方面，設有營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力、風險管理知識與能力及公司治理經驗等 10 個項目，設定具體管理目標及目前達成情形如下：

(a) 具體管理目標：設定董事會具有不同性別之成員；評估董事成員之 10 項專業能力，具備 9 項以上的專業能力項目者，需達成員人數二分之一以上。

(b) 目前達成情形：董事會成員包括一位女性董事；董事會成員中具備 9 項以上專業能力者有 7 位，超過成員人數二分之一以上。

B. 董事會獨立性：

本公司董事選任採候選人提名制度，經董事會審查其符合董事所應具備條件後，送請股東會，股東應就董事候選人名單中選任之。

本公司第十二屆董事會於 111 年 5 月 27 日選任，設有九席董事，包含三席獨立董事，獨立董事席次達董事席次三分之一以上。

獨立董事之連續任期均在二屆以內，其專業資格、獨立性及選任均符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之規定。

董事會成員中，具配偶或二親等以內親屬關係者為二位，未逾董事席次的二分之一，符合證券交易法第 26-3 條第三項及第四項之規定。董事成員兼任本公司或子公司員工身份者為二位，未逾董事席次的三分之一。

(五) 發起人：不適用。

(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1.最近(111)年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)一般董事及獨立董事之酬金(111 年度)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例(%) (註 10)				兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額及占稅後純益之比例(%) (註 10)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註 11)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) (註 3)		業務執行費用(D)(註 4)		薪資、獎金及特支費等(E) (註 5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) (註 6)				本公司		財務報告內所有公司(註 7)				
		本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司			
一般董事	邑融(股)公司 代表人：呂谷清	0	0	0	0	7,175	7,175	300	300	1.65	1.65	10,783	10,783	29	29	5,820	0	5,820	0	5.33	5.33	無		
	葉慶發																							
	醫揚科技(股)公司 代表人：莊永順																							
	瑞海投資(股)公司 代表人：莊富傑																							
	研華(股)公司 代表人：劉蔚志																							
	王煒盛(註 12)																							
獨立董事	胡同來	0	0	0	0	3,587	3,587	210	210	0.84	0.84	0	0	0	0	0	0	0	0	0.84	0.84	無		
	洪明洲(註 13)																							
	朱文儀(註 13)																							
	謝發達(註 14)																							

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬勞除了參考董事績效評估，依所評核之得分結果做為董事會及個別董事成員之年度績效，提報董事會，並做為配發董事酬勞之參考依據。薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效之合理公平與報酬連結，並依公司章程規定，其酬金視公司獲利情形及參酌同業通常水準範圍內支給。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9) H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9) I
低於1,000,000元	謝發達(註14)	謝發達(註14)	謝發達(註14)	謝發達(註14)
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	邑融(股)公司、呂谷清、葉慶發、醫揚科技(股)公司、瑞海投資(股)公司、研華(股)公司、王煒盛(註12)、胡同來、洪明洲(註13)、朱文儀(註13)	邑融(股)公司、呂谷清、葉慶發、醫揚科技(股)公司、瑞海投資(股)公司、研華(股)公司、王煒盛、胡同來、洪明洲(註13)、朱文儀(註13)	邑融(股)公司、醫揚科技(股)公司、瑞海投資(股)公司、研華(股)公司、王煒盛、胡同來、洪明洲(註13)、朱文儀(註13)	邑融(股)公司、醫揚科技(股)公司、瑞海投資(股)公司、研華(股)公司、王煒盛、胡同來、洪明洲(註13)、朱文儀(註13)
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	—	—	葉慶發	葉慶發
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—	呂谷清	呂谷清
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—	—	—
100,000,000元以上	—	—	—	—
總計	11 人	11 人	11 人	11 人

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種

津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

- 註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。
- 註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。
- 註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註 10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。  
b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。  
c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- 註 12：111 年 5 月 27 日董事全面改選，設置審計委員會代替監察人，原監察人當選為董事身分。
- 註 13：111 年 5 月 27 日新任獨立董事。
- 註 14：111 年 5 月 27 日卸任獨立董事。

## (2)監察人之酬金(111 年度)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註 9)
		報酬(A) (註 2)		酬勞(B) (註 3)		業務執行費用(C) (註 4)		(註 8)		
		本公司	財務報告內所有公司(註 5)	本公司	財務報告內所有公司(註 5)	本公司	財務報告內所有公司(註 5)	本公司	財務報告內所有公司(註 5)	
監察人	龐有情(註 11)	0	0	0	0	60	60	0.01	0.01	無
	王煒盛(註 10)									
	蔡適陽(註 11)									

## 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7) D
低於 1,000,000 元	龐有情(註 11)、王煒盛(註 10)、蔡適陽(註 11)	龐有情(註 11)、王煒盛(註 10)、蔡適陽(註 11)
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	—	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3 人	3 人

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註 10：111 年 5 月 27 日董事全面改選，設置審計委員會代替監察人，原監察人當選為董事身分，酬金揭露以董事酬金為主。

註 11：111 年 5 月 27 日董事全面改選，設置審計委員會代替監察人，於 111 年 5 月 27 日卸任監察人。

## (3)最近年度(111 年度)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等 四項總額及占稅後 純益之比例(%) (註 8)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註 9)
		本公 司	財務報告 內所有公 司(註 5)	本公 司	財務報告內 所有公司 (註 5)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司		財務報告內所 有公司(註 5)		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長兼 研發主管	呂谷清	6,958	8,361	252	252	10,883	10,883	11,273	0	11,273	0	6.49	6.80	無
總經理	林筠卿													
副總經理	葉慶發													
副總經理兼 財務主管	馮芝福													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司 (註 6)	財務報告內所有公司 (註 7)
低於 1,000,000 元	葉慶發	葉慶發
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	—	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	馮芝福	馮芝福
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	林筠卿	林筠卿
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	呂谷清	呂谷清
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	4 人	4 人

- 註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表。
- 註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。
- 註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。
- 註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。
- 註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。  
b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。  
c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

## (4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

項目	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼研發主管	呂谷清	0	16,332	16,332	3.61
	總經理	林筠卿				
	副總經理	葉慶發				
	副總經理兼財務主管	馮芝福				
	廠長	陳淑怡				
	會計主管	劉至原				

2.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益之比例

項目	年度	110 年度		111 年度	
		占稅後純益比例(%)		占稅後純益比例(%)	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事		1.63	1.63	2.49	2.49
監察人酬金		0.70	0.70	0.01	0.01
總經理及副總經理		6.90	7.33	6.49	6.80

(2)本公司給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

①董監事之酬金包括車馬費、盈餘分派之董監酬勞，依本公司章程規定給付。

②總經理薪資係由董事會決議通過依據公司營運績效及同業通常水準，並考量公司獲利能力及對公司整體之貢獻支領。另本公司各單位主管之報酬擬依個人績效、公司盈餘狀況及物價水準，授權總經理決定並調整薪資。

盈餘分配之員工酬勞：以對公司營運貢獻度考量。

總經理及副總經理酬金部份：薪資、獎金及特支費、盈餘分配之員工酬勞。

③本公司董事、監察人、總經理及副總經理均為對公司產業相當了解之專業人士，並不會為追求短暫之酬金而從事逾越公司風險的行為，故對公司未來營運狀況之風險尚屬有限。

#### ④董事績效評估與酬金之連結

本公司董事分派之酬勞，係依公司章程第 23 條規定，得按公司獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2% 為董事酬勞。酬金試算比例依其對公司營運參與程度及績效評估結果做整體的考量。每年進行董事成員績效評估，評估項目包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等六大面向。評估結果併同董事酬勞分配案送薪資報酬委員會審議並提報董事會，做為年度董事酬勞分配之參考。

董事年度績效評估六大面向：

評估六大面向	比重	說明
公司目標與任務之掌握	15%	對公司核心價值觀、策略目標、公司產業之特性及風險是否了解
董事職責認知	15%	是否充分了解法定義務，未違反保密義務及相關法規。
對公司營運之參與程度	30%	出席董事會次數、是否允份參與會議討論及做出有效貢獻，且支持提升公司治理等。
內部關係經營與溝通	15%	與董事會成員及會計師是否有良好的溝通及交流。
董事之專業及持續進修	10%	是否具備執行業務所需專業，並於每年達成應進修時數。
內部控制	15%	是否執行利益迴避、對公司財務報告及稽核報告是否了解及監督。

#### ⑤經理人績效評估與酬金之連結

本公司章程第 23 條訂定公司年度如有獲利，應撥 5%~15% 為員工酬勞。經理人酬金分配係考量經理人年度績效評估結果，在年度績效目標設定上，設有與公司營收、獲利相關的財務指標、人才培育及勞資關係、企業社會責任等面向的指標，且與員工酬勞連結。經理人年度績效評估結果併同酬金分配案送交薪酬委員會審議，並提報董事會。

經理人年度績效評估之重要項目：

重要項目	比重	說明
財務績效	60%~100%	包括營業收入、營業毛利、營業利益、稅後淨利、每股盈餘等項目。
人才培育及勞資關係	0~20%	包括重要人才留任、員工滿意度等項目。
企業社會責任	0~20%	包括企業社會責任、資訊揭露評鑑等項目。

註：依各自經理人職務之性質，匹配職責給予不同的評量項目之比重。

#### 四、資本及股份

##### (一)股份種類

112年12月12日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	78,204,818(上市)	21,795,182	100,000,000	上市公司股票

##### (二)股本形成經過

###### 1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動情形

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
109年2月	10元	100,000,000	1,000,000,000	72,187,947	721,879,470	員工認股權證轉換 65,000	無	註1
109年11月	10元	100,000,000	1,000,000,000	72,365,947	723,659,470	員工認股權證轉換 1,780,000	無	註2
110年3月	10元	100,000,000	1,000,000,000	72,465,947	724,659,470	員工認股權證轉換 1,000,000	無	註3
110年5月	10元	100,000,000	1,000,000,000	72,475,947	724,759,470	員工認股權證轉換 100,000	無	註4
110年11月	10元	100,000,000	1,000,000,000	72,505,947	725,059,470	員工認股權證轉換 300,000	無	註5
111年2月	10元	100,000,000	1,000,000,000	72,538,947	725,389,470	員工認股權證轉換 330,000	無	註6
111年6月	10元	100,000,000	1,000,000,000	72,617,447	726,174,470	員工認股權證轉換 785,000	無	註7
112年1月	10元	100,000,000	1,000,000,000	73,204,252	732,042,520	可轉債換發新股 5,868,050	無	註8
112年5月	10元	100,000,000	1,000,000,000	76,302,197	763,021,970	可轉債換發新股 30,979,450	無	註9
112年8月	10元	100,000,000	1,000,000,000	76,832,998	768,329,980	可轉債換發新股 5,308,010	無	註10
112年12月	10元	100,000,000	1,000,000,000	78,204,818	782,048,180	可轉債換發新股 1,371,820	無	註10

- 註1：民國109年2月12日經授商字第10901013890號。  
 註2：民國109年11月23日經授商字第10901214540號。  
 註3：民國110年3月4日經授商字第11001022490號。  
 註4：民國110年5月19日經授商字第11001083540號。  
 註5：民國110年11月11日經授商字第11001208880號。  
 註6：民國111年2月17日經授商字第11101016470號。  
 註7：民國111年5月31日經授商字第11101084660號。  
 註8：民國112年1月19日經授商字第11230011250號。  
 註9：民國112年5月11日經授商字第11230082030號。  
 註10：民國112年8月18日經授商字第11230158100號。  
 註11：民國112年12月12日經授商字第11230230620號。

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股之辦理情形：無此情事。

3.總括申報發行新股情形：無。

### (三)最近股權分散情形

#### 1.股東結構

112年7月8日；單位：人；股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及 外人	個人	合計
人 數	—	2	64	68	5,991	6,125
持有股數	—	125,000	38,906,143	3,531,978	34,269,877	76,832,998
持股比例(%)	—	0.16%	50.64%	4.60%	44.60%	100.00%

#### 2.股權分散情形

112年7月8日；單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	2,176	349,827	0.46
1,000 至 5,000	2,803	5,083,581	6.62
5,001 至 10,000	622	4,305,009	5.60
10,001 至 15,000	157	2,000,307	2.60
15,001 至 20,000	98	1,722,608	2.24
20,001 至 30,000	92	2,283,413	2.97
30,001 至 40,000	40	1,417,388	1.85
40,001 至 50,000	23	1,052,976	1.37
50,001 至 100,000	51	3,627,056	4.72
100,001 至 200,000	31	4,369,186	5.69
200,001 至 400,000	15	3,933,937	5.12
400,001 至 600,000	1	426,000	0.55
600,001 至 800,000	4	2,624,251	3.42
800,001 至 1,000,000	1	825,000	1.07
1,000,001 以上	11	42,812,459	55.72
合 計	6,125	76,832,998	100.00

#### 3.主要股東名單

112年7月8日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
研華(股)公司		12,000,000	15.62
醫揚科技(股)公司		10,244,000	13.33
廣積科技(股)公司		4,871,097	6.34
瑞海投資(股)公司		4,300,000	5.60
邑融(股)公司		3,159,000	4.11
葉慶發		1,950,085	2.54
劉汝勇		1,700,000	2.21
劉璧玲		1,300,000	1.69
呂谷清		1,177,226	1.53
王煒盛		1,069,051	1.39

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：本公司最近二年度及 112 年截至公開說明書刊印日止並未辦理現金增資發行新股，故不適用。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東及股權質押變動情形：

單位：股

職稱	姓名	110 年度		111 年度		截至 112.11.30 止	
		持有股數 增(減)數	質押股 數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股 數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長 兼研發主管	邑融(股)公司	0	0	(715,000)	0	140,056	1,500,000
	代表人：呂谷清	4,000	0	0	0	98,039	0
董事 兼業務處副總	葉慶發	0	0	0	0	0	0
董事暨大股東	醫揚科技(股)公司	196,000	0	203,000	0	0	0
	代表人：莊永順	0	0	0	0	0	0
董事	瑞海投資(股)公司	0	0	0	0	0	0
	代表人：莊富傑	(52,000)	0	0	0	(120,000)	0
董事暨大股東	研華(股)公司	0	0	0	0	0	0
	代表人：劉蔚志	0	0	0	0	0	0
獨立董事	謝發達	0	0	0	0	0	0
獨立董事	胡同來	0	0	0	0	0	0
監察人	龐有情(註 2)	0	0	0	0	0	0
監察人	王煒盛(註 1)	0	0	0	0	0	0
監察人	蔡適陽(註 2)	0	0	0	0	0	0
總經理	林筠卿	(21,000)	0	(11,000)	0	0	0
總管理處副總兼 財務主管	馮芝福	20,000	0	0	0	0	0
製造處廠長	陳淑怡	(72,000)	0	(90,000)	0	0	0
會計主管	劉至原	0	0	0	0	0	0

註 1：111 年 5 月 27 日董事全面改選，設置審計委員會代替監察人，原監察人當選為董事身分。

註 2：111 年 5 月 27 日董事全面改選，設置審計委員會代替監察人，於 111 年 5 月 27 日卸任監察人。

(2)股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(3)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

112年7月8日；單位：股

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
研華(股)公司 代表人：劉克振	12,000,000	15.62%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	-
	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	-
醫揚科技(股)公司 代表人：莊永順	10,244,000	13.33%	0	0.00%	0	0.00%	瑞海投資(股)公司	其代表人互為配偶	-
	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	黃慧美	配偶	-
廣積科技(股)公司 代表人：林秋旭	4,871,097	6.34%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	-
	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	-
瑞海投資(股)公司 代表人：黃慧美	4,300,000	5.60%	0	0.00%	0	0.00%	醫揚科技(股)公司	其代表人互為配偶	-
	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	莊永順	配偶	-
邑融(股)公司 代表人：呂谷清	3,159,000	4.11%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	-
	1,177,226	1.53%	41,022	0.05%	0	0.00%	呂谷清	本公司董事長	-
葉慶發	1,950,085	2.54%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	-
劉汝勇	1,700,000	2.21%	1,300,000	1.69%	0	0.00%	劉璧玲	配偶	-
劉璧玲	1,300,000	1.69%	2,318,000	2.21%	0	0.00%	劉汝勇	配偶	-
呂谷清	1,177,226	1.53%	41,022	0.05%	0	0.00%	邑融(股)公司代表人	本公司董事長	-
王煒盛	1,069,051	1.39%	252,665	0.33%	0	0.00%	無	無	-

## (四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元；仟股；%

項目		年度	110 年度	111 年度	
每股市價 (註 1)	最	高	86.40	86.10	
	最	低	64.60	73.50	
	平	均	76.31	78.67	
每股淨值 (註 2)	分	配	前	31.56	34.69
	分	配	後	27.03	29.69
每股盈餘 (註 3)	加 權 平 均 股 數		72,470	72,640	
	每 股 盈 餘		5.03	6.23	
每股股利	現 金 股 利		4.50	5.00	
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	—	—	
		資 本 公 積 配 股	—	—	
累 積 未 付 股 利 ( 註 4 )		—	—		
投資報酬分析	本 益 比 ( 註 5 )		15.17	12.63	
	本 利 比 ( 註 6 )		16.96	15.73	
	現 金 股 利 殖 利 率 ( 註 7 )		5.90%	6.36%	

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

## (五)公司股利政策及執行狀況

### 1.公司章程所訂之股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之；以現金股利方式為之時，應經董事會決議。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司以長期業務之發展、未來資金需求及整體獲利能力，並滿足股東對現金流入之需求，做為分配股利之考量，股利發放應不低於當年度可供分配盈餘之百分之二十，其中就當年度所分配股利之百分之十(含)以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利情形及營運狀況為之。

員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

### 2.本年度擬(已)議股利分配之情形：

本公司 111 年度盈餘分配案，發放現金 366,021,260 元，即每股配發 5 元(盈餘分派發放現金 4 元，資本公積發放現金 1 元)，經 112 年 2 月 21 日董事會通過，並於 112 年 5 月 30 日股東會報告及承認盈餘分配案。嗣後本公司已發行且流通在外股份數量、因買回本公司股份、庫藏股轉讓或註銷、員工認股權憑證行使或可轉換公司債轉換等因素，致影響流通在外股數，其股東配息率因此而發生變動時，授權董事會全權處理。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用，本次股東會未擬議無償配股。

### (七)員工、董事及監察人酬勞

#### 1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度總決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之；以現金股利方式為之時，應經董事會決議。

本公司年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於2%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎，以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本期員工及董事酬勞金額之估列金額係依公司章程規定及過去經驗以可能發放之金額為基礎，年度終了後，合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司經112年2月21日董事會決議擬以現金配發員工酬勞62,957仟元及董事酬勞11,332仟元，業經提報股東常會後授權董事長決定發放事宜。其認列費用與帳上估列計算之差異，則調整於發放年度之損益中。

(2)以股票分派之員工酬勞金額佔本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本次並無以股票分派員工酬勞之情形，故不適用。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果：已提報112年股東常會(112年5月30日)報告，與112年2月21日董事會決議擬以現金配發員工酬勞62,957仟元及董事酬勞11,332仟元並無差異。

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

單位：股；新台幣仟元

項目	股東常會決議 實際配發數		董事會通過 擬議配發數		差異數	差異原因
	股數	金額	股數	金額		
員工現金酬勞	0	49,066,770	0	49,625,567	558,797	員工離職於次一年度調整入帳
董監事酬勞	0	7,888,192	0	7,888,192	無	無

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：

(一)公司債辦理情形

公司債種類	國內第二次無擔保轉換公司債
發行日期	110/03/22
面額	新台幣 100,000 元
發行及交易地點	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心
發行價格	依票面金額十足發行
總額	發行總金額為新臺幣 500,000 仟元
利率	0%
期限	三年期到期日:113/03/22
保證機構	不適用
受託人	永豐商業銀行(股)公司信託部
承銷機構	康和綜合證券(股)公司
簽證律師	翰辰法律事務所 邱雅文律師
簽證會計師	安永聯合會計師事務所 洪茂益、羅筱靖會計師
償還方法	除本公司贖回、債券持有人賣回、執行轉換或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。
未償還本金	98,200 仟元(截至 112 年 11 月 30 日)
贖回或提前清償之條款	詳本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
限制條款	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無
附其他權利	已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額
	5,691,318 股(含尚未辦理變更登記而帳列債券換股權利證書之普通股)
	發行及轉換(交換或認股)辦法
	詳公開資訊觀測站-投資專區-債信專區。
對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	本次募集與發行之國內無擔保轉換公司債對原股東股權之最大可能稀釋效果為 8.57%，對現有股東持股有一定稀釋效果。惟仍較辦理現金增資方式對股權之稀釋效果差異為低。考量公司財務資金運用且轉換公司債股本膨脹有遞延之效果，能效降低並遞延對每股盈餘稀釋程度
交換標的委託保管機構名稱	不適用

(二)一年內到期之公司債：本公司擬以自有資金及銀行借款之資金支應。

(三) 轉換公司債資料

公司債種類		國內第二次無擔保轉換公司債		
項目	年度	110 年	111 年	當年度截至 112 年 11 月 30 日
	轉換 公司債 市價	最高	125.00	121.00
最低		110.00	108.00	113.00
平均		117.78	115.39	147.07
轉換價格		75.80(註 1)	71.40(註 2)	68.30 (註 3)
發行(辦理)日期及 發行時轉換價格		110/03/22 80 元		
履行轉換義務方式		發行新股		

註 1：因除息配發現金股利，自 110 年 7 月 30 日起轉換價格調整為 75.80 元。

註 2：因除息配發現金股利，自 111 年 7 月 3 日起轉換價格調整為 71.40 元。

註 3：因除息配發現金股利，自 112 年 7 月 8 日起轉換價格調整為 68.30 元。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證。

112年11月30日

員工認股權憑證種類	111年度員工認股權憑證
申報生效日期及總單位數	111/11/29 1,000單位
發行日期	112/08/09
存續期間	五年
已發行單位數	申請 1,000 單位，得分次發行，每單位認股權憑證得認購股數為 1,000 股。112 年 8 月 9 日已發行 720 單位。
尚可發行單位數	280 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	0.92%
得認股期間	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 2 年後，得行使認股權
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	認股權憑證授予期間屆滿 2 年可行使認股權比例 50% 屆滿 3 年可行使認股權比例 100%。
已執行取得股數	0 股
已執行認股金額	0 股
未執行認股數量	0 股
未執行認股者其每股認購價格	新臺幣 128.5 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	100%
對股東權益影響	本公司之認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 2 年後，方能依本辦法所列時程行使認股權，且其可執行認股數占已發行股份總數比率為 0.92%，故不致對股東權益有重大影響。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形。

112年11月30日

職	稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	林筠卿	170	0.22%	0	0	0	0.00%	170	128.5	21,845,000	0.22%
	總管理處副總兼財務主管	馮芝福										
	製造處廠長	陳淑怡										
	會計主管	劉至原										
員工	資深經理	謝崇元	127	0.16%	0	0	0	0.00%	127	128.5	16,319,500	0.16%
	資深經理	陳健佳										
	資深協理	王凌峰										
	資深協理	邱毓豪										
	協理	黃蕙芳										
	經理	方耀輝										
	副理	劉睿媛										
	副理	陳春男										
	副理	張振坤										
	資深協理	李宗柏										

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形：無。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1.業務範圍

##### (1)所營業務之主要內容

電子零組件製造業

有線通信機械器材製造業

無線通信機械器材製造業

電腦設備安裝業

電信器材批發業

資訊軟體服務業

國際貿易業

電信管制射頻器材製造業

電信管制射頻器材輸入業

船舶及其零件製造業

船舶及其零件批發業

除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### (2)主要產品營業比重

單位：新台幣仟元；%

產品項目	111 年度營業額	營業比重
強固型工業用行動電腦	2,330,411	87.63
強固型顯示器	281,024	10.57
其他	47,861	1.80
合計	2,659,296	100.00

(3)公司目前之商品(服務)項目

主要產品項目	產品內容
強固型顯示器	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 工業液晶螢幕(5.7 吋至 65 吋) 依據不同機構/安裝設計分為 Stainless LCD Open Frame LCD Chassis LCD Panel Mount LCD Front IP65 LCD Full IP65 &amp; IP67/ IP69K Rack Mountable LCD</li> <li>• 高端工業液晶螢幕 分別為多點觸控、高解析 4K2K、廣溫、戶外可用工業用觸控液晶螢幕 以及軍規、醫療級及軍用級 4K2K 高解析度液晶螢幕。 USB Type C display</li> </ul>
強固型工業用 行動電腦	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 4.3" 及 5" 強固智能手持終端設備。</li> <li>• 7"~14" 強固智能平板電腦。</li> <li>• 13.3"/14" /15.6" 強固筆記型電腦</li> <li>• 8.4"~12.1" 軍規等級強固智能平板電腦。</li> <li>• 13.3"~19" 工業金屬式強固型全平面電腦。</li> <li>• 5.7 吋到 42 吋工業級 X86 與 ARM 架構多點觸控觸控螢幕電腦。</li> <li>• 強固級觸控螢幕電腦、車載螢幕電腦。</li> <li>• 全 IP67、IP69K、不鏽鋼系列。</li> <li>• 防爆 ATEX/C1D2 液晶電腦及防爆機箱電腦。</li> <li>• 15" ~26" 船舶用工業型全平面液晶電腦。</li> <li>• 10.4" ~24" 船舶用工業型電阻式液晶電腦。</li> <li>• 軍規等級液晶電腦。</li> <li>• 嵌入式機箱電腦。</li> <li>• 工業級嵌入式主機板(SBC- Single Board Computer)。</li> <li>• 智能嵌入式 IOT 電腦 IoT Gateway Computer</li> <li>• 工業級/車用 AI 運算電腦</li> <li>• 無線電網路閘道器及軟體雲端服務</li> <li>• 4 吋 PoC 機(Push to Talk Over Cellular)</li> <li>• 無人機地面控制器(Ground Control Station)</li> <li>• 電動車充電樁(EV Charging Station)</li> <li>• 車載儀表板及人機介面編程軟體。</li> </ul>

#### (4)計畫開發之新產品及服務

- ①液晶顯示應用設備及模組：致力於4K2K高解析度液晶螢幕的研發、USB Type C多功能I/O支援不同影像輸入，創造出更多符合工業用和醫療用平台的專業液晶顯示器。
- ②嵌入式系統模組：本公司不斷投入大量研發經費，規劃長期產品開發計畫。預計2023年將有諸多產品研發產出，如15.6”強固型筆記型電腦、新一代Intel處理器強固型工業級及醫療平板電腦、新一代ARM處理器物聯網及車聯網用即時資料處理電腦、車載儀表板及人機介面編程軟體、ATEX防爆用強固智能平板電腦、智能嵌入式IoT電腦以及新型船舶互動式觸控螢幕電腦、工業級/車用AI運算電腦、無線電網路閘道器，PoC機及軟體雲端服務、電動車充電樁以及無人機地面控制器等。

## 2.產業概況

### (1)產業之現況與發展

#### ①各垂直產業的創新應用

工業電腦為滿足各垂直產業的專精需求，發展出許多嵌入式體系產品，如航空、航海、軍事、交通、車載、石油、天然氣、智能聯網、自動化工廠等應用，為企業及客戶提供高度客製化以及模組化的解決方案，各產業高度客製化需求使工業電腦得以高毛利、高穩定性成長。

- ②產業型態轉變工業4.0(Industry 4.0)、物聯網(IoT)、Enterprise Mobility及車聯網崛起，透過「物聯網」、「萬物聯網」、「工業網路」及「車聯網」多方整合下，工業電腦更在其中扮演著舉足輕重的角色。在智慧整合生產系統(CPPSs)的基礎下，配合工業電腦，整合虛擬與真實世界，無論是生產工廠、大眾運輸交通系統、運輸車隊管理等，各大工控公司相繼導入萬物聯網概念。

#### ③AIoT趨勢

A.深耕各別垂直應用市場領域解決方案。

B.工業電腦是智慧工廠(Smart Factory)的核心產業。

C.嵌入式、萬物聯網(IoT)、邊緣運算 (Edge Computing)及AI智能解決方案。

#### ④關於本公司產業發展趨勢

本公司初期以銷售觸控螢幕產品為主，因觸控螢幕工業應用市場商機龐大，成立研發團隊開始著手設計開發相關產品，一舉投入工業電腦產業及特殊應用產業，從提供機板零組件轉至為專為客戶提供標準硬體終端設備，再搖身為各別產業設計產品之廠商，擁有各別產業專用之硬體、

軟體以及認證能力，結合產品與特殊系統，找出屬於自己的藍海市場。如今，致力於全球性關鍵客戶，擁有豐富的跨產業知識，洞悉產業之商務模式，以提供產業所需之解決方案。

本公司歷經典範移轉(Paradigm Shift)，秉持著客製、研發、可靠、強固以及廣泛的應用環境，創造出商業生態體系，破除傳統以產業劃分為前提的競爭戰略理論限制，過去在歐美市場樹立的極佳口碑，使得客製化訂單紛紛湧入，包括船舶、國防軍用級、超強固型平板電腦和大眾運輸應用皆獲得客製化的產品訂單，本公司轉型關鍵來自於以下幾點敘述。

#### A. 深耕個別垂直應用市場領域解決方案

本公司結合嵌入式產品及系統，將產品成功導入於各產業應用領域，跳脫過去單板產品應用範疇，深耕個別垂直應用市場領域解決方案，並取得應用市場專業認證，加上世界各國對於萬物聯網的高度重視，極力打造智慧城市環境，搭載此風潮，本公司將開創工業電腦無限可能性。

#### B. 軟硬體技術研發能力

本公司致力於強固新產品的開發，憑藉著嵌入式主機板設計、BIOS、韌體、驅動程式、機構設計、節能管理等高階技術，使我們的產品模組化，並與 Intel、AMD、NVIDIA、Microsoft、ARM、Qualcomm 和 MediaTek 合作。為提升競爭力，積極投入光學貼合的基礎設施、擴展工程部門規模、建立 EMC 實驗室、設立 SMT 打件廠等，以利研發出更高階 ATEX 防爆、抗震、軍規電磁相容性、高效能無線傳輸、高精準度 GPS 定位以及低耗電節能等技術。

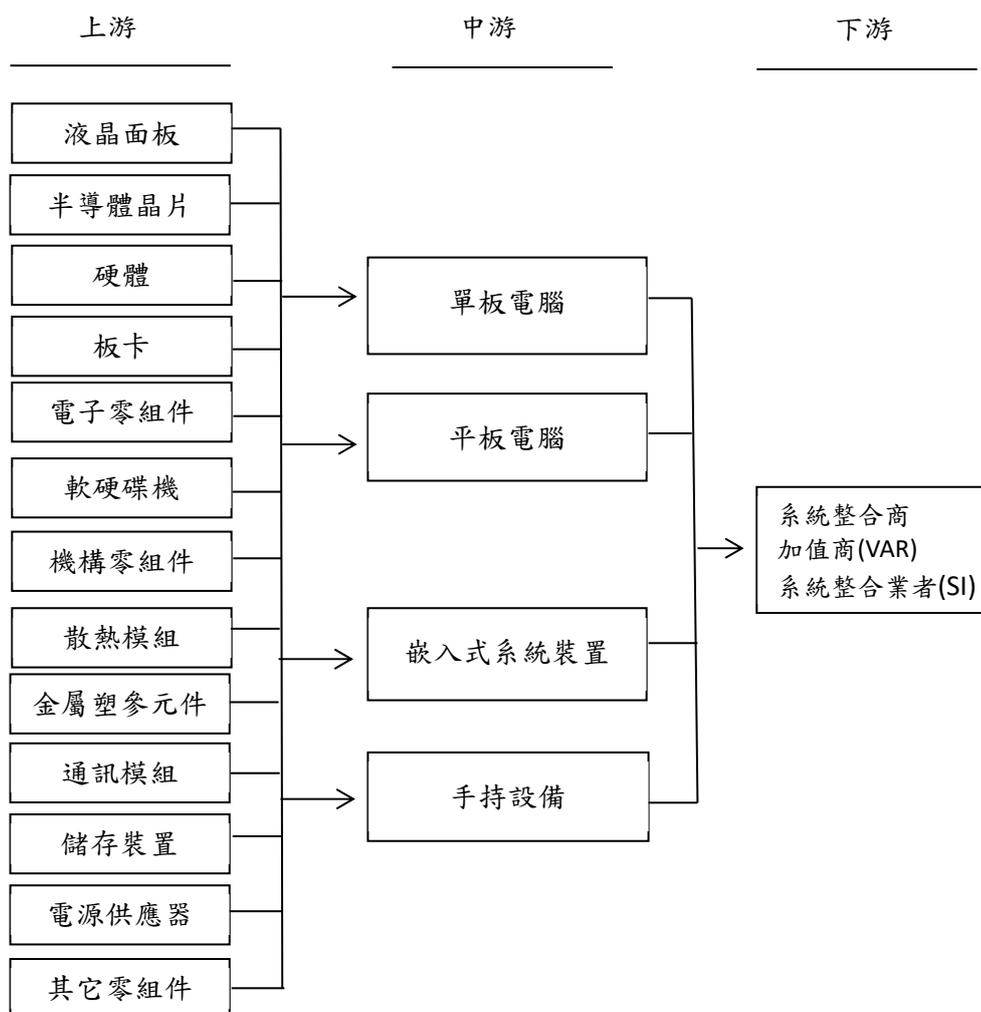
#### C. 彈性變更設計因應不同產業客戶需求

IPC 產業為強調規格獨特以及高度客製化的環境，所要求的標準值必須符合嚴格的規範與擴充性，以應變多變與嚴峻的環境考驗，也因此 IPC 產業進入門檻高、取代性低，而本公司長久以來所堅持的獨特規格與客製化之落實是有目共睹，未來將持續顧客導向，以達永續經營。

本公司顛覆過去傳統思維，透過專業化經營策略深耕，市場份額較小但利潤豐厚，由於所提供產品之附加價值高，終端客戶願意付出較高價格，本公司因此可獲取較高的利潤，未來將持續開創智能物流、車檢、交通運輸、倉庫物流、自動化生產設備及防爆環境鐵路、智能聯網、車載儀表，無人機操控及電動車充電樁等領域，為工控市場帶來前所未有的專業完整智能解決方案。

## (2) 產業上、中、下游之關聯性

下圖為物聯網產業的關聯圖，工業電腦產業上游為半導體、金屬塑膠元件、軟體、其他週邊卡、軟硬碟機、電源供應器與其它零組件等，中游為 IPC 同業，下游為 VAR 及 SI。IPC 產業擁有高進入門檻，產品眾多、製造方法複雜及上下游利益關係密切，讓本公司無形與這個產業鏈達成穩定均衡關係。



在上游部分，本公司擁有成本與地緣優勢，面對外在環境變動，皆能穩定中求成長，以面板為例，在與台灣本地面板廠商積極合作下，目前已具相當的規模，新製程研發及新產能投入提高了良率與品質；且由於面板及相關零組件均可直接從台灣取得，更使得本公司相較國外廠商具有一定成本優勢，並可獲得台灣 TFT-LCD 面板原廠最快的技術支援及最快速交貨。

工業電腦產業的下游銷售對象通常是銷售予系統整合業者(SI)或是增值商(VAR)，較少直接銷售予終端客戶(End-users)。由於客戶在購買產品時，

必須考量到系統整合及搭配問題，產品本身的複雜度及價格均比一般消費性產品高。因此，工業電腦產品對買主也構成一定議價力。但台灣廠商在工業電腦標準品的報價能較歐美廠商為低，若是 ODM 的產品則價格差距更大，構成本公司從事工業用觸控液晶顯示器和工業用嵌入式電腦應用的最大優勢。

### (3) 產業及產品之發展趨勢及競爭策略

#### ① 產品之發展趨勢

##### A. 強固型顯示器

###### a. 產品趨勢

未來工業液晶顯示器將朝向高解析、互動等高階研發，應用範圍擴展至自動化、醫療、交通、船舶、國防及航空等。此外，強固型液晶顯示器不僅擁有高亮度、工規、戶外及符合工業環境所使用等特色，特殊的 I/O 介面、光學貼合技術、強固性與避免霧化也是未來發展重點。

###### b. 產品未來發展方向

多點觸控工業液晶螢幕	<p>強調螢幕的互動與觸控性。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 互動性：如門禁、HMI 等應用。</li> <li>• 觸控性：電阻、電容、SAW、IR 等觸控介面</li> <li>• 支援多應用模式：手套，觸控筆，Palm rejection，水滴等模式切換，以擴大應用領域。</li> </ul>
高解析 (3840*2160)	<p>透過高解析度提供高資訊內容。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 15.6"到 40"高解析工業液晶螢幕。</li> </ul>
強固型觸控工業液晶螢幕	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 廣溫。</li> <li>• 強光下可讀。</li> <li>• 光學貼合技術。</li> <li>• IP65-IP68、IP69K 解決方案。</li> <li>• 可符合產業領域 ECDIS 或 DICOM 對色域的要求規範</li> <li>• 工業環境長期使用</li> </ul>

##### B. 強固型工業用行動電腦

###### a. 產品趨勢

本公司不斷投入大量研發經費，橫跨各領域之專業嵌入式系統，技術領域縱跨軟體、韌體、機構等範疇；應用領域則包含智能物流、能源自動化巡檢、車檢、交通運輸、倉庫物流、自動化生產設備及防爆環境、電動車充電樁、車載智慧儀表及無人機控制器等，藉著通訊網路技術的普及，產品應用迅速擴展至其他各新興垂直應用領域及市場，使本公司朝向高階的產業鏈發展，深耕個別垂直應用市場領域解決方案。預計 2023 年將有諸多產品研發產出，如 15.6" 強固型筆記型電腦、新一代 Intel 及 AMD 處理器強固型工業級及醫療平板電腦、新一代 ARM 處理器物聯網及車聯網用即時資料處理電

腦、ATEX 防爆用強固智能平板電腦、智能嵌入式 IoT 電腦以及新型船舶互動式觸控螢幕電腦，工業級/車用 AI 運算電腦、無線電網路閘道器、PoC 機及軟體雲端服務、車載智慧儀表及人機介面編程軟體、電動車充電樁及無人機地面控制器等。整體規劃結合車載電腦及週邊配件的設計能量，和手持平板可以跨足車用產品及無人機控制等做延伸，再加上嵌入式觸控螢幕電腦、智能嵌入式機箱電腦以及新型船舶互動式觸控螢幕電腦和工業防腐蝕多點觸碰電腦，打造智慧網絡生態體系。

b. 產品未來發展方向

強固智能手持終端設備	整合最新 Qualcomm、MediaTek ARM Multi-cores processor 等嵌入式系統，通過工業/醫療/防爆/車載等相關認證，應用於醫療、智能物流、能源自動化巡檢、車檢、交通運輸、鐵路及智能聯網及石油與天然氣等領域。
強固智能手持平板及筆電	整合最新 Intel X86 及 Qualcomm、MediaTek ARM Multi-cores processor 等嵌入式系統，通過工業/醫療/防爆/車載等相關認證，應用於醫療、智能物流、能源自動化巡檢、車檢、交通運輸、倉庫物流、自動化生產設備、智能聯網、石油與天然氣等及無人機地面控制器等。
強固級觸控螢幕電腦	整合最新 Intel、AMD X86 及 Qualcomm、MediaTek ARM Multi-cores processor 等嵌入式系統，搭配各式觸控介面，通過工業/醫療/防爆/車載等相關認證，應用於智能物流、能源自動化巡檢、車檢、交通運輸、鐵路及智能聯網、船舶、HMI 及門禁等。
智能嵌入式工控機	應用於自動化生產設備、船舶、HMI，以及電動車充電樁等。
工業級/車用 AI 運算電腦	INTEL/NXP/NVIDIA AI 邊緣運算平台，可應付複雜的影像處理、辨識及物件判讀，應用於車用或自動化生產設備做產業升級，以及車載智慧儀表。

② 競爭策略

A. 提供快速研發設計服務

以往客戶的經驗，完成一個專案產品開發時間需要 25~50 週的時間，其中在工程樣品研發階段約 16~20 週時間，有鑑於客戶的滿意是建立在品質與速度的條件上，公司發展模組化研發系統，提供客戶快速化研發設計服務。如此快速有效率的研發服務，證明公司在研發服務能力的提升，滿足客戶在最快的時間獲得客製化產品支援，讓客戶能在特殊利基市場與專案方面獲得最佳的競爭力。

B. 以研發中心為基礎擴大研發合作

藉由國內外學術機構及產業內協力廠商的共同合作，提升創新技術之研發水準與技術能力。因此在競爭策略方面，本公司將從產品導向更深化為產品核心技術導向，藉此與國內產官學研及國際級企業的

研發合作，累積核心關鍵技術，及產業安規認證的測試能量。此外，透過研發中心之設置及驗證中心之建置，更強化公司產品技術之層次，縮短商品化之時程，持續投入研發之資源及提升技術能量，並適時將研發成果透過產品研發之技術整合發展，開發出更符合市場所需之前瞻性商品，並導入石油、天然氣、國防、航太、醫療、車載等產業應用領域，成為工業電腦業界領導廠商，帶領國內特殊顯示器產業從產品開發導向轉變成技術研發導向。

### C. 深化研發核心技術

近幾年來，工業電腦產業的產品特性已趨向於高度客製化及多樣化，來滿足不同的顧客市場需求，加上產品的應用環境複雜嚴苛，生命週期又較一般商用電腦設備來的長。為能快速反應客戶需求，並維持產品高水準的品質，所以新產品的研發及驗證相形更加重要；能提供完整有效的新產品開發評估模式，來強化新產品開發效率與維持穩定的品質，是在工業電腦產業中成功的關鍵因素。

融程電訊最大的競爭優勢在於擁有工業顯控系统核心關鍵技術研發能力，與嵌入式系統軟硬體獨立開發能力，以及機構強固型態設計能力。依此推出完整的產品線，整合研發核心技術，面對複雜且嚴苛的使用環境，包括戶外強光環境、極端高低溫與高濕等，提供更完整的產品線與研發服務。目前核心技術能力包括：

#### a. 液晶顯示調校技術

整合 Sunlight Readable、Auto Brightness、Ultra-Wide Viewing Angles、Ultra High Resolution Capability、感光微調技術(Dimming)之整合能力。

色彩調校技術：透過自行研發的調校程式，取得色彩校正的色碼，支援 ECDIS 規範對顯示器色彩的要求。針對高階顯示器對於色階及對比度的要求，也能支援 DICOM 的色彩規範。

#### b. 觸控屏整合技術

整合電阻式觸控屏、表面音波式觸控屏、防爆式觸控屏、紅外線式觸控屏、表面電容觸控屏等五項觸控屏關鍵能力，可應用在各種觸控式液晶螢幕及液晶電腦。

#### c. 機構模組設計

具備 IP67、IP69K、True Flat、Open frame、Panel Mount 及 Chassis 5.7 吋至 65 吋機構模組化設計規範，可因應客製化及標準品機構設計需求，整合防水、防震、防撞擊及無風扇散熱機構設計能力。

#### d. 嵌入式(Embedded)軟硬體系統整合

針對 X86 及 ARM 等架構的 CPU 線路設計和韌體，已具有多年的開發經驗，並對於各種不同介面、I/O、OS 的整合、相容上擁有專業的技術能力。

e. 節能管理

結合硬體物料選用及設計，韌體電源管理，達成低耗能目標，延長手持式產品使用時間。

f. 電源模組設計

具備車規、軍規、船規的電源模組設計能力，能配合應用市場需求，自行設計生產符合規範的電源模組。

D. 強化行銷及通路佈建

本公司培育市場端多元化的行銷人才，在地化經營策略上，配置歐美亞各區域之本地行銷專業經理人，積極推動國際化行銷策略，在行銷佈局上更為完整與國際化。除積極投入參與國際展覽，與經銷商合辦研討會及新品發表會外，透過B2B網路平台發送Newsletters及技術發表論壇等。全面不斷更新現有網站及網路行銷策略，並進行通路商與代理商的積極佈局，並在北美及歐洲設有維修據點，拓展服務範圍，加深當地連結性，提高品牌形象以及忠誠度。

E. 產品客製化程度高

IPC 為特殊產業，本公司擁有工業顯控系統核心關鍵技術研發能力與完整的產品線，結合關鍵技術與機板軟韌體研發能力。面對戶外強光環境、特殊高低溫環境或者顯控介面需求，須具備防水、防塵、防撞、防爆、防落摔以及高穩定等特性，產業強調規格獨特以及高度客製化，所要求的標準值必須符合嚴格的規範與擴充性，以應變多變與嚴峻的環境考驗，在不同的應用環境下，所制定出的規格也不一樣，本公司擁有高度的彈性與適應力，以進行大量客製化調整。

(4) 競爭情形

產品項目	主要廠商名稱	
強固型顯示器	觸控輸入裝置：以 3M、Gunze(日本)為主。 觸控液晶顯示器：以 Hope Industrial(美國)、Planar(美國)、Hatteland Display(歐洲)等。	
強固型工業用行動電腦	PDAs	Zebra, Trimble, Honeywell
	Tablets&NB	Panasonic, Getac, Xplore
	Panel PCs	Kontron, Beckhoff, NEXCOM

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次與研究發展概況

本集團具船舶國際驗證經驗，因此在核心技術部分，具有自行研發之技術能力。以下為本集團之產品核心技術。

A. 封裝技術/玻璃面板貼合技術：

能使全機系統抵抗通過高氣壓、淋雨、濕度、沙塵驗證方法之關鍵技術技術。由船規升級到軍規MIL-STD810F之國防顯示器等級。

B.廣溫技術：

使顯示器全機系統抵抗高、低溫及溫度衝擊驗證之核心技術。由船規升級到軍規，在溫度向下調整到-33度C及高溫63度C。

C.震動衝擊：

使全機系統通過軍規MIL-STD810F震動及衝擊等驗證方法之關鍵技術。衝擊、振動通過最嚴苛之標準，確保在惡劣環境之戰鬥載具中，能正常運行，技術嚴苛將比一般車輛、船舶工規標準嚴苛許多，因此在全機設計方面，採用最新技術及引用數值模擬分析。

D.電磁共容電路設計與PCB 佈局技術：

針對軍規MIL-STD-461F 規範中低EMC要求，於電路設計與PCB佈局相關量測技術、雜訊偵測與除錯、防制技術進行提升，已達成MIL-STD461F規範之要求。

E.電磁相容/干擾技術：

通過CE、CS、RE、RS等四大類電性接觸、發射之EMI EMC關鍵核心技术。

本集團能以合理的成本將模組化技術整合到適用的電腦產品中，成為工業電腦中客製強固級經營的佼佼者。投資玻璃面板貼合硬體設備與成立電磁干擾驗證實驗室以縮短產品上市時程、通過軍規MIL-STD-461F和MIL-STD-810G國際規範產品認證，順應市場不斷朝客製強固化的趨勢發展。以客戶需求為導向。秉持客製化服務的方式，建構客製化研發體系，兼具產品美觀設計，強化銷售服務、客製化製造和產品售後服務。

(2)研究發展人員與其學經歷

單位：人

年度		109 年度	110 年度	111 年度	112 年11 月30 日
平均年資(年)		6.62	7.22	7.41	7.15
學歷 分佈	碩士以上	29.70%	29.00%	27.62%	25.00%
	大專	66.34%	67.00%	69.52%	70.54%
	高中(含)以下	3.96%	4.00%	2.86%	4.46%
	合計	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

## (3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目/年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
研發費用	149,916	144,416	158,004	175,016	184,770
營收淨額	1,565,353	1,665,595	1,845,525	2,501,627	2,659,296
占營收淨額比例	9.58%	8.67%	8.56%	7.00%	6.95%

## (4)最近五年度開發成功之技術或產品

年 度	項 目
107 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 模組化物聯網專用工業電腦</li> <li>· 中華民國國軍專用國防專案手機</li> <li>· 5"~13"薄型超強固型平板電腦</li> <li>· 醫療級生技專用顯示器</li> </ul>
108 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>· AI 邊緣運算電腦</li> <li>· 車檢用 8"到 13.3"平板電腦</li> <li>· IoT 閘道器</li> <li>· 醫療級生技專用平板電腦</li> </ul>
109 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 車聯網用即時資料處理車用電腦</li> <li>· 10.1"物流倉儲用平板電腦</li> </ul>
110 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 13.3"/14" 強固型筆記型電腦</li> <li>· 軍用/醫療抗菌平板/顯示器</li> <li>· 船舶專用海事電腦</li> <li>· 車載 AI 邊緣運算電腦</li> </ul>
111 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 13.3"/14"AMD CPU 強固型筆記型電腦</li> <li>· 新一代 MediaTek CPU 4"/5"/10.1"手持智能裝置及平板</li> <li>· POC 及無線電閘道器與雲端軟體服務</li> </ul>

## 4.長、短期業務發展計劃

## (1)短期發展方向

項 目	內 容 說 明
行銷策略	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.針對特定用途市場，提供客製化產品(Selective Specialization)，以進行新市場的開拓及深耕。</li> <li>2.加強海外行銷客戶分公司之服務，聯合地域性客戶積極開發特殊用途市場，搶攻利基型市場的國際市占率。</li> <li>3.加強網路行銷功能，建立產品資訊網站和資料庫，強化對客戶售前及售後服務的能力。</li> <li>4.參與特定應用展會，直接接觸垂直應用產業客戶，獲得最直接及真正應用需求資訊。</li> </ol>
研發策略	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.持續投入研發資金，引進及培育專業研發人員，以發展關鍵性技術及新產品，建構堅強的研發團隊。</li> <li>2.持續開發強固、可攜、節能之產品，並加強研發功能，推出領先市場的競爭性產品，提供客戶解決應用之方案。</li> <li>3.尋求和其他廠商及學術單位策略聯盟，引進或共同開發技術。</li> <li>4.建立專利庫，避免競爭對手惡意專利訴訟。</li> </ol>

項 目	內 容 說 明
生產及採購策略	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.改善生產流程，藉由不斷更新Smart Factory規劃和改造，以提升生產線的產能及降低生產成本。</li> <li>2.建立標準化和模組化設計，進行製程改善，提高生產效率。</li> <li>3.與上游廠商維持良好合作關係，並分散不同進貨來源，以確保關鍵零件的供應無虞。</li> </ol>
營運管理與財務規劃	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.強化檢驗的程序，持續提昇產品品質，建立優質產品供應者的公司形象。</li> <li>2.加強客戶授信調查，並透過銀行進行應收帳款融資業務，將風險移轉給第三者。</li> <li>3.建立各營運流程e化之系統，加速且精準執行客戶服務。</li> </ol>

## (2)長期發展方向

項 目	內 容 說 明
行銷策略	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.建立全球各區域分公司據點，針對不同地區分公司採行不同的差異策略來貼近客戶，以達到快速服務之效。</li> <li>2.強化資訊網路系統，建立全球配銷機制，提升售前技術支援和售後服務的能力，透過網路系統達到快速服務，以建立國際競爭優勢。</li> <li>3.建立自有品牌，樹立高品質產品提供者之形象。</li> <li>4.強調產品獲利性，不做低毛利的產品，只做不一樣的產品。</li> <li>5.營運模式為研發、行銷等高階技術及Know-How導向。</li> </ol>
研發策略	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.透過全球各地區不同專業領先的特性，吸收多元化的國際性專業研發人員，建置卓越技術領先的研發團隊。</li> <li>2.和產業關鍵技術廠商策略聯盟，進行技術合作，提升研發實力。</li> <li>3.和國內外學術單位合作進行產品和技術的開發。</li> <li>4.建立專利庫，避免競爭對手惡意專利訴訟，並提升公司核心競爭能力。</li> </ol>
生產及採購策略	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.設立一貫化、自動化、完整化製程之廠房，透過嚴謹而完備的工藝製程管理以確保品質穩定。</li> <li>2.與液晶面板上游廠商、晶片或其他重要零組件廠商策略聯盟，確保關鍵原材料的穩定。</li> <li>3.採行國際分工策略，逐步將量大和技術性低之產品移轉至大陸或勞力成本優勢地區生產，以取得成本競爭優勢。</li> </ol>
營運管理與財務規劃	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.建立企業知識庫，建造快速「造人」的機制，培養競爭優勢的人才團隊。</li> <li>2.強化全球運籌系統管理，建立行銷、物流及資訊總部，以電子化資訊傳送，節省時間、運輸及庫存成本，以增加產品競爭力及提昇客戶滿意度。</li> <li>3.透過多元資本市場籌措長期營運資金，以降低資金成本。</li> </ol>

## (二)市場及產銷概況

### 1.市場分析

#### (1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

銷售地區 \ 年度		110 年度		111 年度	
		金額	比例	金額	比例
內銷		83,170	3.32%	70,248	2.64%
外銷	亞洲	681,144	27.23%	500,637	18.83%
	美洲	558,061	22.31%	810,872	30.49%
	歐洲	1,169,148	46.74%	1,266,433	47.62%
	其他	10,104	0.40%	11,106	0.42%
合計		2,501,627	100.00%	2,659,296	100.00%

#### (2)市場佔有率

本公司主要係為提供客戶完整且具彈性，及特殊工業應用電腦解決方案的專業廠商，因研製之產品係依客戶需求，提供OEM及ODM之客製化整體服務，且銷售產品種類眾多，及產業特性之故，較不適用以市場佔有率來衡量所處產業之地位。

#### (3)市場未來之供需狀況與成長性

##### ①萬物網風潮驅動工控市場成長

工業 4.0 已普及，透過「物聯網」(internet of things)、「萬物聯網」(internet of everything)以及「工業網路」(industrial internet)三方整合下，工業電腦更是扮演著舉足輕重的角色。在智慧整合生產系統(CPPSSs)的基礎下，配合工業電腦，整合虛擬與真實世界，無論是生產工廠、大眾運輸交通系統、運輸車隊管理等，各大工控公司相繼導入萬物網概念。非主流市場的部分，如石油、天然氣防爆產品等不僅使用環境嚴苛，更因為需要複雜的認證程序，致使入門檻相對較高，較少公司願意投入資源開發。本公司秉持過往在特殊應用領域的豐富開發經驗，開拓藍海市場，取得相關防爆及醫療等認證，並於研發計畫中增加了防爆等級、醫療等級平板電腦、PDA 及無線電閘道器與軟體雲端服務等規劃，拉高競爭門檻，將萬物聯網概念導入特殊領域之市場。

##### ②營運挑戰加劇

傳統工控市場專注控制、監視與測試用等儀器設備之工業自動化應用，隨著萬物聯網架構逐漸成熟，物流、自動化巡檢、車檢、交通運輸、鐵路及電網等迅速成長，成為工控市場未來發展重點。面對市場型態的轉變，企業不僅需提供防水、防塵、抗震、廣溫等基本要求，低耗能嵌入式系統與模組的整合將考驗業者的研發能力。

本公司長年耕耘於工控市場，採差異化的高附加價值產品，並大量投入研發計畫，利用提高技術門檻方式，創造成長新動力，成功的將產品行銷於全球各地。不論是硬體的研發(如:PDA 或 Tablet)與軟體的搭配(如 Intel/AMD/Qualcomm/MediaTek 新平台處理器和 Microsoft Win11 OS 及 Android)皆能滿足市場所需。此外，本公司在 OEM/ODM 成功轉型下，更完成技術和產品的升級，因而得到歐美工業應用大廠的青睞，訂單量持續湧入，少量多樣化之特色，促使客戶有很高的忠誠度，未來將持續開發智能物流、公共安全、能源自動化巡檢、車檢、交通運輸、鐵路等領域，為工控市場帶來前所未有的專業完整智能解決方案。

### ③ 電動車充電樁需求持續增溫

各國政策助長電動車的發展，未來將會完全取代現有燃油車輛。隨著電動車數量的增長，對於充電樁的需求亦相對應增加，尤其是快速充電的功能，更是市場主要需求方向。本公司基於戶外強固顯示器的基礎，各式處理器控制線路及電源相關開發經驗，能快速切入充電樁市場，提供客戶完整充電樁解決方案。

### (4) 競爭利基

本公司最大的競爭利基在於工業顯控系統核心關鍵技術研發能力與完整的研發系統整合能力，所以除現有三大產品線外，亦提供客戶客製化無線行動裝置ODM軟硬體開發服務，結合工業電腦關鍵技術與機板開發研發能力，面對戶外強光環境、特殊高低溫環境或者顯控介面需求之產品提供解決方案，可在營收與營運上明顯展現成長力道。以下是本公司對於主要競爭對手之分析：

競爭對手	競爭對手分析	本公司優勢
歐美工業電腦廠商	<ul style="list-style-type: none"> <li>研發設計及製造成本偏高。</li> <li>缺乏彈性且工程樣品開發時間過久，導致專案時程經常延後。</li> <li>液晶與 LED 面板廠商集中於亞洲區，較高運送成本與較長備貨時間。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>能滿足客戶客製化產品之需求，讓客戶能在特殊利基市場與專案方面獲得最佳的競爭力。</li> <li>能提供快速研發設計服務。</li> <li>面板及相關零組件均可直接從台灣取得，並可獲得台灣原廠最快速技術支援及交期。</li> </ul>
台灣較大規模工業電腦製造商	<ul style="list-style-type: none"> <li>液晶觸控顯示應用設備非其主要產品線，可投入之研發支援較為不足。</li> <li>缺乏彈性且工程樣品開發時間過久。</li> <li>缺乏工業用強光可讀及特殊高低溫環境液晶觸控顯示器之關鍵技術。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>提供全系列且完整之工業用液晶顯示觸控解決方案。</li> <li>掌握各項高階特殊用途顯示器之關鍵技術，得以掌握特殊利基市場。</li> <li>與工業電腦廠商並非處於競爭態勢，反而時常合作搭配出貨。</li> </ul>

競爭對手	競爭對手分析	本公司優勢
台灣中小規模電腦或顯示器製造商	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 研發能量不足。</li> <li>· 僅能提供部份低價之產品，應用市場受限。</li> <li>· 缺乏工業用強光可讀及特殊高低溫環境液晶觸控顯示器之關鍵技術。</li> <li>· 為了符合專業認證規範，產品開發時程長</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 提供全系列且完整之工業用液晶顯示觸控解決方案。</li> <li>· 工控廠商注重產品穩定度與長期供貨能力，價格非唯一考量。</li> <li>· 具有符合認證的實驗室，事前先做認證規範的測試，得以有效地縮短產品開發時程，提高產品的良率。</li> </ul>

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①有利因素

A.堅強的自主研發能力

本公司之主要經營階層及研發人員均長期投入工業電腦領域，對於該產業環境及趨勢有著深刻之瞭解。有效掌握工業電腦發展之趨勢，積極研發工業電腦相關產品，充份滿足客戶之需求。

B.台灣電子資訊產業體系健全

由於台灣資訊產品上、中、下游廠商完整，且相對國際競爭者而言具有一定之價格優勢，因此本公司在取得生產原料供應方面，具有進貨價格合理及備料量能充沛之優勢。另外，資訊科技產業在台灣發展蓬勃，資訊相關人才充足，因此本公司在台灣除可擁有原料成本優勢，同時所需要之相關人才亦不虞匱乏。

C.後 PC 時代來臨，有利於工業電腦製造商

由於半導體及資訊硬體技術的突飛猛進，個人電腦所具備的功能愈來愈強。目前全球資訊產品的發展，無論是軟體服務或硬體產品的開發，亦皆以平板與個人電腦應用發展為主，此種趨勢促使以 PC 標準架構發展的產業電腦得以在產品功能的提升及成本的下降方面有相當之優勢。

D.產業及人類生活自動化趨勢

除了傳統工廠生產為提高生產力及品質改善的自動化需求外，3C 整合的趨勢及服務業亦提升自動化服務趨勢，將給業者帶來無限的商機。

E.產銷高品質產品之觀念與堅持

本公司堅持產品品質，擁有通過符合嚴峻/特殊環境需求認證能力(如 ISO 13485、IEC 61850-3 DNV 2.4、IEC60945、IACS-E10、ECDIS、Class 1 Division 2 Group A-D and ATEX 等)、產品品質和可靠性認證能力(如 IPC-A-610 等)及產品品質保證認證技術，帶給用戶最高的保障。

#### F.建置廠內 EMC 實驗室，加速研發時效

本公司完成 EMC 實驗室之建置，此實驗室符合商規、船舶 IEC 60945 規範、美軍 MIL-STD-461G 軍規驗證標準，提供研發工程師於產品開發階段，直接將開發樣品在廠內 Debug，不須委外於其他實驗室測試，能夠縮短樣品開發時程。

#### G.建置廠內 SMT 機台

本公司設有專業 SMT 部門，所建置的 SMT 機台適合快速變換的高混合 SMT 應用，不論是少量或大量製造均可使用。SMT 功能特點能縮短產品打件時程，可依照公司出貨急單之需求，於期限內完成機板備料。

### ②不利因素及因應對策

#### A.關鍵零組件之掌控不易

##### 因應對策：

- a.本公司除與原有主要供應廠商持續維持良好及長期合作關係外，另一方面適度調整採購來源並分散至不同進貨廠商，降低營運風險。
- b.於研發設計時，提高零件替代性，降低存貨呆滯風險。

#### B.基礎勞工短缺、工資成本日益提高

##### 因應對策：

- a.提高生產效率，利用模組化生產及自動化測試，以降低人力之需求，並加強員工之職能訓練以提高員工素質進而提昇生產效率。
- b.提供完善之職工福利以吸引優秀勞工投入生產行列，並透過員工認股權證及庫藏股等制度，增進員工向心力。

#### C.因外銷而產生之外匯部位，受匯率變動影響之潛在風險較大

由於產品外銷比例較大，雖然關鍵零組件採購大多以美金交易，但仍存在差額之外匯風險部份，因此匯率變動對公司之營運及獲利均將造成影響

##### 因應對策：

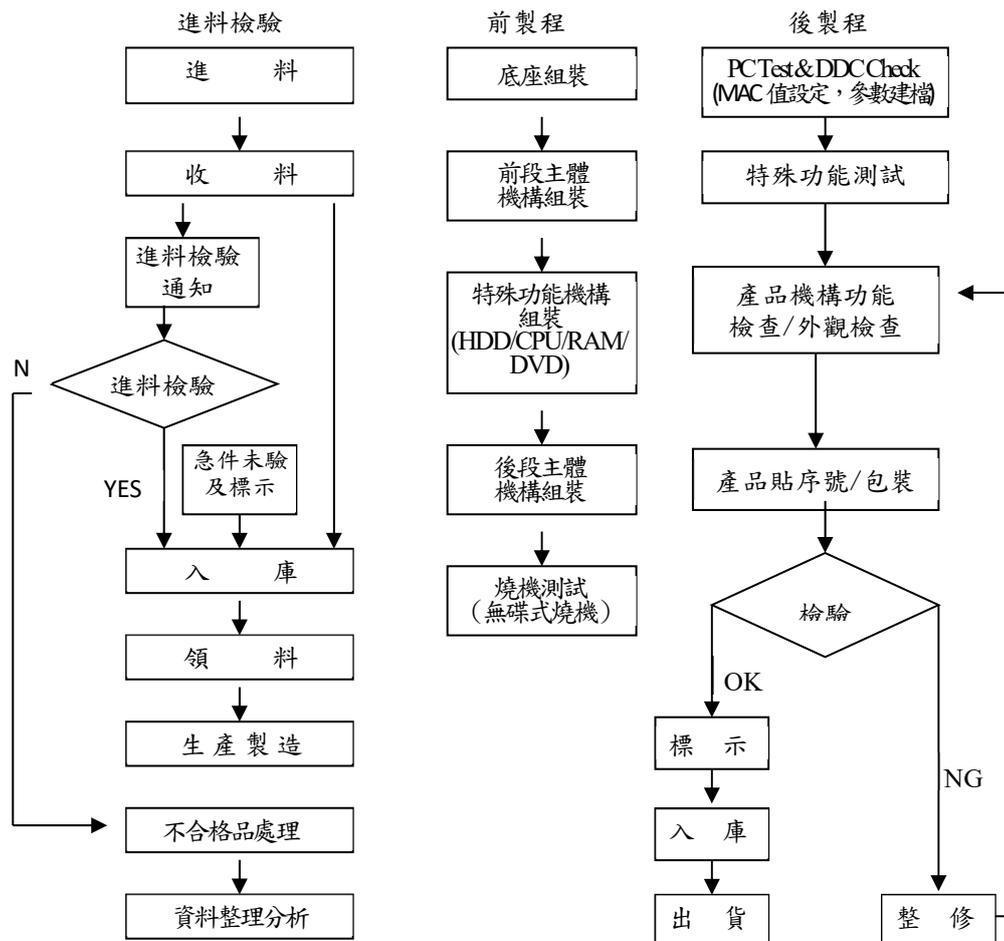
- a.積極蒐集匯率變動之相關資料並隨時注意其走勢變化，以適時提出因應對策。
- b.銷售產品報價時，適時參考匯率走勢變化，適度調整售價，以穩定產品毛利率。
- c.針對外匯出口之應收帳款，進行遠匯拋售，避免匯率波動之潛在風險。

## 2. 主要產品之重要用途及產製過程

### (1) 主要產品之重要用途

主要產品	用途
工業液晶觸控電腦應用設備及模組	工業用自動控制化系統、特殊高低溫環境自動控制化系統、船舶系統、國防軍用顯示器、電動車充電樁。
智能嵌入式系統模組	智慧網絡系列：智能大樓、智能電網、智能交通、智能家庭、智能醫療、智能物流、智能巡檢、智能車檢、智能交通運輸、智能鐵路、車載智慧儀表。 工業自動化：生產控制、監視與測試用等儀器設備。 移動式強固電腦：強固型可攜式個人電腦、強固型可攜式平板電腦、HMI 人機介面系統應用、國防軍用平板電腦、智能資料截取器、無人機地面控制器。

### (2) 主要產品之產製過程



### 3.主要原料之供應狀況

目前本公司原料供應相當穩定，品質亦良好，供應狀況為：

主要原料	供應廠商	供應狀況
觸控面板	ELO、VXT、AMT	良好、穩定
TFT 面板	AUO、InnoLux、Tianma	良好、穩定
積體電路(IC)	Intel、TI、Realtek、ST、Freescale	良好、穩定
印刷電路版(PCB)	峻新、瀚宇博德、長鴻	良好、穩定
電源變壓(Adapter)	翌勝、群電、全漢	良好、穩定

### 4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110 年度	111 年度
營業收入	2,501,627	2,659,296
營業毛利	838,113	942,842
毛利率	33.50%	35.45%
毛利率變動率	—	5.82%

本集團 110 及 111 年度毛利率分別為 33.50% 及 35.45%，毛利率變動率未達 20% 以上，故不擬分析。

### 5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變：

本集團 110 年度及 111 年度並無任何一供應商進貨金額佔百分之十以上。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A公司	634,575	25.37	無	A公司	372,308	14.00	無
2	B公司	541,941	21.66	無	B公司	302,440	11.37	無
	其他	1,325,111	52.97	—	其他	1,984,548	74.63	—
	銷貨淨額	2,501,627	100.00	—	銷貨淨額	2,659,296	100.00	—

本集團 111 年度 A 公司及 B 公司銷售金額下滑主係對其銷售專案集中在 110 年出貨銷售所致。

### 6.最近二年度生產量值表及變動分析

## (1)最近二年度生產量值表

單位：台；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品（或部門別）	110 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
強固型工業用行動電腦	註	309,353	1,421,173	註	284,582	1,566,878
強固型顯示器	註	281,006	205,933	註	201,736	181,211
其他	註	86,897	16,843	註	138,387	13,679
合計	註	677,256	1,643,949	註	624,705	1,761,768

註：本公司係為組裝無機器生產，故無產能。

## (2)增減變動分析

本集團主要營運係以強固型顯示器、強固型工業用行動電腦組裝銷售為主，產量產值變動主係隨原物料進貨價格及客戶訂單狀況而有變動。

## 7.最近二年度銷售量值表及變動分析

## (1)最近二年度銷售量值表

單位：仟/支、顆、片；新台幣仟元

年度 主要商品	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
強固型工業用 行動電腦	166,095	54,506	164,808	2,098,632	120,789	37,934	177,990	2,292,477
強固型顯示器	199,492	21,456	60,421	277,116	134,728	24,751	49,667	256,273
其他	39,072	7,208	46,515	42,709	50,796	7,563	86,442	40,298
合計	404,659	83,170	271,744	2,418,457	306,313	70,248	314,099	2,589,048

## (2)增減變動分析

本集團主要營運係以強固型顯示器、強固型工業用行動電腦組裝銷售為主，各年度銷售量值係隨及客戶訂單狀況以及當年度專案出貨而有變動。

(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數

單位：人；歲；年；%

年 度		110 年度	111 年度	截至 112.11.30 止
員工人數	經理人	7	6	6
	一般員工	257	267	282
	生產線上員工	120	140	131
	合 計	384	413	419
平均年歲		36.28	36.16	36.41
平均服務年資		6.7	6.62	6.94
學歷分布比率	博 士	0	0	0
	碩 士	12.5	11.38	11.22
	大 專	61.46	61.02	61.58
	高 中	24.22	25.42	25.29
	高中以下	1.82	2.18	1.91

(四)環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

本公司為工業電腦之專業製造及銷售廠商，其產製過程中並無產生依法令規定管制污染之情事，故依法令規定，本公司不需申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

本公司生產過程中並無污染之虞，未有污染物實測值超過法規排放標準之情事，一般事業廢棄物皆委託合法之環保廠商清運，本公司持續不斷的推動節能及溫室氣體減量措施，有鑑於能源間接排放量逾全公司溫室氣體排放量 94.85%，長期以來即積極推動電力節用措施持續改善。故截至公開說明書刊印日止，並無環境污染之情形。

3. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：本集團最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並無污染糾紛之情事。
4. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反還保法規事項，應列名處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本集團最近二年度及本年度截至公開說明書刊印日止，未因環境污染而有受損失之情事。

5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

#### (五)勞資關係

1.列示各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

##### (1)員工福利措施與其實施情形

本公司為促進勞資和諧、凝聚員工向心力及照顧員工福利，除勞工及全民健康保險外，並設有職工福利委員會，以推動各項職工福利措施，並協助溝通勞資雙方意見。

本公司員工享有之福利措施：

①勞保、健保、員工團保。

②職工福利委員會所舉辦之各項活動，如：員工旅遊、部門聚餐、社團活動、電影欣賞、尾牙餐會等。

③完整的教育訓練及順暢的升遷管道。

④健康檢查。

⑤各式禮金及津貼補助，如：結婚禮金、生育津貼、育兒津貼、員工子女教育獎學金、社團補助、停車費補助、旅遊補助、住院慰問金。

##### (2)員工進修、教育訓練與其實施情形

本公司秉持著「培育人才、關懷員工」的理念，為確保員工才能發展，以達成公司共同目標，建立優良的運作模式，提供員工一個開放多元的學習環境，同仁可透過內/外訓、OJT、KM、讀書會、圖書櫃、及主管/同儕的指導，不斷挑戰自我的成長極限；同時，藉由完善的培訓體系，使員工獲得最大的滿足。

並依循人才發展品質管理系統(TTQS)之精神制定「教育訓練管理辦法」及「特定人員資格鑑定作業標準」，以及建立訓練品質作業手冊，使教育訓練體系更加完善，以及同時通過TTQS評核之肯定，並於再次評核時，榮獲銅牌等級。公司每年舉辦各種研習、訓練，以提昇員工專業技能與知識，進而強化工作態度，在員工發展上提供多元的學習環境；另一方面，透過職系/職等的規劃、工作輪調及專案指派，使同仁生涯與職涯相互結合，以增進員工知能，提升員工整體之素質，促進主動學習、主動改善之公司文化，期使每位員工能貢獻所學，提昇工作品質與層次，創造公司整體利潤，並藉由工作與訓練使個人職涯規劃與公司整體利益能同時成長。每年除派外訓練，在內部人才培育及發展上運用訓練積分制度，訂有

「內訓開課作業標準」鼓勵內部員工知識傳承與交流，年開班數超過150堂，參與同仁超過3,000人次。除新進人員訓練外，111年度教育訓練實績如下表：

課程類別	班次數	總人時數
人力資源	12	650.0
生產管理類	34	1514.3
行銷業務類	54	433.3
研發管理類	18	140.0
經營管理類	8	994.0
資訊管理	4	16.0
共通課程	14	193.3
總計	144	3940.9

外部訓練之部份依據「派外訓練任職標準」提供員工參加外部訓練之機會及補助學習經費。本公司111年度派員外訓之進修、訓練實績如下表：

課程類別	班次數	總人時數
生產管理類	10	92.5
行銷業務類	7	79
研發管理類	3	54.5
經營管理類	3	29
財務會計類	16	84
共通課程	3	91.5
法定/特定人員	12	62
總計	54	492.5

### (3)退休制度與其實施情形

- ①本公司員工退休事項係依據「勞工退休辦法」暨勞動基準法、勞工退休金條例等之相關規定辦理。
- ②本公司適用勞動基準法退休金規定者，依勞動基準法按月提撥退休準備金，由本公司勞工退休準備金監督委員會監督之，並以該委員會名義存入負責辦理收支、保管及運用之台灣銀行。每年委請精算師依勞工人數、工資、工作年資、流動率等因素精算其勞工退休準備金之提撥率，足額提撥勞工退休金，以作為支付退休金之用。
- ③適用勞工退休金條例退休金制度者，本公司依工資分級表，員工每月工資之6%按月提繳勞工退休金，提繳儲存於該從業人員在勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。

### (4)勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

本公司重視員工意見，提供多種管道建立開放溝通之環境，深入瞭解

員工對管理與福利制度之滿意度，維持良好之勞資關係。公司成立至今，勞資關係和諧，並無重大勞資糾紛之情事。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司遵循相關法令規定，保障員工權益，並致力創造勞資和諧之工作環境，於最近二年度及截至公開說明書刊印日止並無發生重大勞資糾紛。

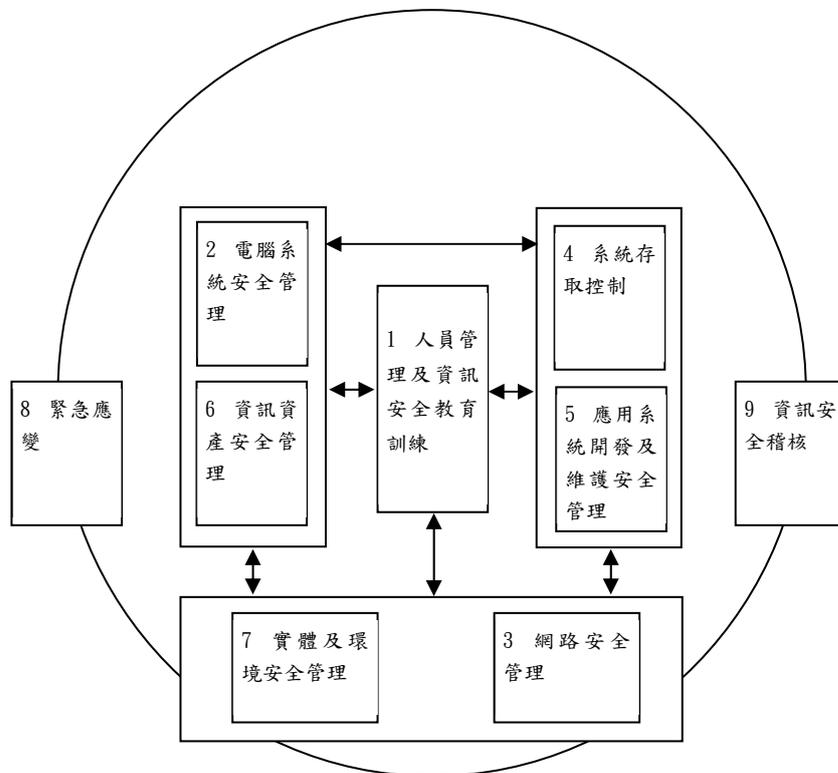
#### (六)資通安全管理

1.資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源。

##### (1)資通安全風險管理架構

①為統籌資通安全管理等事項之協調及推動，成立資安委員會，資安委員會為最高決策單位；資安稽核小組負責稽核資通安全管理之運行。資安推行小組為居間協調之重要橋樑，負責推動各項資通安全管理作業，並執行管理階層之決策，下轄資安處理小組，負責日常資訊安全管理事務工作。

②管理架構：



## (2)資通安全政策

本公司資通安全政策分為三部分：

- ①落實資訊安全
  - A.電腦系統安全管理。
  - B.網路安全管理。
  - C.系統存取控制。
  - D.應用系統開發及維護安全管理。
- ②確保營運持續：
  - A.人員管理及資訊安全教育訓練。
  - B.資訊資產安全管理。
  - C.實體及環境安全管理。
  - D.資訊安全稽核。
- ③迅速災害復原：緊急應變。

## (3)具體管理方案

- ①電腦系統安全管理：
  - A.對系統建立控管制度，並建立紀錄，以備查考。
  - B.主機安裝防毒軟體，防制電腦病毒，確保系統正常運作。
- ②網路安全管理：
  - A.開放外界連線作業之資訊系統，鑑別不同安全等級之技術或措施，防止資料及系統被侵入、破壞、竄改、刪除及未經授權之存取。
  - B.訂定電子郵件使用規定，確保郵件及資料安全。
- ③系統存取控制：
  - A.離(休)職人員，立即取消各項資訊資源之所有權限，並列入離(休)職之必要手續。人員職務調整及調動，限期調整其權限。
  - B.對系統服務廠商以遠端登入方式進行系統維修者，加強安全控管，課其相關安全保密責任。
- ④應用系統開發及維護安全管理：
  - A.對廠商之軟硬體系統建置及維護人員，限制其可接觸之系統與資料範圍，嚴禁核發長期性之系統辨識碼及通行密碼。
  - B.委託廠商建置及維護重要之軟硬體設施，在相關人員監督及陪同下始得為之。
- ⑤人員管理及資訊安全教育訓練：

不定期辦理資訊安全教育訓練及宣導，建立員工資訊安全認知，提升資訊安全水準。

⑥資訊資產安全管理：

- A.建立資訊資產目錄，包含資產的項目、擁有者等，利於控管。
- B.資訊儲存媒體設備報廢時採用工具破壞實體使其無法使用。

⑦實體及環境安全管理：

- A.為確保相關設施之安全，非資訊部人員不得擅自進入機房或使用相關資訊設備。
- B.機房之門禁紀錄適當保存與定期審閱。

⑧資訊安全稽核：

為使資通安全管理能落實，定期進行資通安全稽核作業。

⑨緊急應變：

定期系統備份及系統復原演練。

(4)投入資通安全管理之資源

- ①2022年本公司資訊人員共計8人從事於網路安全、資訊設備維護、應用系統開發及維護等資通安全相關管理。
- ②2022年資訊人員參加SGS及證交所舉辦資安相關教育訓練2次，包含新版ISO/IEC 27001:2022深度剖析研討會暨跨時代網宇資安治理啟動儀式研討會、111年度上市櫃公司資安宣導說明會，提升資訊安全知識。
- ③2022年每週舉行資通安全相關會議1次，2022年共計50次。
- ④2022年系統復原演練1次。

2.列明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，未有因重大資通安全事件而遭受損失之情事發生。

## 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產

### (一)自有資產

- 1.列明取得成本達實收資本額百分之二十或三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事：

單位：新台幣仟元

不動產、廠房及設備名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用部門	出租	閒置		
廠房	平方公尺	土地 1,164.9	95.10	195,289	-	179,995	集團共同 使用	—	—	投保火險金額 170,900	無
		建物 10,497.9									
廠房	平方公尺	土地 108.02	101.01	67,578	-	65,785	集團共同 使用	—	—		無
		建物 294.53									
廠房	平方公尺	土地 137	101.06	88,362	-	86,451	集團共同 使用	—	—	無	
		建物 820.18									
不動產	平方公尺	土地 2,062.97	108.09	466,986	-	466,986	集團共同 使用	—	—	無	無

- 2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫：無。

### (二)使用權資產：

- 1.列明金額達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項：無。

### (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

本公司係為人工組裝，未有設備製造產能，因此無法計算產能利用率。

### 三、轉投資事業

#### (一)轉投資事業概況

112年9月30日；單位：新台幣/外幣仟元；仟股；%

轉投資 公司名稱	主要營業	投資 成本	帳面 價值	投資股份		股權 淨值	市價	會計處 理方法	最近一年度 (111年) 投資報酬		持 公 股 數	有 司 份 額
				股數	股權 比例				投資 損益	分配 股利		
TTX Canada	專業工業電 腦與螢幕經 銷商之銷售 業務	24,170	55,051	800	100	55,554	註 1	權益法	23,518	—	—	—
WinMate Communica tion US INC	專業工業電 腦與螢幕經 銷商之銷售 業務	108,695	44,177	350	100	65,018	註 1	權益法	7,318	—	—	—
北京京融 電自動化 科技有限 公司	工業電腦及 週邊商品銷 售	30,240	9,493	註 2	100	10,429	註 1	權益法	1,135	—	—	—

註 1：非公開發行公司無市場流通價格。

註 2：為「有限公司」之組織型態者，均無面額及股數之情事。

#### (二)綜合持股比例

112年9月30日；單位：仟股；%

轉投資事業 (註 1)	本公司投資		董事、監察人、經 理人及直接或間接 控制事業之投資		綜合投資	
	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例
TTX Canada Inc.	800	100.00	—	—	800	100.00
WinMate Communication US,INC.	350	100.00	—	—	350	100.00
北京京融電自動化科技有限公 司	註 1	100.00	—	—	註 1	100.00

註 1：為「有限公司」之組織型態者，均無面額及股數之情事。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務績效及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購之情形認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

#### 四、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
銷售合約	H 公司	109/04/23~113/04/22	銷售貨物	無
工程合約	麗明營造股份有限公司	110/08/01~112/12/06	營造工程	無
工程合約	漢祐科技股份有限公司	110/08/01~113/03/01	機電空調工程	無
授信額度	兆豐國際商業銀行	112/07/04~113/07/03	綜合授信額度、 衍生性商品交易額度	無

## 參、發行計劃及執行情形

### 一、前次現金增資、併購或受讓其他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司公開發行後並未曾辦理併購發行新股及受讓其他公司股份發行新股。而最近三年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司前各次現金增資或發行公司債計畫實際完成日距本次申報發行中華民國境內第三次無擔保轉換公司債時未逾三年，計有 110 年度發行中華民國境內第二次無擔保轉換公司債，茲就其進度執行情形及原預定效益是否顯現，說明如下：

#### (一)計畫內容

1.主管機關核准日期及文號：109 年 12 月 24 日金管證發字第 1090377799 號。

2.計畫所需資金總額：新台幣 552,318 仟元。

3.資金來源：

(1)發行國內第二次無擔保轉換公司債 5,000 張，面額新台幣 100 仟元整，以票面金額十足發行，募集總金額為新台幣 500,000 仟元，期間三年，票面利率為 0%。

(2)其餘不足金額新台幣 52,318 仟元，將以自有資金或其他方式支應。

(3)如本次無擔保轉換公司債未足額發行，導致資金不足時，其差額將以自有資金或其他方式支應。

4.計畫項目及資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度											
			109 年度(註)	110 年度				111 年度				112 年度		
				第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季
興建營運總部	112 年第三季	552,318	8,768	1,311	1,569	61,681	54,938	54,681	71,181	114,681	84,751	68,937	24,820	5,000
合計		552,318	8,768	1,311	1,569	61,681	54,938	54,681	71,181	114,681	84,751	68,937	24,820	5,000

5.預計可能產生效益

本公司取得之土地將興建營運總部，規劃興建地上九層及地下三層之建物，合計總樓地板面積為 3,863 坪，以 50 年攤提計算，平均每年建物折舊為 17,006 仟元，依三重鄰近地區辦公大樓行情每月租金 900 元/坪計算，每年租金支出 41,720 仟元(900 元/坪 X3,863 坪 X12 月)，故每年可節省租金 24,714 仟元，故本次籌資興建營運總部，不僅可節省租金支出，將可塑造企業形象及提升整體管理效能，亦可提高對空間使用之自主性，為本公司長期發展策略帶來正面效應，奠定企業永續發展的基礎。

## (二)執行情形

計畫項目	截至 112 年第三季止執行狀況			截至 112 年 11 月底止執行狀況			進度超前或落後之原因及改進計畫
	支用金額	預定	實際	支用金額	預定	實際	
興建營運總部	支用金額	552,318		支用金額	552,318		詳下方說明。
		361,204			450,370		
	執行進度 (%)	100.00		執行進度 (%)	100.00		
		65.39			81.54		

本公司興建營運總部計畫項目，截至 112 年第三季止，預定累計支用金額及累計執行進度分別為 552,318 千元及 100.00%，實際累計支用金額及累計執行進度分別為 361,204 千元及 65.39%，實際運用進度較原預計累計執行金額落後；而截至 112 年 11 月底止，實際累計支用金額及累計執行進度分別為 450,370 千元及 81.54%，實際運用進度較原預計累計執行金額落後。主要係本公司因針對營運總部設計提案規劃內容、結構及挑選材料等持續與廠商進行細部溝通及討論，致影響細部設計圖輸出及向主管機關申請建照設計變更之核准時間較原預計時程延後，且遭逢 Covid 疫情影響，作業人員相繼染疫並配合政府政策隔離，造成人力短缺，另 111 年受全球主要經濟體通膨率走升，造成原物料價格飆漲及營建業缺工影響，在考量營造成本並兼顧營建品質之下，本公司慎選合作之廠商，並持續與廠商每月開會追蹤進度，惟實際時程仍因前述原因較原訂時程落後約五個月。截至 112 年第三季 11 月底止，營運總部工程之主要結構體已完成，目前正進行外牆、室內、景觀、電梯以及機電配管線和設備安裝等工程，預計 113 年第一季即可興建完成並申請使用執照。綜上所述，本公司興建營運總部項目之執行進度雖稍有落後，但基於整體營運策略考量、受 Covid 疫情影響、原物料大漲及營建業缺工等外在大環境變化影響，評估其落後原因尚屬合理。

## (三)效益評估

本公司興建營運總部，主要係因應公司整體規劃及提供員工良好工作環境、集中資源提升管理效能、節省租金成本等效益。本公司原定興建營運總部預計於 112 年第三季興建完成並支付各項工程尾款，並於取得使用執照後進駐使用，屆時每年可節省租金支出 24,714 千元。截至 112 年第 11 月底止，本公司營運總部興建工程因尚未完工，故其預計效益尚未顯現，目前營運總部工程進度仍依照計畫持續進行中，預計於 113 年第一季興建完成並申請使用執照，經評估應無重大異常之情事。

## (四)具體改進計畫及對股東權益之影響

## 1.具體改進計劃

本公司營運總部營建工程進度目前建築主體已大致完成進入工程尾聲，尚待建築物外觀、周遭景觀和室內部分零星工程完工後，預計於 113 年第一季即可興建完成，即向主管機關申請使用執照，並預計於第二季取得大樓的使用執照，待取得使用執照且整體工程驗收完成後即可陸續進駐使用。

## 2.對股東權益影響

本公司興建營運總部計畫執行進度落後，主要係因本公司申請建照變更審查時程較原預估時間長，致後續工程廠商遴選時程亦較原預定時程延宕且遭逢 Covid 疫情影響，作業人員相繼染疫並配合政府政策隔離，造成人力短缺，另 111 年度受全球通貨膨脹影響導致原物料價格飆漲及營建業缺工情況，在考量營造成本並兼顧營建品質之考量下，本公司慎選合作之廠商，並持續與廠商每月開會追蹤進度，惟實際時程仍因前述原因較原訂時程落後約半年。然由本公司 111 年度及 112 年前三季之個體權益報酬率分別達 17.82%及 13.95%，111 年度及 112 年前三季每股盈餘分別為 6.23 元及 5.44 元，顯見本公司興建營運總部計畫執行進度落後對股東權益無重大不利之影響。

## 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

### (一)資金來源

1.本次計畫所需資金總金額：新台幣 500,000 仟元。

### 2.資金來源

(1)發行國內第三次無擔保轉換公司債 5,000 張，每張面額 100 仟元整，以票面金額十足發行，預計發行總面額為 500,000 仟元，發行期間 3 年，票面年利率為 0%。

(2)如本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債未足額發行，導致資金不足時，其差額將以自有資金或其他方式支應。

### 3.計畫項目、預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			113 年第一季	113 年第二季
充實營運資金	113 年第二季	500,000	250,000	250,000

### 4.預計可能產生之效益

本次募資計畫中本公司預計以 500,000 仟元全數用於充實營運資金，以因應營運成長所增加之營運資金需求，所募得資金將可取代向銀行融資，有助於增加長期資金穩定度、提升短期償債能力、強化資金靈活調度能力及健

全財務結構外，並可減少融資利息支出，有利於公司整體營運發展。若依本公司授信合約所提及之借款利率 1.99378% 設算，預計 113 年度將可節省 9,138 仟元，往後每年約可減少 9,969 仟元之融資利息支出。

(二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫及保管方法。如有委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響。

1. 依公司法第二百四十八條之規定應揭露事項

項 目	國內第三次無擔保轉換公司債
公司名稱	融程電訊股份有限公司
公司債總額及債券每張之金額	發行總額：新台幣上限 500,000 仟元 每張面額：新台幣 100,000 元
公司債之利率	票面利率 0%
公司債償還方法及期限	1. 期限：三年 2. 償還方法：除債權人依本轉換公司債發行及轉換辦法第十條轉換為本公司之普通股或本公司依發行及轉換辦法第十八條提前收回、第十九條由債權人賣回之及由證券商營業處所買回註銷者外，本公司到期日後十個營業日內按債券面額以現金一次償還，前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。
償還公司債款之籌集計畫及保管方法	1. 籌集計畫：本轉換公司債之償還資金預計由本公司每年營業及籌資活動產生之資金項下支應，並於債券還本付息日或到期日前一個營業日交付還本付息代理機構。 2. 保管方式：本公司債因未設立償債基金，故無保管方式。
公司債募得價款之用途及運用計畫	請參閱本公開說明書「參、二、(一)」之說明。
前已募集公司債者，其未償還數額	國內第二次無擔保轉換公司債 未償還 98,200 仟元。(截至 112 年 11 月 30 日)
公司債發行價格或最低價格	每張面額新臺幣 100,000 元，依票面金額 100% 發行。
公司股份總數與已發行股份總數及其金額	1. 股份總數：額定資本額新台幣 1,000,000 仟元。 2. 已發行股份總數：78,204,818 股。 3. 已發行股份金額：782,048,180 元。
公司現有全部資產，減去全部負債之餘額	依 111 年度經會計師查核簽證之合併財務報告計算之全部資產減去全部負債後之餘額為新台幣 2,539,295 仟元。
證券管理機關規定之財務報表	請參閱本公開說明書「肆、二、財務報告」。

項 目	國內第三次無擔保轉換公司債
公司債權人之受託人名稱及其約定事項	1.債權人之受託人名稱：台北富邦商業銀行股份有限公司。 2.約定事項：主係約定本公司本次發行轉換公司債之償債還款義務及違約之清償責任與程序。
代收款項之銀行或郵局名稱地址	1.代收款項銀行名稱：台北富邦商業銀行敦南分行。 2.地址：台北市敦化南路1段108號。
有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項	1.承銷機構：富邦綜合證券股份有限公司 2.約定事項：主係約定申報生效後由富邦綜合證券股份有限公司主辦詢價圈購相關承銷事務。
有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件	不適用。
有發行保證人者，其名稱及證明文件	不適用。
對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況	無。
可轉換股份者，其轉換辦法	請參閱本公開說明書附件一。
附認股權者，其認購辦法	不適用。
董事會之議事錄	請參閱本公開說明書「陸、重要決議」。
公司債其他發行事項，或證券管理機關規定之其他事項	無。

2.如有委託經金管會核准或認可之信用評等機構評等者，應揭露事項：無。

3.發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件一。

4.附有轉換、交換或認股權者，對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

詳本公開說明書「參、二、(八)、4.」之說明。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬)：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額

#### 1.本次募集資金計畫之可行性

##### (1)法定程序之可行性

本公司本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債計畫，業經112年11月7日董事會決議通過辦理，經核閱本公司本次募集與發行有價證券計畫內容及決議程序均與「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」、「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法令規定並無不符，顯示該計畫內容合乎法令之規定，故本公司本次募集與發行轉換公司債計畫，於法定程序上應屬可行。

##### (2)本次募資計劃募集完成之可行性

本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債之發行及轉換辦法係經參酌該公司未來營運狀況及參考目前資本市場發行轉換公司債之上市(櫃)公司之發行與轉換條件等而訂定。發行國內無擔保轉換公司債，不僅具備債券價值之保障，亦提供債券持有人未來轉換為普通股以實現資本利得的機會，且本次轉換公司債採承銷團餘額包銷並依詢價圈購方式對外銷售，可確保完成本次資金之募集，故該公司本次募集資金之計畫應具可行性。

##### (3)本次募資計畫資金運用計劃之可行性

本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債預計以500,000仟元用於充實營運資金，以作為未來營運規模成長所需營運資金。本公司主要經營工業電腦的研發、設計、製造與銷售，生產嵌入式系統模組搭配顯示器、平板電腦及手持裝置等工業用顯示模組等產品。本公司近年來專精於強固型工業電腦和手持行動解決方案的研發，產品廣泛應用於車檢、物流倉儲、物聯網、船舶、石化及公共安全等領域，並通過各產業高規格專業認證，並持續聚焦八大快速成長產業，即汽車檢測維修、倉儲物流、行動載具電腦儀表板整合應用、能源應用領域、食品加工自動化、醫療保健、國防與公共安全。未來將完備在強固應用市場中全產品線組合與垂直整合深度，滿足目標市場各利基分眾的需求。此外，本公司將投入研發充電站，電動載具儀表板等雲端整合服務，針對客戶數位轉型應用服務、AIoT、類比轉數位通訊、5G和雲端整合等提供完整解決方案。雖然近期全球因通貨膨脹及升息導致整體經濟成長趨緩，進而導致短期內營運成長動能下滑，惟本公司評估明年在通貨膨脹問題逐步緩

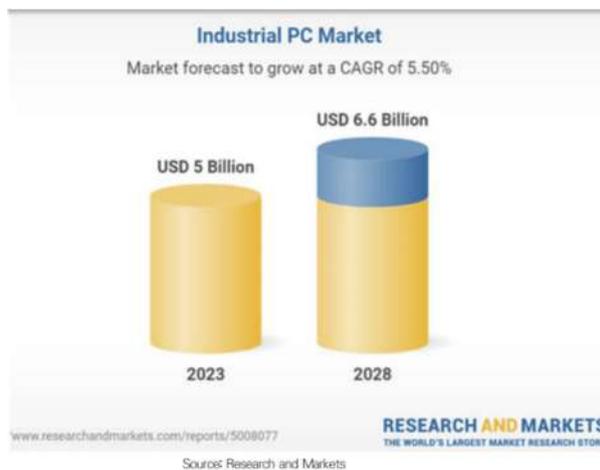
解下，全球經濟成長動能可望恢復正常，回歸成長之態勢；此外，本公司持續積極開拓產品的新應用領域，在營運規模持續擴展、未來業績上揚及通膨導致成本上升的情況下，日常營運的資金需求勢必因相關原物料之購料需求成長及成本上升而隨之增加，而本次募集所取得資金 500,000 仟元，將可適時挹注營運資金需求，有利公司爭取商機、提高資金調度之靈活性並確保競爭優勢，故本次充實營運資金計劃應屬可行。

綜上所述，本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債計畫，就其法定程序、資金取得及資金運用計畫等各方面評估均具可行性，故整體而言，其辦理本次募資計畫應屬可行。

## 2. 本次募資計畫之必要性

### (1) 因應未來產業成長與發展

本公司為強固型平板電腦和手持式裝置之研發與製造廠商，主要產品類別包括嵌入式系統模組及液晶顯示應用設備及模組，產品廣泛應用於車檢、石化、物流倉儲、物聯網、船舶、航太及公共安全等領域，並通過各產業高規格專業認證。本公司長年耕耘於工控市場，採差異化的高附加價值產品，並大量投入研發計畫，利用提高技術門檻方式，創造成長新動力，成功的將產品行銷於全球各地。

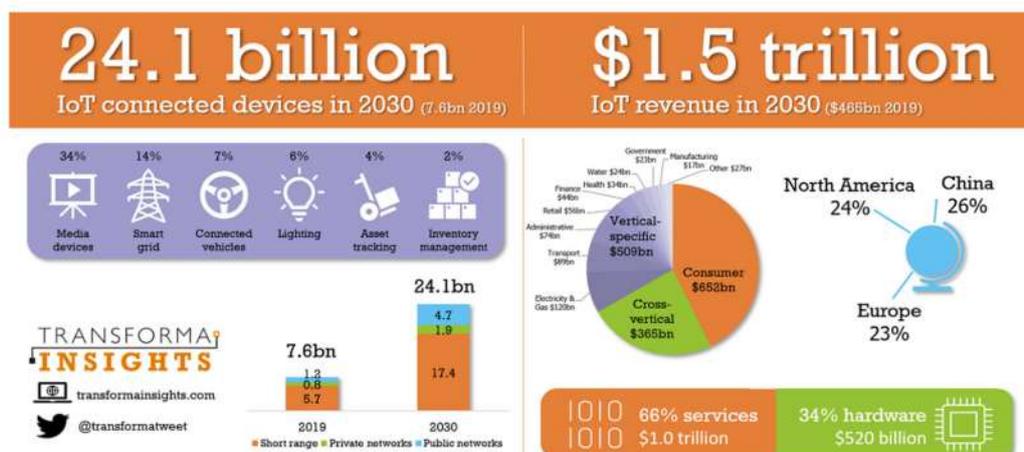


資料來源：Research and Markets

根據 Research and Markets 之產業研調報告,全球 IPC 市場規模在 2023 年約為 50 億美元，2028 年預計規模達美金 66 億元，2023 年至 2028 年之複合成長率約 5.5%；物聯網架構主要整合電腦、電信、自動化等產業技術，其中工業電腦為物聯網自動化控管之樞紐裝置，目前世界各國對物聯網的建設皆高度重視，因此預期將會驅動工業電腦產業產值的增加。另根據 TransformaInsights 的研究指出，截至 2019 年底全球約有 76 億台的 IoT 設備，預測到 2030 年將增加至 241 億台，複合年增長率(CAGR)為 11%，2019 年 IoT 市場營收規模為美金 4,650 億元，預測到 2030 年市

場營收規模將成長至美金 1.5 兆元，由此可見工業電腦及物聯網市場還有相當的成長空間。

## The Internet of Things (IoT) Market 2019-2030



資料來源：TransformalInsights

### (2) 因應營運規模成長，資金需求提高

單位：新台幣仟元

年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年前三季
營業收入淨額	1,806,334	2,431,831	2,573,511	1,912,399

本公司最近三年度及 112 年前三季個體營業收入分別為 1,806,334 仟元、2,431,831 仟元、2,573,511 仟元及 1,912,399 仟元，前三年度分別較前期成長 34.63%及 5.83%，主係本公司受惠於製造業互聯網(IIoT)及全球 5G 網路的高度發展，製造業走向數位化及自動化，對於生產效率最佳化的關注度亦逐步增長，推動了工業電腦產業的需求增長，致本公司最近三年度營運規模逐年成長；然 112 年前三季受全球升息、通膨及地緣政治風險等影響，造成營收狀況約與前一年度持平，但在整體工業電腦及 IoT 隨著科技的不斷進步和全球產業的不斷發展，工業電腦在各個領域的應用將變得更加廣泛和多樣化，另因應 AI、5G 的高科技的快速成長，人工智慧物聯網 (AIoT) 的發展等相關技術需求的提升都將推動 IPC 產業朝著新的應用方向發展，隨本公司營運規模逐漸成長，長期而言已產生資金缺口，依據本公司編製之 112 及 113 年度現金收支預測表觀之，假設本公司未適時辦理籌資用以充實營運資金，本公司將處於營運資金逐漸短少之情況，不利於公司未來營運規模擴充之發展。若係採銀行融資之方式取得營運所需之資金，以本公司授信合約所提及之借款利率 1.99378% 估算，每增加借款 100,000 仟元，則本公司一年度之利息費用負擔將增加 1,994 仟元，故本公司本次募集金額 500,000 仟元，係用於充實營運資金，本公司預計 113 年第一季完成募集作業後，將於 113 年第一季隨即用於維

持營收成長所需之購料款及日常營運週轉金，除可避免於未來發生資金短絀時，需向銀行舉債造成財務負擔及侵蝕獲利外，並可藉由此強化財務結構、維持資金調用之靈活度，另外目前全球景氣仍處於不穩定變動的狀態下，且各國央行亦啟動升息循環措施，借款利率持續攀升，為降低外在經濟環境變動之衝擊，故本次辦理國內第三次無擔保轉換公司債用以充實營運資金，應有其必要性。

(3)降低營運風險，並確保營運契機及維持長期競爭力

項目/年度		110 年度	111 年度	112 年 前三季
財務結構	負債比率(%)	34.81	31.91	19.73
	長期資占不動產廠房及設備比率(%)	300.58	275.57	329.38
償債能力	流動比率(%)	309.87	195.85	300.79
	速動比率(%)	225.65	144.93	234.06

本公司 110、111 年度及 112 年前三季負債比率分別為 34.81%、31.91% 及 19.73%；長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 300.58%、275.57% 及 329.38%；流動比率分別為 309.87%、195.85% 及 300.79%；速動比率分別為 225.65%、144.93% 及 234.06%。本公司營收規模持續擴大，本公司支應購料、薪資及研發投入等營運資金需求亦同步上升，在全球利率持續上升且國際情勢多變的情況下，若仰賴金融機構借款，除利息支出將進一步侵蝕本公司獲利外，更不利於公司經營之穩定性。

綜上所述，在科技持續進步、IIoT及AIoT應用產業需求穩定成長及本公司擁有具競爭力之產品設計能力的情況下，有助於推升未來營運增長，本公司109年度至111年度之營收規模持續成長，預計營運資金需求將逐漸提升，而本公司本次募資計畫預計以500,000仟元用於充實營運資金，係因應營運規模擴大及維持營運競爭力所需，故本次募集資金計畫有其必要性。

3.本次資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性

(1)本次資金運用計畫與預計進度之合理性

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			113 年第一季	113 年第二季
充實營運資金	113 年第二季	500,000	250,000	250,000

本公司發行國內第三次無擔保轉換公司債計畫，經考量主管機關審查時間及資金募集相關作業時程，預計於 113 年度第一季募足款項後，即

可分別於 113 年第一季及第二季用於充實營運資金，故本公司本次資金運用計畫及預計進度應屬合理。

#### (2) 本次募資計畫預計可能產生效益之合理性

本公司本次籌資計畫所募集之資金共計 500,000 仟元，擬全數用於充實營運資金，除可增加長期資金來源穩定度，提升短期償債能力外，再加上目前各國已展開升息循環，我國央行亦跟隨國際金融市場腳步持續升息，顯見依賴銀行借款作為營運資金來源，所產生之利息風險將逐步上升，因此本次募資完成後，將可降低未來向金融機構借款所產生之高額利息負擔，亦可增加本公司財務調度靈活性並維持公司未來成長之競爭力，對本公司未來長期營運發展將更有助益，故本公司本次資金運用計畫預計可能產生之效益尚屬合理，以本公司授信合約所提及之借款利率 1.99378% 估算觀之，預計 113 年度及未來每年可節省利息支出分別為 9,138 仟元及 9,969 仟元。

綜上所述，本公司本次籌資計畫預計用以充實營運資金，其資金運用計畫、預計進度及預計可能產生之效益應尚屬合理。

#### 4. 分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

##### (1) 各種資金調度來源之分析比較

一般上市(櫃)公司較常用之籌資工具，可分為股權相關之籌資工具及與債權有關之籌資工具，前者如現金增資(普通股或特別股)及海外存託憑證，後者如國內外轉換公司債、普通公司債及銀行借款或發行銀行承兌匯票。茲比較各種資金調度來源有利及不利因素如下：

項目	名稱	有利因素	不利因素
債權工具	銀行借款或發行銀行承兌匯票	1. 資金挹注能暫時支應公司資金需求。 2. 程序簡便，資金額度運用彈性較大。 3. 資金籌措因不須主管機關審核，故取得資金最迅速。 4. 若能有效運用財務槓桿，利用較低成本，促創造較高利潤。 5. 利息可產生節稅效果。	1. 利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利能力。 2. 財務結構惡化，降低同業競爭能力。 3. 融通期限一般較短，限制條款較多且嚴格及需提供擔保品。 4. 長期投資及或不動產、廠房及設備購置不宜以銀行短期借款支應。
	普通公司債	1. 每股盈餘無被稀釋之虞。 2. 公司債之債權人對公司無經營權，故對公司經營權掌握不致造成重大影響。 3. 可取得中、長期穩定資金。 4. 債息可產生節稅效果。	1. 利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。 2. 財務結構惡化，降低同業競爭能力。 3. 公司債期限屆滿後，公司將面臨龐大資金贖回壓力。 4. 公司債信評等須達一定等級，或由金融機構進行擔保，否則將不利資金募集。
	轉換公司債	1. 因其附有轉換權，票面利率與殖利率皆	1. 轉換公司債未全數轉換前，對於財務

項目	名稱	有利因素	不利因素
		<p>可較發行公司債為低，故其資金募集成本較低。</p> <p>2. 轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉為資本，除可節省利息支出外，亦避免到期還本之龐大資金壓力。</p> <p>3. 轉換公司債之債權人未要求轉換前，對公司無經營權，故對經營權影響較小。</p> <p>4. 債權人請求轉換時點不一，將延緩對每股盈餘之稀釋效果。</p> <p>5. 轉換公司債轉換價格，一般以較高價格溢價發行，對每股盈餘稀釋程度降低。</p>	<p>結構之改善仍屬有限。</p> <p>2. 依目前市場發行之轉換公司債，其轉換與否之主權屬債權人，發行人較難以掌握其資金調度計畫。</p> <p>3. 債權人要求贖回或到期無人轉換，發行公司將面臨較大資金壓力。</p>
股權工具	海外存託憑證	<p>1. 藉海外市場募集資金動作，拓展公司海外知名度。</p> <p>2. 發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。</p> <p>3. 募資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。</p> <p>4. 可提高自有資本率，改善財務結構。</p>	<p>1. 公司海外知名度高低及其產業成長性將影響資金募集計畫成功與否。</p> <p>2. 目前國內法令規定，海外存託憑證雖可轉換為普通股，惟手續繁雜，買賣易受限，致流通性不高。</p> <p>3. 固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金不宜過低。</p> <p>4. 因股本膨脹而產生每股盈餘稀釋效果。</p>
	現金增資	<p>1. 提高自有資本比率，強化財務結構，減少利息支出，降低財務風險，提升競爭力。</p> <p>2. 為目前投資者接受程度最高之金融商品，資金募集計畫較易順利完成。</p> <p>3. 員工依法得優先認購 10%至 15%，成為公司股東，提升員工對公司之認同度及向心力。</p>	<p>1. 獲利水準易因股本膨脹而被立即稀釋，公司經營階層承受壓力高。</p> <p>2. 對於股權較不集中公司，其經營權易受威脅。</p> <p>3. 原股東有認股資金需求之壓力。</p>

(2)各種資金調度來源對發行人申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

本公司可運用之籌資途徑包括銀行借款、發行公司債或轉換公司債、辦理現金增資及發行海外存託憑證及海外轉換公司債等，但發行海外存託憑證及海外轉換公司債之固定發行成本較高，且存在匯兌風險，較不利於國內資金需求，是以本次募資計畫並不適合發行海外籌資工具。若採用發行普通公司債之籌資方式，目前市場較能接受之普通公司債為有擔保普通公司債，惟普通公司債之銀行保證額度將排擠本公司一般銀行融資額度，加以每年需支付發行利率加計保證費用及其他受託費用等利息費用，形成固定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，故採單純負債型之籌資工具，對本公司每年之資金調度造成負擔，有違公司穩健經營原則，亦將影響其銀行授信額度之調度及未來之融資資金成本、獲利能力及財務結構。若採銀行借款雖對每股盈餘不會造成稀釋效果，然因屬舉債性質，其效果與普通公司債相同，其缺點承如上述普通公司債所述，將形成固

定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，亦將影響本公司未來之獲利能力及財務結構，另由於本次計畫其中之一為償還銀行借款，自不宜再以銀行借款方式支應。若以現金增資方式籌措資金雖可減少利息負擔，降低負債比率，惟會立即膨脹股本，對每股盈餘將產生較大之稀釋作用。相較之下，若採發行轉換公司債，不致立即產生稀釋每股盈餘之效果，僅需以有效利率來認列利息費用，毋須實際支付利息。另外，轉換公司債轉換成普通股後，可降低公司到期還款壓力，且其股本膨脹比率又較現金增資為低，因此本次發行轉換公司債係較有利本公司之中長期發展，對本公司所造成之財務負擔較有限，為本公司較佳之資金籌措方式。

①對當年度每股盈餘稀釋之影響

採行各種資金調度方式對每股盈餘稀釋之影響

單位：新台幣仟元；仟股

假設性財務資料	現金增資	轉換公司債	
		全數轉換	全數未轉換
籌資金額	500,000	500,000	
籌資工具利率 (註 1)	—	1.8431%	
預計增加之資金成本(註 2)	—	—	9,216
計畫前之股數 (註 3)	78,205	78,205	78,205
增加股數 (註 4)	5,533	3,655	—
計畫後之股數 (註 5)	83,738	81,860	78,205
資金成本對每股盈餘之影響	—	—	0.12
每股盈餘稀釋程度 (註 6)	6.61%	4.46%	—

註 1：不考慮發行成本下，各種籌資工具之資金成本分別為：現金增資為 0%，而轉換公司債係依設算之實質利率為 1.8431%。

註 2：為便於分析，資金成本及每股盈餘稀釋效果皆以一年為評估期間。另假設轉換公司債債權人全數未轉換，預估該公司須攤銷之利息費用為 9,216 千元。

註 3：以該公司目前登記之實收資本額 78,205 仟股為設算基礎。

註 4：若以本次申報日(113/1/17)前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一為 129.10 元，假設現金增資採公開申購方式之發行價格以參考價格之 70%，即每股 90.37 元 (129.10×70%)設算，則以現金增資預計須發行之股數為 5,533 仟股；假設改採發行轉換公司債，暫定溢價率為 106%，若依 106.00%計算之轉換價格為 136.8 元 (129.10 元×110.00%)，最大可能轉換普通股股數為 3,655(500,000/136.8)仟股。

註 5：不考慮公司庫藏股、無償配股或以往年度轉換公司債轉換等非現金增資股數增加之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果。

註 6：為便於分析，因此資金成本計算期間以一年估算，未考慮資金成本之節省下，則現金增資每股盈餘稀釋程度為【1-78,205/(78,205+5,533)=6.61%】；發行轉換公司債每股盈餘稀釋程度則為【1-78,205/(78,205+3,655)=4.46%】。

由上表觀之，本次籌資若採現金增資方式募集資金，因其無資金成本，故可節省每年之利息費用負擔，但對全年度之每股盈餘將產生 6.61%之稀釋效果，對公司每股盈餘將造成較大稀釋效果；而發行轉換公司債方式，假設債權人全數轉換，對每股盈餘最大稀釋效果為

4.46%，較現金增資之影響為低，且就轉換公司債之特性觀之，因債權人於日後行使轉換權之時點不一，故對該公司獲利稀釋程度不若辦理現金增資之立即顯現，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故考量各工具對每股盈餘之稀釋效果之影響下，本次以發行轉換公司債作為資金籌措工具實為較佳之選擇。

### ②對本公司財務負擔之影響

因本次發行之第三次無擔保轉換公司債條件觀之，其發行期間為三年，票面利率 0%，本公司於各年度雖需依國際財務報導準則第 32 號及第 39 號公報規定計算應攤銷認列之利息費用，然實質上無須以現金支付此筆利息，有助於減少營運現金流出及資金成本，並提升公司資金運用之靈活度。再者，由於公司未來隨營運規模持續成長，如股價上揚將增加債券持有人轉換成普通股意願，將可大幅降低每年攤銷之利息費用，故本次擬辦理發行轉換公司債籌措所需之資金，可使資金來源趨向長期且穩定的方向，有助於本公司中長期發展，且較採現金增資方式具有可緩和股本膨脹、減緩每股盈餘稀釋速度之效果，故辦理發行轉換公司債實屬本公司現行較佳之籌資方式。

### ③股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

#### A.對股權可能之稀釋情形

本公司本次擬發行國內第三次無擔保轉換公司債總面額 500,000 仟元，其中轉換公司債之持有人於日後行使轉換時，將對可轉換時點之股東的股權造成稀釋效果。本公司本次以 113 年 1 月 17 日為定價基準日，選定前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股平均收盤價擇一之 129.10 元為基準價格，再乘上溢價比率 106%，計算得出轉換價格為 136.8 元，因此，在計算股權之最大稀釋效果時，假設轉換公司債之債權人全部依轉換價格 136.8 元請求轉換為本公司普通股，預計最大可轉換股數為 3,655 仟股，分析其對當時股東之持股將造成之最大稀釋比率，計算式如下：

$$\begin{aligned}
 & \text{辦理發行轉換公司債轉換成普通股對轉換時股東股權稀釋比率} \\
 = & 1 - \frac{\text{已發行並流通在外股數}}{\text{普通股已發行並流通在外股數(註) + 轉換公司債之轉換股數}} \\
 = & 1 - \frac{78,205 \text{ 仟股}}{78,205 \text{ 仟股} + (500,000 \text{ 仟元} / 136.8 \text{ 元})} \\
 = & 1 - \frac{78,205 \text{ 仟股}}{78,205 \text{ 仟股} + 3,655 \text{ 仟股}} \\
 = & 1 - 95.54\% = 4.46\%
 \end{aligned}$$

註：以本公司目前登記之實收資本額 78,205 仟股為設算基礎。

由上述計算結果顯示，本公司本次發行之轉換公司債對原股東股權之可能最大稀釋效果為 4.46%。

然若本次以現金增資方式籌資新台幣 500,000 仟元，並依公開申購方式以申報日前一、三、五個營業日收盤價擇一，並以最大價格訂定成數 7 成作為發行價格，其發行價格為 90.37 元(129.10 元\*70%)，經設算總發行股數為 5,533 仟股，其對股權之稀釋比率算為：

$$\begin{aligned} &= 1 - \frac{\text{發行時流通在外股數}}{\text{發行時流通在外股數} + \text{發行現金增資之普通股}} \\ &= 1 - \frac{78,205 \text{ 仟股}}{78,205 \text{ 仟股} + (500,000 \text{ 仟元} / 90.37 \text{ 元})} \\ &= 1 - \frac{78,205 \text{ 仟股}}{78,205 \text{ 仟股} + 5,533 \text{ 仟股}} \\ &= 1 - 93.39\% = 6.61\% \end{aligned}$$

綜上所述，針對股權可能造成之稀釋情形分析，辦理轉換公司債對股權之稀釋效果較辦理現金增資為小，且不若現金增資對股本膨脹有立即性效果，可減緩股權及每股盈餘之稀釋程度，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故採發行國內轉換公司債實為現階段較佳之籌資工具。

#### B. 對現有股東權益之影響

依本公司 112 年 9 月 30 日歸屬母公司股東權益為 2,997,970 仟元，以目前股本 78,205 仟股計算之每股淨值為 38.33 元。

假設本公司本次發行國內轉換公司債，且前述轉換公司債全數轉換為普通股，則其每股淨值將提升至 42.73 元。

$$(2,997,970 + 500,000) \text{ 千元} / (78,205 + 3,655) \text{ 仟股} = 42.73 \text{ 元}$$

若以相同的資金需求預估，採現金增資並依公開申購方式以申報日前一、三、五個營業日收盤平均價擇一，並以下限 7 成作為暫定發行價格，其暫定發行價格為 90.37 元，經設算該公司需辦理現金增資 5,533 仟股，則每股淨值之變化計算如下：

$$(2,997,970 + 500,000) \text{ 千元} / (78,205 + 5,533) \text{ 仟股} = 41.77 \text{ 元}$$

本公司每股淨值將由原來之每股 38.33 元提升至每股 41.77 元。

綜上評估，若依對每股淨值之影響觀之，採發行國內轉換公司債對每股淨值之提升效果較現金增資為高。

整體而言，由對股權稀釋及每股淨值之效果觀之，發行轉換公司債如全數轉換，對股權稀釋效果較現金增資小，且對淨值有增加之效果較現金增資影響數大。故在考量股權稀釋及對每股淨值增加之影響，本公司本次採發行國內轉換公司債作為籌資來源，除對本公司年度每股盈餘之稀釋效果較低外，並有助本公司每股淨值增加數較大，另於轉換公司債經投資人轉換後對本公司提高自有資本比率、健全財務結構及強化獲利能力亦顯具裨益，故符合公司長期發展規劃。

- 5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額

本次發行國內第三次無擔保轉換公司債之轉換價格未低於面額，故不適用。

#### (九)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

本次發行國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書，請參閱本公開說明書附件二。

#### (十)資金運用概算及可能產生之效益

- 1.收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益

本公司本次資金募集計畫非用於收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備，故不適用。

- 2.如為轉投資其他公司，應列明下列事項

本公司本次資金募集計畫並非用於轉投資其他公司，故不適用。

- 3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項

- (1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

- ①公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形

本公司本次發行第三次無擔保轉換公司債債務償還計畫請參閱本公開說明書「參、二、(八)、3、(2)」之說明。

②營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形

單位：新台幣仟元

項目	年度	112年12月~113年12月 (預估數)
期初現金餘額(1)		520,325
非融資性收入(2)		3,287,430
非融資性支出(3)		3,371,372
配發現金股利(4)		478,200
要求最低現金餘額(5)		350,000
所需資金總額(6)=(3)+(4)+(5)		4,199,572
現金餘額(短絀)(7)=(1)+(2)-(6)		(391,817)

資料來源：本公司編制之 112 年度及 113 年度現金收支預測表

本公司營運規模穩定成長下，為支付日常營運之資金需求隨之增加，本公司預計 112 年 12 月~113 年 12 月非融資性收入總計為 3,287,430 千元，非融資性支出總計為 3,371,372 千元，若加計 112 年 12 月期初現金餘額 520,325 千元，並考量每月最低現金餘額約為 350,000 千元、配發現金股利 478,200 千元，將出現資金短絀 391,817 千元。考量全球景氣受新冠肺炎影響之後，又歷經全球性通膨、烏俄戰爭、以巴戰爭等不利營運因素，經濟環境面臨巨大變動，近年來雖景氣逐漸復甦，但為抑制通貨膨脹，各國央行紛紛調升銀行利率，造成企業經營之資金成本逐漸上升。在此情形下，採取穩健保守財務政策將有助於本公司面對景氣快速波動，本公司本次辦理募資計畫以長期資金支應其資金短絀情形，將可取得長期穩定資金，以面對景氣快速波動之風險，應有其必要性。經評估本公司此次籌資計畫之金額與資金募足時點，與現金收支預測表所列資金需求狀況及資金不足時點，尚無發現重大異常情事。

- ③所需之資金額度及預計運用情形：請參閱本公開說明書「參、二、(一)、3.」。
- ④申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：請參閱本公開說明書第 86~87 頁。

112 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項 目	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	合計
期初現金及約當現金餘額 (1)	423,114	464,880	457,115	405,391	783,911	678,250	709,971	439,705	564,400	560,093	523,269	520,325	423,114
加：非融資收入 (2)													
應收帳款收現	237,268	224,569	222,895	313,520	124,833	206,480	217,554	315,974	153,802	151,409	206,320	163,102	2,537,726
利息及其他收入	1,079	14,494	1,959	12,949	2,225	15,200	3,033	26,333	1,717	13,902	1,200	13,000	107,091
處分有價證券(定存、股票、基金)	162,154	0	20,897	174,270	97,349	30,753	49,916	49,426	51,132	61,255	61,631	45,900	804,683
合計	400,501	239,063	245,751	500,739	224,407	252,433	270,503	391,733	206,651	226,566	269,151	222,002	3,449,500
減：非融資性支出 (3)													
應付帳款付現	231,825	50,811	193,602	33,591	162,432	143,720	109,856	146,661	59,059	177,439	81,134	111,029	1,501,159
應付費用付現	18,244	13,808	17,071	14,455	18,605	14,812	11,743	10,709	11,183	22,482	17,533	21,500	192,145
薪資付現	73,067	18,996	38,549	2,614	20,878	19,958	19,911	19,524	20,729	20,778	22,462	22,500	299,966
資本支出	13,068	10,115	14,277	21,424	11,450	12,102	23,370	10,647	18,398	31,177	77,601	39,310	282,939
支付所得稅	0	0	0	7,462	94,014	0	0	0	0	0	0	0	101,476
支付董事酬勞及員工紅利	0	0	0	0	0	0	0	10,762	52,334	0	0	0	63,096
支付股利	0	0	0	0	0	0	366,021	0	0	0	0	0	366,021
投資子公司(德國)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	66,000	66,000
取得有價證券(定存、股票、基金)	22,531	153,098	33,976	42,673	22,689	30,120	9,868	68,735	49,255	16,514	68,365	45,900	563,724
合計	358,735	246,828	297,475	122,219	330,068	220,712	540,769	267,038	210,958	268,390	267,095	306,239	3,436,526
要求最低現金餘額 (4)	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000
所需資金總額 (5)=(3)+(4)	708,735	596,828	647,475	472,219	680,068	570,712	890,769	617,038	560,958	618,390	617,095	656,239	3,786,526
融資前可供支用現金餘額(短絀) (6)=(1)+(2)-(5)	114,880	107,115	55,391	433,911	328,250	359,971	89,705	214,400	210,093	168,269	175,325	86,088	86,088
融資淨額 (7)													
發行可轉換公司債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
銀行借款(還款)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,000	(5,000)	0	0
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,000	(5,000)	0	0
期末現金及約當現金餘額 (8)=(1)+(2)-(3)+(7)	464,880	457,115	405,391	783,911	678,250	709,971	439,705	564,400	560,093	523,269	520,325	436,088	436,088

113 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項 目	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	合計
期初現金及約當現金餘額 (1)	436,088	842,450	867,025	804,292	920,662	874,622	825,816	364,541	357,614	426,747	338,168	376,653	436,088
加：非融資收入 (2)													
應收帳款收現	225,780	199,793	157,863	316,602	292,660	150,373	208,803	190,416	290,541	181,757	220,173	286,969	2,721,728
利息及其他收入	1,100	13,000	1,100	12,000	1,100	13,000	1,000	13,000	1,000	13,000	900	13,000	83,200
處分有價證券(定存、股票、基金)	15,500	105,300	95,100	9,800	0	0	0	0	5,800	29,000	0	0	260,500
合計	242,380	318,093	254,063	338,402	293,760	163,373	209,803	203,416	297,341	223,757	221,073	299,969	3,065,428
減：非融資性支出 (3)													
應付帳款付現	167,584	116,363	150,190	134,074	136,289	164,566	131,842	136,734	121,758	163,836	139,587	175,439	1,738,262
應付費用付現	19,500	13,000	17,500	17,284	16,500	16,500	16,500	18,824	19,500	18,500	18,500	18,500	210,608
薪資付現	85,500	22,800	22,500	22,500	22,500	23,500	23,500	23,500	24,500	24,500	24,500	24,500	344,300
資本支出	47,933	36,055	31,506	38,374	52,011	7,613	21,036	17,856	400	0	0	0	252,784
支付所得稅	0	0	0	0	112,500	0	0	0	56,250	0	0	0	168,750
支付董事酬勞及員工紅利	0	0	0	0	0	0	0	13,429	0	76,500	0	0	89,929
支付股利	0	0	0	0	0	0	478,200	0	0	0	0	0	478,200
取得有價證券(定存、股票、基金)	15,500	105,300	95,100	9,800	0	0	0	0	5,800	29,000	0	0	260,500
合計	336,017	293,518	316,796	222,032	339,800	212,179	671,078	210,343	228,208	312,336	182,587	218,439	3,543,333
要求最低現金餘額 (4)	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000
所需資金總額 (5)=(3)+(4)	686,017	643,518	666,796	572,032	689,800	562,179	1,021,078	560,343	578,208	662,336	532,587	568,439	3,893,333
融資前可供支用現金餘額(短絀) (6)=(1)+(2)-(5)	(7,550)	517,025	454,292	570,662	524,622	475,816	14,541	7,614	76,747	(11,832)	26,653	108,183	(391,817)
融資淨額 (7)													
發行可轉換公司債	500,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	500,000
合計	500,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	500,000
期末現金及約當現金餘額 (8)=(1)+(2)-(3)+(7)	842,450	867,025	804,292	920,662	874,622	825,816	364,541	357,614	426,747	338,168	376,653	458,183	458,183

(2)就申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

①申報年度及預計未來一年度應收帳款與應付帳款付款政策、資本支出計畫

A.應收帳款收款及應付帳款付款政策

本公司應收帳款政策方面，主要考量個別客戶經營狀況、銷售能力、財務狀況及過往交易情形等因素，經綜合考量後予以適當之授信額度及收款條件，本公司目前收款條件主要為30~90天收款，本公司109~111年度之應收款項收現天數分別為47天、45天及61天。預計113年度應收帳款收款政策與112年度尚無顯著差異。本公司112及113年度現金收支預測表中之應收帳款收現金額係依產業變化趨勢預估每月營收情形，並考量目前客戶銷貨條件及以往各月份帳款回收比例，其編製之假設基礎尚屬合理。

本公司應付款項主要係製造所需原物料及研發所需之耗材所產生之貨款，對於進貨供應商之應付款項付款條件係依據供應商信用情形、公司資金調度狀況及參酌市場行情等因素進行調整。本公司目前付款條件主要為30~90天，本公司109~111年度之應付款項付現天數分別為53天、69天及76天。預計113年度應付帳款付款政策與112年度尚無顯著差異。本公司112及113年度現金收支預測表中之應付帳款付現金額係依預估原物料需求情形及以往各月份帳款付款比例編製，其編製之基礎假設應屬合理。

B.資本支出及轉投資計畫

本公司資本支出計畫之擬定，主要係依目前經營策略、產業狀況、市場需求、產能配置及集中資源提升管理效能等因素所擬定，112及113年度之不動產、廠房及設備支出金額分別為282,939仟元及252,784仟元，主要係支付興建營運總部之工程款項等，另本公司估列112年度及113年度預估取得有價證券支出分別為66,000仟元及0仟元，主要係本公司為增資轉投資TL公司，以強化本公司在歐洲地區之銷售通路，提升品牌能見度及競爭優勢，且本公司與TL公司除經銷通路之合作之外，亦布局更緊密之策略合作，TL公司就近協助本公司處理歐洲地區客戶如賓士等之售後服務，隨著與歐洲地區之銷貨增加，雙方加強合作確有其必要。

## ②財務槓桿及負債比率

項目	109 年度	110 年度	112 年第三季
財務槓桿度(倍)	1.01	1.01	1.01
負債比率(%)	34.81	31.91	19.73

### A.財務槓桿度

財務槓桿係為衡量公司舉債經營之財務風險指標，評估利息變動對於營業利益之影響程度，該項指標數值愈高，表示公司所承擔之財務風險愈大，財務槓桿度比率為衡量公司財務槓桿作用的程度，其財務槓桿度大於 1，顯示舉債經營仍屬有利，惟舉債經營相對將增加公司財務風險，故財務槓桿之運用上需考量財務結構之安全性及資金週轉能力，若財務結構不良，則反易發生資金週轉困難而陷入財務危機。本公司 110~111 年度及 112 年前三季之財務槓桿度僅略高於 1，顯示其財務結構尚屬健全，預計本次辦理國內第三次轉換公司債所募集之資金用於充實營運資金後，將能維持良好財務槓桿度。

### B.負債比率

就財務結構而言，本公司 110~111 年度及 112 年前三季之負債比率分別為 34.81%、31.91%及 19.73%，隨著業績成長及近期因通膨與國際局勢不穩導致原物料價格不斷攀升，本公司應付購料款及日常營運資金需求亦隨之增加，且現今各國為對抗通貨膨脹，紛紛跟隨美國聯準會腳步持續升息，造成借款利率居高不下，如以借款支應營運，除未來負債比率將攀升外，亦將產生高額之利息費用，侵蝕本公司獲利，而本次以轉換公司債募得之資金支應公司營運，雖短期內負債比率將提高，惟由於目前產業前景看旺及公司營運持續成長，有助於轉換公司債持有人執行轉換，待全數轉換為普通股後，將使得負債比率下降。

- (3)增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形。若原借款係用以購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，說明原借款原因，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形

本公司本次募集資金並非用於償還銀行借款，故不適用本項評估。

(4)現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益

本公司本次募資計畫係用於充實營運資金，預計募集金額為 500,000 仟元，經檢視本公司所編製 112 年度及 113 年度現金收支預測表，預計 112 年 12 月及 113 年度用於長期股權投資及重大資本支出金額分別為 66,000 仟元及 292,094 仟元，總計為 358,094 仟元，已超過本次募資金額 500,000 仟元之百分之六十 300,000 仟元(500,000\*60%=300,000)，其資金來源、用途及預計效益，說明如下：

單位：新台幣仟元

項目	112 年度			113 年度 預計數	資金來源
	1~11 月 實際數	12 月 預計數	合計		
長期股權 投資-TL	0	66,000	66,000	0	自有資金
營運總部 後續工程	243,629	39,310	282,939	252,784	國內第二 次無擔保 可轉換公 司債及自 有資金
合計	243,629	105,310	348,939	252,784	

①長期股權投資-德國 TL

TL Electronic GmbH(以下簡稱：TL)，成立於 1983 年，位於德國慕尼黑郊區的 Feldgeding，TL 公司主要從事各類工業電腦產品之經銷服務，為本公司合作多年之主力客戶，本公司於 112 年 9 月 27 日經董事會決議投資 TL 公司，透過轉投資 TL 公司以強化本公司在歐洲地區之銷售通路，提升品牌能見度及競爭優勢，且本公司與 TL 公司除經銷通路合作外，亦布局更緊密之策略合作，TL 公司就近協助本公司處理歐洲地區客戶如賓士等之售後服務，隨著對歐洲地區之銷售金額逐年增加，雙方加強合作確有其必要，此筆長期股權投資之資金來源係以自有資金支應，且其預計投資效益如下表所示：

單位：新台幣仟元

	112 年度	113 年度	114 年度	115 年度
營業收入	179,585	210,558	231,613	244,590
營業成本	105,580	126,165	136,822	144,478
營業毛利	74,005	84,393	94,791	100,112
營業費用	88,092	89,457	91,246	93,071
營業淨利	(14,087)	(5,064)	3,545	7,041

#### A. 預估銷售收入、營業毛利及營業淨利之合理性評估

本公司以 111 年度實際之產品組合及銷售情形為依據，考量近期銷貨產品價格及銷售狀況，保守推估 112 年度~115 年度之銷貨金額分別為 179,585 仟元、210,558 仟元、231,613 仟元及 244,590 仟元。

營業毛利部分，本公司經考量 109 年度~111 年度原物料價格及相關人力等成本後，以 109 年度~111 年度實際毛利率為基礎，保守看待國際經濟情勢、未來經濟復甦狀況及營業規模成長後，預計 112 年度~115 年度貢獻之毛利率分別為 41.21%、40.08%、40.93%及 40.93%。

營業利益部分，本公司以 109 年度~111 年度實際營業利率為基礎，考量未來全球通膨緩解與經濟狀況改善、銷售量與營運規模穩步上升，估計 112 年度~115 年度貢獻之營業利益分別為(14,087)仟元、(5,064)仟元、3,545 仟元及 7,041 仟元。

經檢視其營業收入、營業毛利及營業利益之估計，應無重大異常之情事。

#### ② 營運總部後續工程

由於本公司考量近年來營運規模持續成長，目前既有廠區之生產及辦公空間已日顯不足，本公司為因應未來長期營運發展之所需，於 108 年度取得新北市三重區中興段 1516 地號等 3 筆土地並與徐兆立建築師事務所簽訂委任合約書，負責設計及施工監造營運總部新建工程，該興建工程進度預計 113 年第一季完工並申請使用執照，其資金來源係以國內第二次無擔保轉換公司債及自有資金支應，惟後續進駐使用前仍須再進行精裝修工程，此部分之資金來源係以自有資金支應。本次興建營運總部之預計效益及效益達成情形，請參閱本公開說明書「參、一」。

4. 購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

5. 購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.合併財務資訊

##### (1)簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					112年 前三季
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		1,970,893	1,452,652	1,713,003	2,320,961	2,417,479	2,279,521
不動產、廠房及設備		495,483	486,600	954,900	949,333	951,199	942,167
無形資產		7,011	4,669	19,408	10,219	7,027	5,816
其他資產		28,618	541,407	77,932	249,370	389,504	535,032
資產總額		2,502,005	2,485,328	2,765,243	3,529,883	3,765,209	3,762,536
流動負債	分配前	400,776	314,274	550,772	740,940	1,210,738	741,797
	分配後	588,448	530,838	840,644	1,067,365	1,576,759	—
非流動負債		4,578	11,904	12,362	501,456	15,176	22,769
負債總額	分配前	405,354	326,178	563,134	1,242,396	1,225,914	764,566
	分配後	593,026	542,742	853,006	1,568,821	1,591,935	—
歸屬於母公司業主之權益		2,096,651	2,159,150	2,202,109	2,287,487	2,539,295	2,997,970
股本		721,815	721,815	724,660	725,390	732,043	782,048
資本公積	分配前	962,470	919,075	857,237	801,165	766,622	993,217
	分配後	919,161	846,887	784,769	728,626	693,418	—
保留盈餘	分配前	449,501	547,079	658,326	795,723	1,003,020	1,134,430
	分配後	305,138	402,703	440,922	541,837	710,203	—
其他權益		(37,135)	(28,884)	(38,114)	(34,791)	37,610	88,275
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	2,096,651	2,159,150	2,202,109	2,287,487	2,539,295	2,997,970
	分配後	1,908,979	1,942,586	1,912,237	1,961,062	2,173,274	—

資料來源：各年度經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

## (2)簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					112年 前三季
		107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入		1,565,353	1,665,595	1,845,525	2,501,627	2,659,296	1,993,568
營業毛利		553,156	615,115	644,852	838,280	942,064	781,951
營業損益		202,631	271,920	291,227	437,332	495,921	440,719
營業外收入及支出		39,208	15,378	16,335	1,394	67,836	68,526
稅前淨利		241,839	287,298	307,562	438,726	563,757	509,245
繼續營業單位 本期淨利		205,026	241,211	256,062	364,706	452,429	418,261
停業單位損益		—	—	—	—	—	—
本期淨利（損）		205,026	241,211	256,062	364,706	452,429	418,261
本期其他綜合損益 （稅後淨額）		(9,401)	8,981	(9,669)	(6,582)	81,155	56,631
本期綜合損益總額		195,625	250,192	246,393	358,124	533,584	474,892
淨利歸屬於母公司 業主		205,026	241,211	256,062	364,706	452,429	418,261
淨利歸屬於非控制 權益		—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		195,625	250,192	246,393	358,124	533,584	474,892
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		—	—	—	—	—	—
每股盈餘		2.84	3.34	3.55	5.03	6.23	5.51

資料來源：各年度經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

註：未追溯調整之每股盈餘。

## 2.個體財務資訊

### (1)簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		1,900,445	1,393,361	1,656,789	2,261,604	2,322,189
不動產、廠房及設備		470,609	460,804	929,803	924,556	923,080
無形資產		7,011	4,669	19,261	10,154	5,636
其他資產		106,454	601,837	133,986	312,604	478,494
資產總額		2,484,519	2,460,671	2,739,839	3,508,918	3,729,399
流動負債	分配前	383,290	292,925	530,744	729,862	1,185,679
	分配後	570,962	509,489	820,616	1,056,287	1,551,700
非流動負債		4,578	8,596	6,986	491,569	4,425
負債總額	分配前	387,868	301,521	537,730	1,221,431	1,190,104
	分配後	575,540	518,085	827,602	1,547,856	1,556,125
歸屬於母公司業主之權益		2,096,651	2,159,150	2,202,109	2,287,487	2,539,295
股本		721,815	721,815	724,660	725,390	732,043
資本公積	分配前	962,470	919,075	857,237	801,165	766,622
	分配後	919,161	846,887	784,769	728,626	693,418
保留盈餘	分配前	449,501	547,079	658,326	795,723	1,003,020
	分配後	305,138	402,703	440,922	541,837	710,203
其他權益		(37,135)	(28,884)	(38,114)	(34,791)	37,610
庫藏股票		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	2,096,651	2,159,150	2,202,109	2,287,487	2,539,295
	分配後	1,908,979	1,942,586	1,912,237	1,961,062	2,173,274

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

## (2)簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年
營業收入		1,529,435	1,622,823	1,806,334	2,431,831	2,573,511
營業毛利		520,234	575,487	607,410	782,526	825,147
營業損益		217,004	280,209	296,870	427,399	455,339
營業外收入及支出		24,334	6,354	9,984	10,299	99,939
稅前淨利		241,338	286,563	306,854	437,698	555,278
繼續營業單位 本期淨利		205,026	241,211	256,062	364,706	452,429
停業單位損益		—	—	—	—	—
本期淨利(損)		205,026	241,211	256,062	364,706	452,429
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(9,401)	8,981	(9,669)	(6,582)	81,155
本期綜合損益總額		195,625	250,192	246,393	358,124	533,584
每股盈餘		2.84	3.34	3.55	5.03	6.23

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

## 1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
107年度	勤業眾信聯合會計師事務所	鄭旭然、黃瑞展	無保留意見
108年度	勤業眾信聯合會計師事務所	鄭旭然、黃瑞展	無保留意見
109年度	安永聯合會計師事務所	洪茂益、羅筱靖	無保留意見
110年度	安永聯合會計師事務所	洪茂益、鄭清標	無保留意見
111年度	安永聯合會計師事務所	洪茂益、鄭清標	無保留意見
112年第三季	安永聯合會計師事務所	鄭清標、傅文芳	保留結論/意見- 非重要子公司或採用 權益法之投資未經會 計師查核或核閱

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司前任及繼任會計師更換原因之說明

本公司因內部管理之需要，自 109 年第一季起更換會計師事務所及簽證會計師為安永聯合會計師事務所洪茂益會計師及羅筱靖會計師；另配合安永聯合會計師事務所內部職務輪調，自 110 年第三季起之財務報表簽證會計師由原洪茂益會計師及羅筱靖會計師，變更為洪茂益會計師及鄭清標會計師，並自 112 年第一季起，財務報表簽證會計師變更為鄭清標會計師及傅文芳會計師。

(四)財務分析

1.財務分析資料－合併財務報告

分析項目		年 度	最近五年度財務分析					112年截至 9月30日
			107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
財務結構	負債占資產比率(%)		16.20	13.12	20.36	35.20	32.56	20.32
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		424.08	446.17	231.91	293.78	268.55	320.62
償債能力	流動比率(%)		491.77	462.22	311.02	313.25	199.67	307.30
	速動比率(%)		407.43	367.04	228.62	224.62	143.04	231.43
	利息保障倍數(倍)		34,549.43	763.06	947.34	82.28	82.21	164.32
經營能力	應收款項週轉率(次)		8.53	8.25	8.53	9.15	6.95	5.79
	平均收現日數		43	44	43	40	53	63
	存貨週轉率(次)		3.36	3.45	3.44	3.19	2.78	2.85
	應付款項週轉率(次)		5.34	7.38	7.08	5.29	4.70	5.43
	平均銷貨日數		109	106	106	114	131	128
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.16	3.39	2.56	2.63	2.80	2.81
	總資產週轉率(次)		0.63	0.67	0.70	0.79	0.73	0.71
獲利能力	資產報酬率(%)		8.24	9.69	9.76	11.73	12.56	19.87
	權益報酬率(%)		9.76	11.34	11.74	16.25	18.75	26.86
	稅前純益占實收資本額比率(%)		33.50	39.8	42.50	60.51	77.63	88.37
	純益率(%)		13.10	14.48	13.87	14.58	17.01	20.98
	每股盈餘(元)		2.84	3.34	3.55	5.03	6.23	5.51
現金流量	現金流量比率(%)		23.44	84.56	63.19	49.98	27.17	82.21
	現金流量允當比率(%)		86.66	106.86	97.93	78.21	75.47	92.42
	現金再投資比率(%)		(3.65)	3.17	5.20	2.57	0.09	7.18
槓桿度	營運槓桿度		4.29	3.59	3.58	2.82	2.80	2.51
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.01	1.01	1.01

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.流動比率、速動比率減少主要係公司債分類為一年內到期，故流動負債增加。
- 2.應收款項週轉率減少、平均收現日數增加，主係因111年末銷售增加致使應收帳款增加。
- 3.稅前純益占實收資本額比率、每股盈餘增加主係111年度獲利成長。
- 4.現金流量比率減少主要係公司債分類為一年內到期，使流動負債增加。
- 5.現金再投資比率減少主係111年支付總部大樓工程款尚未完工致使其他非流動資產增加以及公司債分類為一年內到期，使流動負債增加所致。

註1：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

註2：營業活動之淨現金流量合計數為負數，故該現金流量之相關比率不予以計算。

註3：應收帳款週轉率係以總額計算；存貨週轉率係以總額計算。

註4：財務比率計算如下公式所列示：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

### 3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

### 4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

### 6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

2.採用國際財務報導準則(個體)

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
			107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	15.61	12.25	19.63	34.81	31.91	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	446.49	470.43	237.59	300.58	275.57	
償債能力	流動比率(%)	495.82	475.67	312.16	309.87	195.85	
	速動比率(%)	422.60	386.45	234.79	225.65	144.93	
	利息保障倍數	34,477.86	1,517.21	1550.77	84.69	83.57	
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.80	7.69	7.72	8.06	5.96	
	平均收現日數	47	47	47	45	61	
	存貨週轉率(次)	3.64	3.98	3.56	3.28	2.99	
	平均銷貨日數	5.39	7.99	7.12	5.25	4.79	
	應付款項週轉率(次)	100	92	103	111	122	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.25	3.48	2.60	2.62	2.79	
	總資產週轉率(次)	0.62	0.66	0.69	0.78	0.71	
獲利能力	資產報酬率(%)	8.28	9.76	9.85	11.81	12.65	
	權益報酬率(%)	9.76	11.34	11.74	16.25	18.75	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	33.43	39.70	42.40	60.37	76.47	
	純益率(%)	13.41	14.86	14.18	15.00	17.58	
	每股盈餘(元)	2.84	3.34	3.55	5.03	6.23	
現金流量	現金流量比率(%)	34.18	92.49	64.23	49.72	24.71	
	現金流量允當比率(%)	101.60	123.74	109.72	83.60	77.67	
	現金再投資比率(%)	(2.09)	3.39	4.94	2.35	(1.16)	
槓桿度	營運槓桿度	3.66	3.07	3.02	2.59	2.62	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.01	1.01	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1.流動比率、速動比率減少主要係公司債分類為一年內到期，故流動負債增加。
- 2.應收款項週轉率減少、平均收現日數增加，主係因 111 年末銷售增加致使應收帳款增加。
- 3.稅前純益占實收資本額比率、每股盈餘增加主係 111 年度獲利成長。
- 4.現金流量比率減少主要係公司債分類為一年內到期，使流動負債增加。
- 5.現金再投資比率減少主係 111 年主要係本年度營業活動現金流入小於當年度發放現金股利所致。

註 1：經會計師查核簽證之個體財務報告。

註 2：營業活動之淨現金流量合計數為負數，故該現金流量之相關比率不予以計算。

註 3：財務比率計算如上所述。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計科目，金額變動達百分之十以上，且金額達當年資產總額百分之一者，其變動說明如下：

1.合併財務報告

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年度		111 年度		差 異		說 明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	99,270	2.81	204,092	5.42	104,822	105.59	主係因 111 年度增加對廣積、信錦及安勤等短期投資之持股與認列投資評價利益所致。
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	686,293	19.44	533,088	14.16	(153,205)	(22.32)	主係因為支應興建營運總部使定期存款減少所致。
應收帳款淨額	271,873	7.70	416,806	11.07	144,933	53.31	主要係 111 年第四季營收較 110 年同期增加所致。
預付設備款	81,515	2.31	219,501	5.83	137,986	169.28	主要係為興建營運總部增加預付營造及機電等工程款項。
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	—	—	450,572	11.97	450,572	—	主要係應付公司債將於一年內到期轉列流動負債所致。
應付公司債	485,096	13.74	—	—	(485,096)	(100.00)	主要係應付公司債將於一年內到期轉列流動負債所致。
未分配盈餘	444,852	12.60	619,991	16.47	175,139	39.37	主要係 111 年度獲利所致。
其他權益	(34,791)	(0.99)	37,610	1.00	72,401	(208.10)	主要係 111 年度認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資產生未實現評價利益。
營業毛利	838,113	33.50	942,842	35.45	104,729	12.50	主要係 111 年度營收增加致使營業毛利增加所致。
營業費用	400,948	16.03	446,143	16.78	45,195	11.27	主要係 111 年度員工人數增加致使相關用人費用增加所致。
營業利益	437,332	17.48	495,921	18.65	58,589	13.40	主要係 111 年度營收增加致使營業利益增加所致。
其他利益及損失	(15,205)	(0.61)	44,755	1.68	59,960	394.34	主要係 111 年間美金兌換新台幣匯率大幅升值，致 111 年度產生淨外幣兌換利益增加。
營業外收入及支出合計	1,394	0.06	67,836	2.55	66,442	4,766.28	主要係 111 年間美金兌換新台幣匯率大幅升值，致 111 年度產生淨外幣兌換利益增加。

項目	110 年度		111 年度		差 異		說 明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
稅前淨利	438,726	17.54	563,757	21.20	125,031	28.50	主要係111年度營收增加及兌換利益增加致使稅前淨利增加所致。
本期淨利	364,706	14.58	452,429	17.01	87,723	24.05	主要係111年度營收增加及兌換利益增加致使本期淨利增加所致。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(2,744)	(0.11)	75,126	2.83	77,870	2,837.83	主要係111年度認列廣積、信錦及安勤等透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所產生之未實現評價利益所致。
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,582)	(0.26)	81,155	3.05	87,737	1,332.98	主要係111年度認列廣積、信錦及安勤等透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所產生之未實現評價利益所致。
本期綜合損益總額	358,124	14.32	533,584	20.06	175,460	48.99	主要係本期淨利增加及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所產生之未實現評價利益增加所致。

註 1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

## 2. 個體財務報告

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年度		111 年度		差 異		說 明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	505,347	14.40	423,114	11.35	(82,233)	(16.27)	主要係 110 年度籌資發行公司債，而 111 年度未有此情事並發放現金股利致現金及約當現金較 110 年度減少。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	99,270	2.83	204,092	5.47	104,822	105.59	主係因 111 年度增加對廣積、信錦及安勤等短期投資之持股與認列投資評價利益所致。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	684,979	19.52	531,733	14.26	(153,246)	(22.37)	主係因為支應興建營運總部使定期存款減少所致。
應收帳款淨額	226,923	6.47	290,435	7.79	63,512	27.99	主要係 111 年第四季營收較 110 年同期增加所致。
應收帳款－關係人淨額	108,846	3.10	232,631	6.24	123,785	113.72	主要係 111 年第四季子公司為備貨銷售，故較 110 年同期對其銷貨增加所致。

項目	110 年度		111 年度		差 異		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
預付設備款	81,515	2.32	219,501	5.89	137,986	169.28	主要係為興建營運總部增加預付營造及機電等工程款項。
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	—	—	450,572	12.08	450,572	—	主要係應付公司債將於一年內到期轉列流動負債所致。
應付公司債	485,096	13.82	—	—	(485,096)	(100.00)	主要係應付公司債將於一年內到期轉列流動負債所致。
未分配盈餘	444,852	12.68	619,991	16.62	175,139	39.37	主要係 111 年度獲利所致。
其他權益	(34,791)	(0.99)	37,610	1.01	72,401	208.10	主要係 111 年度認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資產生未實現評價利益。
其他利益及損失	(15,365)	(0.60)	44,739	1.84	60,104	391.17	主要係 111 年間美金兌換新台幣匯率大幅升值，致 111 年度產生淨外幣兌換利益增加。
營業外收入及支出合計	10,299	0.40	99,939	4.11	89,640	870.38	主要係 111 年間美金兌換新台幣匯率大幅升值，致 111 年度產生淨外幣兌換利益增加。
稅前淨利	437,698	17.01	555,278	22.83	117,580	26.86	主要係 111 年度兌換利益增加致使稅前淨利增加所致。
本期淨利	364,706	14.17	452,429	18.60	87,723	24.05	主要係 111 年度兌換利益增加致使本期淨利增加所致。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(2,744)	(0.11)	75,126	3.09	77,870	2,837.83	主要係 111 年度認列廣積、信錦及安勤等透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所產生之未實現評價利益所致。
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,582)	(0.26)	81,155	3.34	87,737	1,332.98	主要係 111 年度認列廣積、信錦及安勤等透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所產生之未實現評價利益所致。
本期綜合損益總額	358,124	13.92	533,584	21.94	175,460	48.99	主要係本期淨利增加及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所產生之未實現評價利益增加所致。

註 1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

## 二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.民國 110 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件三。

2.民國 111 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件四。

3.民國 112 年第三季合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件五。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告

1.民國 110 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件六。

2.民國 111 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件七。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

## 三、財務概況及其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之資料：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

#### 四、財務狀況及經營結果之檢討分析

##### (一)財務狀況

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	111 年度	110 年度	差異	
				金額	%
流動資產		2,417,479	2,320,961	96,518	4.16
不動產、廠房及設備		951,199	949,333	1,866	0.20
無形資產		7,027	10,219	(3,192)	(31.24)
其他資產		389,504	249,370	140,134	56.20
資產總額		3,765,209	3,529,883	235,326	6.67
流動負債		1,210,738	740,940	469,798	63.41
非流動負債		15,176	501,456	(486,280)	(96.97)
負債總額		1,225,914	1,242,396	(16,482)	(1.33)
股本		732,043	725,390	6,653	0.92
資本公積		766,622	801,165	(34,543)	(4.31)
保留盈餘		1,003,020	795,723	207,297	26.05
其他權益		37,610	(34,791)	72,401	(208.10)
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—
權益總額		2,539,295	2,287,487	251,808	11.01
<p>1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動(前後期變動達 20%以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者之分析說明)之主要原因及其影響：</p> <p>(1)其他資產增加：本年度支付總部大樓工程預付款增加所致。</p> <p>(2)流動負債增加、非流動負債減少：主要是非流動負債之公司債於 111 年度分類為一年內到期之流動負債所致。</p> <p>(3)保留盈餘增加：主要係 111 年度獲利所致。</p> <p>(4)其他權益增加：主要係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價利益增加所致。</p> <p>2.若影響重大者應說明未來因應計畫：無。</p>					

## (二)財務績效

### 1.最近二年度財務績效分析比較表

單位：新台幣仟元

項目	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	2,659,296	2,501,627	157,669	6.30
營業成本	1,717,232	1,663,347	53,885	3.24
營業毛利	942,064	838,280	103,784	12.38
營業費用	446,143	400,948	45,195	11.27
營業利益	495,921	437,332	58,589	13.40
營業外收入及支出	67,836	1,394	66,442	4766.28
稅前淨利	563,757	438,726	125,031	28.50
所得稅費用	111,328	74,020	37,308	50.40
本期淨利	452,429	364,706	87,723	24.05
其他綜合損益(淨額)	81,155	(6,582)	87,737	1332.98
本期綜合損益總額	533,584	358,124	175,460	48.99

針對前後期變動達 20%以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者，分析說明如下：

- 1.營業外收入及支出增加主要係外幣兌換利益增加所致。
- 2.本年度獲利成長，致使稅前淨利、所得稅費用及本期淨利增加。
- 3.其他綜合損益增加主要係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價利益增加所致。
- 4.本期綜合損益總額增加主係本期淨利及其他綜合損益增加所致。

2.預期銷售數量與其依據：本公司未公開 112 年財務預測。

3.對公司未來財務之可能影響及因應計畫：無。

### (三)現金流量

#### 1.最近年度(110 年度)現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度	差異	
				金額	%
營運活動之淨現金流入		328,935	370,312	(41,377)	(11.17)
投資活動之淨現金流出		(53,307)	(449,485)	396,178	(88.14)
籌資活動之淨現金流(出)入		(326,313)	210,120	(536,433)	(255.30)
變動金額達 20%，且絕對變動金額達當年度資產總額 1%者：					
1.營運活動之淨現金流入減少，主要係 111 年末銷售金額增加致使應收帳款增加以及 111 年度支付所得稅增加所致。					
2.投資活動之淨現金流出減少，主要係 111 年度處分按攤銷後成本衡量之金融資產所致。					
3.籌資活動之現金流入減少，主要係 110 年度因興建廠房辦理籌資發行公司債，而 111 年度未有此情事所致。					

2.流動性不足之改善計畫：無現金流動性不足之情形。

3.未來一年(113 年度)現金流動性分析及流動性不足之改善計畫(個體)

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年來自投資及籌資活動之現金流量(3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
488,047	269,279	(230,984)	526,342	—	—
1.未來一年現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動現金流入：預計營業活動淨現金流入 269,279 仟元。					
(2)投資及籌資活動：預計支付資本支出 252,784 仟元，發放現金股利 478,200 仟元及發行無擔保公司債 500,000 仟元。					
2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫

單位：新台幣仟元

企業名稱	北京京融電 自動化科技 有限公司	TTX Canada INC	WinMate Communication US, Inc.	TL Electronic GmbH	麥司奇科技 (股)公司
111 年度損益 (稅後)	1,135	23,518	7,318	(6,213)	(591)

註：以民國 111 年度每季之平均匯率換算為新臺幣列示。

(1)虧損之主要原因、改善計畫：

TL Electronic GmbH 及麥司奇科技股份有限公司最近年度虧損主要係市場開拓未如預期，目前本公司已指派專人協助開發新客戶，積極拓展新市場。

2.未來一年投資計畫：無。

(六)其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

#### 1.會計師提出之內部控制改進建議及改善情形

年度	會計師提出之內部控制改進建議	改善情形
109年度	無重大缺失	—
110年度	無重大缺失	—
111年度	無重大缺失	—

2.內部稽核發現之重大缺失及其改善情形：無。

(二)內部控制聲明書：請參閱本公開說明書附件十一。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：本公司無委請會計師執行專案審查內部控制。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱本公開說明書附件十二。

四、律師法律意見書：請參閱本公開說明書附件十三。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱本公開說明書附件八。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：請參閱本公開說明書附件九。

十三、其他必要補充說明事項：無。

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：無此情事。

十五、上市上櫃公司之公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1.董事會運作情形資訊：最近年度(111 年度)及當年度(112 年)截至公開說明書刊印日止董事會開會 12 次(A)，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B)/(A)	備註
董事長	邑融(股)公司 法人代表人：呂谷清	12	0	100.00%	111.05.27 改選連任
董事	葉慶發	12	0	100.00%	111.05.27 改選連任
董事	醫揚(股)公司 法人代表人：莊永順	12	0	100.00%	111.05.27 改選連任
董事	瑞海(股)公司 法人代表人：莊富傑	12	0	100.00%	111.05.27 改選連任
董事	研華(股)公司 法人代表人：劉蔚志	11	0	90.91%	111.05.27 改選連任
董事	王煒盛	12	0	100.00%	111.05.27 改選新任
獨立董事	謝發達	3	0	100.00% (應出席 3 次)	111.05.27 改選舊任
獨立董事	胡同來	12	0	100.00%	111.05.27 改選連任
獨立董事	洪明洲	9	0	100.00% (應出席 9 次)	111.05.27 改選新任
獨立董事	朱文儀	9	0	100.00% (應出席 9 次)	111.05.27 改選新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會	議案內容	證券交易法 第 14 條之 3 所列事項	獨立董事 反對或保 留意見	公 司 對 獨 董 意 見 處 理	決議結果
111.02.22	1.修訂公司章程 2.修訂取得或處分資產處理程序 3.擬解除新任董事競業禁止之限制案	V	無	無	經主席徵詢在場 出席董事無異議 照案通過

111.08.02	1.修訂董事酬勞發放標準案	V	無	無	經主席徵詢在場出席董事無異議照案通過
111.11.01	1.112 年度財務報表簽證會計師委任案 2.本公司發行 111 年度員工認股權憑證案	V	無	無	經主席徵詢在場出席董事無異議照案通過
112.01.10	1.本公司企業總部新建工程案	V	無	無	經主席徵詢在場出席董事無異議照案通過
112.05.02	1.配合會計師事務所內部職務調整，112 年第一季起變更財務報告簽證會計師 2.修訂公司治理實務守則	V	無	無	經主席徵詢在場出席董事無異議照案通過
112.08.01	1.本公司企業總部大樓裝修工程案 2.修訂關係人相互間財務業務相關作業規範 3.修訂風險管理政策與程序	V	無	無	經主席徵詢在場出席董事無異議照案通過
112.09.27	1.制訂策略委員會組織規程	V	無	無	經主席徵詢在場出席董事無異議照案通過
112.11.07	1.113 年度財務報表簽證會計師委任案 2.本公司發行國內第三次無擔保轉換公司債案 3.修訂董事會績效評估辦法	V	無	無	經主席徵詢在場出席董事無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	議案內容	董事姓名	利益迴避原因	參與表決
111.01.18	經理人年終獎金發放案	呂谷清 葉慶發	董事為董事長及經理人	否
111.08.02	經理人員工酬勞發放案	呂谷清 葉慶發	董事為董事長及經理人	否
112.01.10	經理人年終獎金發放案	呂谷清 葉慶發	董事為董事長及經理人	否
112.08.01	經理人員工酬勞發放案	呂谷清 葉慶發	董事為董事長及經理人	否
	111 年度員工認股權憑證第一次發行之認股權人名單案	葉慶發	董事為經理人	否

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111.01.01 至 111.12.31	董事會	董事會內部評估	評估內容包括以下五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事的選任及持續進修

				5. 內部控制等五大面向
每年執行一次	111.01.01 至 111.12.31	個別董事 成員	董事成員自 評及同儕評 估	評估內容包括以下六大面向： 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制
每年執行一次	111.01.01 至 111.12.31	薪資報酬 委員會	委員會內部 評估	評估內容包括以下五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 薪資報酬委員會職責認知 3. 提升薪資報酬委員會決策品質 4. 薪資報酬委員會組成及成員選任 5. 內部控制
每年執行一次	111.05.27 至 111.12.31	審計委員 會	委員會內部 評估	評估內容包括以下五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 審計委員會職責認知 3. 提升審計委員會決策品質 4. 審計委員會組成及成員選任 5. 內部控制

本公司訂有「董事會績效評估辦法」經董事會通過，明訂董事會及功能性委員會之績效評估方式及各項衡量指標，於年度結束時進行評估。本公司已於 112 年 1 月至 2 月期間執行董事會、個別董事成員、審計委員會及薪資報酬委員會之 111 年度績效評估作業，並提報 112 年 1 月 10 日及 2 月 21 日董事會報告，評估結果如下：

1. 董事會整體績效：得分 100~90 分，評核等級為優良。
2. 個別董事成員績效：得分 100~90 分，評核等級為優良。
3. 審計委員會績效：得分 100~90 分，評核等級為優良。
4. 薪酬委員會績效：得分 100~90 分，評核等級為優良。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一)本公司於 111 年 5 月進行董事改選及設置審計委員會，已制訂「審計委員會組織規程」經董事會通過，並由全體獨立董事組成審計委員會。

(二)本公司財務資訊、董事會及股東會重大議事決議、董事出席董事會及參加進修課程等公司治理資訊，均已公開揭露於在公司官網，並依規定於公開資訊觀測站公告，投資人可及時獲得本公司的財務及業務相關資訊。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形：

本公司於 111 年 5 月 27 日成立審計委員會，最近年度(111 年度)及當年度(112 年)截至公開說明書刊印日止審計委員會共計開會 8 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B)/(A)	備註
獨立董事	洪明洲	8	—	100.00	—
獨立董事	胡同來	8	—	100.00	
獨立董事	朱文儀	8	—	100.00	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證交法第 14 條之 5 所列事項：

董事會	議案內容	證券交易法第 14 條之 5 所列事項	獨立董事反對或保留意見	公司對獨立董事意見處理	決議結果
111.11.01	1.112 年度財務報表簽證會計師委任案 2.本公司發行 111 年度員工認股權憑證案	V	無	無	經主席徵詢在場出席獨立董事無異議照案通過
112.02.21	1. 111 年度營業報告書及財務報表案	V	無	無	經主席徵詢在場出席獨立董事無異議照案通過
112.05.02	1.配合會計師事務所內部職務調整，112 年第一季起變更財務報告簽證會計師 2.修訂公司治理實務守則	V	無	無	經主席徵詢在場出席獨立董事無異議照案通過
112.08.01	1.本公司企業總部大樓裝修工程案 2.修訂關係人相互間財務業務相關作業規範 3.修訂風險管理政策與程序	V	無	無	經主席徵詢在場出席獨立董事無異議照案通過
112.09.27	1.制訂策略委員會組織規程	V	無	無	經主席徵詢在場出席獨立董事無異議照案通過
112.11.07	1.113 年度財務報表簽證會計師委任案 2.本公司發行國內第三次無擔保轉換公司債案 3.修訂董事會績效評估辦法	V	無	無	經主席徵詢在場出席獨立董事無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）

本公司定期協助安排獨立董事及內部稽核主管及會計師溝通事宜：

- (一)稽核室每月將完成之稽核報告交付獨立董事查閱，並定期以書面方式呈報獨立董事；獨立董事與內部稽核主管視需要以電子郵件、電話及會議之方式聯繫與溝通，溝通管道多元且暢通。內部稽核主管參與公司治理會議、會計師會議及每季召開之審計委員會及董事會，向獨立董事報告稽核業務執行情形及稽核結果。
- (二)本公司簽證會計師透過會計師會議及審計委員會，針對財務報告之查核或核閱情形向獨立董事報告，並於會議中報告財稅法令新知、主管機關近期函令及說明相關影響及因應措施，獨立董事與會計師溝通情形良好。
- (三)111年及112年截至公開說明書刊印日止，獨立董事與內部稽核主管及會計師之會議溝通情形簡述如下：

開會日期	溝通方式	溝通主題內容
111.02.22	公司治理會議	1. 110年度下半年內部稽核執行報告。
111.02.22	會計師會議	1. 報告110年下半年合併財報報告之查核發現及結果。 2. 最新財稅法令新知及主管機關最近函令及措施。 3. 溝通關鍵查核事項及重要會計審計議題。
111.05.27	審計委員會	1. 111年度稽核計畫報告。
111.08.02	審計委員會	1. 111年度上半年內部稽核執行報告。 2. 報告111年第二季合併財報報告之查核發現及結果。 3. 最新財稅法令新知及主管機關最近函令及措施。 4. 溝通重要會計審計議題。
111.11.01	審計委員會	1. 111年度第三季內部稽核執行報告。 2. 報告111年第三季合併財報報告之查核發現及結果。 3. 溝通重要會計審計議題。
112.02.21	審計委員會	1. 111年度第四季內部稽核執行報告。 2. 報告111年度合併及個體財報報告之查核發現及結果。 3. 最新財稅法令新知及主管機關最近函令及措施。 4. 溝通關鍵查核事項及重要會計審計議題。
112.05.02	審計委員會	1. 112年度第一季內部稽核執行報告。 2. 報告112年第一季合併財報報告之查核發現及結果。 3. 最新財稅法令新知及主管機關最近函令及措施。 4. 溝通重要會計審計議題。
112.08.01	審計委員會	1. 112年度第二季內部稽核執行報告。 2. 報告112年第二季合併財報報告之查核發現及結果。 3. 最新財稅法令新知及主管機關最近函令及措施。 4. 溝通重要會計審計議題
112.11.07	審計委員會	1. 112年度第三季內部稽核執行報告。 2. 報告112年第三季合併財報報告之查核發現及結果。 3. 最新財稅法令新知及主管機關最近函令及措施。 4. 溝通重要會計審計議題。

## 2. 監察人參與董事會運作情形：

本公司最近年度(111年截至5月)，董事會開會3次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	實際列席率(%)	備註
監察人	蔡適陽	3	100.00%	本公司於111年5月成立審計委員會替代監察人職能。
監察人	王煒盛	3	100.00%	
監察人	龐有情	3	100.00%	
其他應記載事項：				
一、監察人之組成及職責：				
(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：				
監察人參與董事會以了解公司運作狀況，必要時予電話方式進行溝通，保持溝通管道暢通。				
(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：				
透過召開公司治理會議及會計師會議，監察人與內部稽核主管及會計師於會議溝通公司財務、業務狀況及查核結果。				
二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。				

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		已訂定「公司治理實務守則」(MR-57)並公佈於公司網站。請參考本公司官網- <a href="http://www.winmate.com">http://www.winmate.com</a> 路徑:/關於融程/投資人專區/公司重要規章。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司已訂定「公司治理實務守則」(MR-57)，其中並訂有「保障股東權益」專章據以執行，據此設有股務人員及發言人制度，並於總經理室設有專責人員處理股東建議、疑義或糾紛事項，並於公司網站設有利害關係人專區提供與股東溝通，請參考本公司官網- <a href="http://www.winmate.com">http://www.winmate.com</a> 路徑:/關於融程/投資人專區/公司重要規章。	無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司依證券交易法25條規定，對內部人，包括董事、監察人、經理人及股份超過10%之股東，所持股權之變動情形，均按月於證期局指定公開資訊觀測站網站申報，與主要股東關係良好，能夠掌握相關的資訊。	無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司已訂定「關係人、特定公司及關係企業人交易作業程序」(MR-14)已明確訂立與關係企業間各項管理權責，如「對其具有控制力之轉投資事業監理辦法」(MR-08)、「對子公司監控作業辦法」(MR-09)等，並依內控制度確實評估可能產生之風險、定期內部稽核，以作為關係企業間財務、業務往來間之風險控管機制及防火牆。	無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」(MR-47)、「誠信經營守則」(MR-49)、「道德行為準則」(MR-41)等內控辦法；定期執行稽核查核運作執行情形，管理部門亦定期宣導及執行相關教育訓練課程。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？</p>	✓		<p>(一)本公司依循「上市上櫃公司治理實務守則」制定公司規章「公司治理實務守則」(MR-57)，守則第二十條規範董事會成員應具備的能力及應考量多元化面向。董事會成員組成已考量多元化，就公司營運型態及發展需求，擬訂適當之多元化政策，並設定具體管理目標。本公司董事會成員多元化政策、個別董事背景之多元化情形、多元化政策之具體管理目標及達成情形，請參閱本公開說明書「壹、三、(四)、4、②董事會多元化及獨立性」，相關資訊亦揭露於公司官網- <a href="http://www.winmate.com">http://www.winmate.com</a> 路徑: /關於融程/投資人專區/董事會。</p>	無重大差異。
<p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p>	✓		<p>(二)本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，並配合公司長期成長發展規劃，設置策略委員會。本公司功能性委員會之設置、組成、職責及運作情形等最新資訊，揭露於公司官網- <a href="http://www.winmate.com">http://www.winmate.com</a> 路徑: /關於融程/投資人專區/委員會。</p>	無重大差異。
<p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p>	✓		<p>(三)本公司已經董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，於年度結束後依該辦法採用「董事會績效評核表」、「董事會成員評核表」及「功能性委員會績效評核表」之各指標予以評核董事會、個別董事成員和功能性委員會。依所評核之結果做為董事會及個別董事成員之年度績效，併同董事酬勞分配案送薪資報酬委員會審議，做為董事酬金分配及董事提名續任時的參考。本公司已於112年1月至2月期間執行董事會、個別董事成員、審計委員會及薪資報酬委員會之111年度績效評估作業，評估結果均為「優良」，並提報112年1月10日及2月21日董事會報告。</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)本公司每年至少一次定期評估簽證會計師之專業性、獨立性等適任情形，並要求簽證會計師每年提供「獨立性聲明書」，於聘任時檢具會計師個人簡歷(詳述會計師過去及目前客戶)及提供審計工作的非審計服務項目，查察簽證會計師是否持股、是否兼任與公司職務或相關業務等(未違反職業道德公報第十號)可能影響獨立性之事項，112年10月已完成最近期之評鑑，並就會計師獨立性與適任性評估提請112年11月7日董事會審議討論通過。會計師獨立性及適任性之評估程序及評估標準請參考註1。 本公司112年5月2日董事會通過修訂「公司治理實務守則」，明訂應定期(至少一年一次)參考審計品質指標(AQIs)評估聘任會計師之獨立性及適任性。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司由總管理處統籌負責公司治理之相關事務，於108.11.05董事會通過由總管理處馮芝福副總擔任公司治理主管案，總管理處下轄包括稽核、財務、會計、股務、法務和人資等部門人員推動公司治理相關事務，定期透過董事會及審計委員會之召集，與董事溝通、報告工作推動的狀況、安排董事與會計師等外部專家溝通，舉辦董事學分課程並依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜(包括會議召開前提供董事所需資料、製作董事會及股東會議事錄等)以及辦理公司登記及變更登記事項。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司各部門職能職掌明確、內控制度運作落實，與協力廠商、客戶、往來銀行及投資人等利害關係人關係和諧，並於官網中設置利害關係人專區，有適當、順暢的溝通管道，並就所關切之重要企業社會責任議題妥適回應。 每年度彙整利害關係人溝通情形並提報董事會，112年度於11月7日提董事會報告當年度與各利害關係人溝通機制之運作及執行情形。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		公司委任群益金鼎證券股務代理辦理股東會相關事務。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>七、資訊公開</p> <p>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？</p> <p>(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司網站提供投資人相關資訊，網站資料保持即時更新，執行情形良好。請參考本公司官網-http://www.winmate.com 路徑:/關於融程/投資人專區。</p> <p>(二)本公司為提升資訊透明度，除指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作外，並設置發言人及代理發言人各一名，負責對外說明公司之財務、業務情形，分別由財務部協理及總管理處副總經理擔任，並將法人說明會過程放置公司網站中，適當及時揭露各項可能影響股東及利害關係人之重大訊息。</p> <p>(三)本公司111年度財務報告已於112年2月21日經董事會通過，並於董事會通過當日完成公告申報；112年度第一、二、三季財務報告，均於規定期限前提報董事會或經董事會決議通過，並於當日公告申報；各月份營運情形均依規定公告。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？</p>	<p>✓</p>		<p>(一)員工權益：本公司訂有「溝通管理程序」(QPEM04)，使員工意見能被重視及有效溝通。</p> <p>(二)僱員關懷：本公司提供員工一個舒適友善的健康職場，定期提供健康檢查、職醫臨場健康服務，及職護依照員工需求給予適當的關懷與協助，齊心為同仁健康把關。另外福委會提供完善的福利措施，舉辦員工旅遊、社團活動與急救訓練課程等，豐富同仁的工作與生活，以調劑身心、增進情誼交流及提昇生活品質。帶領員工與組織共同成長，激勵員工與公司創造雙贏的目標。更在兢兢業業的良善管理中創造公司的經營績效，再將公司的獲利與員工共享。</p> <p>(三)投資者關係：本公司於公司網站上設有「投資人專區」，投資人可透過該專區了解公司相關資訊，且設有股東信箱，做為與公司聯繫方式。</p> <p>(四)供應商關係：本公司制訂「供應商管理程序」(QPPU02)，與供應商間均保持暢通之溝通管道並秉持誠信原則與其往來。</p>	<p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
			<p>(五)利害關係人之權利：本公司對利害關係人之權利，保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。當利害關係人之合法權益受到侵害時，公司則秉持誠信原則妥適處理。</p> <p>(六)董事進修之情形：本公司董事已參照「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定，本屆董事亦依規定每年進修六小時以上。</p> <p>(七)董事購買責任保險之情形：本公司每年均有購買相關董事人員責任保險，並定期於董事會報告。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>(一)本公司落實董事會多元化政策，規劃董事會成員是兼具不同性別之成員所組成，目前董事會包含一位女性董事成員。</p> <p>(二)本公司參與111年(第九屆)公司治理評鑑，獲得「市值50億元以上至100億元類別：排名級距：6%~10%」。本公司將持續加強各項指標資訊揭露，持續提升公司治理品質。</p>			

註 1：會計師獨立性評估

程 序

由財務部提出「會計師獨立性及適任性評估表」送審查，經營團隊審查通過後提報董事會。



標 準

1.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。
2.與委託人無重大財務利害關係。
3.避免與委託人有任何不適當關係。
4.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。
5.執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。
6.會計師名義不得為他人使用。
7.未握有本公司及關係企業之股份。
8.未與本公司或關係企業有金錢借貸之情事。
9.未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。
10.未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪。
11.未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。
12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。
13.與本公司管理階層人員無配偶、直系血親直系姻親或四親等內旁系血親之關係。
14.未收取任何與業務有關之佣金。
15.簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 10 號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會組成

身分別		姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任他發司報員家數	其開公資委成
獨立董事 (召集人)	胡同來	商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上。 請參閱14-15頁董事資料相關內容。	(1)非本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人； (2)本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數 5000 股及比重約為 0.01%； (3)非擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人； (4)最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額：無。	1			
獨立董事	洪明洲	商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上。 請參閱14-15頁董事資料相關內容。	(1)非本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人； (2)本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重為 0； (3)非擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人； (4)最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額：無。	1			
獨立董事	朱文儀	商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上。 請參閱14-15頁董事資料相關內容。	(1)非本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人； (2)本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重為 0； (3)非擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人； (4)最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額：無。	1			

## 2.薪資報酬委員會運作情形

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：111 年 5 月 27 日至 114 年 5 月 26 日，111 年及 112 年截至公開說明書刊印日止，薪資報酬委員會開會 6 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	胡同來	6	0	100.00	111.5.27 改選新任
委員	洪明洲	6	0	100.00	111.5.27 改選新任
委員	朱文儀	4	0	100.00	111.5.27 改選新任
委員	謝發達	2	0	100.00	111.5.27 舊任期滿

### 其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。
- 三、薪資報酬委員會 111 年及 112 年截至公開說明書刊印日止開會日期、議案內容、決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第四屆第八次 111.01.11	1. 審議本公司 110 年度經理人薪資報告及年終獎金發放金額案。 2. 審議本公司 111 年經理人之調整薪酬案。	經主席徵詢出席委員無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆第九次 111.02.22	1. 審議本公司 110 年度董監酬勞分配案。 2. 審議本公司 110 年度員工酬勞分配案。	經主席徵詢出席委員無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第五屆第一次 111.08.02	1. 審議本公司 110 年度董監酬勞金額案。 2. 審議本公司 110 年度經理人員工酬勞金額案。 3. 修訂本公司董事酬勞發放標準案。	經主席徵詢出席委員無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第五屆第二次 112.01.10	1. 審議本公司 111 年度經理人薪資報告及年終獎金發放金額案。	經主席徵詢出席委員無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第五屆第三次 112.02.21	1. 審議本公司 111 年度董監酬勞分配案。 2. 審議本公司 111 年度員工酬勞分配案。	經主席徵詢出席委員無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第五屆第四次 112.08.01	1. 審議本公司 111 年度董事酬勞金額案。 2. 審議本公司 111 年度經理人員工酬勞金額案。 3. 審議本公司 111 年度員工認股權憑證第一次發行之授予經理人案。	經主席徵詢出席委員無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		<p>為讓永續事務推動更具效率性，本公司成立跨部門的企業社會責任執行小組(CSR 執行小組)，由董事長指派副總經理擔任召集人，各單位代表擔任小組成員。負責與利害關係人在永續議題的溝通，以及企業社會責任報告書的編撰作業。</p> <p>執行小組成員包括業務部主管、行銷部主管、產品主管、研發主管、生產部主管、資材部主管、管理部主管，並由管理部主管擔任企業社會責任執行秘書，依「社會責任計畫參與辦法」(QPEM08)負責統籌推動企業社會責任之任務。</p> <p>CSR 執行小組召集人每年至少一次向董事會報告永續發展推動情形及未來工作計畫，112年8月1日於董事會報告當年度永續發展執行情形，包括(1)CSR 專責單位之組織成員，(2)環境目標、策略及達成情形，(3)水資源管理，(4)關懷社會，傳送愛心企畫，(5)企業永續報告書資訊揭露。另配合主管機關發布「上市櫃公司永續發展路徑圖」時程規畫，CSR 執行小組定期於每季董事會提報本公司及子公司溫室氣體盤查及查證作業進度及相關工作執行情形。</p> <p>董事會定期聽取 CSR 執行小組報告及經營階層說明公司永續發展策略與目標，由董事會檢視策略與目標之可行性並督導其工作進展，於需要時督導經營團隊進行策略調整。</p>	無重大差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		<p>本公司依「風險管理程序」(QPQL11)、「內部控制制度」、「環境鑑別審查程序」(QPEM01)及「法規鑑別程序」(QPEM02)進行環境、社會及公司治理相關議題之風險評估。風險較高之項目將進行風險應對計畫、管理方案改善或排定明年年度稽核計劃中，並納入公司管理方針與營運活動。請詳註1。</p>	無重大差異。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		<p>(一) 經由ISO14001環境管理系統、IECQ QC080000有害物質流程管理系統之建制，確保環境管理制度的落實，堅守對社會的承諾—「永續發展」。系統認證之效期說明如下，</p>	無重大差異。

推動項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		1.ISO14001：97年首次取得認證，目前證書有效期為111年8月22日至114年8月22日。 2.IECQ QC080000：98年首次取得認證，目前證書有效期為111年9月8日至114年9月4日。 (二)本公司長期致力於資源回收再利用及垃圾分類等措施，各項廢棄物皆由合格廠商處理。在製程、物料管理上全面符合RoHS規範，並通過 IECQ QC080000有害物質流程管理系統認證。同時內部推動綠色採購，主動使用可回收、低污染、省資源的設施，以減少對環境之衝擊。	無重大差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三)本公司藉由參與國內各種環境永續相關活動及瞭解包括政府、投資人、客戶及社會大眾等利害關係人所關注與環境有關的議題，包括氣候變遷等，評估出可能的轉型風險和實質風險及潛在機會並採取相對應之措施，請詳註2。	無重大差異。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)公司自從97年依循國際標準組織(ISO)於溫室氣體盤查之要求，導入 ISO 14061-1，此後每年進行溫室氣體盤查工作，並持續不斷的推動節能及溫室氣體減量措施，主要著重於電力節用措施，檢討廠內能源耗用情形，並全面展開節能方案，請詳註3。	無重大差異。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)本公司響應聯合國「世界人權宣言」、遵循「責任商業聯盟 (Responsible Business Alliance, 簡稱 RBA)」訂有「人力資源政策」、「工作規則」及相關人事管理規章，內容涵蓋工作權、性別平等、嚴禁雇用童工及任何形式的強迫勞動或是非法歧視、不平等作為，遵守相關勞動法規及基本勞動人權原則，保障員工之合法權益。此外，設有申訴信箱與申訴專線等機制，提供員工在合法權益受到侵害時之溝通管道，並對員工之申訴予以妥適之回應。	無重大差異。

推動項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	✓		(二)本公司薪資制定原則遵循法令規定,起薪不低於法令規定的基本工資,依職務、學經歷、專業知識及參考市場薪資水準提供公平合理的薪資,所有的正職員工皆享有一致性的薪酬福利,不因性別、種族、膚色、宗教、國籍、年齡有差別待遇,並訂有工作規則及相關人事管理規章,內容涵蓋聘僱勞工基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等權利,並透過定期考核將經營績效或成果適當反映於員工薪酬,與同仁共享盈餘成果。此外,本公司設立職工福利委員會,持續規畫辦理員工各項福利事項。	無重大差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?	✓		(三)為保障全體員工能在安全與衛生無虞的環境下安心工作,定期辦理作業環境監測,將局部排氣裝置全面檢視、更換風管,以確保符合法令要求,降低員工使用有機溶劑發生中毒的風險。並舉辦現場作業前熱身操活動,配合其他工程改善方案,以減少員工肌肉骨骼疼痛危害。111年新進/在職同仁皆安排安全衛生教育訓練相關課程,參與同仁計978人次。員工職災統計請詳註4。	無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓		(四)本公司訂有「教育訓練管理程序」(QPSE01)及「特定人員資格鑑定作業標準」(MISE023),並依年度教育訓練計劃展開,以內訓、外訓、在職學位進修、政府產業人才投資計畫等推動組織學習並強化個人競爭力。為提升同仁知識及技能,鼓勵同仁自主學習,增加職場競爭力,亦鼓勵在職進修,幫助同仁追求自我成長價值。111年度內/外訓開班數198堂,參與同仁超過3,000人次。	無重大差異。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題,公司是否遵循相關法規及國際準則,並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	✓		(五)本公司對產品與服務之行銷及標示,均遵循相關法規與國際準則。已建置各項管理程序或作業標準,以符合客戶與相關法規要求,包括設計、安規、有害物質、EMI...等,以達成客戶滿意。亦定期蒐集國際主要環境法規,以掌握國際最新管制趨勢。對客戶之隱私均遵守保密協定及個人資料保護法,並設有客服單位及利害關係人專區保護消費者權益及提供申訴管道。	無重大差異。

推動項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六) 本公司訂有「供應商管理程序」(QPPU02)，針對新供應商進行評估，以決定是否成為合格廠商；針對現有供應商定期進行評鑑，確保和輔導供應商的符合性，包括環境管理、限用物質管制、無有害物質、不使用衝突礦產等。若有供應商發生對重大環境、勞動條件、人權、社會等負面影響之虞者，本公司得主張終止或解除契約。	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司之企業永續報告書，依循全球報告倡議組織(Global Reporting Initiative, 簡稱 GRI)所發行的永續性報導準則(GRI Standards)之核心選項編寫，並參考聯合國永續發展目標等國際綱領，揭露公司於報告期間中，關於企業永續發展承諾、策略及執行成果。企業社會責任報告書亦於公司網站中揭露，請參考本公司官網 - <a href="http://www.winmate.com">http://www.winmate.com</a> 路徑：關於融程/企業永續/報告書下載。報告書未取得第三方驗證單位之確信或保證意見，未來考慮可提供第三方驗證單位協助確信。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司訂有「企業社會責任實務守則」(MR-56)及「社會責任計畫參與辦法」(QPEM08)，並於公司網站中公開揭露企業社會責任執行情形，尚未有實際與運作有差異之狀況發生。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：  (一)健康檢查：每年實施健康檢查及分級追蹤，並定期執行作業環境測定及提供適當之防護設備及個人防護具，以降低員工遭受危害暴露及減少罹患職業病的風險。 (二)過勞預防：本公司符合法規要求，建立過勞預防之管理辦法，透過年度健康檢查以及心力評量之結果，分析出高風險之族群，並執行個人健康指導及配工安排。 (三)人因性危害預防：本公司符合法規要求，建立人因性危害預防之管理辦法，並透過問卷調查方式了解同仁肌肉骨骼問題，將個案區分為四個等級，依其嚴重程度進行後續工程改善及行政管理之方式持續關懷員工。 (四)職場暴力申訴管道：本公司符合法規要求，建立職場暴力申訴之管理辦法，相關委員將安排調查，調查期間與調查結束後，均不可向委員會以外之同仁談起事件，以保護當事人之名聲。 (五)托兒配套措施和育兒津貼：與臨近托兒所合作，每月提供一歲前育兒補助金，照顧有幼兒的員工，使其兼顧家庭生活。 (六)設置哺集乳室：為提供與女性員工方便集乳，設置完善的哺集乳室，以鼓勵哺育母乳的風氣，確保下一代的健康。				

推動項目	運作情形		與上市上櫃公司 永續發展守則差 異情形及原因
	是	否	
(七)近兩年公益活動成效：			
類別	111 年度		110 年度
捐贈	1.捐贈國立臺灣大學醫學院附設醫院綜合診療部視訊會議設備一組近50仟元。 2.捐贈財團法人基督教芥菜種會100仟元。 3.捐贈臺北市西松國小防疫物資快篩劑共400劑近50仟元。 4.捐贈財團法人中華民國唐氏症基金會50仟元。 5.參與新北市政府「幸福滿屋，實物銀行」方案，捐贈物資一批至三重區公所。		1.捐贈耕莘健康管理專科學校附設綜合長照機構復康接駁車600仟元。 2.捐贈新北市愛重服務中心100仟元。 3.參與新北市政府「幸福滿屋，實物銀行」方案，捐贈物資一批至三重區公所。
捐血活動	179 人參與，總計捐血 257 袋。		209 人參與，總計捐血 305 袋。
淨山/淨灘活動	因疫情暫緩活動。		因疫情暫緩活動。

註 1：本公司依重大性原則及考量影響程度，進行永續發展重要議題(環境、社會及公司治理)之相關風險評估，並依據評估後之風險，訂定風險管理政策及策略。

議題	風險評估項目	風險管理政策或策略
環境	溫室氣體管理	本公司於 2008 年依循國際標準組織(ISO)於溫室氣體盤查之要求，導入 ISO 14061-1，此後每年進行溫室氣體盤查工作，並推動各項節能措施與管理方案，減少耗能及對環境的衝擊。建立內部文件化與查證程序，推動全員參與並建立共識。本公司屬非能源密集性產業，溫室氣體排放主要來自外購電力，約佔 90%以上，因此以節電來降低溫室氣體排放量，並設定年度用電度數減量目標及溫室氣體減量之具體管理目標。
	有害物質管理	本公司致力於綠色產品的設計研發，產品設計思維奠基於「產品生命週期」並考量原物料採購、生產製造、運輸配送、消費者使用到棄置回收等各個生命週期階段的環境衝擊。於 2009 年導入 IECQ QC 080000 有害物質過程管理系統(HSPM)，每年透過第三方公正單位驗證通過取得證書。生產製造之綠色產品，由進料檢驗單位每月定期抽驗委託第三方實驗室，檢測有害物質含量，以確保入料符合「RoHS 有害物質檢測作業規範」要求。
	氣候變遷因應	在全球暖化的危機之下，氣候變遷為全球性的議題，本公司藉由參與國內各種環境永續相關活動及瞭解包括政府、投資人、客戶及社會大眾等利害關係人所關注與環境有關的議題，評估出與氣候變遷相關的法規風險、實質風險和其他風險，及風險可造成的影響，並列出機會與因應計劃，目前正著手規劃淨零排放策略，未來將提出淨零承諾。。
社會	職業環境安全	本公司為防止職業災害，保障員工安全與健康，依照職業安全衛生相關法令，對安全衛生事務設有專責一級管理單位，並成立職業安全衛生委員會，由總經理擔任主任委員，綜理公司內外與員工安全、健康等相關事務之規劃。委員會中共有 10 位委員，其中與勞工健康與安全相關之勞方代表共有 6 位，其比例超過委員會的 50%。另訂定緊急事件應變管理程序及各項作業標準書，並落實設備自主檢查，實施員工安全衛生、消防及危害通識教育訓練，廠內化學品管理，預防職業災害事件發生；且積極推動與執行各項工安措施，增加搬運設備，減少人員人因性傷害；定期檢查消防器材及自衛消防編組演練，實際操作消防設備，以建構安全且低風險的工作環境。
	產品安全	本公司取得 ISO 9001 品質管理、ISO 13485 醫療器材品質管理及 IECEx & ATEX 防爆品質管理等系統之認證，積極拓展多元化的利基市場，建立永續卓越的管理體系以服務客戶。經由相關活動的執行，以達到改善產品品質、降低作業風險、減少能源耗用、增加資源利用。本公司各項產品遵守政府規範的各項產品及服務法令，並經由嚴謹的品質系統的管理，提供客戶穩定的產品品質，同時為

		確保客戶服務品質，提昇客戶滿意度，每年定期主動進行客戶服務滿意度調查，加強和客戶之間的合作關係，藉由和客戶互利共榮的關係，成為企業永續發展的基石。
公司治理	制度及法規遵循	定期透過新進人員教育訓練及在職持續教育訓練，向員工宣導公司制度及相關法規，使員工清楚瞭解應遵循之規範。並透過有效內部控制制度的建立及落實執行，並以風險評估為基礎，執行內部控制之查核，確保本公司人員及相關作業確實達成制度及相關法規之遵循。
	利益衝突迴避	本公司於董事會議事規範中明訂利益迴避原則，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容。有害於公司利益之虞者時，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。涉及利害關係之迴避情形，應明列於董事會議事錄。
	誠信經營政策之落實	本公司已制訂誠信經營之政策及程序、設立專責單位負責誠信經營政策推動、以有效的內控制度及會計制度為基礎進行查核、定期向董事會報告、設立檢舉信箱及受理單位，定期進行誠信經營教育訓練並於網站宣達道德與誠信的制度規章，讓員工清楚了解誠信經營為公司營運基石。對外進行商業活動時，讓交易對象瞭解公司「誠信經營」理念，拒絕任何不誠信行為的交易，確保誠信經營政策之落實。

註 2：氣候變遷風險管理

風險項目		潛在風險與機會	因應措施
轉型風險	國際協議規範全球各國的減碳承諾與政策，以及臺灣實施「氣候變遷因應法」。	可能有更嚴格的溫室氣體排放管制，增加企業溫室氣體排放減量責任與風險。	1. 設定溫室氣體減量目標承諾。 2. 改變產品設計、生產、供應鏈與營運模式。 3. 增加再生能源使用或認購綠色電力憑證。
	各國對於產品的碳排放要求及客戶對所在國家碳稅(碳費)增加。	可能導致企業營運成本的提高。	1. 宣導及推動員工在公司的各個層面落實低碳的理念。 2. 從原料選擇到導入設計簡化(如減少設計零件數、共用標準化...等)。 3. 設備更新、製程導入節能減碳，提高能源使用效率。
	能源費率提高		
	消費型態改變(如綠色消費抬頭)。	消費者將逐漸重視及選擇低碳環保商品。	積極發展出更節省能源、更具環境友善性，且更節省成本之產品或服務，提升企業綠色形象，公司營業額與市佔率亦相對提高。
	公司形象與商譽。	利害關係人和外部團體期待企業提升環境保護績效。	形塑尊重個人權益且能運用科技提升人類生活及環境的企業。
實質風險	極端氣候風險	極端氣候事件與天然災害的頻率與強度增加，造成對企業營運、員工、供應鏈產生衝擊，甚至危害人員生命和財產。	1. 持續發展綠色設計、綠色生產、綠色供應鏈、能源管理與高附加價值的創新。 2. 針對天災進行分析及風險評估、緊急應變規劃與演練。
	大氣環境變更風險	· 平均氣溫上升，空調相關用電及用水量增加，導致營運成本提高。 · 產品用於嚴苛環境的適用性下降。	1. 節水節電措施，提升能資源使用效率。 2. 開發新產品研發導入耐候設計。

註 3：環境保護管理

一、耗用統計：

下列各項資料統計，涵蓋範圍為台灣總公司。

(1)溫室氣體排放

	111 年	110 年	差異	差異比例 (%)
範疇一	39.85	41.02	↓ 1.17	↓ 2.85%
範疇二	733.54	711.66	↑ 21.88	↑ 3.07%
總排放量 (Ton CO2e)	773.39	752.68	↑ 20.71	↑ 2.75%
每百萬新台幣營收排放 (Ton CO2e/Million)	0.301	0.310	↓ 0.009	↓ 2.90%

(2)廢棄物

廢棄物管理與處理以安全化、衛生化、無害化、資源化為目標。並以環境效益角度優先考量源頭減量，其次為廠內再利用，委外處理則為最次之考量。分類管理如下：

類別	說明
資源事業廢棄物	分為廢紙類、廢泡棉、廢塑膠、廢日光燈、廢電池等，由大樓清潔人員定時至各回收區清運後，交由合格清理商回收再利用。
有害事業廢棄物	主要為廢電子零組件、下腳品及不良品，進行專區分類儲放，避免與其他廢棄物混存造成污染，由合格清理商定期清運處理後，將依法令規範進行販售使用、回收、焚化或衛生掩埋。
一般生活垃圾	由特約清潔人員每日清除後，統一放置大樓垃圾回收區，以一般焚化或衛生掩埋方式處理。
廠商包材	進行專區回收，由廠商定期回收重覆再利用。
廚餘	以專用廚餘桶集中，由特約人員每日回收處理。

(3)用水量

工廠製程中並無使用到水的部分，所以民生用水顯得格外重要，在廁所部分，水龍頭與小便斗使用感應式供水，減少水資源浪費。公司內生活污水部分，與大樓污水系統共用，並委託專業合格廠商代為處理、檢測及定期申報，最終排放水體為淡水河流域；111 年放流水檢測數據符合法規標準。

(4)近二年用水量及廢棄物總重量盤查結果如下：

年度	用水量	一般事業廢棄物	有害事業廢棄物
110 年	517 噸	26.6 噸	0.3233 噸
111 年	480.45 噸	24.6 噸	0.3323 噸

## 二、管理目標、政策與措施達成情形

目標	1.飲用水水質檢測合格率 100%。 2.用電度數節能 1%。 3.溫室氣體減量 短期目標：減量目標以每百萬營收(新台幣)排放量減少 1%。 中程目標：115 年，每百萬營收(新台幣)排放量相較於基準年 105 年減少 10%。
政策	推動各項節能措施與管理方案，減少耗能及對環境的衝擊。
達成措施及達成情形	1.每月進行飲用水水質檢測，並將報告公告於公佈欄。 2.廠辦照明燈具改用省電燈管。全廠辦之 90%已更新為 T5 及 LED 燈具。 3.承諾減少溫室氣體排放，111 年每百萬新台幣營收排放量(Ton CO <sub>2</sub> e/Million NTD)為 0.301 相較於基準年 105 年 0.575 減少 47.65%，相較 110 年 0.310 減少 2.90%。 4.建立製程管制的手法，降低因製程等待所產生的耗能。相關 SOP 已文件化管制。

### 註 4：員工職災統計

111 年度無死亡職災，共發生失能傷害 8 件。1 件為員工包裝貨物，因不當動作使背部受傷，加強宣導正確姿勢搬運；1 件為員工在卸貨碼頭跌倒，已宣導注意週遭環境，避免發生危險；另有 6 件為員工通勤職災，已將交通安全宣導納入每年員工在職教育訓練中，加強人員認知。

年度	失能傷害頻率	失能傷害嚴重率	總合傷害指數	職業病率	缺勤率
110 年	4.06%	68.95%	0.00529	0.00%	2.54%
111 年	11.09%	108.21%	1.09587	0.00%	3.63%

備註：(1) 失能傷害頻率 (FR) = 失能傷害次數 × 10<sup>6</sup> ÷ 總經歷工時

(2) 失能傷害嚴重率 (SR) = 失能傷害總損失日數 × 10<sup>6</sup> ÷ 總經歷工時

(3) 總合傷害指數 = (FR × SR ÷ 1,000)<sup>1/2</sup>

(4) 職業病率 (ODR) = 職業病總數 × 10<sup>6</sup> ÷ 總經歷工時

(5) 缺勤率 = 事假 + 病假 / 應出勤時數 × 100%

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司董事會通過之「誠信經營守則」(MR-49)、「誠信經營作業程序及行為指南」(MR-64)、「道德行為準則」(MR-41)等內控辦法，明確規範誠信經營原則，積極落實誠信經營之理念，並揭露於內部網站和公司官網 - <a href="http://www.winmate.com">http://www.winmate.com</a> 路徑:/關於融程/投資人專區/公司重要規章。稽核定期查核辦法制度之遵循的情況，責成查核結果，提報董事會以確保落實。</p> <p>(二)本公司訂有「誠信經營守則」(MR-49)及「誠信經營作業程序及行為指南」(MR-64)，明確規範不誠信行為之防範方案。定期進行風險評估，涵蓋誠信經營作業，風險較高的項目進行分析及排定稽核計劃，定期執行稽核。管理部門進行宣導及執行相關教育訓練課程。</p> <p>(三)本公司訂有「誠信經營守則」(MR-49)、「誠信經營作業程序及行為指南」(MR-64)、「檢舉事項調查作業標準」(MIAS049)等內控辦法，明確規範相關作業程序、行為指引及違反之懲戒與申訴制度，並依法規修訂及作業情形予以檢討修訂。定期執行稽核查核運作，確保申訴管道暢通，管理部門亦定期宣導及執行相關教育訓練課程。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	<p>✓</p>		<p>(一)本公司依據「供應商管理程序」(QPPU02)、「採購管理程序」(QPPU01)及「合約訂單審查程序」(QPMK01)之規定，針對所從事之商業活動交易對象均經公司審查通過，對於</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		合作之供應商/外包商，亦進行定期稽核與評核，並於合約中簽訂相關商業誠信條款。 (二) 本公司設立「誠信經營推動小組」，隸屬董事會，由總管理處主管擔任召集人，並由總經理室、稽核室、管理部、財務部、資訊部、資材部、業務部及行銷企劃部等單位組成，負責制定、推動誠信經營政策及防範方案、監督相關作業的執行，並定期(每年至少一次)向董事會報告誠信經營執行情形，最近一次於 112 年 5 月 2 日向董事會報告誠信經營之年度執行情形。	無重大差異
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三) 本公司「誠信經營守則」(MR-49)、「誠信經營作業程序及行為指南」(MR-64)訂有利益迴避及防止利害衝突之政策，「道德行為準則」(MR-41)並設有利害關係人溝通管道。公司透過舉辦誠信經營教育訓練和內部宣導，能有效防止利益衝突運作發生。政策及執行情形公佈於公司官網 - <a href="http://www.winmate.com">http://www.winmate.com</a> 路徑: /關於融程/投資人專區。	無重大差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(四) 本公司已建立會計、財務制度，定期執行內部稽核並委託會計事務所查核簽證；另亦已建立有效之內部控制制度，並於風險評估作業納入誠信經營項目，風險較高之項目進行分析及排定稽核計畫，由內部稽核單位執行查核，並定期提報董事會，有效落實誠信經營制度。	無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五) 本公司透過員工教育訓練與內部宣導，將誠信經營的理念傳達給全體同仁，使其充分瞭解誠信經營相關規範。111 年度對受僱員工進行誠信經營及防範內線交易相關教育訓練	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>課程，課程主題為誠信經營規範、道德行為準則、防範內線交易及內部重大訊息處理，內容包括宣導公司誠信經營核心價值，說明禁止不誠信行為及相關處理程序、應遵循利益迴避、保密責任，並宣導內線交易規定及規範對象、內部重大資訊範圍及處理程序。</p> <p>111 年度「誠信經營」及「防範內線交易」全員訓練已逾 350 人時，公司並安排董事及經理人等內部人參加主管機關及外部專業機構舉辦之訓練課程，包括防範內線交易、內部人股權交易法律遵循、獨立董事及審計委員會行使職權參考指引等宣導會及訓練課程。公司亦將相關規範公佈於內部網站供員工查閱。</p>	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)(一)本公司已建立「檢舉事項調查作業標準」(MIAS049)，由稽核單位專責受理檢舉，並於網站內公佈該辦法之作業流程，能有效執行檢舉、申訴制度之運作，若有違反誠信經營之規定，依公司懲戒辦法辦理。</p> <p>(二)公司訂有「檢舉事項調查作業標準」(MIAS049)明訂公司人員具有陳報檢舉義務，訂定受理案件作業程序及措施、相關保密機制，另外公司設有網站和員工信箱皆受理相關事務。</p> <p>(三)本公司對於檢舉事項，訂有保護政策，詳述於「檢舉事項調查作業標準」(MIAS049)，確保不因檢舉而遭受不當處置。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>✓</p>		<p>「誠信經營守則」(MR-49)、「誠信經營作業程序及行為指南」(MR-64)及誠信經營之推動成果，揭露於公司官網- <a href="http://www.winmate.com">http://www.winmate.com</a> 路徑:/關於融程/投資人專區/公司重要規章。</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已依據訂定之「誠信經營守則」(MR-49)及「誠信經營作業程序及行為指南」(MR-64)，誠信經營運作依照規章落實執行，運作情形與規範之內容並無差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：			
(一)本公司設立「誠信經營推動小組」為誠信經營推動專責單位，負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，每年至少一次向董事會報告誠信經營推動情形。			
(二)本公司訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂誠信經營作法及防範不誠行為方案，包括相關作業程序及行為指引等，具體制訂不誠信行為之防範措施。			

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司已有訂定公司治理守則，查詢方式可至本公司網站投資人資訊之公司治理網址：<https://www.winmate.com/>

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

- 1.本公司股東會之召開於106年起採通訊投票，保障股東權益。
- 2.公司內部網站設置各項內部控制辦法及作業程序專區，員工隨時可查詢各項規定。

## 陸、重要決議

- 一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文：請參閱第附件十四。
- 二、公司章程(含章程新舊條文對照表)：請參閱第附件十五。
- 三、盈餘分配表：請參閱第附件十六。

## 附件一

# 國內第三次無擔保轉換公司債 發行及轉換辦法



融程電訊股份有限公司

國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱

融程電訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第三次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國113年1月25日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行期間

發行期間三年，自民國113年1月25日開始發行至民國116年1月25日到期(以下簡稱「到期日」)。

四、發行總額及每張面額

本轉換公司債每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總張數為伍仟張，發行總面額為新臺幣伍億元整，依票面金額十足發行。

五、債券票面利率

票面年利率為0%。

六、還本付息日期及方式

依本辦法第五條規定本轉換公司債之票面利率為0%，故無需訂定付息日期及方式。除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債權人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前收回者及由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內，按債券面額將本公司轉換公司債持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還，前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業日，將順延至次一營業日。

七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的

債權人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

九、轉換期間

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國113年4月26日)起，至到期日(民國116年1月25日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、

現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十二條及第十六條規定辦理。

前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。本公司將於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

#### 十、請求轉換程序

- (一)債權人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入該債權人之集保帳戶。
- (二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

#### 十一、轉換價格及其調整

##### (一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國113年1月17日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，乘以106%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)之依據。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；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣136.8元。

##### (二)轉換價格之調整

- 1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行(包括私募)之普通股股份增加(包含但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)公告，於新股發行除權基準日(註1)調整之，但有實際繳款作業於股款繳足日調整之。如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格與每股時價(以本公司決定之更新後新股發行價格訂定基準日作為更新後每股時價訂定基準日)重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買

中心重新公告調整之。

(1)非股票面額變更之普通股股份增加

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數 (註2)} + \frac{\text{每股繳款額 (註3)} \times \text{新發行或再私募股數}}{\text{每股時價 (註4)}}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或再私募股數}}$$

註1：如為股票分割則為分割基準日調整；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整。

註2：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價係以新股發行之除權基準日、訂價基準日、股票分割基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

(2)股票面額變更致普通股股份增加時

$$\text{調整後之轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$$

2.本轉換公司債發行後，如遇有本公司發放普通股現金股利時，應於除息基準日按每股時價之比率調降轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心於除息基準日公告調整之。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。

調降後轉換價格＝

調降前轉換價格×(1－發放普通股現金股利占每股時價(註5)之比率)

註5：每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

3.本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註6)之轉換或認股價格再募集發行(包括再私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下

列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\text{調整後之轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \left[ \frac{\text{已發行股數 (註7)} + \frac{\text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其轉換或認購價格} \times \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註6)}} \right]}{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}$$

註6：每股時價為再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者，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。

註7：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

4. 本轉換公司債券發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之。如係因股票面額變更致已發行普通股股份減少，於新股換發基準日調整之。

(1) 減資彌補虧損時

調整後之轉換價格＝

調整前轉換價格×(減資前已發行普通股股數(註8)/減資後已發行普通股股數)

(2) 現金減資時

調整後之轉換價格＝

[調整前轉換價格×(1 - 每股退還現金金額占換發新股票前最後交易日收盤價之比率)] ×(減資前已發行普通股股數/減資後已發行普通股股數)

(3) 股票面額變更致普通股股份減少時

調整後之轉換價格 = 調整前轉換價格 ×  $\frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$

註8：已發行普通股股數為本公司已發行之普通股及私募股數之總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

## 十二、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，本公司將以現金償付(計算至新臺幣元為止，角以下四捨五入)。

## 十三、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

### (一)現金股利

- 1.債權人於本公司向臺灣證券交易所洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當次發放之現金股利。
- 2.本公司向臺灣證券交易所洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.債權人於當次現金股息除息基準日次日起至下一次現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，不得享有當次發放之現金股利，但得參與下一次發放之現金股利。

### (二)股票股利

- 1.債權人持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向臺灣證券交易所洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司向臺灣證券交易所洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止本轉換公司債轉換。
- 3.債權人於當年度本公司無償配股除權基準日次日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

## 十四、轉換後之權利義務

債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

## 十五、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

## 十六、轉換後之新股上市

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股自交付日起於臺灣證券交易所上市買賣。以上事項由本公司洽臺灣證券交易所同意後公告之。

## 十七、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

## 十八、本公司對本轉換公司債之贖回權

- (一)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國113年4月26日)起至發行期間屆滿前四十日(民國115年12月16日)止，若本公司普通股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(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- (二)本債券於發行滿三個月之次日(民國113年4月26日)起至發行期間屆滿前四十日(民國115年12月16日)止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使。本公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- (三)本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為本公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場終止營業之日，將順延至次一營業日。

#### 十九、債券持有人之賣回權

本公司應於本轉換公司債發行屆滿二年之日(115年1月25日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日(114年12月26日)之前三十日，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予本轉換公司債持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之100.50% (實質收益率為0.25%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內，以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，

不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

- 二十一、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定辦理，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。
- 二十二、本轉換公司債由台北富邦商業銀行股份有限公司為債權人之受託人，以代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法均予同意，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債權人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。
- 二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。
- 二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥方式交付，不印製實體債券。
- 二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

## 附件二

# 國內第三次無擔保轉換公司債 發行及轉換價格計算書

**融程電訊股份有限公司**  
**國內第三次無擔保轉換公司債**  
**發行及轉換價格計算書**

一、說明

融程電訊股份有限公司(以下簡稱融程電公司或該公司)經 112 年 11 月 7 日審計委員會及董事會決議通過募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總張數為 5,000 張，每張面額新台幣壹拾萬元，發行總面額為新台幣伍億元整，以票面金額十足發行，募集總金額為新台幣 500,000 仟元。(採詢價圈購方式辦理公開承銷，發行價格為面額十足發行)。

二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況

(一)最近期及最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新台幣元

年度	項目	每股稅後純益		股利分配			
		追溯調整前 (註1)	追溯調整後 (註2)	現金股利	股票股利		合計
					盈餘配股	資本公積	
109 年度		3.55	3.52	4	—	—	
110 年度		5.03	4.62	4.5	—	—	
111 年度		6.23	5.68	5	—	—	
112 年第三季		5.51	5.24	—	—	—	—

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

註1：每股稅後純益係以各該年度普通股之流通在外加權平均股數計算。

註2：追溯後每股盈餘係考量具稀釋作用潛在普通股之影響追溯調整計算而得。

(二)該公司截至 112 年 9 月 30 日之歸屬於母公司業主之權益

項目	金額/股數
112 年 9 月 30 日歸屬於母公司業主之權益(仟元)	2,997,970 仟元
112 年 9 月 30 日普通股股數(仟股)	76,833 仟股
每股帳面價值(元)	39.02 元

資料來源：經會計師核閱之合併財務報告。

(三)最近三年度經會計師查核簽證之財務資料

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年 第三季
流 動 資 產	1,713,003	2,320,961	2,417,479	2,279,521
不 動 產、廠 房 及 設 備	954,900	949,333	951,199	942,167
無 形 資 產	19,408	10,219	7,027	5,816
其 他 資 產	77,932	249,370	389,504	535,032
資 產 總 額	2,765,243	3,529,883	3,765,209	3,762,536
流 動 負 債	550,772	740,940	1,210,738	741,797

項 目 \ 年 度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年 第三季
非 流 動 負 債	12,362	501,456	15,176	22,769
負 債 總 額	563,134	1,242,396	1,225,914	764,566
歸屬於母公司業主之權益	2,202,109	2,287,487	2,539,295	2,997,970
股 本	724,660	725,390	732,043	782,048
資 本 公 積	857,237	801,165	766,622	993,217
保 留 盈 餘	658,326	795,723	1,003,020	1,134,430
其 他 權 益	(38,114)	(34,791)	37,610	88,275
庫 藏 股 票	—	—	—	—
非 控 制 權 益	—	—	—	—
權 益 總 額	2,202,109	2,287,487	2,539,295	2,997,970

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

## 2. 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年 第三季
營 業 收 入	1,845,525	2,501,627	2,659,296	1,993,568
營 業 毛 利	644,852	838,280	942,064	781,951
營 業 損 益	291,227	437,332	495,921	440,719
營 業 外 收 入 及 支 出	16,335	1,394	67,836	68,526
稅 前 淨 利	307,562	438,726	563,757	509,245
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	256,062	364,706	452,429	418,261
停 業 單 位 利 益	—	—	—	—
本 期 淨 利 ( 損 )	256,062	364,706	452,429	418,261
本 期 其 他 綜 合 損 益 ( 稅 後 淨 額 )	(9,669)	(6,582)	81,155	56,631
本 期 綜 合 損 益 總 額	246,393	358,124	533,584	474,892
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	256,062	364,706	452,429	418,261
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	246,393	358,124	533,584	474,892
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—
每 股 盈 餘 ( 元 )	3.55	5.03	6.23	5.51

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

## 三、發行價格之訂定方式及合理性評估

該公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債，每張票面金額新台幣壹拾萬元整，發行價格以票面金額十足發行。發行時轉換價格之訂定，係配合國內轉換公司債發行之相關法令，並視國內證券市場轉換公司債交易及發行概況暨該公司未來營運之發展等因素訂定，其計算方法及訂立原則為：

### (一) 轉換價格之訂定原則及合理性

#### 1. 轉換價格訂定之法規根據

依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條規定：承銷商輔導發行公司申報發行國內轉換公司債，其用以計算暫定轉換價格之基準價格，應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且暫定轉換價格之訂定應高於基準價格。本案預計採詢價圈購方式辦理，其實際發行時，用以計算轉換價格之基準價格，應以申報詢價圈購約定書日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數為準，且轉換價格之訂定應高於基準價格。

亦即轉換價格= $\max(MA1, MA3, MA5)$ 擇一，其中：

MA1=為基準日前1個營業日該公司普通股收盤價之簡單算術平均數。

MA3=為基準日前3個營業日該公司普通股收盤價之簡單算術平均數。

MA5=為基準日前5個營業日該公司普通股收盤價之簡單算術平均數。

以上述基準價格乘以轉換溢價比率為本轉換公司債發行之轉換價格。

## 2. 轉換價格訂定方式

- (1) 取基準日前一、三、五個營業日普通股之平均收盤價之為基準價格，主係為反應目前市場交易狀況。
- (2) 取上述三者擇一為基準價格，主係為落實時價發行之精神，以與國際現狀接軌。
- (3) 參考目前國內轉換公司債發行條件訂定方式，及國內證券市場轉換公司債發行及交易概況，暨該公司過去經營績效及未來營運展望，將轉換溢價比率訂為106%，其轉換價格應屬合理。

## 3. 轉換價格訂定合理性說明

### (1) 從總體經濟及所屬產業趨勢分析

#### ① 總體經濟

近期全球主要國家央行為對抗通膨持續調升利率，以近期的國際數據看來，通貨膨脹似乎有些緩解，但在各區域接連爆發俄烏戰爭及以巴戰爭等情勢不穩的狀態下，潛在的通膨壓力仍存在，且許多經濟體受就業市場狀況不佳及借貸利率居高不下等影響，造成各國經濟表現疲軟；惟隨著美、日等經濟成長表現優於預期，以及主要國家之CPI年增率有序下緩，升息循環終點將指日可待，各機構多上修2023年全球區域經濟預測。不過因核心通膨率仍處於相對高點，以及政策滯後之不確定性增高，致使各國央行之政策方向與立場趨於模糊，貨幣政策調整及其對經濟發展之滯後影響，成為2024年全球經濟成長主要風險之一。

受美中兩大陣營對抗及下游產品庫存調節延宕等狀況，造成外貿導向類型經濟體，包括如南韓、新加坡以及我國等多因外貿大幅減少，致成長表現不如預期。且產業鏈持續調整庫存，終端市場需求疲弱，我國112年7月海關進出口貿易初步統計出口及進口分別較去年同期減少16.9%及20.2%。展望未來，高效能運算、車用電子及人工智慧物聯網(AIoT)的發展等都將推動IPC產業朝著新的應用方向發展，且根據Research and Markets之產業研調報告，全球IPC市場規模在2023年約為50億美元，2028年預計規模達美金66

億元，2023年至2028年之複合成長率約5.5%，因此預期將會驅動工業電腦產業產值的增加，由此可見工業電腦及物聯網市場還是有相當大的成長空間，可望成為挹注我國走出經濟低迷狀態之一大助力。

## ②所屬產業趨勢

該公司專注於工業用觸控液晶顯示器之研發、設計、生產及銷售，以提供客戶完整之工業級觸控液晶顯示器相關產品之系統解決方案，其產品應用已遍布在各個主要產業及領域。茲就該集團所處工業電腦(Industrial PC, IPC)產業之個別應用領域之產業概況如下：

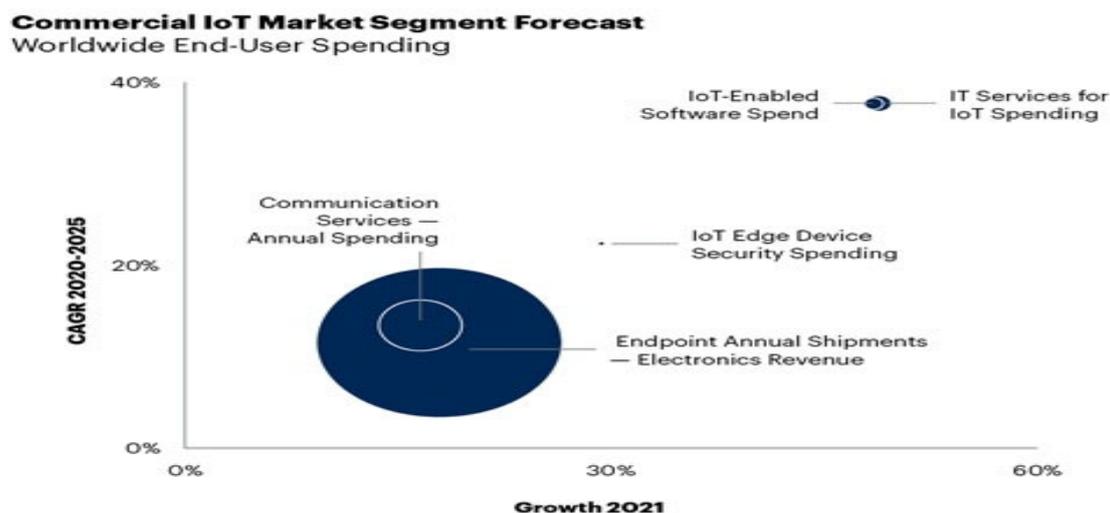
### A.各垂直產業的創新應用

工業電腦為滿足各垂直產業的專精需求，發展出許多嵌入式體系產品，如航空、航海、軍事、交通、車載、石油、天然氣、智能聯網、自動化工廠等應用，為企業及客戶提供高度客製化以及模組化的解決方案，各產業高度客製化需求使工業電腦得以高毛利、高穩定性成長。尤其後疫情時代缺工、人力成本提升影響，以及邊緣運算、智能化、自動化等應用持續發展帶動各產業需求。工業電腦產業產值在2021年為47億美元，市調機構預估2027年將上升至65億美元，年複合成長率達5.6%。

### B.創新應用領域

產業型態轉變工業4.0(Industry 4.0)、物聯網(IoT)、Enterprise Mobility及車聯網崛起，透過「物聯網」、「萬物聯網」、「工業網路」及「車聯網」多方整合下，工業電腦更在其中扮演著舉足輕重的角色。在智慧整合生產系統(Cyber-physical production systems；簡稱CPPSs)的基礎下，即為運用資訊科技使機械和電子組件透過網絡相互溝通，配合工業電腦，整合虛擬與真實世界，無論是生產工廠、大眾運輸交通系統、運輸車隊管理等，各大工控公司相繼導入萬物聯網概念。Gartner預計到2025年，商業物聯網(硬體、軟體、服務、安全和通訊)最終用戶支出將成長到2,200億美元，到2025年的複合成長率為12%。

## 2020 年至 2025 年商業物聯網市場成長動能



資料來源：Gartner (2022/02)

### C. AIoT 趨勢

AIoT 英文全稱為「Artificial Intelligence of Things」，中文稱為「人工智慧物聯網」，將人工智慧(Artificial Intelligence, AI)與物聯網(Internet of Things, IoT)這兩種成熟的技術相互結合，屬於一種新的 IoT 應用型態，透過 AI 的機器學習、深度學習及認知能力來強化 IoT，也能藉由邊緣運算，讓資料無須上雲也能即時反應，讓設備從「自動化」逐漸轉變為「智慧化」。工業電腦是智慧工廠(Smart Factory)的核心產業，該公司目前深耕個別垂直應用市場領域，提供嵌入式、萬物聯網(IoT)、邊緣運算(Edge Computing)及 AI 智能解決方案。尤其 5G、AI 等技術應用發展成長，以及減排、碳中和的趨勢，工業電腦廠商看好各大企業走向數位轉型與智慧化升級，將是必然的趨勢，其中 AIoT 將成為關鍵；據 Gartner 研調指出，2020-2025 年 AIoT 應用市場將在軟體解決方案及行業集成服務有強勁成長，到 2025 年全球 AIoT 產業市值將達 4500 億美元、逾新台幣 12.5 兆元。

### (2)從公司財務結構及經營績效分析

#### ①財務結構

該公司109~111年底及112年第三季底之權益占資產比率分別為79.64%、64.80%、67.44%及79.68%；該公司109~111年底及112年第三季底之負債比率則分別為20.36%、35.20%、32.56%及20.32%。該公司110年度負債比率上升，主要係為興建營運總部而發行國內第二次無擔保轉換公司債及因營運規模成長而增加之應付款項，致使該公司110年度負債金額較109年度增加120.62%，另該公司因預估訂單需求增加提前備料，致存貨金額增加及因發

行國內第二次無擔保轉換公司債取得債款，使該公司110年度資產金額較109年度增加27.65%，惟因負債總額增加幅度高於資產總額增加幅度，使得110年底負債比率較109年底上升；該公司111年度負債比率相較110年度變動幅度不大，故不予分析。該公司112年第三季負債比率較111年底減少37.59%，主要係應付公司債到期轉換，負債總額減少37.63%所致。

該公司109~111年底及112年第三季底之長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為231.91%、293.78%、268.55%及320.62%。該公司110年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較109年度提高，主係該年度發行國內第二次無擔保轉換公司債，非流動負債餘額增長3,956.43%，致長期資金餘額增加；111年度較110年度下降，主係應付公司債按其流動性重分類至流動負債，致非流動負債餘額減少96.97%。112年度第三季較111年度增加，主係獲利狀況持續上升及應付公司債轉換，資本公積較111年度增長，致權益增長18.06%。該公司長期資金占不動產、廠房及設備比率最近三年度及申請年度均高於100%，顯示長期資金尚足以支應營運規模成長而產生之資本支出，並無以短期資金支應之情事，經評估該公司之長期資金結構尚稱穩健。

整體而言，該公司之財務結構各項指標尚屬健全。

## ②經營績效

該公司最近三年度之經營績效，請詳二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況。

該公司109、110、111年度及112年第三季之營業收入分別為1,845,525仟元、2,501,627仟元、2,659,296仟元及1,993,568仟元，110、111年度及112年第三季營業收入成長率則分別為35.55%、6.30%及1.79%；每股盈餘分別為3.55元、5.03元、6.23元及5.51元。該公司110年度及111年度營業收入成長率分別達35.55%及6.30%，主要係近年來該集團積極發展且優化可攜式強固型產品，並積極投資取得各國安規認證，此效益開始逐步展現，並陸續取得各產業大廠訂單，推動了該公司的營運成長；112年第三季營收較去年同期僅成長1.79%，主係因持續受美聯儲升息及通膨影響，全球經濟表現不佳，惟該公司因與部分客戶簽訂長期合作契約，雖拉貨速度下降，但銷貨金額仍維持在一定水準之上，使該公司之營收仍能呈現微幅成長。

整體而言，該公司109~111年度及112年第三季之營收及每股盈餘變化並無重大異常情形。

## (3)從擔保情形及其他發行條件分析

①擔保情形：該公司本次係發行無擔保轉換公司債，故不適用。

### ②其他發行條件

#### A. 票面利率

該公司本次發行之轉換公司債，票面利率訂為0%，一方面可減少該公司每年實際之現金支出，一方面則鼓勵投資人著重未來轉換之價值，故對著眼於利息收入之投資人而言，本次轉換公司債亦提供其賣回權之機會，

故應具合理性。

#### B. 發行年限

依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十條規定，公司發行轉換公司債之償還期限不得超過十年，且以近年來上市及上櫃公司發行國內轉換公司債之發行條件觀之，以三~五年期較多，顯示投資人對此年限接受程度高，故經參考市場之發行條件並考量公司本身之財務規劃後，發行年限訂為三年尚屬合理。

#### C. 轉換期間

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向該公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為該公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十二條及第十六條規定辦理。

其所設計之轉換期間符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十二條之規定；同時已涵蓋發行年限之絕大部分，投資人執行轉換權利甚為便利，可增加市場接受度，故本項設計應屬合理。

#### D. 轉換價格重設

該公司本次發行之轉換公司債並無轉換價格重設條款，僅依本辦法第十一條第二項反稀釋辦法進行調整。

#### E. 賣回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十九條有關公司債賣回權之規定：

本轉換公司債以發行滿二年之日為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。該公司應於賣回基準日之前三十日前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債權人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告債權人賣回權之行使，債權人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知該公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求該公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之100.50%(實質收益率為0.25%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。該公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

上述規定係考量若債券持有人尚未申請轉換，則提供債券持有人以面額收回本金之機會，足以保障其投資權益，故本項賣回權之規定應屬合理。

#### F. 公司贖回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條有關該公司對本轉換公司債之贖回權規定為：

- (一)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若該公司普通股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(含)以上時，該公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，該公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- (二)本轉換公司債於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，該公司得於其後任何時間，以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告該公司贖回權之行使。該公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- (三)本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為該公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，該公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

上述贖回條款第(一)項之規定主要目的係在投資人若將公司債轉換成普通股獲利至少30%以上時，公司有權以債券面額收回全部債券，一方面鼓勵投資人行使轉換權利，一方面減少公司處理債券業務作業；第(二)項之規定主要目的，則使公司有權以債券面額收回少量在外流通之公司債，以減少公司處理債券業務作業。綜上，本項贖回條款之規定應屬合理。

#### G.其他決定發行價格之因素

該公司以各參數代入理論模型所計算出之價格作為此次國內第三次無擔保轉換公司債之理論價值，臺灣銀行一年期定期存款利率1.575%估

算流動性貼水，並以相關法令規定之九折計算之後，該調整後理論價值扣除流動性貼水後之九成約為91,343元，惟此價格僅屬參考值。

本案係採詢價圈購訂價，故未來有發行價格之訂定，除了參考本轉換公司債之理論價值外，將再視未來圈購結果，在反應投資人意願並維護該公司現有股東之權益下，由發行公司承銷商共同議定之。

(4)其他：無此情形。

綜上，該公司本次辦理發行國內第三次無擔保轉換公司債之轉換價格，除兼顧「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，亦參考目前國內轉換公司債發行概況、發行條件訂定方式、次級市場交易情況暨發行公司近年來之經營績效、獲利能力與未來的營運前景暨保障債券持有人及現有股東權益，將轉換價格之溢價率定為 106%，其訂定方式尚屬合理。

## (二)發行價格之訂定模型

### 1.發行條件主要條款

債券名稱	融程電訊股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債。
發行總額	總金額新台幣伍億元，每張面額新台幣壹拾萬元整，採詢價圈購方式辦理公開承銷。
發行期間	三年。
票面利率	0%。
到期還本	該公司將於到期日後十個營業日內按債券面額以現金一次償還。
擔保情形	無擔保。
轉換期間	債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時透過交易證券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)，向該公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為該公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十二條及第十六條規定辦理。 前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。該公司將於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。
轉換價格	依訂價基準日前一、三、五個營業日之該公司普通股收盤價簡單算術平均數擇一乘以溢價率106%，訂定轉換價格為136.8元。
轉換價格調整	反稀釋調整： 依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」所載有關轉換公司債反稀釋調整之方式辦理。

發行公司之贖回權	<p>若符合下列(1)或(2)項，該公司得依據(3)規定，按債券面額以現金收回流通在外之債券：</p> <p>(1)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，該公司普通股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(含)以上者。</p> <p>(2)本轉換公司債於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十者。</p> <p>(3)本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為該公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，該公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。</p>
----------	--

## 2.理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統 Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為 Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

## 3.理論價值之分解

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

- (1)純債券價值
- (2)轉換權價值
- (3)賣回權價值
- (4)買回權價值
- (5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值 (Underlying Variable Values)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

## 4.建立評價模型之路徑展開

### (1)評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條

件：

- a. 資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)
- b. 在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。
- c. 投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。
- d. 無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件 b、c 及 d 的資本市場，稱之為完全市場(Perfect Market)。
- e. 履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。
- f. 投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(Preferring More Wealth to Less)。

## (2) 評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時，須要下列符號：

$\Delta$  代表所應購買或放空的履約股股數；

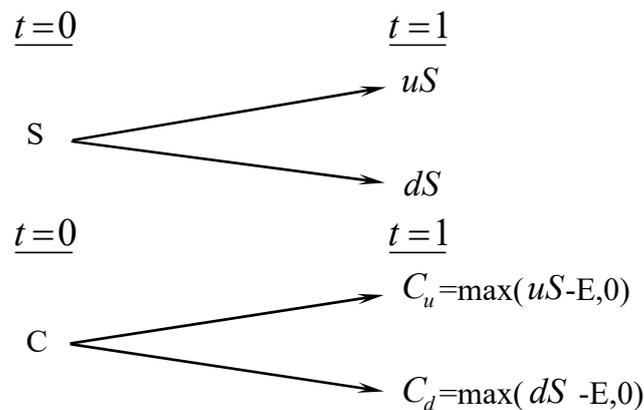
$B$  代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

$(u-1)$  代表履約股價上升的百分比( $u>1$ )， $q$  代表股價上升的機率；

$(d-1)$  代表履約股價下降的百分比( $d<1$ )， $(1-q)$  代表股價下降的機率。

### ① 單一期的評價

由  $t=0$  至  $t=1$ ，履約股價可能上升  $(u-1)$  百分比或下降  $(d-1)$  百分比。在  $t=1$  時，股價可由下圖代表：



此處，

$E$  代表買權的履約價

$C_u$  代表，在  $t=1$  時，當股價上升  $(u-1)$  百分比的買權價格；

$C_d$  代表，在  $t=1$  時，當股價下降  $(d-1)$  百分比的買權價格；

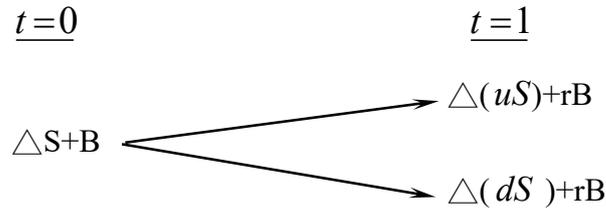
$uS$  代表，在  $t=1$  時，當股價上升  $(u-1)$  時的價格；

$dS$  代表，在  $t=1$  時，當股價下降  $(d-1)$  時的價格。

目的是要評價在  $t=1$  時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在  $t=1$  時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在  $t=1$  時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股股數( $\Delta$ )及籌借或貸發某些

資金(B)。所以進行第二步，以求出 $\Delta$ 及B。

在  $t=0$  至  $t=1$  時，因股價上升( $u-1$ )或下降( $d-1$ )，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：



此處， $r=(1+i)$ ,  $i$ =無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在  $t=1$  時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面  $t=1$  時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \Delta uS + rB \quad (a)$$

$$C_d = \Delta dS + rB \quad (b)$$

解答上面二項方程式得到：

$$\Delta = \frac{C_u - C_d}{S(u - d)} \quad (c)$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u - d)r} \quad (d)$$

公式(c)及(d)代表在  $t=0$  時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在  $t=1$  時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，兩者的現值( $t=0$ )也應相同。也就是，

$$C = \Delta S + B \quad (e)$$

將公式(c)及(d)的 $\Delta$ 及B代入公式(e)，獲得買權契約在  $t=0$  時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r} \left[ \frac{(r-d)}{u-d} \cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d} \cdot C_d \right] \quad (f)$$

$$= \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (f')$$

此處， $p=(r-d)/(u-d)$ ,  $1-p=(u-r)/(u-d)$

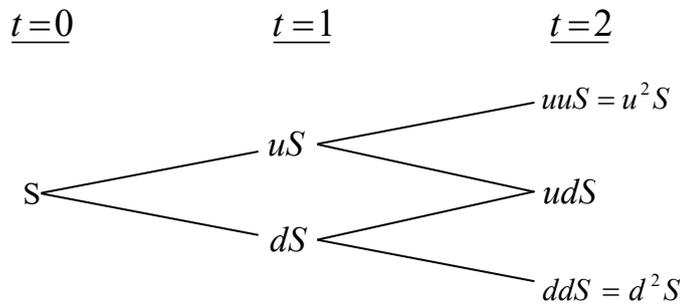
公式(f)或(f')可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格( $C_u$ 及 $C_d$ )、股價的未來變動百分比( $u$ 及 $d$ )、履約價格( $X$ )與利率( $r$ )所決定。也可說，在  $t=0$  時，買權價格是其期望價

值 $[pC_u + (1-p)C_d]$ 的現值。

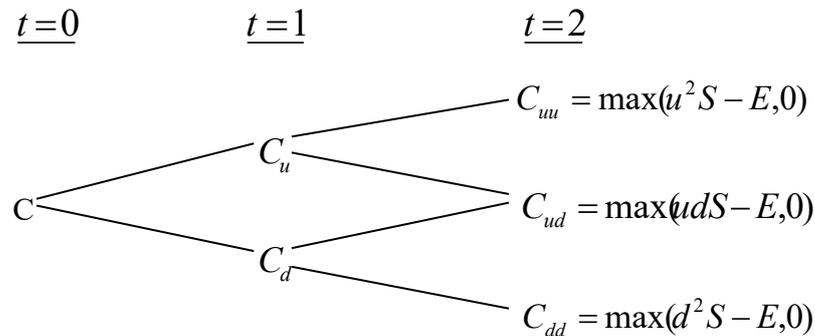
因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

## ②兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重複應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-Period Option Pricing Model)。為推演兩個時期的評價模型，假設股價由 $t=1$ 至 $t=2$ 的變動百分比仍由 $(u-1)$ 及 $(d-1)$ 所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：



因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在 $t=2$ 的價格可由下圖表示：



下一步驟，我們將 $t=1$ 至 $t=2$ 看做一個時期。而後，運用公式(f')，我們可求得在 $t=1$ 時買權契約的兩種可能價格 $C_u$ 及 $C_d$ ，如下：

由 $t=1$ 至 $t=2$ ，股價由 $uS$ 上升至 $u^2S$ 或下降至 $udS$ 的情況下，買權在 $t=1$ 時的價格應為：

$$C_u = \frac{1}{r} [pC_{uu} + (1-p)C_{ud}] \quad (g)$$

類似的，有 $t=1$ 至 $t=2$ ，股價由 $dS$ 上升至 $udS$ 或下降至 $d^2S$ 的情況下，買權在 $t=1$ 時的價格為：

$$C_d = \frac{1}{r} [pC_{du} + (1-p)C_{dd}] \quad (h)$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在  $t=1$  時，當股價是  $uS$  時，

$$C_{uu} = \Delta(uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \Delta(udS) + rB$$

解出上面兩公式的  $\Delta$  及  $B$  而得，

$$\Delta = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權在  $t=2$  的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在  $t=1$  的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在  $t=1$  的價格( $C_u$  與  $C_d$ )後，我們可進一步決定買權在  $t=0$  的價格，如下。

因在  $t=0$  時買權的現值是其於  $t=1$  時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在  $t=0$  的現值應為：

$$c = \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (i)$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$c = \frac{1}{r^2} [p^2 C_{uu} + 2p(1-p)C_{ud} + (1-p)^2 C_{dd}] \quad (j)$$

$$= \frac{1}{r^2} [p^2 \max(u^2 S - X, 0) + 2p(1-p) \max(udS - X, 0) + (1-p)^2 \max(d^2 S - X, 0)] \quad (j^1)$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j<sup>1</sup>)如下：

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \binom{2}{2} p^2 \max(u^2 d^0 S - X, 0) + \binom{2}{1} p(1-p) \max(u^1 d^{2-1} S - X, 0) \right]$$

$$+ \binom{2}{0} (1-P)^2 \max(d^2 u S - X, 0)] \quad (k)$$

$$\text{此處，} \binom{n}{j} = \frac{n!}{j!(n-j)!}, \binom{2}{0} = 1, \binom{2}{1} = 2, \binom{2}{2} = 1。$$

再以簡化(k)，買權的現值可表示為

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \binom{2}{j} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l)$$

或者，

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \frac{2!}{j!(2-j)!} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l^1)$$

### 5. 理論模型之推導模型

公式(l)或(l<sup>1</sup>)代表若買權的到期限為兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到 n 個時期(n ≥ 2)，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(l<sup>1</sup>)內的 2 改為 n)

$$c = \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=0}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet \max(u^j d^{n-j} S - X, 0) \right] \quad (m)$$

但在公式(m)中，若  $u^j d^{n-j} S < X$ ，則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$ 。若  $u^j d^{n-j} S > X$ ，則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0$ 。

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設 k 是一個最小的整數能使。也就是，

$$k > \frac{\ln(X / S d^n)}{\ln(u / d)} \quad (n)$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成爲：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet (u^j d^{n-j} S - X) \right] \\ &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S \right] - \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X \right] \\ &= S \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S - \frac{X}{r^n} \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (o) \end{aligned}$$

$$\text{此處，} p' = \frac{pu}{r}, 1-p' = \frac{(1-p)d}{r} \quad (p)$$

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \bullet B(n, k, p') - \frac{X}{r^n} B(n, k, p) \quad (q)$$

此處，

$$B(n, k, p') = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \quad (r)$$

$$B(n, k, p) = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (s)$$

註：  $n < k, c = 0$ 。

### (三)理論價值之計算

#### 1.計算參數說明

參數項目	數值	說明
評價日期	113/1/16	
基準價格	129.1 元	按發行轉換辦法，以民國 113/1/17 為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前五個營業日本公司普通股收盤價平均值為基準價格 129.1 元
轉換價格	136.8 元	按發行轉換辦法，基準價格乘以訂定轉換溢價率 106% 為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，訂定轉換價格為每股 136.8 元。
發行期間	3 年	取可轉債發行期間為 3 年。
股價波動度	28.70%	樣本期間-(112/1/17-113/1/16)，樣本數-240 1. 採 113/1/16 起前一年為樣本期間。 2. 以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。 3. 以日報酬率標準差，乘上根號 240，可得股價波動度。
無風險利率	1.1326%	取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 113/1/15，2 年及 5 年期公債殖利率報價，分別為 113 央債甲 1(剩餘年限約為 1.974 年)及 113 央債甲 3(剩餘年限約為 5 年)之 1.1237% 及 1.1500%，以插補法計算可轉債存續期 3 年殖利率為 1.1326%，為無風險利率數值。
風險折現率	1.8431%	評估風險折現率時，可嘗試採用發行公司借款利率評估法、同業公司借款利率評估法等方式。本次擬採用同業公司借款利率評估法，評估數值為 1.8431%，做為風險折現率之參數值。
信用風險貼水	71.05BP	以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。
切割期數	1825 期	將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。
賣回收益率	0.25%	按發行轉換辦法，以債券面額加計 0.25% 之年收益率將其所持有之本債券以現金賣回。

到期收益率	0%	按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0% 之年收益率將本債券全數償還。
-------	----	--

## 2.理論價值之計算結果

### (1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為 0%，故其純債券價值等於 3 年後本金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以參考公司之借款利率為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為 1.8431% (具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下：  
 $100,000/(1+1.8431\%)^3=94,670$ 。

### (2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值 102,650 元，將其扣除純債券價值 94,670 元，得轉換權價值 7,980 元。

### (3)賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值，再將賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具賣回權之轉換公司債價值，兩者之差異 470 元即為賣回權的價值。

### (4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(30)元即為買回權的價值。

### (5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

### (6)各權利價值百分比

綜上所述，茲將各權利價值占理論價值的百分比表列如下：

權利	價值(元)	百分比例
純債券價值	94,670	91.83%
轉換權價值	7,980	7.74%
賣回權價值	470	0.46%
買回權價值	(30)	-0.03%
重設權價值	0	0.00%
總理論價值	103,090	100%

#### 四、發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 103,090 元，以 113 年 1 月 16 日臺灣銀行一年期定期存款利率 1.575% 估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 101,492 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,000 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即  $101,492 \times 0.9 = 91,343$  元)，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，其發行價格應屬合理。

發行公司：融程電訊股份有限公司



負責人：呂谷清



中 華 民 國 一 一 三 年 一 月 十 七 日

(本用印僅供融程電訊股份有限公司辦理國內第三次無擔保轉換公司債承銷價格計算書使用)

主辦承銷商：富邦綜合證券股份有限公司



代表人：程 明 乾



中 華 民 國 一 一 三 年 一 月 十 七 日

(本用印僅限於融程電訊股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格說明書使用)

## 附件三

# 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告書

股票代碼：3416

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一〇年度及民國一〇九年度

公司地址：新北市三重區興德路111之6號9樓  
公司電話：(02)8511-0288

合併財務報告  
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13-17
(四)重大會計政策之彙總說明	17-36
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37-38
(六)重要會計項目之說明	38-66
(七)關係人交易	66-68
(八)質押之資產	68
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	68
(十)重大之災害損失	68
(十一)重大之期後事項	68
(十二)其他	69-79
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	79
2.轉投資事業相關資訊	80
3.大陸投資資訊	81-82
4.主要股東資訊	82
(十四)部門資訊	82-83

## 聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：融程電訊股份有限公司



負責人：呂谷清



中華民國一一一年二月二十二日

## 會計師查核報告

融程電訊股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

融程電訊股份有限公司及其子公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達融程電訊股份有限公司及其子公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與融程電訊股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對融程電訊股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 收入認列

融程電訊股份有限公司及其子公司民國一一〇年度認列營業收入為新台幣2,501,627仟元。由於銷售地點包含台灣、中國大陸、美洲及歐洲等多國市場，針對主要客戶之銷售條件不盡相同，需針對客戶訂單或合約文件之交易條件，判斷並決定履約義務及其滿足之時點，致

其營業收入之認列存有顯著風險，因此本會計師決定此為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估銷售模式下履約義務相關之收入認列會計政策的適當性、評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性，抽選樣本執行細項測試，包括取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視其交易條件以確認履約義務收入及滿足時點之正確性，針對每月銷貨收入進行分析性複核程序及針對資產負債表日前後一段時間執行截止點測試等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

#### 其他事項-提及其他會計師之查核

列入融程電訊股份有限公司之合併財務報表中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一〇年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資為新台幣15,760仟元，占合併資產總額之0.45%，民國一一〇年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣760仟元，占合併稅前淨利之0.17%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額為新台幣0仟元，占合併其他綜合損益淨額之0%。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估融程電訊股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算融程電訊股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

融程電訊股份有限公司及其子公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對融程電訊股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使融程電訊股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致融程電訊股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對融程電訊股份有限公司及其子公司民國一〇一〇年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

融程電訊股份有限公司及其子公司已編製民國一一〇年度及民國一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含其他事項段之無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)65315 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

洪茂益



會計師：

鄭清標



中華民國一一年二月二十二日

融程電訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			110年12月31日		109年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$555,209	16	\$425,717	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	-	-	35,047	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	99,270	3	64,987	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	686,293	19	484,614	18
1150	應收票據淨額	四及六.5	4,862	-	13	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	271,873	8	210,152	8
1180	應收帳款－關係人淨額	四及六.6及七	29,933	1	24,094	1
1200	其他應收款		16,842	-	14,568	1
130X	存貨淨額	四及六.7	598,921	17	443,090	16
1470	其他流動資產		57,758	2	10,721	-
11XX	流動資產合計		<u>2,320,961</u>	<u>66</u>	<u>1,713,003</u>	<u>62</u>
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	10,000	-	19,972	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	102,423	3	2,420	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	22,203	1	6,148	-
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	949,333	27	954,900	35
1755	使用權資產	四及六.21	1,997	-	5,790	-
1780	無形資產	四及六.11	10,219	-	19,408	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	28,948	1	30,877	1
1915	預付設備款		81,515	2	10,438	-
1920	存出保證金		2,284	-	2,287	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,208,922</u>	<u>34</u>	<u>1,052,240</u>	<u>38</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,529,883</u>	<u>100</u>	<u>\$2,765,243</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(續)  
民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			110年12月31日		109年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債	四及六.19	\$54,464	1	\$50,184	2
2170	應付帳款		371,107	11	254,859	9
2180	應付帳款—關係人	七	3,444	-	99	-
2200	其他應付款	六.12	202,765	6	158,666	6
2220	其他應付款—關係人	七	-	-	12	-
2230	本期所得稅負債	四及六.25	96,770	3	75,548	3
2250	負債準備	四及六.16	3,023	-	1,492	-
2280	租賃負債	四及六.21	2,024	-	3,852	-
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.14	90	-	48	-
2399	其他流動負債		7,253	-	6,012	-
21XX	流動負債合計		<u>740,940</u>	<u>21</u>	<u>550,772</u>	<u>20</u>
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.13	800	-	-	-
2530	應付公司債	四及六.13	485,096	14	-	-
2540	長期借款	四及六.14	9,792	-	4,224	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	27	-	-	-
2580	租賃負債	四及六.21	95	-	2,157	-
2640	淨確定福利負債	四及六.15	5,646	-	5,981	-
25XX	非流動負債合計		<u>501,456</u>	<u>14</u>	<u>12,362</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>1,242,396</u>	<u>35</u>	<u>563,134</u>	<u>20</u>
	歸屬於母公司業主之權益					
31XX	股本	六.17				
3100	股本					
3110	普通股股本		725,060	21	723,660	26
3140	預收股本		330	-	1,000	-
3200	資本公積	六.17	801,165	23	857,237	31
3300	保留盈餘	六.17				
3310	法定盈餘公積		312,758	9	287,196	10
3320	特別盈餘公積		38,113	1	28,883	1
3350	未分配盈餘		444,852	12	342,247	13
3400	其他權益		(34,791)	(1)	(38,114)	(1)
3XXX	權益總計		<u>2,287,487</u>	<u>65</u>	<u>2,202,109</u>	<u>80</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$3,529,883</u>	<u>100</u>	<u>\$2,765,243</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
 及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	110年度		109年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.19及七	\$2,501,627	100	\$1,845,525	100
5000	營業成本	七	(1,663,514)	(66)	(1,200,518)	(65)
5900	營業毛利		838,113	34	645,007	35
5910	已(未)實現銷貨利益		167	-	(155)	-
5950	營業毛利淨額		838,280	34	644,852	35
	營業費用	七				
6100	推銷費用		(114,118)	(5)	(103,664)	(6)
6200	管理費用		(110,545)	(4)	(91,217)	(5)
6300	研發費用		(175,016)	(7)	(158,004)	(8)
6450	預期信用減損(損失)利益	四及六.20	(1,269)	-	(740)	-
6000	營業費用合計		(400,948)	(16)	(353,625)	(19)
6900	營業利益		437,332	18	291,227	16
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.23	21,234	1	25,452	1
7020	其他利益及損失	六.23	(15,205)	(1)	(7,522)	-
7050	財務成本	六.23	(5,398)	-	(325)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		763	-	(1,270)	-
7000	營業外收入及支出合計		1,394	-	16,335	1
7900	稅前淨利		438,726	18	307,562	17
7950	所得稅費用	四及六.25	(74,020)	(3)	(51,500)	(3)
8200	本期淨利		364,706	15	256,062	14
	其他綜合損益	六.24				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		174	-	(1,454)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
	權益工具投資未實現評價損益		(2,744)	-	(6,485)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(35)	-	291	-
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		(2,063)	-	(2,619)	-
8371	關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,908)	-	93	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		994	-	505	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(6,582)	-	(9,669)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$358,124	15	\$246,393	13
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$364,706	15	\$256,062	14
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$358,124	15	\$246,393	13
9750	基本每股盈餘	六.26	\$5.03		\$3.55	
9850	稀釋每股盈餘		\$4.62		\$3.52	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日  
 及民國一〇〇九年一月一日至十二月三十一日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								權益總計
		股本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		
		股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	
3100	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3xxx		
A1	民國一〇〇九年一月一日餘額	\$721,815	\$65	\$919,075	\$263,075	\$37,134	246,870	\$(6,796)	\$(22,088)	\$2,159,150
B1	一〇八年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				24,121		(24,121)			-
B5	普通股現金股利						(144,376)			(144,376)
B17	特別盈餘公積迴轉					(8,251)	8,251			-
C15	資本公積配發現金股利			(72,188)			-			(72,188)
D1	民國一〇〇九年一月一日至十二月三十一日淨利						256,062			256,062
D3	民國一〇〇九年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益						(1,163)	(2,021)	(6,485)	(9,669)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	254,899	(2,021)	(6,485)	246,393
G1	員工認股權行使	1,845	935	10,258						13,038
N1	股份基礎給付交易			92						92
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						724		(724)	-
Z1	民國一〇〇九年十二月三十一日餘額	723,660	1,000	857,237	287,196	28,883	\$342,247	(8,817)	(29,297)	2,202,109
	一〇九年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				25,562		(25,562)			-
B3	提列特別盈餘公積					9,230	(9,230)			-
B5	普通股現金股利						(217,404)			(217,404)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者			13,860						13,860
C15	資本公積配發現金股利			(72,468)						(72,468)
D1	民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日淨利						364,706			364,706
D3	民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益						139	(3,977)	(2,744)	(6,582)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	364,845	(3,977)	(2,744)	358,124
G1	員工認股權行使	1,400	(670)	2,536						3,266
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						(10,044)		10,044	-
Z1	民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$725,060	\$330	\$801,165	\$312,758	\$38,113	\$444,852	\$(12,794)	\$(21,997)	\$2,287,487

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	110.01.01~110.12.31	109.01.01~109.12.31	代碼	項 目	110.01.01~110.12.31	109.01.01~109.12.31
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$438,726	\$307,562	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(36,956)	(20,001)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,901	10,503
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(490,288)	(373,285)
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	26,560	25,492	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	188,574	292,099
A20200	攤銷費用	22,864	14,138	B01800	取得採用權益法之投資	(18,033)	-
A20300	預期信用減損損失數	1,269	740	B02700	取得不動產、廠房及設備	(17,933)	(23,651)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失(利益)	(2,905)	(705)	B03700	存出保證金(增加)減少	3	(103)
A20900	利息費用	5,398	325	B04500	取得無形資產	(13,676)	(28,878)
A21200	利息收入	(5,610)	(6,050)	B07100	預付設備款增加	(71,077)	(6,259)
A21300	股利收入	(5,488)	(3,814)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(449,485)	(149,575)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	92				
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(763)	1,270				
A23100	處分投資利益	(79)	(205)				
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(7,069)	9,035				
A23900	(已)未實現銷貨利益	(167)	155				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	37,631	25,886	C01200	發行公司債	495,012	-
A31130	應收票據(增加)減少	(4,849)	(7)	C01600	舉借長期借款	5,782	4,272
A31150	應收帳款(增加)減少	(62,975)	(36,911)	C01700	償還長期借款	(51)	-
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(5,854)	(4,450)	C03100	存入保證金減少	-	(162)
A31180	其他應收款(增加)減少	(2,274)	(14,066)	C04020	租賃負債本金償還	(4,017)	(4,001)
A31200	存貨(增加)減少	(148,762)	(197,627)	C04500	發放現金股利	(289,872)	(216,564)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(47,037)	33,920	C04800	員工執行認股權	3,266	13,038
A32125	合約負債增加(減少)	4,280	11,955	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	210,120	(203,417)
A32150	應付帳款增加(減少)	116,248	170,922				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	3,345	(249)				
A32180	其他應付款增加(減少)	44,099	29,175	DDDD	匯率變動影響數	(1,455)	(2,035)
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	(12)	12				
A32220	負債準備增加(減少)	1,531	1,492				
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,241	(5,420)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(161)	(148)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	409,187	362,519	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	129,492	(6,977)
A33100	收取之利息	5,610	6,050	E00100	期初現金及約當現金餘額	425,717	432,694
A33200	收取之股利	5,488	3,814	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$555,209	\$425,717
A33300	支付之利息	(90)	(6)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(49,883)	(24,327)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	370,312	348,050				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

融程電訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十五年一月設立。主要經營業務為強固型顯示器、強固型工業用行動電腦、電子數位看板(Digital Signage)設備模組及相關設備、週邊產品之研發、製造及代理進出口貿易業務及代理前項各產品之投標報價及經銷買賣業務。

本公司股票自民國九十六年九月二十七日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並自民國一〇四年一月二十三日起轉台灣證券交易所上市買賣。本公司註冊地及業務主要營運據點為新北市三重區興德路111之6號9樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一〇及一〇九年度之合併財務報告業經董事會於民國一一一年二月二十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2.本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

項次	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
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1)對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 41 號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2)國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4)揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5)會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一〇及一〇九年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			110.12.31	109.12.31
本公司	北京京融電自動化 科技有限公司	工業電腦及其 週邊商品之銷 售業務	100.00%	100.00%
本公司	TTX Canada Inc.	專業工業電腦 與螢幕經銷商 之銷售業務	100.00%	100.00%
本公司	Winmate Communication US, Inc.	專業工業電腦 與螢幕經銷商 之銷售業務	100.00%	100.00%

#### 4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

#### 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### 複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

#### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

### 9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

#### 10.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

#### 11.採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	38~44年
機器設備	3~5年
辦公設備	3~5年
其他設備	3~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 13.投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

### 14.租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；

- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

## 15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	1~6年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

## 16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

### 維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

## 18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為強固型平板電腦，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間通常為月結 14 天~90 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

### 勞務提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

### 19.借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

### 20.退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報告中。國外子公司退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當地費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 21. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

## 22. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

#### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

#### (2)應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

#### (3)存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

#### (4)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六。

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在地之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金及零用金	\$583	\$616
支票及活期存款	499,266	224,941
定期存款	55,360	200,160
合 計	<u>\$555,209</u>	<u>\$425,717</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金	\$-	\$35,047
流動	\$-	\$35,047
非流動	-	-
合計	\$-	\$35,047

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：		
上市櫃公司股票	\$95,277	\$68,294
未上市櫃公司股票-國內	35,990	45,962
小計	131,267	114,256
評價調整	(21,997)	(29,297)
合計	\$109,270	\$84,959
流動	\$99,270	\$64,987
非流動	10,000	19,972
合計	\$109,270	\$84,959

(2) 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

(3) 本集團出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇及一〇九年度除列相關資訊如下：

	110年度	109年度
於除列日之公允價值	\$9,901	\$10,503
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	\$(72)	\$724

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇及一一〇九年度與資產負債表日仍持有之投資相關之股利收入分別為5,488仟元及3,814仟元。

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
定期存款	\$684,740	\$482,718
受限制銀行存款	3,977	4,316
普通公司債	100,000	-
合 計	<u>\$788,717</u>	<u>\$487,034</u>
流 動	<u>\$686,293</u>	<u>\$484,614</u>
非 流 動	<u>\$102,424</u>	<u>\$2,420</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中提供擔保之情形，請詳附註八。

5.應收票據

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$4,862	\$13
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$4,862</u>	<u>\$13</u>

應收票據未有提供擔保之情形。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請參閱附註六.20，與信用風險相關資訊請參閱附註十二。

6.應收帳款及應收帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
應收帳款	\$273,944	\$212,080
減：備抵損失	(2,071)	(1,928)
小 計	<u>271,873</u>	<u>210,152</u>
應收帳款－關係人	30,852	24,998

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

減：備抵損失	(919)	(904)
小計	29,933	24,094
合計	\$301,806	\$234,246

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為月結14天~90天。於民國一一〇及一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為304,796仟元及237,078仟元，於民國一一〇及一〇九年度備抵損失相關資訊請參閱附註六.20，信用風險相關資訊請參閱附註十二。

本集團與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，將特定客戶之應收帳款以無追索權承購方式受讓予銀行，截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日止，其約定受讓額度及移轉予銀行應收帳款情形如下：

	出售對象	除列應收帳款金額	已預支金額	利率	擔保品	額度
110.12.31	中國信託銀行	\$18	\$-	-	無	註
109.12.31	中國信託銀行	\$1,988	\$-	-	無	註

註：截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日均為美金 1,500 仟元。

## 7.存貨

(1)存貨明細如下：

	110.12.31	109.12.31
原物料及商品存貨	\$360,179	\$224,224
半成品及在製品	225,490	207,123
製成品	13,252	11,743
合計	\$598,921	\$443,090

(2)本集團民國一一〇及一〇九年度認列為費用之存貨成本分別為1,663,514仟元及1,200,518仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為(7,069)仟元及9,035仟元。

本集團民國一一〇年度因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保或質押之情形。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	110.12.31		109.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
TL Electronic GmbH	\$6,443	30.00%	\$6,148	25.00%
麥司奇科技股份有限公司	15,760	33.33%	-	-%
合計	<u>\$22,203</u>		<u>\$6,148</u>	

- (1) 本集團對TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司於民國一一〇及一一〇九年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為22,203仟元及6,148仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	110 年度	109 年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$763	\$(1,270)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,327)	74
本期綜合損益總額	<u>\$(1,564)</u>	<u>\$(1,196)</u>

- (2) 本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議參與麥司奇科技股份有限公司之現金增資，投資金額為15,000仟元，並於民國一一〇年五月十日取得33.33%股權。
- (3) 本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議參與TL Electronic GmbH之現金增資，投資金額為3,033仟元，並於民國一一〇年七月一日取得5%股權，累積持股比例為30%。
- (4) 前述投資關聯企業於民國一一〇及一一〇九年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	合計
成本：							
110.01.01	\$747,077	\$235,244	\$42,146	\$84	\$68,959	\$176,095	\$1,269,605
增添	-	471	1,364	-	2,416	13,682	17,933
處分	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(697)	(28)	(58)	(2)	(118)	(1)	(904)
110.12.31	\$746,380	\$235,687	\$43,452	\$82	\$71,257	\$189,776	\$1,286,634
109.01.01	\$281,397	\$235,298	\$42,084	\$88	\$65,511	\$156,528	\$780,906
增添	-	-	148	-	3,705	19,798	23,651
處分	-	-	-	-	(107)	(230)	(337)
重分類	466,986	-	-	-	-	-	466,986
匯率變動之影響	(1,306)	(54)	(86)	(4)	(150)	(1)	(1,601)
109.12.31	\$747,077	\$235,244	\$42,146	\$84	\$68,959	\$176,095	\$1,269,605
折舊及減損：							
110.01.01	\$-	\$64,263	\$38,241	\$83	\$59,884	\$152,234	\$314,705
折舊	-	5,575	1,615	-	3,170	12,442	22,802
處分	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(33)	(53)	(2)	(117)	(1)	(206)
110.12.31	\$-	\$69,805	\$39,803	\$81	\$62,937	\$164,675	\$337,301
109.01.01	\$-	\$59,465	\$36,221	\$88	\$57,265	\$141,267	\$294,306
折舊	-	5,583	2,091	-	2,876	11,198	21,748
處分	-	-	-	-	(107)	(230)	(337)
重分類	-	(682)	-	-	-	-	(682)
匯率變動之影響	-	(103)	(71)	(5)	(150)	(1)	(330)
109.12.31	\$-	\$64,263	\$38,241	\$83	\$59,884	\$152,234	\$314,705
淨帳面金額：							
110.12.31	\$746,380	\$165,882	\$3,649	\$1	\$8,320	\$25,101	\$949,333
109.12.31	\$747,077	\$170,981	\$3,905	\$1	\$9,075	\$23,861	\$954,900

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

10. 投資性不動產

投資性不動產係本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間為一年，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	土地
成本：	
110.01.01	\$-
增添－源自購買	-
移轉	-
110.12.31	\$-
109.01.01	\$466,986
增添－源自購買	-
移轉	(466,986)
109.12.31	\$-
淨帳面金額：	
110.12.31	\$-
109.12.31	\$-

本集團投資性不動產未有提供擔保情形。

11. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
110.01.01	\$32,093
增添－單獨取得	13,676
到期除列	(28,821)
匯率影響數	(6)
110.12.31	\$16,942

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

109.01.01	\$9,230
增添－單獨取得	28,878
到期除列	(6,015)
109.12.31	<u>\$32,093</u>

攤銷及減損：

110.01.01	\$12,685
攤銷	22,864
到期除列	(28,821)
匯率影響數	(5)
110.12.31	<u>\$6,723</u>

109.01.01	\$4,561
攤銷	14,138
到期除列	(6,015)
匯率影響數	1
109.12.31	<u>\$12,685</u>

淨帳面金額：

110.12.31	<u>\$10,219</u>
109.12.31	<u>\$19,408</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	民國一一〇年度	民國一〇九年度
營業費用	<u>\$22,864</u>	<u>\$14,138</u>

12.其他應付款

	110.12.31	109.12.31
應付員工福利	\$146,606	\$124,404
其他應付款	56,159	34,262
合 計	<u>\$202,765</u>	<u>\$158,666</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13.應付公司債

(1)本集團截至民國一〇九年十二月三十一日止並無應付公司債之餘額，另截至民國一〇一年十二月三十一日應付公司債明細如下：

	110.12.31
負債要素：	
應付國內轉換公司債面額	\$500,000
減：應付國內轉換公司債折價	(14,904)
淨 額	485,096
減：一年內到期部分	-
一年以上到期	\$485,096
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$800
權益要素－轉換權	\$13,860

有關嵌入式衍生金融工具－贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.23。

(2)本公司於民國一一〇年三月二十二日發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- (A)發行總額： 新台幣 500,000 仟元
- (B)發行日： 110.03.22
- (C)發行價格： 按票面價格發行
- (D)票面利率： 0%
- (E)發行期間： 110.03.22~113.03.22
- (F)到期償還： 除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，依債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。
- (G)轉換期間： 債權人自本轉換公司債發行屆滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起，至到期日(民國 113 年 3 月 22 日)止，除(一)依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

股票開始交易日前一日止外；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股，並依本辦法規定辦理。

- (H)轉換價格及其調整： 轉換價格於發行時定為每股新台幣 80.0 元，遇有本公司普通股轉換權或認股權發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- (I)本公司之贖回權： (一)本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本公司普通股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(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。
- (二)本轉換公司債自發行滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。
- (三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律依面額以現金贖回。
- (J)債券持有人之賣回權： 本轉換公司債以發行滿兩年之日(民國 112 年 3 月 22 日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日(民國 112 年 2 月 10 日)前，以掛號

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之 100.50 % (賣回收益率 0.25%)】將其所持有之本債券以現金贖回。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債券。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

#### 14. 長期借款

(1) 本集團截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日止長期借款明細如下：

債權人	110.12.31	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
美國聯邦中小企業管理局(US Small Business Administration)	\$4,101	\$4,272	3.75%	借款期間自109年6月5日至140年6月4日，自110年6月起償還第一期款，以後每個月平均攤還本金，利息按月付息。
Harvest Small Business Finance, LLC	5,781	-	1%	自借款日起五年後按月攤還本金及利息。
合 計	9,882	4,272		
減：一年內到期之長期借款	(90)	(48)		
一年以上到期之長期借款	<u>\$9,792</u>	<u>\$4,224</u>		

(2) 本集團之長期借款未有資產提供質押擔保之情事。

#### 15. 退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一一〇及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為10,714仟元及10,348仟元。

#### 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥423仟元。

截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期皆於民國一一九年期到。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	民國一一〇年度	民國一〇九年度
當期服務成本	\$305	\$292
淨確定福利負債(資產)之淨利息	29	44
合 計	\$334	\$336

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
確定福利義務現值	\$20,010	\$19,609	\$17,315
計畫資產之公允價值	(14,364)	(13,628)	(12,640)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$5,646	\$5,981	\$4,675

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
109.01.01	\$17,315	\$(12,640)	\$4,675
當期服務成本	292	-	292
利息費用(收入)	173	(129)	44
小計	465	(129)	336
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	70	-	70
財務假設變動產生之精算損益	1,435	-	1,435
經驗調整	324	-	324
確定福利資產再衡量數	-	(375)	(375)
小計	1,829	(375)	1,454
雇主提撥數	-	(484)	(484)
109.12.31	19,609	(13,628)	5,981
當期服務成本	305	-	305
利息費用(收入)	98	(69)	29
小計	403	(69)	334
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	637	-	637
財務假設變動產生之精算損益	(358)	-	(358)
經驗調整	(281)	-	(281)
確定福利資產再衡量數	-	(172)	(172)
小計	(2)	(172)	(174)
雇主提撥數	-	(495)	(495)
110.12.31	\$20,010	\$(14,364)	\$5,646

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	110.12.31	109.12.31
折現率	0.625%	0.50%
預期薪資增加率	2.75%	2.75%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	民國一一〇年度		民國一〇九年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$(19,300)	\$-	\$(18,874)
折現率減少0.25%	20,756	-	20,381	-
預期薪資增加0.25%	20,728	-	20,352	-
預期薪資減少0.25%	-	(19,322)	-	(18,898)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

#### 16. 負債準備

	維修保固
110.01.01餘額	\$1,492
當期新增	2,559
當期使用及迴轉	(1,028)
110.12.31餘額	\$3,023
109.01.01餘額	\$-
當期新增	1,492
當期使用及迴轉	-
109.12.31餘額	\$1,492

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固維修。

17. 權益

(1) 普通股

截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為1,000,000仟元，已發行股本分別為725,060仟元及723,660仟元，每股票面金額10元，分別為72,506仟股及72,366仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一〇年一月二十六日經董事會決議執行員工認股權100仟股，並以同年一月二十六日為增資基準日發行員工認股新股100仟股。

本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議執行員工認股權10仟股，並以同年五月四日為增資基準日發行員工認股新股10仟股。

本公司於民國一一〇年十一月二日經董事會決議執行員工認股權30仟股，並以同年十一月二日為增資基準日發行員工認股新股30仟股。

(2) 資本公積

	110.12.31	109.12.31
發行溢價	\$776,440	\$845,637
員工認股權	614	1,349
認股權	13,860	-
其他	10,251	10,251
合計	\$801,165	\$857,237

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

### (3)盈餘分派及股利政策

#### A.盈餘分配

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派或保留之。

#### B.股利政策

本公司以長期業務之發展、未來資金需求及整體獲利能力，並滿足股東對現金流入之需求，做為分配股利之考量，就當年度所分配股利之 10% (含) 以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利情形及營運狀況，經股東會通過為之。

#### C.法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

#### D.特別盈餘公積

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本集團未有因首次採用國際財務報導準則提列特別盈餘公積之情事。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 本公司民國一一〇年度因新冠疫情影響延期召開股東會，民國一〇九年度盈餘分配案已於民國一一〇年六月三十日前經電子投票達法定決議門檻，於民國一一一年二月二十二日之董事會及民國一一〇年七月十五日之股東常會，分別擬議及決議民國一一〇及一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$35,480	\$25,562		
特別盈餘公積	(3,323)	9,230		
普通股現金股利	253,886	217,404	\$3.50	\$3.00
合計	\$286,043	\$252,196		

本公司於民國一一一年二月二十二日之董事會及民國一一〇年七月十五日之股東常會分別擬議及決議均以資本公積配息每股1元，分別共計72,539仟元及72,468仟元。

有關員工酬勞及董監酬勞估計基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.22。

#### 18. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

##### (1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

本公司於106年3月給與員工認股權750單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿2年至3年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本集團普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(單位)	每單位執行價格(元)
106.3.7	750	\$46.9

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

集團母公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	110年度		109年度	
	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權	192	\$46.9	479	\$49.4
本期行使認股選擇權	(73)	44.4	(278)	49.4
本期喪失認股選擇權	-		(9)	49.4
12月31日流通在外認股選擇權	<u>119</u>	44.4	<u>192</u>	46.9
12月31日可執行認股選擇權	<u>119</u>	44.4	<u>192</u>	46.9
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)	<u>-</u>		<u>-</u>	

前述股份基礎給付計畫截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之 區間	加權平均剩餘 存續期間(年)
110.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$44.4	0.17年
109.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$46.9	1.17年

(2) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	110年度	109年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	<u>\$-</u>	<u>\$92</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19.營業收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,448,124	\$1,786,625
勞務提供收入	53,503	58,900
合    計	<u>\$2,501,627</u>	<u>\$1,845,525</u>

(1)收入細分

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,448,124	\$1,786,625
勞務提供收入	53,503	58,900
合    計	<u>\$2,501,627</u>	<u>\$1,845,525</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$2,501,627</u>	<u>\$1,845,525</u>
-------	--------------------	--------------------

(2)合約餘額

A. 合約負債—流動

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
銷售商品	<u>\$54,464</u>	<u>\$50,184</u>

本集團民國一一〇及一〇九年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(37,311)	\$(22,713)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	41,591	34,668

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.預期信用減損損失(利益)

	110年度	109年度
營業費用－預期信用減損損失 (利益)		
應收帳款	\$1,269	\$740

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇及一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$237,170	\$49,794	\$13,407	\$9,059	\$111	\$117	\$309,658
損失率	0.20%	2.11%	6.38%	8.20%	14.63%	100%	
存續期間預期信用損失	(522)	(736)	(856)	(743)	(16)	(117)	(2,990)
小 計	\$236,648	\$49,058	\$12,551	\$8,316	\$95	\$-	\$306,668

109.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$211,451	\$16,366	\$4,731	\$3,512	\$-	\$1,031	\$237,091
損失率	0.11%	0.72%	1.84%	2.94%	19.19%	100%	
存續期間預期信用損失	(241)	(457)	(105)	(998)	-	(1,031)	(2,832)
小 計	\$211,210	\$15,909	\$ 4,626	\$ 2,514	\$-	\$-	\$234,259

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一〇及一〇九年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合 計
110.01.01	\$-	\$2,832	\$2,832
本期增加金額	-	1,269	1,269
因無法收回而沖銷	-	(1,107)	(1,107)
匯率影響數	-	(4)	(4)
110.12.31 餘額	\$-	\$2,990	\$2,990

	應收票據	應收帳款	合 計
109.01.01	\$-	\$2,097	\$2,097
本期增加(迴轉)金額	-	740	740
匯率影響數	-	(5)	(5)
109.12.31 餘額	\$-	\$2,832	\$2,832

## 21.租賃

### (1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於1年至4年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

#### A.資產負債表認列之金額

##### (a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.12.31	109.12.31
房屋及建築	\$1,758	\$4,592
運輸設備	239	1,198
合 計	\$1,997	\$5,790

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	110.12.31	109.12.31
租賃負債	\$2,119	\$6,009
流 動	\$2,024	\$3,852
非 流 動	95	2,157
合 計	\$2,119	\$6,009

本集團民國一一〇及一〇九年度租賃負債之利息費用請參閱附註六.23財務成本；民國一一〇及一〇九年十二月三十一日租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年度	109年度
房屋及建築	\$2,799	\$2,785
運輸設備	959	959
合 計	\$3,758	\$3,744

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年度	109年度
短期租賃之費用	\$2,879	\$2,857
低價值資產租賃之費用(不包括 短期租賃之低價值資產租賃之 費用)	251	330
合 計	\$3,130	\$3,187

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇及一〇九年度租賃之現金流出總額分別為7,147仟元及7,188仟元。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	110年度			109年度		
	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	\$115,031	\$218,479	\$333,510	\$103,180	\$205,954	\$309,134
勞健保費用	10,496	13,584	24,080	9,411	12,246	21,657
退休金費用	4,126	6,922	11,048	3,904	6,780	10,684
其他員工福利費用	11,929	9,314	21,243	12,487	9,579	22,066
折舊費用	21,314	5,246	26,560	19,926	5,566	25,492
攤銷費用	35	22,829	22,864	36	14,102	14,138

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關股東常會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況於民國一一〇年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為49,626仟元及7,888仟元；民國一〇九年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為34,791仟元及5,421仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一一年二月二十二日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董監酬勞分別為49,626仟元及7,888仟元，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一〇年二月二十五日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董監酬勞分別為34,791仟元及5,421仟元，與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23.營業外收入及支出

(1)其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租金收入	\$-	\$154
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,610	6,050
股利收入	5,488	3,814
其他收入－其他	10,136	15,434
合    計	<u>\$21,234</u>	<u>\$25,452</u>

(2)其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分投資利益	\$79	\$205
淨外幣兌換利益(損失)	(14,036)	(7,409)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產/負債評價利益(損失)		
基    金	(42)	20
遠    匯	2,547	685
公司債	400	-
什項支出	(4,153)	(1,023)
合    計	<u>\$(15,205)</u>	<u>\$(7,522)</u>

(3)財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行借款之利息	\$90	\$6
租賃負債之利息	164	319
應付公司債之利息	5,144	-
財務成本合計	<u>\$5,398</u>	<u>\$325</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24.其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$174	\$-	\$174	\$(35)	\$139
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	7,300	(10,044)	(2,744)	-	(2,744)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(2,063)	-	(2,063)	413	(1,650)
關聯企業及合資之國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	(2,908)	-	(2,908)	581	(2,327)
合    計	\$2,503	\$(10,044)	\$(7,541)	\$959	\$(6,582)

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,454)	\$-	\$(1,454)	\$291	\$(1,163)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	(7,209)	724	(6,485)	-	(6,485)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(2,619)	-	(2,619)	524	(2,095)
關聯企業及合資之國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	93	-	93	(19)	74
合    計	\$(11,189)	\$724	\$(10,465)	\$796	\$(9,669)

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

25. 所得稅

(1)民國一一〇及一〇九年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$85,417	\$61,411
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(14,312)	(9,642)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	2,915	(269)
所得稅費用	<u>\$74,020</u>	<u>\$51,500</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$35	\$(291)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(413)	(524)
關聯企業之國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(581)	19
合    計	<u>\$(959)</u>	<u>\$(796)</u>

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$438,762</u>	<u>\$307,562</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之 稅額	\$88,567	\$62,079
免稅收益之所得稅影響數	65	(937)
遞延所得稅資產/負債影響數	(300)	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(14,312)	(9,642)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$74,020</u>	<u>\$51,500</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$5,291	\$(1,414)	\$-	\$3,877
兌換(利益)損失	394	(421)	-	(27)
預期信用減損損失	677	(22)	-	655
未實現銷貨毛利	2,727	(69)	-	2,658
確定福利計畫	1,197	(32)	(35)	1,130
採用權益法之投資損益	16,379	(1,741)	-	14,638
應付未休假給付	2,008	180	-	2,188
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	2,204	-	994	3,198
負債準備	-	604	-	604
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(2,915)</u>	<u>\$959</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$30,877</u>			<u>\$28,921</u>

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	<u>\$30,877</u>	<u>\$28,948</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>	<u>\$(27)</u>

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$4,847	\$444	\$-	\$5,291
兌換(利益)損失	1,606	(1,212)	-	394
預期信用減損損失	630	47	-	677
未實現銷貨毛利	2,710	17	-	2,727
確定福利計畫	935	(29)	291	1,197
採用權益法之投資損益	15,600	779	-	16,379

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應付未休假給付	1,785	223	-	2,008
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	1,699	-	505	2,204
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$269</u>	<u>\$796</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$29,812</u>			<u>\$30,877</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$29,812</u>			<u>\$30,877</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>			<u>\$-</u>

(4)截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度。

## 26.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	110年度	109年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$364,706</u>	<u>\$256,062</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>72,470</u>	<u>72,216</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$5.03</u>	<u>\$3.55</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$364,706	\$256,062
轉換公司債之利息(仟元)	4,115	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(仟元)	<u>(320)</u>	<u>-</u>
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$368,501</u>	<u>\$256,062</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,470	72,216
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	701	537
員工認股權(仟股)	46	76
轉換公司債(仟股)	6,597	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	79,814	72,829
稀釋每股盈餘(元)	\$4.62	\$3.52

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
研華股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
醫揚科技股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
TL Electronic GmbH	關聯企業
麥司奇科技股份有限公司	關聯企業

### 與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入

	110年度	109年度
醫揚科技股份有限公司	\$3,989	\$2,651
TL Electronic GmbH	69,241	62,325
麥司奇科技股份有限公司	257	-
合 計	\$73,487	\$64,976

本集團與關係人之銷貨交易，其交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)進貨

	110年度	109年度
研華股份有限公司	\$13,849	\$5,411
醫揚科技股份有限公司	5	1
合 計	<u>\$13,854</u>	<u>\$5,412</u>

本集團與關係人之進貨交易，其交易價格及付款條件與非關係人並無重大差異。

(3)應收帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
醫揚科技股份有限公司	\$1,282	\$146
TL Electronic GmbH	29,570	24,852
合 計	30,852	24,998
減：備抵損失	(919)	(904)
淨 額	<u>\$29,933</u>	<u>\$24,094</u>

(4)應付帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
研華股份有限公司	<u>\$3,444</u>	<u>\$99</u>

(5)其他應付款－關係人

	110.12.31	109.12.31
研華股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$12</u>

(6)營業費用

	110年度	109年度
研華股份有限公司	\$124	\$93
TL Electronic GmbH	5,921	5,406
合 計	<u>\$6,045</u>	<u>\$5,499</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7)本集團主要管理人員之薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$45,102	\$40,705
退職後福利	374	486
合 計	\$45,476	\$41,191

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額		擔保債務內容
	110.12.31	109.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,178	\$2,166	海關保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,799	2,150	出售應收款項備償戶
合 計	\$3,977	\$4,316	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本集團尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
廠房工程等	\$573,500	\$66,276	\$507,224

上列已付金額帳列預付設備款項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.12.31	109.12.31
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$-	\$35,047
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產	109,270	84,959
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,666,852	1,161,578
合    計	<u>\$1,776,122</u>	<u>\$1,281,584</u>

金融負債

	110.12.31	109.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負		
債：		
持有供交易之金融負債	\$800	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	374,551	254,958
其他應付款	202,765	158,678
租賃負債	2,119	6,009
應付公司債	485,096	-
長期借款	9,882	4,272
合    計	<u>\$1,075,213</u>	<u>\$423,917</u>

註：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值3%時，對本集團於民國一一〇及一〇九年度之損益將分別減少/增加12,391仟元及8,609仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值3%時，對本集團於民國一一〇及一〇九年度之損益將分別減少/增加2,471仟元及3,432仟元。

#### 權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於透過其他

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一一〇及一〇九年十二月三十一日之權益影響金額分別為993仟元及650仟元。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。

本集團截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比皆約為76%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
<u>110.12.31</u>						
應付款項	\$374,551	\$-	\$-	\$-	\$-	\$374,551
其他應付款	202,765	-	-	-	-	202,765
租賃負債	2,148	-	-	-	-	2,148
長期借款	243	243	243	243	11,953	12,925
應付公司債	-	500,000	-	-	-	500,000
<u>109.12.31</u>						
應付款項	\$254,958	\$-	\$-	\$-	\$-	\$254,958
其他應付款	158,678	-	-	-	-	158,678
租賃負債	4,017	2,112	-	-	-	6,129
長期借款	149	255	255	255	6,743	7,657

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$-	\$4,272	\$6,009	\$10,281
現金流量	495,012	5,731	(4,017)	496,726
非現金流量	(15,060)	-	-	(15,060)
利息費用	5,144	-	164	5,308
匯率影響數	-	(121)	(37)	(158)
110.12.31	\$485,096	\$9,882	\$2,119	\$497,097

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$-	\$162	\$9,798	\$9,960
現金流量	4,272	(162)	(4,001)	109
非現金流量	-	-	-	-
租賃負債之利息	-	-	212	212
109.12.31	\$4,272	\$-	\$6,009	\$10,281

## 7. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	帳面價值	
	110.12.31	109.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$485,096	\$-
	公允價值	
	110.12.31	109.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$486,050	\$-

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8.衍生工具

本集團截至民國一〇九年十二月三十一日止，未持有衍生性金融商品之情形，另截至民國一一〇年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

一一〇年十二月三十一日：

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

9.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

一一〇年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資				
國內上櫃股票	\$99,270	\$-	\$-	\$99,270
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	10,000	10,000
小計	<u>\$99,270</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>\$109,270</u>

一〇九年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
基金	\$35,047	\$-	\$-	\$35,047
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資				
國內上櫃股票	\$64,987	\$-	\$-	\$64,987
國內未上市櫃公司股票	-	-	19,972	19,972
小計	<u>\$64,987</u>	<u>\$-</u>	<u>\$19,972</u>	<u>\$84,959</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇及一〇九年間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國一一〇及一〇九年度重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
110年1月1日	\$19,972
110年度處分	(9,972)
110年12月31日	\$10,000
	資產
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
109年1月1日	\$19,972
109年12月31日	\$19,972
	負債
	透過損益按公允價值 衡量之衍生工具
110年1月1日	\$-
本期發行	1,200
本期認列總損益	-
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(400)
110年12月31日	\$800

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日持有之資產或負債相關之損益金額分別為 400 仟元及 0 仟元。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

一一〇年十二月三十一日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過損益按公 允價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本集團損益將減少/ 增加120仟元
金融負債： 透過損益按公 允價值衡量 嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	17.15%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)5%，對本集團損 益將增加/減少10仟 元/0元

一〇九年十二月三十一日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過損益按公 允價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本集團損益將減少/ 增加269仟元

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.13)	\$-	\$-	\$485,056	\$485,056

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$23,493	27.68	\$650,293
歐元	\$2,712	31.32	\$84,946
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,351	27.68	\$231,142
歐元	\$44	31.32	\$1,365
	109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$17,899	28.48	\$509,757
歐元	\$3,315	35.02	\$116,104
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$7,674	28.48	\$218,551
歐元	\$1	35.02	\$31

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

由於本集團之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一〇及一〇九年度之外幣兌換(損)益分別為(14,036)仟元及(7,409)仟元。

#### 11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

- 1.對他人資金融通者：無。
- 2.為他人背書保證者：無。
- 3.期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表一。
- 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者：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者：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者：無。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
- 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者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表三。

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：

(1)對他人資金融通者：無。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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者：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者：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者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。

(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者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊：

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

單位：新台幣/外幣仟元

大陸投資公司名稱	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	本集團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	截至本期已匯回投資收益	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
					匯出	收回									
北京京融電自動化科技有限公司	工業電腦及週邊商品銷售	\$30,240 (USD\$1,000)	直接投資大陸公司	\$30,240 (USD\$1,000)	\$-	\$-	\$30,240 (USD\$1,000)	\$(545) (註一)	100.00%	\$(545) (註一及二)	\$6,415 (註一及二)	\$-	\$30,240	\$30,240	\$1,372,492

註一：外幣金額已依民國一一〇年十二月三十一日之匯率換算為新台幣金額。

註二：編製合併財報時，業已沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- 3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附表五。
- 4.財產交易金額及其所產生損益：無。
- 5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額：無。
- 6.資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。
- 7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
研華股份有限公司	12,000,000	16.54 %
醫揚科技股份有限公司	10,041,000	13.84 %
廣積科技股份有限公司	4,871,097	6.71 %
瑞海投資股份有限公司	4,300,000	5.92 %
邑融科技股份有限公司	3,775,744	5.20 %

十四、部門資訊

- 1.本公司及子公司主要收入來自於銷售液晶顯示應用設備等電子產品，經管理階層判斷本公司及子公司係屬單一營運部門。

2.地區別資訊：

(1)來自外部客戶收入：

	110 年度	109 年度
歐 洲	\$1,169,148	\$961,179
亞 洲	764,335	470,336
美 洲	558,061	381,586
其 他	10,083	32,424
合 計	\$2,501,627	\$1,845,525

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)非流動資產：

	110.12.31	109.12.31
台 灣	\$1,121,539	\$967,488
美 國	24,792	25,095
加 拿 大	1,397	2,616
中國大陸	43	44
合 計	\$1,147,771	\$995,243

3.重要客戶資訊：本公司及子公司來自外部客戶之銷貨收入佔本公司及子公司合併營業收入淨額 10% 以上者如下：

	110 年度	109 年度
A 客戶	\$533,754	註
B 客戶	560,740	\$331,423
合 計	\$1,094,494	\$331,423

註：民國一〇九年度對A客戶之銷貨收入淨額未達本公司及子公司合併營業收入淨額10%以上，故擬不予揭露。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表一

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
融程電訊股份有限公司	股票							
	唐佑開發科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	103	\$25,990	13.00	\$-	無
	台科之星創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	1,000	10,000	4.35	10,000	無
	廣積科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,665	67,945	0.94	67,853	無
	艾訊股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	192	9,940	0.22	10,483	無
	台林電通股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	577	9,768	0.77	12,550	無
	維田科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	203	7,624	0.67	8,384	無
減：評價調整					(21,997)			
淨 額					\$109,270		\$109,270	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表二

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十者

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		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	
融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	本公司之子公司	銷貨	\$214,244	8.81%	月結90天	與一般客戶相當	一般客戶為月結14-90天	\$69,990	20.41%	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。

## 融程電訊股份有限公司及子公司

附表三

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣/外幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱(註1、2)	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(註2(2))	本期認列之投資 (損)益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
融程電訊股份有限 公司	TTX Canada Inc.	加拿大	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	\$24,170 (CAD\$800)	\$24,170 (CAD\$800)	800	100.00%	\$21,400	\$2,783	\$2,783	註3
融程電訊股份有限 公司	Winmate Communication US, Inc.	美國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	108,695 (USD\$3,500)	108,695 (USD\$3,500)	350	100.00%	36,809	5,706	5,706	註3
融程電訊股份有限 公司	TL Electronic GmbH	德國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	10,641 (EUR\$220)	7,608 (EUR\$220)	-	30.00%	6,443	(378)	3	註4
融程電訊股份有限 公司	麥司奇科技股份有限公司	台灣	電信器材等產品 之銷售	15,000	-	1,000	33.33%	15,760	2,279	760	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：於編製合併報表時業已沖銷。

註4：該被投資公司係有限公司，故未發行股票。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表四

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十者

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形		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	
Winmate Communication US, Inc.	融程電訊股 份有限公司	本公司之母公司	進貨	\$214,244	93.71%	月結90天	因向其他廠 商採購相同 商品情形極 少，故其交 易價格無法 合理比較	一般廠商 為月結 30-120天	\$(69,990)	99.70%	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表五

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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(註四)	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
	<u>110.01.01~110.12.31</u>						
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	銷貨收入	\$8,165	與一般客戶相當	0.33%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	應收帳款	2,630	-	0.07%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	其他應付款	1,414	-	0.04%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	銷貨收入	29,118	與一般客戶相當	1.16%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	其他收入	226	-	0.01%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	應收帳款	6,293	-	0.18%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	其他應付款	108	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	費用	2,299	-	0.09%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	銷貨收入	214,244	與一般客戶相當	8.56%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	進貨	7,827	與一般廠商相當	0.31%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	應收帳款	69,990	-	1.98%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	應付帳款	78	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	其他應付款	55	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	費用	10,314	-	0.41%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表五之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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(註四)	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
	<u>109.01.01~109.12.31</u>						
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	銷貨收入	\$4,911	與一般客戶相當	0.27%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	銷貨收入	21,185	與一般客戶相當	1.15%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	其他收入	280	-	0.02%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	應收帳款	5,291	-	0.19%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	其他應付款	111	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	費用	2,086	-	0.11%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	銷貨收入	109,197	與一般客戶相當	5.92%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	進貨	5,452	與一般廠商相當	0.30%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	應收帳款	43,858	-	1.59%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	應付帳款	102	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	其他應付款	883	-	0.03%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	費用	5,338	-	0.29%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	其他收入	6	-	-%
2	Winmate Communication US, Inc.	TTX Canada Inc.	3	銷貨收入	765	與一般客戶相當	-%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

## 附件四

# 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告書

股票代碼：3416

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一一年度及民國一一〇年度

公司地址：新北市三重區興德路111之6號9樓  
公司電話：(02)8511-0288

## 合併財務報告

### 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13-16
(四)重大會計政策之彙總說明	16-36
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-38
(六)重要會計項目之說明	38-66
(七)關係人交易	67-68
(八)質押之資產	69
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	69
(十)重大之災害損失	69
(十一)重大之期後事項	69
(十二)其他	70-82
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	82
2.轉投資事業相關資訊	83
3.大陸投資資訊	84-85
4.主要股東資訊	85
(十四)部門資訊	85-86

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：融程電訊股份有限公司



負責人：呂谷清



中華民國一一二年二月二十一日

## 會計師查核報告

融程電訊股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

融程電訊股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達融程電訊股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與融程電訊股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對融程電訊股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 收入認列

融程電訊股份有限公司及其子公司民國一一一年度認列營業收入為新台幣2,659,296仟元。由於銷售地點包含台灣、中國大陸、美洲及歐洲等多國市場，針對主要客戶之銷售條件不盡相同，需針對客戶訂單或合約文件之交易條件，判斷並決定履約義務及其滿足之時點，致其營業收入之認列存有顯著風險，因此本會計師決定此為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估銷售模式下履約義務相關之收入認列會計政策的適當性、評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性，抽選樣本執行細項測試，包括取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視其交易條件以確認履約義務收入及滿足時點之正確性，針對每月銷貨收入進行分析性複核程序及針對資產負債表日前後一段時間執行截止點測試等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

## 其他事項—提及其他會計師之查核

列入融程電訊股份有限公司之合併財務報表中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣15,563仟元及新台幣15,760仟元，分別占合併資產總額之0.41%及0.45%，民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(197)仟元及新台幣760仟元，分別占合併稅前淨利之(0.03)%及0.17%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣0仟元及0仟元，分別占合併其他綜合損益淨額之0%及0%。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估融程電訊股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算融程電訊股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

融程電訊股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對融程電訊股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使融程電訊股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致融程電訊股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對融程電訊股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

融程電訊股份有限公司及其子公司已編製民國一一一年度及民國一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含其他事項段之無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)65315 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

洪茂益

會計師：

鄭清標



中華民國一一二年二月二十一日

## 融程電訊股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一〇一一年十二月三十一日及民國一〇一〇年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$508,089	14	\$555,209	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	20,005	1	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	204,092	5	99,270	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	533,088	14	686,293	19
1150	應收票據淨額	四及六.5	-	-	4,862	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	416,806	11	271,873	8
1180	應收帳款－關係人淨額	四及六.6及七	33,240	1	29,933	1
1200	其他應收款		16,564	-	16,842	-
130X	存貨淨額	四及六.7	635,601	17	598,921	17
1470	其他流動資產		49,994	1	57,758	2
11XX	流動資產合計		<u>2,417,479</u>	<u>64</u>	<u>2,320,961</u>	<u>66</u>
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	10,000	-	10,000	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	102,444	3	102,423	3
1550	採用權益法之投資	四及六.8	26,654	1	22,203	1
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	951,199	25	949,333	27
1755	使用權資產	四及六.20	4,171	-	1,997	-
1780	無形資產	四及六.10	7,027	-	10,219	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	25,769	1	28,948	1
1915	預付設備款		219,501	6	81,515	2
1920	存出保證金		965	-	2,284	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,347,730</u>	<u>36</u>	<u>1,208,922</u>	<u>34</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,765,209</u>	<u>100</u>	<u>\$3,529,883</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一十一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債	四及六.18	\$45,761	1	\$54,464	1
2170	應付帳款		353,237	9	371,107	11
2180	應付帳款－關係人	七	3,034	-	3,444	-
2200	其他應付款	六.11	212,661	6	202,765	6
2220	其他應付款－關係人	七	277	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四及六.24	132,377	4	96,770	3
2250	負債準備	四及六.15	1,517	-	3,023	-
2280	租賃負債	四及六.20	1,705	-	2,024	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六.12	450,572	12	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.13	104	-	90	-
2399	其他流動負債		9,493	-	7,253	-
21XX	流動負債合計		1,210,738	32	740,940	21
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.12	-	-	800	-
2530	應付公司債	四及六.12	-	-	485,096	14
2540	長期借款	四及六.13	10,751	-	9,792	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	-	-	27	-
2580	租賃負債	四及六.20	2,501	-	95	-
2640	淨確定福利負債	四及六.14	1,924	-	5,646	-
25XX	非流動負債合計		15,176	-	501,456	14
2XXX	負債總計		1,225,914	32	1,242,396	35
31XX	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.16				
3110	普通股股本		726,175	20	725,060	21
3130	債券換股權利證書		5,868	-	-	-
3140	預收股本		-	-	330	-
3200	資本公積	六.16	766,622	20	801,165	23
3300	保留盈餘	六.16				
3310	法定盈餘公積		348,238	9	312,758	9
3320	特別盈餘公積		34,791	1	38,113	1
3350	未分配盈餘		619,991	17	444,852	12
3400	其他權益		37,610	1	(34,791)	(1)
3XXX	權益總計		2,539,295	68	2,287,487	65
3X2X	負債及權益總計		\$3,765,209	100	\$3,529,883	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一年度		一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.18及七	\$2,659,296	100	\$2,501,627	100
5000	營業成本	七	(1,716,454)	(65)	(1,663,514)	(66)
5900	營業毛利		942,842	35	838,113	34
5910	已(未)實現銷貨利益		(778)	-	167	-
5950	營業毛利淨額		942,064	35	838,280	34
	營業費用	七				
6100	推銷費用		(124,252)	(5)	(114,118)	(5)
6200	管理費用		(135,045)	(5)	(110,545)	(4)
6300	研發費用		(184,770)	(7)	(175,016)	(7)
6450	預期信用減損(損失)利益	四及六.19	(2,076)	-	(1,269)	-
6000	營業費用合計		(446,143)	(17)	(400,948)	(16)
6900	營業利益		495,921	18	437,332	18
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.22	8,458	-	5,610	-
7010	其他收入	六.22	23,471	1	15,624	1
7020	其他利益及損失	六.22	44,755	2	(15,205)	(1)
7050	財務成本	六.22	(6,942)	-	(5,398)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(1,906)	-	763	-
7000	營業外收入及支出合計		67,836	3	1,394	-
7900	稅前淨利		563,757	21	438,726	18
7950	所得稅費用	四及六.24	(111,328)	(4)	(74,020)	(3)
8200	本期淨利		452,429	17	364,706	15
	其他綜合損益	六.23				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		3,634	-	174	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益		75,126	3	(2,744)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(727)	-	(35)	-
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		5,963	-	(2,063)	-
8371	關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,061)	-	(2,908)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(780)	-	994	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		81,155	3	(6,582)	-
8500	本期綜合損益總額		\$533,584	20	\$358,124	15
	每股盈餘(元)	六.25				
9750	基本每股盈餘		\$6.23		\$5.03	
9850	稀釋每股盈餘		\$5.68		\$4.62	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									權益總計
		股本			資本公積	保留盈餘			其他權益項目		
		股本	債券換股 權利證書	預收股本		法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	
		3100	3130	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3xxx
A1	民國一〇一〇年一月一日餘額	\$723,660	\$-	\$1,000	\$857,237	\$287,196	\$28,883	\$342,247	\$(8,817)	\$(29,297)	\$2,202,109
B1	民國一〇九年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積					25,562		(25,562)			-
B3	提列特別盈餘公積						9,230	(9,230)			-
B5	普通股現金股利							(217,404)			(217,404)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權而產生者				13,860						13,860
C15	資本公積配發現金股利				(72,468)						(72,468)
D1	民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日淨利							364,706			364,706
D3	民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益							139	(3,977)	(2,744)	(6,582)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	364,845	(3,977)	(2,744)	358,124
N1	股份基礎給付交易	1,400	-	(670)	2,536						3,266
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具							(10,044)		10,044	-
Z1	民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	725,060	-	330	801,165	312,758	38,113	444,852	(12,794)	(21,997)	2,287,487
B1	民國一〇一〇年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積					35,480		(35,480)			-
B5	普通股現金股利							(253,886)			(253,886)
B17	特別盈餘公積迴轉						(3,322)	3,322			-
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權而產生者				(1,161)						(1,161)
C15	資本公積配發現金股利				(72,539)						(72,539)
D1	民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日淨利							452,429			452,429
D3	民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益							2,907	3,122	75,126	81,155
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	455,336	3,122	75,126	533,584
N1	股份基礎給付交易	1,115		(330)	2,701						3,486
I1	可轉換公司債轉換		5,868		36,456						42,324
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具							5,847		(5,847)	-
Z1	民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$726,175	\$5,868	\$-	\$766,622	\$348,238	\$34,791	\$619,991	\$(9,672)	\$47,282	\$2,539,295

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
 及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日  
 (金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度	代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$563,757	\$438,726	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(49,999)	(36,956)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,303	9,901
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(462,826)	(490,288)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	29,367	26,560	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	616,029	188,574
A20200	攤銷費用	8,657	22,864	B01800	取得採用權益法之投資	(9,196)	(18,033)
A20300	預期信用減損損失數	2,076	1,269	B02700	取得不動產、廠房及設備	(25,489)	(17,933)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失(利益)	(3,826)	(2,905)	B03800	存出保證金(增加)減少	1,319	3
A20900	利息費用	6,944	5,398	B04500	取得無形資產	(5,462)	(13,676)
A21200	利息收入	(8,458)	(5,610)	B07100	預付設備款增加	(137,986)	(71,077)
A21300	股利收入	(7,809)	(5,488)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(53,307)	(449,485)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,906	(763)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3	-	C01200	發行公司債	-	495,012
A23100	處分投資利益	(8)	(79)	C01600	舉借長期借款	-	5,782
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	6,398	(7,069)	C01700	償還長期借款	(109)	(51)
A23900	(已)未實現銷貨利益	778	(167)	C04020	租賃負債本金償還	(3,265)	(4,017)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(326,425)	(289,872)
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(16,971)	37,631	C04800	員工執行認股權	3,486	3,266
A31130	應收票據(增加)減少	4,862	(4,849)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(326,313)	210,120
A31150	應收帳款(增加)減少	(147,409)	(62,975)	DDDD	匯率變動影響數	3,565	(1,455)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(2,907)	(5,854)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(47,120)	129,492
A31180	其他應收款(增加)減少	802	(2,274)	E00100	期初現金及約當現金餘額	555,209	425,717
A31200	存貨(增加)減少	(43,078)	(148,762)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$508,089	\$555,209
A31240	其他流動資產(增加)減少	7,764	(47,037)				
A32125	合約負債增加(減少)	(8,703)	4,280				
A32150	應付帳款增加(減少)	(17,870)	116,248				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(410)	3,345				
A32180	其他應付款增加(減少)	9,896	44,099				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	277	(12)				
A32220	負債準備增加(減少)	(1,506)	1,531				
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,240	1,241				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(88)	(161)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	386,684	409,187				
A33100	收取之利息	7,934	5,610				
A33200	收取之股利	7,809	5,488				
A33300	支付之利息	(196)	(90)				
A33500	支付之所得稅	(73,296)	(49,883)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	328,935	370,312				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

融程電訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十五年一月設立。主要經營業務為強固型顯示器、強固型工業用行動電腦、電子數位看板(Digital Signage)設備模組及相關設備、週邊產品之研發、製造及代理進出口貿易業務及代理前項各產品之投標報價及經銷買賣業務。

本公司股票自民國九十六年九月二十七日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並自民國一〇四年一月二十三日起轉台灣證券交易所上市買賣。本公司註冊地及業務主要營運據點為新北市三重區興德路111之6號9樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一一及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一一二年二月二十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1)揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

(1)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及民國一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

(4)售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5)合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一一及一一〇年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1)對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2)來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3)使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1)與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2)由其他合約協議所產生之權利
- (3)表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			111.12.31	110.12.31
本公司	北京京融電自動化 科技有限公司	工業電腦及其 週邊商品之銷 售業務	100.00%	100.00%
本公司	TTX Canada Inc.	專業工業電腦 與螢幕經銷商 之銷售業務	100.00%	100.00%
本公司	Winmate Communication US, Inc.	專業工業電腦 與螢幕經銷商 之銷售業務	100.00%	100.00%

#### 4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 7.現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

#### 8.金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

##### (1)金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

(a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額

B. 貨幣時間價值

C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A.按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B.存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D.對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3)金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A.來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B.已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C.既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4)金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A.其取得之主要目的為短期內出售；
- B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B.一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

#### 11.採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	38~44年
機器設備	3~5年
運輸設備	3年
辦公設備	3~5年
其他設備	3~5年

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 13.租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	1~6年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

#### 15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

##### 維修保固負債準備

維修保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

## 17.收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為強固型平板電腦，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間通常為月結 14 天~90 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

### 勞務提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## 18.借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

## 19.退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報告中。國外子公司退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當地費用。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 20. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎勵最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

## 21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

## (2)應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

## (3)存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

## (4)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

## (5)股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六。

## (6)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在地之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	\$686	\$583
支票及活期存款	321,348	499,266
定期存款	186,055	55,360
合 計	<u>\$508,089</u>	<u>\$555,209</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金	<u>\$20,005</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$20,005	\$-
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$20,005</u>	<u>\$-</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：		
上市櫃公司股票	\$130,820	\$95,277
未上市櫃公司股票－國內	35,990	35,990
小計	166,810	131,267
評價調整	47,282	(21,997)
合計	\$214,092	\$109,270
流動	\$204,092	\$99,270
非流動	10,000	10,000
合計	\$214,092	\$109,270

(2) 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

(3) 本集團出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一及一一〇年度除列相關資訊如下：

	一一一年度	一一〇年度
於除列日之公允價值	\$20,303	\$9,901
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	\$5,847	\$(72)

(4) 本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一及一一〇年度與資產負債表日仍持有之投資相關之股利收入分別為7,809仟元及5,488仟元。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
定期存款	\$533,345	\$684,739
受限制銀行存款	2,187	3,977
普通公司債	100,000	100,000
合 計	<u>\$635,532</u>	<u>\$788,716</u>
流 動	<u>\$533,088</u>	<u>\$686,293</u>
非 流 動	<u>\$102,444</u>	<u>\$102,423</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中提供擔保之情形，請詳附註八。

5.應收票據

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$-	\$4,862
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$4,862</u>

應收票據未有提供擔保之情形。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請參閱附註六.19，與信用風險相關資訊請參閱附註十二。

6.應收帳款及應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$421,418	\$273,944
減：備抵損失	(4,612)	(2,071)
小 計	<u>416,806</u>	<u>271,873</u>
應收帳款－關係人	33,759	30,852
減：備抵損失	(519)	(919)
小 計	<u>33,240</u>	<u>29,933</u>
合 計	<u>\$450,046</u>	<u>\$301,806</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為月結14天~90天。於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為455,177仟元及304,796仟元，於民國一一一及一一〇年度備抵損失相關資訊請參閱附註六.19，信用風險相關資訊請參閱附註十二。

本集團與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，將特定客戶之應收帳款以無追索權承購方式受讓予銀行，截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，其約定受讓額度及移轉予銀行應收帳款情形如下：

	出售對象	除列應收帳款金額	已預支金額	利率	擔保品	額度
111.12.31	中國信託銀行	\$1,729	\$-	-	無	註
110.12.31	中國信託銀行	\$18	\$-	-	無	註

註：截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日均為美金 1,500 仟元。

## 7.存貨

(1)存貨明細如下：

	111.12.31	110.12.31
原物料及商品存貨	\$359,082	\$360,179
半成品及在製品	237,228	225,490
製成品	39,291	13,252
合計	<u>\$635,601</u>	<u>\$598,921</u>

(2)本集團民國一一一及一一〇年度認列為費用之存貨成本分別為1,716,454仟元及1,663,514仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為6,398仟元及(7,069)仟元。

本集團民國一一〇年度因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保或質押之情形。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
TL Electronic GmbH	\$11,091	41.40%	\$6,443	30.00%
麥司奇科技股份有限公司	15,563	33.33%	15,760	33.33%
合計	<u>\$26,654</u>		<u>\$22,203</u>	

- (1) 本集團對TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為26,654仟元及22,203仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一一一年度	一一〇年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(1,906)	\$763
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,649)	(2,327)
本期綜合損益總額	<u>\$(3,555)</u>	<u>\$ (1,564)</u>

- (2) 本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議參與麥司奇科技股份有限公司之現金增資，投資金額為15,000仟元，並於民國一一〇年五月十日取得33.33%股權。
- (3) 本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議參與TL Electronic GmbH之現金增資，投資金額為3,033仟元，並於民國一一〇年七月一日取得5%股權，累積持股比例為30%。
- (4) 本公司於民國一一一年八月二日經董事會決議參與TL Electronic GmbH之現金增資，投資金額為9,196仟元，並於民國一一一年八月九日取得11.40%股權，累積持股比例為41.40%。
- (5) 前述投資關聯企業於民國一一一及一一〇年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	合計
成本：							
111.01.01	\$746,380	\$235,687	\$43,452	\$82	\$71,257	\$189,776	\$1,286,634
增添	-	1,196	1,008	1,500	3,646	18,139	25,489
處分	-	-	(95)	-	-	(8,790)	(8,885)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	2,639	159	115	4	170	2	3,089
111.12.31	<u>\$749,019</u>	<u>\$237,042</u>	<u>\$44,480</u>	<u>\$1,586</u>	<u>\$75,073</u>	<u>\$199,127</u>	<u>\$1,306,327</u>
110.01.01	\$747,077	\$235,244	\$42,146	\$84	\$68,959	\$176,095	\$1,269,605
增添	-	471	1,364	-	2,416	13,682	17,933
處分	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(697)	(28)	(58)	(2)	(118)	(1)	(904)
110.12.31	<u>\$746,380</u>	<u>\$235,687</u>	<u>\$43,452</u>	<u>\$82</u>	<u>\$71,257</u>	<u>\$189,776</u>	<u>\$1,286,634</u>
折舊及減損：							
111.01.01	\$-	\$69,805	\$39,803	\$81	\$62,937	\$164,675	\$337,301
折舊	-	6,281	1,234	250	2,889	15,648	26,302
處分	-	-	(92)	-	-	(8,790)	(8,882)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	130	103	4	169	1	407
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$76,216</u>	<u>\$41,048</u>	<u>\$335</u>	<u>\$65,995</u>	<u>\$171,534</u>	<u>\$355,128</u>
110.01.01	\$-	\$64,263	\$38,241	\$83	\$59,884	\$152,234	\$314,705
折舊	-	5,575	1,615	-	3,170	12,442	22,802
處分	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(33)	(53)	(2)	(117)	(1)	(206)
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$69,805</u>	<u>\$39,803</u>	<u>\$81</u>	<u>\$62,937</u>	<u>\$164,675</u>	<u>\$337,301</u>
淨帳面金額：							
111.12.31	<u>\$749,019</u>	<u>\$160,826</u>	<u>\$3,432</u>	<u>\$1,251</u>	<u>\$9,078</u>	<u>\$27,593</u>	<u>\$951,199</u>
110.12.31	<u>\$746,380</u>	<u>\$165,882</u>	<u>\$3,649</u>	<u>\$1</u>	<u>\$8,320</u>	<u>\$25,101</u>	<u>\$949,333</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

10.無形資產

	電腦軟體
成    本：	
111.01.01	\$16,942
增添－單獨取得	5,462
到期除列	(11,993)
匯率影響數	10
111.12.31	\$10,421
110.01.01	\$32,093
增添－單獨取得	13,676
到期除列	(28,821)
匯率影響數	(6)
110.12.31	\$16,942
攤銷及減損：	
111.01.01	\$6,723
攤    銷	8,657
到期除列	(11,993)
匯率影響數	7
111.12.31	\$3,394
110.01.01	\$12,685
攤    銷	22,864
到期除列	(28,821)
匯率影響數	(5)
110.12.31	\$6,723
淨帳面金額：	
111.12.31	\$7,027
110.12.31	\$10,219

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	一一一年度	一一〇年度
營業費用	\$8,657	\$22,864

11.其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付員工福利	\$168,393	\$146,606
其他應付款	44,268	56,159
合 計	\$212,661	\$202,765

12.應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$458,100	\$500,000
減：應付國內轉換公司債折價	(7,528)	(14,904)
淨 額	450,572	485,096
減：一年內到期部分	(450,572)	-
一年以上到期	\$-	\$485,096
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$-	\$800
權益要素－轉換權	\$12,699	\$13,860

有關嵌入式衍生金融工具－贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.22。

(2)本公司於民國一一〇年三月二十二日發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

(A)發行總額： 新台幣 500,000 仟元

(B)發行日： 110.03.22

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (C)發行價格： 按票面價格發行
- (D)票面利率： 0%
- (E)發行期間： 110.03.22~113.03.22
- (F)到期償還： 除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，依債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。
- (G)轉換期間： 債權人自本轉換公司債發行屆滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起，至到期日(民國 113 年 3 月 22 日)止，除(一)依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止外；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股，並依本辦法規定辦理。
- (H)轉換價格及其調整： 轉換價格於發行時定為每股新台幣 80.0 元，遇有本公司普通股轉換權或認股權發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- (I)本公司之贖回權： (一)本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本公司普通股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(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

該債券持有人之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債自發行滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律依面額以現金贖回。

(J)債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行滿兩年之日(民國 112 年 3 月 22 日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日(民國 112 年 2 月 10 日)前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之 100.50 %(賣回收益率 0.25%)】將其所持有之本債券以現金贖回。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債券。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

(3)本公司債截至民國一一一年十二月三十一日止，公司債面額計41,900仟元之債券持有人申請轉換為本公司股票586,805股。因該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)超過股票面額部分金額為36,456仟元列為資本公積。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13.長期借款

(1)本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止長期借款明細如下：

債權人	111.12.31	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
美國聯邦中小企業管理局(US Small Business Administration)	\$4,441	\$4,101	3.75%	借款期間自109年6月5日至140年6月4日，自110年6月起償還第一期款，以後每個月平均攤還本金，利息按月付息。
Harvest Small Business Finance, LLC	3,207	2,890	1.00%	自借款日110年3月8日起五年後按月攤還本金及利息。
Harvest Small Business Finance, LLC	3,207	2,891	1.00%	自借款日110年4月13日起五年後按月攤還本金及利息。
合 計	10,855	9,882		
減：一年內到期之長期借款	(104)	(90)		
一年以上到期之長期借款	<u>\$10,751</u>	<u>\$9,792</u>		

(2)本集團之長期借款未有資產提供質押擔保之情事。

14.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

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

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一一一及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為11,017仟元及10,714仟元。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥338仟元。

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期皆於民國一一九年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一一一年度	一一〇年度
當期服務成本	\$389	\$305
淨確定福利負債(資產)之淨利息	34	29
合 計	\$423	\$334

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
確定福利義務現值	\$17,997	\$20,010	\$19,609
計畫資產之公允價值	(16,073)	(14,364)	(13,628)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$1,924	\$5,646	\$5,981

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義 務現值	計畫資產公 允價值	淨確定福利 負債(資產)
110.01.01	\$19,609	\$ (13,628)	\$5,981
當期服務成本	305	-	305
利息費用(收入)	98	(69)	29
小計	403	(69)	334
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	637	-	637
財務假設變動產生之精算損益	(358)	-	(358)
經驗調整	(281)	-	(281)
確定福利資產再衡量數	-	(172)	(172)
小計	(2)	(172)	(174)
雇主提撥數	-	(495)	(495)
110.12.31	20,010	(14,364)	5,646
當期服務成本	389	-	389
利息費用(收入)	125	(91)	34
小計	514	(91)	423
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(1,938)	-	(1,938)
經驗調整	(589)	-	(589)
確定福利資產再衡量數	-	(1,107)	(1,107)
小計	(2,527)	(1,107)	(3,634)
雇主提撥數	-	(511)	(511)
111.12.31	\$17,997	\$(16,073)	\$1,924

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.625%	0.625%
預期薪資增加率	3.00%	2.75%

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	一一一年度		一一〇年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$(17,415)	\$-	\$(19,300)
折現率減少0.25%	18,607	-	20,756	-
預期薪資增加0.25%	18,588	-	20,728	-
預期薪資減少0.25%	-	(17,430)	-	(19,322)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

#### 15. 負債準備

	維修保固
111.01.01餘額	\$3,023
當期新增	1,341
當期使用及迴轉	(2,847)
111.12.31餘額	<u>\$1,517</u>
110.01.01餘額	\$1,492
當期新增	2,559
當期使用及迴轉	(1,028)
110.12.31餘額	<u>\$3,023</u>

#### 維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固維修。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為1,000,000仟元，已發行股本分別為726,175仟元及725,060仟元，每股票面金額10元，分別為72,618仟股及72,506仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一〇年一月二十六日經董事會決議執行員工認股權100仟股，並以同年一月二十六日為增資基準日發行員工認股新股100仟股。

本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議執行員工認股權10仟股，並以同年五月四日為增資基準日發行員工認股新股10仟股。

本公司於民國一一〇年十一月二日經董事會決議執行員工認股權30仟股，並以同年十一月二日為增資基準日發行員工認股新股30仟股。

本公司於民國一一一年一月十八日經董事會決議執行員工認股權33仟股，並以同年二月二十二日為增資基準日發行員工認股新股33仟股。

本公司於民國一一一年二月二十二日經董事會決議執行員工認股權79仟股，並以同年五月三日為增資基準日發行員工認股新股79仟股。

本公司發行國內第二次無擔保公司債於民國一一一年一月一日至十二月三十一日申請轉換41,900仟元，換發普通股586,805股，金額5,868仟元，其中轉換股數586,805股，金額5,868仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，因尚未辦理變更登記而帳列債券換股權利證書項下。

(2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$743,847	\$776,440
員工認股權	-	614
認股權	12,699	13,860
其他	10,076	10,251
合計	<u>\$766,622</u>	<u>\$801,165</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3)盈餘分派及股利政策

A.盈餘分配

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派或保留之。

上述分派股東紅利如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

B.股利政策

本公司以長期業務之發展、未來資金需求及整體獲利能力，並滿足股東對現金流入之需求，做為分配股利之考量，就當年度所分配股利之 10% (含) 以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利情形及營運狀況，經股東會通過為之。

C.法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 特別盈餘公積

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司未有因首次採用國際財務報導準則提列特別盈餘公積之情事。

E. 本公司於民國一一二年二月二十一日之董事會及民國一一一年五月二十七日之股東常會，分別擬議及決議民國一一一及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一一年度	一一〇年度	一一一年度	一一〇年度
法定盈餘公積	\$46,118	\$35,480		
特別盈餘公積	(34,791)	(3,322)		
普通股現金股利	292,817	253,886	\$4	\$3.50
合計	\$304,144	\$286,044		

本公司於民國一一二年二月二十一日之董事會及民國一一一年五月二十七日之股東常會分別擬議及決議均以資本公積配息每股1元，分別共計73,204仟元及72,539仟元。

有關員工酬勞及董監酬勞估計基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.21。

17. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)集團母公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇六年三月給與員工認股權750單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿2年至3年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本集團普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(單位)	每單位執行價格(元)
106.3.7	750	\$46.9

集團母公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	一一一年度		一一〇年度	
	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權	119	\$44.4	192	\$46.9
本期行使認股選擇權	(79)	44.4	(73)	44.4
本期喪失認股選擇權	(40)	-	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	-		119	44.4
12月31日可執行認股選擇權	-		119	44.4
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)	\$-		\$-	

前述股份基礎給付計畫截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區 間	加權平均剩餘 存續期間(年)
111.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$-	-年
110.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$44.4	0.17年

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18.營業收入

	一一一年度	一一〇年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,624,502	\$2,448,124
勞務提供收入	34,794	53,503
合    計	\$2,659,296	\$2,501,627

(1)收入細分

	一一一年度	一一〇年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,624,502	\$2,448,124
勞務提供收入	34,794	53,503
合    計	\$2,659,296	\$2,501,627

收入認列時點：

於某一時點	\$2,659,296	\$2,501,627
-------	-------------	-------------

(2)合約餘額

A. 合約負債—流動

	111.12.31	110.12.31
銷售商品	\$45,761	\$54,464

本集團民國一一一及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	一一一年度	一一〇年度
期初餘額本期轉列收入	\$(43,987)	\$(37,311)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	35,284	41,591

19.預期信用減損損失(利益)

	一一一年度	一一〇年度
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$2,076	\$1,269

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一及一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一一年十二月三十一日

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$327,065	\$120,519	\$7,347	\$236	\$10	\$-	\$455,177
損失率	0.20%	3.26%	7.02%	12.29%	30.00%	100%	
存續期間預期信用損失	(657)	(3,926)	(516)	(29)	(3)	-	(5,131)
小 計	\$326,408	\$116,593	\$6,831	\$207	\$7	\$-	\$450,046

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

民國一一〇年十二月三十一日

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$237,170	\$49,794	\$13,407	\$9,059	\$111	\$117	\$309,658
損失率	0.20%	2.11%	6.38%	8.20%	14.63%	100%	
存續期間預期信用損失	(522)	(736)	(856)	(743)	(16)	(117)	(2,990)
小 計	\$236,648	\$49,058	\$12,551	\$8,316	\$95	\$-	\$306,668

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一一及一一〇年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合 計
111.01.01	\$-	\$2,990	\$2,990
本期增加金額	-	2,076	2,076
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	-	65	65
111.12.31餘額	<u>\$-</u>	<u>\$5,131</u>	<u>\$5,131</u>
110.01.01	\$-	\$2,832	\$2,832
本期增加(迴轉)金額	-	1,269	1,269
因無法收回而沖銷	-	(1,107)	(1,107)
匯率影響數	-	(4)	(4)
110.12.31餘額	<u>\$-</u>	<u>\$2,990</u>	<u>\$2,990</u>

## 20.租賃

### (1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於1年至4年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

#### A.資產負債表認列之金額

##### (a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
房屋及建築	\$4,171	\$1,758
運輸設備	-	239
合 計	<u>\$4,171</u>	<u>\$1,997</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債	\$4,206	\$2,119
流 動	\$1,705	\$2,024
非 流 動	2,501	95
合 計	\$4,206	\$2,119

本集團民國一一一及一一〇年度租賃負債之利息費用請參閱附註六.22財務成本；民國一一一及一一〇年十二月三十一日租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	一一一年度	一一〇年度
房屋及建築	\$2,825	\$2,799
運輸設備	240	959
合 計	\$3,065	\$3,758

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	一一一年度	一一〇年度
短期租賃之費用	\$3,117	\$2,879
低價值資產租賃之費用(不包括 短期租賃之低價值資產租賃之 費用)	245	251
合 計	\$3,362	\$3,130

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為6,627仟元及7,147仟元。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一一一年度			一一〇年度		
	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	\$133,429	\$247,298	\$380,727	\$115,031	\$218,479	\$333,510
勞健保費用	10,913	14,240	25,153	10,496	13,584	24,080
退休金費用	4,317	7,123	11,440	4,126	6,922	11,048
其他員工福利費用	14,395	10,410	24,805	11,929	9,314	21,243
折舊費用	23,943	5,424	29,367	21,314	5,246	26,560
攤銷費用	75	8,582	8,657	35	22,829	22,864

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關股東常會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況於民國一一一年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為62,957仟元及11,332仟元；民國一一〇年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為49,626仟元及7,888仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年二月二十一日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為62,957仟元及11,332仟元，與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一一年二月二十二日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董監酬勞分別為49,626仟元及7,888仟元，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

22.營業外收入及支出

(1)利息收入

	一一一年度	一一〇年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$8,458	\$5,610

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他收入

	一一一年度	一一〇年度
股利收入	\$7,809	\$5,488
其他收入－其他	15,662	10,136
合 計	<u>\$23,471</u>	<u>\$15,624</u>

(3)其他利益及損失

	一一一年度	一一〇年度
處分投資利益	\$8	\$79
處分不動產、廠房及設備損失	(3)	-
淨外幣兌換利益(損失)	41,195	(14,036)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產/負債評價利益(損失)		
基 金	6	(42)
遠 匯	3,020	2,547
公司債	800	400
什項支出	(271)	(4,153)
合 計	<u>\$44,755</u>	<u>\$(15,205)</u>

(4)財務成本

	一一一年度	一一〇年度
銀行借款之利息	\$194	\$90
租賃負債之利息	109	164
應付公司債之利息	6,639	5,144
財務成本合計	<u>\$6,942</u>	<u>\$5,398</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23.其他綜合損益組成部分

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$3,634	\$-	\$3,634	\$(727)	\$2,907
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	69,279	5,847	75,126	-	75,126
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	5,963	-	5,963	(1,192)	4,771
關聯企業及合資之國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	(2,061)	-	(2,061)	412	(1,649)
合    計	<u>\$76,815</u>	<u>\$5,847</u>	<u>\$82,662</u>	<u>\$(1,507)</u>	<u>\$81,155</u>

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$174	\$-	\$174	\$(35)	\$139
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	7,300	(10,044)	(2,744)	-	(2,744)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(2,063)	-	(2,063)	413	(1,650)
關聯企業及合資之國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	(2,908)	-	(2,908)	581	(2,327)
合    計	<u>\$2,503</u>	<u>\$(10,044)</u>	<u>\$(7,541)</u>	<u>\$959</u>	<u>\$(6,582)</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 所得稅

(1) 民國一一一及一一〇年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一一一年度	一一〇年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$117,516	\$85,417
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(7,833)	(14,312)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	1,645	2,915
所得稅費用	<u>\$111,328</u>	<u>\$74,020</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	一一一年度	一一〇年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$727	\$35
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,192	(413)
關聯企業及合資之國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(412)	(581)
合    計	<u>\$1,507</u>	<u>\$(959)</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一一一年度	一一〇年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$563,757</u>	<u>\$438,726</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$119,535	\$88,567
免稅收益之所得稅影響數	(374)	-
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	65
遞延所得稅資產/負債影響數	-	(300)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(7,833)	(14,312)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$111,328</u>	<u>\$74,020</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$3,877	\$1,280	\$-	\$5,157
兌換(利益)損失	(27)	577	-	550
預期信用減損損失	655	(137)	-	518
未實現銷貨毛利	2,658	2,760	-	5,418
確定福利計畫	1,130	(18)	(727)	385
採用權益法之投資損益	14,638	(6,013)	-	8,625
應付未休假給付	2,188	207	-	2,395
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	3,198	-	(780)	2,418
負債準備	604	(301)	-	303
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$1,645</u>	<u>\$(1,507)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$28,921</u>			<u>\$25,769</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$28,948</u>			<u>\$25,769</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(27)</u>			<u>\$-</u>

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$5,291	\$(1,414)	\$-	\$3,877
兌換(利益)損失	394	(421)	-	(27)
預期信用減損損失	677	(22)	-	655
未實現銷貨毛利	2,727	(69)	-	2,658
確定福利計畫	1,197	(32)	(35)	1,130
採用權益法之投資損益	16,379	(1,741)	-	14,638
應付未休假給付	2,008	180	-	2,188
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	2,204	-	994	3,198
負債準備	-	604	-	604
遞延所得稅(費用)/利益		\$(2,915)	\$959	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$30,877</u>			<u>\$28,921</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$30,877</u>			<u>\$28,948</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>			<u>\$(27)</u>

(4)截至民國一一年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國一〇九年度。

## 25.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一一一年度	一一〇年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$452,429	\$364,706
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,640	72,470
基本每股盈餘(元)	\$6.23	\$5.03
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$452,429	\$364,706
轉換公司債之利息(仟元)	5,311	4,115
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價損益(仟元)	(640)	(320)
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$457,100	\$368,501
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,640	72,470
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	850	701
員工認股權(仟股)	-	46
轉換公司債(仟股)	6,952	6,597
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	80,442	79,814
稀釋每股盈餘(元)	\$5.68	\$4.62

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
研華股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
醫揚科技股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
TL Electronic GmbH	關聯企業
麥司奇科技股份有限公司	關聯企業

與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入

	一一一年度	一一〇年度
TL Electronic GmbH	\$93,470	\$69,241
醫揚科技股份有限公司	8,633	3,989
麥司奇科技股份有限公司	1,128	257
合 計	<u>\$103,231</u>	<u>\$73,487</u>

本集團與關係人之銷貨交易，其交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

(2)進貨

	一一一年度	一一〇年度
研華股份有限公司	\$19,479	\$13,849
醫揚科技股份有限公司	27	5
合 計	<u>\$19,506</u>	<u>\$13,854</u>

本集團與關係人之進貨交易，其交易價格及付款條件與非關係人並無重大差異。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
TL Electronic GmbH	\$32,763	\$29,570
麥司奇科技股份有限公司	986	-
醫揚科技股份有限公司	10	1,282
合 計	33,759	30,852
減：備抵損失	(519)	(919)
淨 額	\$33,240	\$29,933

(4)應付帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
研華股份有限公司	\$3,034	\$3,444

(5)其他應付款－關係人

	111.12.31	110.12.31
TL Electronic GmbH	\$277	\$-

(6)營業費用

	一一一年度	一一〇年度
研華股份有限公司	\$60	\$124
醫揚科技股份有限公司	5	-
TL Electronic GmbH	3,807	5,921
合 計	\$3,872	\$6,045

(7)本集團主要管理人員之薪酬

	一一一年度	一一〇年度
短期員工福利	\$53,413	\$45,102
退職後福利	383	374
合 計	\$53,796	\$45,476

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額		擔保債務內容
	111.12.31	110.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,178	\$2,178	海關保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,799	出售應收款項備償戶
合 計	\$2,178	\$3,977	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一年十二月三十一日止，本集團尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
廠房工程等	\$573,500	\$203,274	\$370,226

上列已付金額帳列預付設備款項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$20,005	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	214,092	109,270
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,609,545	1,666,852
合 計	<u>\$1,843,642</u>	<u>\$1,776,122</u>

金融負債

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易之金融負債	\$-	\$800
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	356,271	374,551
其他應付款	212,938	202,765
租賃負債	4,206	2,119
應付公司債(含一年內到期)	450,572	485,096
長期借款(含一年內到期)	10,855	9,882
合 計	<u>\$1,034,842</u>	<u>\$1,075,213</u>

註：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值3%時，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加19,155仟元及12,391仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值3%時，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加780仟元及2,471仟元。

#### 權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之權益影響金額分別為2,041仟元及993仟元。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。

本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別約為70%及76%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融負債

	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至三年</u>	<u>三至四年</u>	<u>四年以上</u>	<u>合計</u>
<u>111.12.31</u>						
應付款項	\$356,271	\$-	\$-	\$-	\$-	\$356,271
其他應付款	212,938	-	-	-	-	212,938
租賃負債	\$4,350	-	-	-	-	4,350
長期借款	269	269	269	269	12,993	14,069
應付公司債	460,391	-	-	-	-	460,391
<u>110.12.31</u>	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至三年</u>	<u>三至四年</u>	<u>四年以上</u>	<u>合計</u>
應付款項	\$374,551	\$-	\$-	\$-	\$-	\$374,551
其他應付款	202,765	-	-	-	-	202,765
租賃負債	2,148	-	-	-	-	2,148
長期借款	243	243	243	243	11,953	12,925
應付公司債	-	500,000	-	-	-	500,000

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$485,096	\$9,882	\$2,119	\$497,097
現金流量	-	(109)	(3,265)	(3,374)
非現金流量	(41,163)	-	5,178	(35,985)
利息費用	6,639	-	109	6,748
匯率影響數	-	1,082	65	1,147
111.12.31	\$450,572	\$10,855	\$4,206	\$465,633

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$-	\$4,272	\$6,009	\$10,281
現金流量	495,012	5,731	(4,017)	496,726
非現金流量	(15,060)	-	-	(15,060)
利息費用	5,144	-	164	5,308
匯率影響數	-	(121)	(37)	(158)
110.12.31	\$485,096	\$9,882	\$2,119	\$497,097

7.金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票等)。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- C.無活絡市場交易之權益工具(例如，未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D.無活絡市場報價之銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

	帳面價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$450,572	\$485,096
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
	公允價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$448,205	\$486,050
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

## 8. 衍生工具

本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，未持有衍生性金融商品之情形，另截至民國一一一年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

一一一年十二月三十一日：

### 嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

## 9. 公允價值層級

### (1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

一一一年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資				
國內上櫃股票	\$204,092	\$-	\$-	\$204,092
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	10,000	10,000
合 計	<u>\$204,092</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$214,092</u>

一一〇年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資				
國內上櫃股票	\$99,270	\$-	\$-	\$99,270
國內未上市櫃公司股票	-	-	10,000	10,000
合 計	<u>\$99,270</u>	<u>-</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$109,270</u>

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇年間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國一一一及一一〇年度重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
111年1月1日	\$10,000
111年度處分	-
111年12月31日	\$10,000
110年1月1日	\$19,972
110年度處分	(9,972)
110年12月31日	\$10,000
	負債
	透過損益按公允價值 衡量之衍生工具
111年1月1日	\$800
本期發行	-
本期認列總損益	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(800)
111年12月31日	\$-
110年1月1日	\$-
本期發行	1,200
本期認列總損益	-
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(400)
110年12月31日	\$800

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日持有之資產或負債相關之損益金額分別為 800 仟元及 400 仟元。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

一一一年十二月三十一日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公 允價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本集團損益將減少/ 增加120仟元
金融負債：					
透過損益按公 允價值衡量 嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	10.68%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)5%，對本集團損 益將增加/減少0元

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一一〇年十二月三十一日

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產：					
透過損益按公 允價值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本集團損益將減少/ 增加120仟元
金融負債：					
透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	17.15%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)5%，對本集團損 益將增加/減少10仟 元/0元

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.12)	\$-	\$-	\$450,572	\$450,572

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.12)	\$-	\$-	\$485,056	\$485,056

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$27,961	30.71	\$858,676
歐元	\$907	32.72	\$29,682
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,863	30.71	\$210,756
歐元	\$101	32.72	\$3,308
	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$23,493	27.68	\$650,293
歐元	\$2,712	31.32	\$84,946
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,351	27.68	\$231,142
歐元	\$44	31.32	\$1,365

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一一及一一〇年度之外幣兌換(損)益分別為41,195仟元及(14,036)仟元。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表一。
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者：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者：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者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
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者：詳附表三。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表六。

融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表四。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：
  - (1)對他人資金融通者：無。
  - (2)為他人背書保證者：無。
  - (3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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者：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者：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者：無。
  - (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。
  - (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者：無。
  - (9)從事衍生性商品交易：無。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊：

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

單位：新台幣/外幣仟元

大陸投資公司名稱	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	本集團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	截至本期已匯回投資收益	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
					匯出	收回									
北京京融電自動化科技有限公司	工業電腦及週邊商品銷售	\$30,240 (USD\$1,000)	直接投資大陸公司	\$30,240 (USD\$1,000)	\$-	\$-	\$30,240 (USD\$1,000)	\$1,135 (註一)	100.00%	\$1,135 (註一及二)	\$7,999 (註一及二)	\$-	\$30,240	\$30,240	\$1,523,577

註一：外幣金額已依民國一一一年十二月三十一日之匯率換算為新台幣金額。

註二：編製合併財報時，業已沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- 3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附表六。
- 4.財產交易金額及其所產生損益：無。
- 5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額：無。
- 6.資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。
- 7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
研華股份有限公司	12,000,000	16.39 %
醫揚科技股份有限公司	10,244,000	13.99 %
廣積科技股份有限公司	4,871,097	6.65 %
瑞海投資股份有限公司	4,300,000	5.87 %

十四、部門資訊

- 1.本公司及子公司主要收入來自於銷售液晶顯示應用設備等電子產品，經管理階層判斷本公司及子公司係屬單一營運部門。

2.地區別資訊：

(1)來自外部客戶收入：

	一一一年度	一一〇年度
歐 洲	\$1,266,433	\$1,169,148
亞 洲	570,885	764,335
美 洲	810,872	558,061
其 他	11,106	10,083
合 計	\$2,659,296	\$2,501,627

融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)非流動資產：

	111.12.31	110.12.31
台 灣	\$1,255,254	\$1,121,539
美 國	28,206	24,792
加 拿 大	1,804	1,397
中國大陸	44	43
合 計	\$1,285,308	\$1,147,771

3.重要客戶資訊：本公司及子公司來自外部客戶之銷貨收入佔本公司及子公司合併營業收入淨額 10% 以上者如下：

	一一一年度	一一〇年度
A 客 戶	\$277,684	\$533,437
B 客 戶	300,919	560,740
合 計	\$578,603	\$1,094,177

融程電訊股份有限公司及子公司

附表一

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
融程電訊股份有限公司	<u>股 票</u>							
	唐佑開發科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	103	\$25,990	13.05	\$-	無
	台科之星創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	1,000	10,000	4.35	10,000	無
	廣積科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	2,039	89,625	1.05	157,622	無
	艾訊股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	207	10,796	0.23	12,213	無
	維田科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	381	14,841	1.08	17,660	無
	信錦企業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	153	9,976	0.12	9,027	無
	安勤科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	93	5,582	0.13	7,570	無
加：評價調整 淨 額					47,282			
					\$214,092		\$214,092	
融程電訊股份有限公司	<u>基 金</u>							
	富邦吉祥貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	629	\$10,000	-	\$10,003	無
	保德信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	623	10,000	-	10,002	無
加：評價調整 淨 額					5			
					\$20,005		\$20,005	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表二

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

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		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	
融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	本公司之子公司	銷貨	\$384,620	14.95%	月結90天	與一般客戶相當	一般客戶為月結14~90天	\$138,017	26.21%	註
融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	本公司之子公司	銷貨	128,241	4.98%	月結50天	與一般客戶相當	一般客戶為月結14~90天	60,661	11.52%	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表三

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者

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	子公司	<u>\$138,017</u> (註)	<u>3.70</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$47,741</u>	<u>\$-</u>
融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	子公司	<u>\$60,661</u> (註)	<u>3.83</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$58,373</u>	<u>\$-</u>

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 融程電訊股份有限公司及子公司

附表四

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣/外幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱(註1、2)	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(註2(2))	本期認列之投資 (損)益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
融程電訊股份有限 公司	TTX Canada Inc.	加拿大	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	\$24,170 (CAD\$800)	\$24,170 (CAD\$800)	800	100.00%	\$44,962	\$23,518	\$23,518	註3
融程電訊股份有限 公司	Winmate Communication US, Inc.	美國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	108,695 (USD\$3,500)	108,695 (USD\$3,500)	350	100.00%	36,572	7,318	7,318	註3
融程電訊股份有限 公司	TL Electronic GmbH	德國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	19,837 (EUR\$610)	10,641 (EUR\$310)	-	41.40%	11,091	(6,213)	(1,709)	註4
融程電訊股份有限 公司	麥司奇科技股份有限公司	台灣	電信器材等產品 之銷售	15,000	15,000	1,000	33.33%	15,563	(591)	(197)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註4：該被投資公司係有限公司，故未發行股票。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表五

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		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	
Winmate Communication US, Inc.	融程電訊股份有限公司	本公司之母公司	進貨	\$384,620	96.88%	月結90天	因向其他廠商採購相同商品情形極少，故其交易價格無法合理比較	一般廠商 為月結 30~120天	\$138,017	96.87%	註
TTX Canada Inc.	融程電訊股份有限公司	本公司之母公司	進貨	128,241	99.43%	月結50天	因向其他廠商採購相同商品情形極少，故其交易價格無法合理比較	一般廠商 為月結 30~120天	(60,661)	-93.46%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表六

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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			佔合併總營收或資產之比率(註三)
				科目	金額(註四)	交易條件	
	<u>111.01.01~111.12.31</u>						
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	銷貨收入	\$15,411	與一般客戶相當	0.58%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	應收帳款	713	-	0.02%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	其他應付款	1,824	-	0.05%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	其他收入	4	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	費用	287	-	0.01%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	銷貨收入	128,241	與一般客戶相當	4.82%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	其他收入	1,054	-	0.04%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	應收帳款	60,661	-	1.61%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	費用	2,221	-	0.08%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	銷貨收入	384,620	與一般客戶相當	14.46%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	進貨	9,789	與一般廠商相當	0.37%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	應收帳款	138,017	-	3.67%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	應付帳款	11	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	其他應付款	192	-	0.01%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	費用	7,785	-	0.29%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表六之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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(註四)	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
	<u>110.01.01~110.12.31</u>						
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	銷 貨 收 入	\$8,165	與一般客戶相當	0.33%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	應 收 帳 款	2,630	-	0.07%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	其 他 應 付 款	1,414	-	0.04%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	銷 貨 收 入	29,118	與一般客戶相當	1.16%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	其 他 收 入	226	-	0.01%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	應 收 帳 款	6,293	-	0.18%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	其 他 應 付 款	108	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	費 用	2,299	-	0.09%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	銷 貨 收 入	214,244	與一般客戶相當	8.56%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	進 貨	7,827	與一般廠商相當	0.31%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	應 收 帳 款	69,990	-	1.98%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	應 付 帳 款	78	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	其 他 應 付 款	55	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	費 用	10,314	-	0.41%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

## 附件五

# 112 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

股票代碼：3416

融程電訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一二年一月一日至九月三十日

及民國一一一年一月一日至九月三十日

公司地址：新北市三重區興德路111之6號9樓

公司電話：(02)8511-0288

合併財務報告  
目 錄

項 目	頁 次
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	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四)重大會計政策之彙總說明	13-14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15-42
(七)關係人交易	43-45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	46-59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59-60
2.轉投資事業相關資訊	60-61
3.大陸投資資訊	62-63
4.主要股東資訊	63
(十四)部門資訊	63

## 會計師核閱報告

融程電訊股份有限公司 公鑒：

### 前言

融程電訊股份有限公司及其子公司民國一十二年九月三十日及民國一十一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一十二年七月一日至九月三十日、民國一十一年七月一日至九月三十日、民國一十二年一月一日至九月三十日及民國一十一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一十二年一月一日至九月三十日及民國一十一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一十二年九月三十日及民國一十一年九月三十日之資產總額分別為新台幣 296,083 仟元及 285,349 仟元，分別占合併資產總額之 8%及 8%；負債總額分別為新台幣 27,775 仟元及 26,368 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 2%；其民國一十二年七月一日至九月三十日及民國一十一年七月一日至九月三十日與民國一十二年一月一日至九月三十日及民國一十一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 3,234 仟元及 14,260 仟元與 14,944 仟元及 23,569 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2%及 8%與 3%及 6%。另，如合併財務報表附註六.8 所述，融程電訊股份有限公司及其子公司民國一十二年九月三十日及民國一十一年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣 22,057 仟元及 25,988 仟元，民國一十二年七月一日至九月三十日及民國一十一年七月一日至九月三十日與民國一十二年一月一日至九月三十日及民國一十一年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(1,288)仟元及 117 仟元與(4,443)仟元及(2,369)仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣 27 仟元及(1,930)仟元與 65 仟

元及(1,930)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達融程電訊股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併財務狀況，民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(103)金管證審字第 1030025503 號

(90)台財證(六)第 100690 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

傅文芳

傅文芳



中華民國一一二年十一月七日

## 融程電訊股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、民國一十一年十二月三十一日及民國一十一年九月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一十二年九月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$638,730	17	\$508,089	14	\$337,965	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	10,000	-	20,005	1	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	273,835	8	204,092	5	172,831	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4	322,160	9	533,088	14	523,475	15
1150	應收票據淨額	六.5	165	-	-	-	3,983	-
1170	應收帳款淨額	六.6	423,936	11	416,806	11	404,408	11
1180	應收帳款－關係人淨額	六.6及七	34,327	1	33,240	1	34,917	1
1200	其他應收款		13,569	-	16,564	-	14,638	-
130X	存貨淨額	六.7	498,221	13	635,601	17	631,733	18
1470	其他流動資產		64,578	2	49,994	1	57,933	2
11XX	流動資產合計		<u>2,279,521</u>	<u>61</u>	<u>2,417,479</u>	<u>64</u>	<u>2,181,883</u>	<u>62</u>
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	10,000	-	10,000	-	10,000	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	113,933	3	102,444	3	102,451	3
1550	採用權益法之投資	六.8	22,057	1	26,654	1	25,988	1
1600	不動產、廠房及設備	六.9	942,167	25	951,199	25	954,367	27
1755	使用權資產	六.21	13,176	-	4,171	-	4,882	-
1780	無形資產	六.10	5,816	-	7,027	-	5,550	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	23,844	1	25,769	1	28,373	1
1915	預付設備款		348,081	9	219,501	6	204,727	6
1920	存出保證金		3,941	-	965	-	802	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,483,015</u>	<u>39</u>	<u>1,347,730</u>	<u>36</u>	<u>1,337,140</u>	<u>38</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,762,536</u>	<u>100</u>	<u>\$3,765,209</u>	<u>100</u>	<u>\$3,519,023</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年九月三十日、民國一十一年十二月三十一日及民國一十一年九月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益		一十二年九月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年九月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.12	\$-	-	\$-	-	\$100	-
2130	合約負債	六.19及七	48,401	1	45,761	1	56,087	1
2150	應付票據		180	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		232,075	6	353,237	9	230,486	7
2180	應付帳款－關係人	七	5,960	-	3,034	-	4,201	-
2200	其他應付款	六.11及七	218,215	6	212,661	6	242,040	7
2220	其他應付款－關係人	七	415	-	277	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四及六.25	111,404	3	132,377	4	98,564	3
2250	負債準備	六.16	-	-	1,517	-	2,612	-
2280	租賃負債	六.21	5,688	-	1,705	-	1,895	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六.13	104,636	3	450,572	12	490,089	14
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	六.14	113	-	104	-	107	-
2399	其他流動負債		14,710	1	9,493	-	5,141	-
21XX	流動負債合計		<u>741,797</u>	<u>20</u>	<u>1,210,738</u>	<u>32</u>	<u>1,131,322</u>	<u>32</u>
	非流動負債							
2540	長期借款	六.14	11,213	-	10,751	-	11,143	1
2570	遞延所得稅負債	六.25	2,109	-	-	-	3,528	-
2580	租賃負債	六.21	7,656	-	2,501	-	3,034	-
2640	淨確定福利負債	四	1,791	-	1,924	-	5,579	-
25XX	非流動負債合計		<u>22,769</u>	<u>-</u>	<u>15,176</u>	<u>-</u>	<u>23,284</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>764,566</u>	<u>20</u>	<u>1,225,914</u>	<u>32</u>	<u>1,154,606</u>	<u>33</u>
31XX	歸屬於母公司業主之權益	六.17						
3100	股本							
3110	普通股股本		768,330	21	726,175	20	726,175	21
3130	債券換股權利證書		13,718	-	5,868	-	-	-
3200	資本公積		993,217	26	766,622	20	731,326	21
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		394,356	11	348,238	9	348,238	10
3320	特別盈餘公積		-	-	34,791	1	34,791	1
3350	未分配盈餘		740,074	20	619,991	17	505,597	14
3400	其他權益		88,275	2	37,610	1	18,290	-
3XXX	權益總計		<u>2,997,970</u>	<u>80</u>	<u>2,539,295</u>	<u>68</u>	<u>2,364,417</u>	<u>67</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$3,762,536</u>	<u>100</u>	<u>\$3,765,209</u>	<u>100</u>	<u>\$3,519,023</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日暨民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一二一年七月一日至 九月三十日		一一一年七月一日至 九月三十日		一一二一年一月一日至 九月三十日		一一一年一月一日至 九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.19及七	\$679,051	100	\$763,959	100	\$1,993,568	100	\$1,958,595	100
5000	營業成本	七	(401,211)	(59)	(483,326)	(63)	(1,211,382)	(61)	(1,288,949)	(66)
5900	營業毛利		277,840	41	280,633	37	782,186	39	669,646	34
5920	已(未)實現銷貨利益		2	-	(366)	-	(235)	-	(629)	-
5950	營業毛利淨額		277,842	41	280,267	37	781,951	39	669,017	34
6000	營業費用	七								
6100	推銷費用		(34,461)	(5)	(33,554)	(4)	(95,946)	(5)	(93,559)	(5)
6200	管理費用		(35,546)	(5)	(35,813)	(5)	(104,119)	(5)	(95,187)	(5)
6300	研究發展費用		(53,385)	(8)	(52,859)	(7)	(141,368)	(7)	(139,820)	(7)
6450	預期信用減損迴轉利益(損失)	六.20	(1,433)	-	940	-	201	-	617	-
	營業費用合計		(124,825)	(18)	(121,286)	(16)	(341,232)	(17)	(327,949)	(17)
6900	營業利益		153,017	23	158,981	21	440,719	22	341,068	17
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.23	4,130	1	1,750	-	15,885	1	5,054	-
7010	其他收入	六.23	17,468	2	12,372	2	23,807	1	19,947	1
7020	其他利益及損失	六.23	22,056	3	32,292	4	36,395	2	61,872	3
7050	財務成本	六.23	(720)	-	(1,787)	-	(3,118)	-	(5,221)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.8	(1,288)	-	177	-	(4,443)	-	(2,369)	-
	營業外收入及支出合計		41,646	6	44,804	6	68,526	4	79,283	4
7900	稅前淨利		194,663	29	203,785	27	509,245	26	420,351	21
7950	所得稅費用	四及六.25	(36,165)	(5)	(41,001)	(6)	(90,984)	(5)	(78,007)	(4)
8200	本期淨利		158,498	24	162,784	21	418,261	21	342,344	17
8300	其他綜合損益	六.24								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價利益(損失)		9,748	1	7,796	1	51,751	3	52,132	3
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		3,564	-	3,986	-	6,019	-	9,155	-
8371	關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額		34	-	(2,413)	-	81	-	(2,413)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(720)	-	(314)	-	(1,220)	-	(1,348)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		12,626	1	9,055	1	56,631	3	57,526	3
8500	本期綜合損益總額		\$171,124	25	\$171,839	22	\$474,892	24	\$399,870	20
9750	基本每股盈餘(元)	六.26	\$2.05		\$2.24		\$5.51		\$4.72	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.26	\$1.98		\$2.04		\$5.24		\$4.31	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一〇一一年一月一日至九月三十日  
 及民國一〇一二年一月一日至九月三十日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									權益總計
		股本			資本公積	保留盈餘			其他權益項目		
		股本	債券換股 權利證書	預收股本		法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	
3100	3130	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3xxx		
A1	民國一〇一一年一月一日餘額	\$725,060	\$-	\$330	\$801,165	\$312,758	\$38,113	\$444,852	\$(12,794)	\$(21,997)	\$2,287,487
B1	一一〇年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積					35,480		(35,480)			-
B5	普通股現金股利							(253,886)			(253,886)
B17	特別盈餘公積迴轉						(3,322)	3,322			-
C15	資本公積配發現金股利				(72,539)						(72,539)
D1	民國一〇一一年一月一日至九月三十日淨利							342,344			342,344
D3	民國一〇一一年一月一日至九月三十日其他綜合損益								5,394	52,132	57,526
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	342,344	5,394	52,132	399,870
G1	員工認股權行使	1,115	-	(330)	2,700						3,485
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具							4,445		(4,445)	-
Z1	民國一〇一一年九月三十日餘額	\$726,175	\$-	\$-	\$731,326	\$348,238	\$34,791	\$505,597	\$(7,400)	\$25,690	\$2,364,417
A1	民國一〇一二年一月一日餘額	\$726,175	\$5,868	\$-	\$766,622	\$348,238	\$34,791	\$619,991	\$(9,672)	\$47,282	\$2,539,295
B1	一一一年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積					46,118		(46,118)			-
B5	普通股現金股利							(292,817)			(292,817)
B17	特別盈餘公積迴轉						(34,791)	34,791			-
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權而產生者				(9,780)						(9,780)
C15	資本公積配發現金股利				(73,204)						(73,204)
D1	民國一〇一二年一月一日至九月三十日淨利							418,261			418,261
D3	民國一〇一二年一月一日至九月三十日其他綜合損益								4,880	51,751	56,631
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	418,261	4,880	51,751	474,892
II	可轉換公司債轉換	42,155	7,850		308,452						358,457
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具							5,966		(5,966)	-
T1	其他—發行員工認股權				1,127						1,127
Z1	民國一〇一二年九月三十日餘額	\$768,330	\$13,718	\$-	\$993,217	\$394,356	\$-	\$740,074	\$(4,792)	\$93,067	\$2,997,970

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年一月一日至九月三十日  
及民國一十一年一月一日至九月三十日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	一一二年一月一日 至九月三十日	一一一年一月一日 至九月三十日	代碼	項 目	一一二年一月一日 至九月三十日	一一一年一月一日 至九月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$509,245	\$420,351	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(29,906)	(39,230)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,914	17,801
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(379,746)	(327,508)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	23,876	21,765	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	579,187	490,337
A20200	攤銷費用	2,753	7,528	B01800	取得採用權益法之投資	-	(9,196)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	(201)	(617)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(11,659)	(20,859)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失(利益)	5	(3,720)	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,238	-
A20900	利息費用	3,118	5,221	B03800	存出保證金(增加)減少	(2,976)	1,482
A21200	利息收入	(15,885)	(5,054)	B04500	取得無形資產	(1,467)	(2,855)
A21300	股利收入	(15,797)	(7,809)	B07100	預付設備款增加	(128,580)	(123,212)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,127	-	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	38,005	(13,240)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	4,443	2,369				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(124)	3	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23100	處分投資利益	(134)	(8)	C01700	償還長期借款	(82)	(86)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	6,351	7,558	C04020	租賃負債本金償還	(3,019)	(2,511)
A23900	未實現銷售利益(損失)	235	629	C04500	發放現金股利	(366,021)	(326,425)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04800	員工執行認股權	-	3,485
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	10,134	3,028	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(369,122)	(325,537)
A31130	應收票據(增加)減少	(165)	879				
A31150	應收帳款(增加)減少	(6,045)	(132,617)	DDDD	匯率變動影響數	4,390	6,984
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(1,971)	(4,285)				
A31180	其他應收款(增加)減少	3,345	2,577	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	130,641	(217,244)
A31200	存貨(增加)減少	131,029	(40,370)	E00100	期初現金及約當現金餘額	508,089	555,209
A31240	其他流動資產(增加)減少	(14,584)	(175)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$638,730	\$337,965
A32125	合約負債增加(減少)	2,640	1,623				
A32130	應付票據增加(減少)	180	-				
A32150	應付帳款增加(減少)	(121,162)	(140,621)				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	2,926	757				
A32180	其他應付款增加(減少)	5,554	39,275				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	138	-				
A32220	負債準備增加(減少)	(1,517)	(411)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	5,217	(2,112)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(133)	(67)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	534,598	175,697				
A33100	收取之利息	15,535	4,681				
A33200	收取之股利	15,797	7,809				
A33300	支付之利息	(126)	(153)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(108,436)	(73,485)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	457,368	114,549				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一一二年一月一日至九月三十日  
及民國一一一年一月一日至九月三十日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

融程電訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十五年一月設立。主要經營業務為強固型顯示器、強固型工業用行動電腦、電子數位看板(Digital Signage)設備模組及相關設備、週邊產品之研發、製造及代理進出口貿易業務及代理前項各產品之投標報價及經銷買賣業務。

本公司股票自民國九十六年九月二十七日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並自民國一〇四年一月二十三日起轉台灣證券交易所上市買賣。本公司註冊地及業務主要營運據點為新北市三重區興德路111之6號9樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一二年十一月七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第 7 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 113 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)	民國 114 年 1 月 1 日

(1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3～四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

##### 3. 合併概況

##### 合併財務報表編製原則

合併財務報告編製原則與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四.3。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			112.09.30	111.12.31	111.09.30
本公司	北京京融電自動化 科技有限公司	工業電腦及其 週邊商品之銷 售業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	TTX Canada Inc.	專業工業電腦 與螢幕經銷商 之銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Winmate Communication US, Inc.	專業工業電腦 與螢幕經銷商 之銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司均屬於非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之資產總額分別為296,083仟元及285,349仟元，負債總額分別為27,775仟元及26,368仟元，民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為3,234仟元及14,260仟元與14,944仟元及23,569仟元。

#### 4. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束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並予以揭露。

#### 5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
庫存現金及零用金	\$489	\$686	\$520
支票及活期存款	401,161	321,348	221,011
定期存款	205,080	186,055	116,434
可買回債券	32,000	-	-
合 計	<u>\$638,730</u>	<u>\$508,089</u>	<u>\$337,965</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金	<u>\$10,000</u>	<u>\$20,005</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$10,000	\$20,005	\$-
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$10,000</u>	<u>\$20,005</u>	<u>\$-</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：			
上市櫃公司股票	\$154,778	\$130,820	\$121,151
未上市櫃公司股票－國內	35,990	35,990	35,990
小計	190,768	166,810	157,141
評價調整	93,067	47,282	25,690
合計	<u>\$283,835</u>	<u>\$214,092</u>	<u>\$182,831</u>
流動	\$273,835	\$204,092	\$172,831
非流動	10,000	10,000	10,000
合計	<u>\$283,835</u>	<u>\$214,092</u>	<u>\$182,831</u>

(2) 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

(3) 本集團出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二及一一一年前三季除列相關資訊如下：

	112年前三季	111年前三季
於除列日之公允價值	\$11,913	\$17,801
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	\$5,966	\$4,445

(4) 本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二及一一一年前三季於資產負債表日仍持有之投資相關之股利收入分別為15,797仟元及7,809仟元。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
定期存款	\$333,897	\$533,345	\$523,739
受限制銀行存款	2,196	2,187	2,187
普通公司債	100,000	100,000	100,000
合 計	<u>\$436,093</u>	<u>\$635,532</u>	<u>\$625,926</u>
流 動	<u>\$322,160</u>	<u>\$533,088</u>	<u>\$523,475</u>
非 流 動	<u>\$113,933</u>	<u>\$102,444</u>	<u>\$102,451</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中提供擔保之情形請詳附註八。

5.應收票據

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收票據	\$165	\$-	\$3,983
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$165</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,983</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請參閱附註六.20，與信用風險相關資訊請參閱附註十二。

6.應收帳款及應收帳款－關係人

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收帳款	\$427,478	\$421,418	\$406,673
減：備抵損失	(3,542)	(4,612)	(2,265)
小 計	<u>423,936</u>	<u>416,806</u>	<u>404,408</u>
應收帳款－關係人	35,730	33,759	35,137
減：備抵損失	(1,403)	(519)	(220)
小 計	<u>34,327</u>	<u>33,240</u>	<u>34,917</u>
合 計	<u>\$458,263</u>	<u>\$450,046</u>	<u>\$439,325</u>

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為月結14天~90天。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日之總帳面金額分別為463,208仟元、455,177仟元及441,810仟元，於民國一一二及一一一年前三季備抵損失相關資訊請參閱附註六.20，信用風險相關資訊請參閱附註十二。

本集團與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，將特定客戶之應收帳款以無追索權承購方式受讓予銀行，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，其約定受讓額度及移轉予銀行應收帳款情形如下：

	出售對象	除列應收帳款金額	已預支金額	利率	擔保品	額度
112.09.30	中國信託銀行	\$-	\$	-	無	註
111.12.31	中國信託銀行	\$1,729	\$-	-	無	註
111.09.30	中國信託銀行	\$635	\$-	-	無	註

註：截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日均為美金 1,500 仟元。

## 7.存貨

(1)存貨明細如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
原物料及商品存貨	\$332,189	\$359,082	\$396,555
半成品及在製品	143,190	237,228	205,472
製成品	22,842	39,291	29,706
合計	\$498,221	\$635,601	\$631,733

(2)本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為401,211仟元及483,326仟元，其中包括存貨跌價損失分別為3,340仟元及4,365仟元，民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為1,211,382仟元及1,288,949仟元，其中包括存貨跌價損失分別為6,351仟元及7,558仟元。

(3)前述存貨未有提供擔保或質押之情形。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112.09.30		111.12.31		111.09.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
TL Electronic GmbH	\$7,177	41.40%	\$11,091	41.40%	\$10,009	41.40%
麥司奇科技股份有限公司	14,880	33.33%	15,563	33.33%	15,979	33.33%
合 計	<u>\$22,057</u>		<u>\$26,654</u>		<u>\$25,988</u>	

(1)本集團對TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司之投資並非重大。本集團投資TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日之彙總帳面金額分別為22,057仟元、26,654仟元及25,988仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(1,288)	\$177	\$(4,443)	\$(2,369)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	27	(1,930)	65	(1,930)
本期綜合損益總額	<u>\$(1,261)</u>	<u>\$(1,753)</u>	<u>\$(4,378)</u>	<u>\$(4,299)</u>

(2)民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為22,057仟元及25,988仟元，民國一一二及一一一年前三季採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

(3)本公司於民國一一一年八月二日經董事會決議參與TL Electronic GmbH之現金增資，投資金額為9,196仟元，並於民國一一一年八月九日取得11.40%股權，累積持股比例為41.40%。

(4)前述投資關聯企業於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.不動產、廠房及設備

(1)自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	合計
成本：							
112.01.01	\$749,019	\$237,042	\$44,480	\$1,586	\$75,073	\$199,127	\$1,306,327
增添	-	129	1,353	-	1,378	8,799	11,659
處分	-	-	-	(1,500)	-	-	(1,500)
匯率變動之影響	1,358	143	110	5	200	1	1,817
112.09.30	<u>\$750,377</u>	<u>\$237,314</u>	<u>\$45,943</u>	<u>\$91</u>	<u>\$76,651</u>	<u>\$207,927</u>	<u>\$1,318,303</u>
111.01.01	\$746,380	\$235,687	\$43,452	\$82	\$71,257	\$189,776	\$1,286,634
增添	-	1,236	680	1,500	1,856	15,587	20,859
處分	-	-	(95)	-	-	-	(95)
匯率變動之影響	3,545	214	167	6	266	3	4,201
111.09.30	<u>\$749,925</u>	<u>\$237,137</u>	<u>\$44,204</u>	<u>\$1,588</u>	<u>\$73,379</u>	<u>\$205,366</u>	<u>\$1,311,599</u>
折舊及減損：							
112.01.01	\$-	\$76,216	\$41,048	\$335	\$65,995	\$171,534	\$355,128
折舊	-	4,749	964	136	2,346	12,780	20,975
處分	-	-	-	(386)	-	-	(386)
匯率變動之影響	-	118	99	5	196	1	419
112.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$81,083</u>	<u>\$42,111</u>	<u>\$90</u>	<u>\$68,537</u>	<u>\$184,315</u>	<u>\$376,136</u>
111.01.01	\$-	\$69,805	\$39,803	\$81	\$62,937	\$164,675	\$337,301
折舊	-	4,696	941	156	2,182	11,434	19,409
處分	-	-	(92)	-	-	-	(92)
匯率變動之影響	-	190	152	6	264	2	614
111.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$74,691</u>	<u>\$40,804</u>	<u>\$243</u>	<u>\$65,383</u>	<u>\$176,111</u>	<u>\$357,232</u>
淨帳面金額：							
112.09.30	<u>\$750,377</u>	<u>\$156,231</u>	<u>\$3,832</u>	<u>\$1</u>	<u>\$8,114</u>	<u>\$23,612</u>	<u>\$942,167</u>
111.12.31	<u>\$749,019</u>	<u>\$160,826</u>	<u>\$3,432</u>	<u>\$1,251</u>	<u>\$9,078</u>	<u>\$27,593</u>	<u>\$951,199</u>
111.09.30	<u>\$749,925</u>	<u>\$162,446</u>	<u>\$3,400</u>	<u>\$1,345</u>	<u>\$7,996</u>	<u>\$29,255</u>	<u>\$954,367</u>

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

10. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
112.01.01	\$10,421
增添－單獨取得	1,467
到期除列	(1,357)
匯率影響數	85
112.09.30	\$10,616
111.01.01	\$16,942
增添－單獨取得	2,855
到期除列	(8,855)
匯率影響數	15
111.09.30	\$10,957
攤銷及減損：	
112.01.01	\$3,394
攤銷	2,753
到期除列	(1,357)
匯率影響數	10
112.09.30	\$4,800
111.01.01	\$6,723
攤銷	7,528
到期除列	(8,855)
匯率影響數	11
111.09.30	\$5,407
淨帳面金額：	
112.09.30	\$5,816
111.12.31	\$7,027
111.09.30	\$5,550

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
營業費用	\$885	\$2,124	\$2,753	\$7,528

11.其他應付款

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應付員工福利	\$174,771	\$168,393	\$191,320
其他應付款	43,444	44,268	50,720
合 計	\$218,215	\$212,661	\$242,040

12.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$-	\$-	\$100
流 動	\$-	\$-	\$100
非 流 動	-	-	-
合 計	\$-	\$-	\$100

13.應付公司債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$105,300	\$458,100	\$500,000
減：應付國內轉換公司債折價	(664)	(7,528)	(9,911)
小 計	104,636	450,572	490,089
減：一年內到期部分	(104,636)	(450,572)	(490,089)
淨 額	\$-	\$-	\$-
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$-	\$-	\$100
權益要素－轉換權	\$2,919	\$12,699	\$13,860

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關嵌入式衍生金融工具—贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.23。

(1)本公司於民國一一〇年三月二十二日發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

(A)發行總額： 新台幣 500,000 仟元

(B)發行日： 110.03.22

(C)發行價格： 按票面價格發行

(D)票面利率： 0%

(E)發行期間： 110.03.22~113.03.22

(F)到期償還： 除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使贖回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，依債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

(G)轉換期間： 債權人自本轉換公司債發行屆滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起，至到期日(民國 113 年 3 月 22 日)止，除(一)依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止外；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股，並依本辦法規定辦理。

(H)轉換價格及其調整： 轉換價格於發行時定為每股新台幣 80.00 元，遇有本公司普通股轉換權或認股權發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

本公司於民國一一〇年間因配發普通股現金股利，依據本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一一〇年七月三十一日起，轉換價格由 80.0 元調整為 75.8 元。

本公司於民國一一一年間因配發普通股現金股利，依據本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一一一年七月三日起，轉換價格由 75.8 元調整為 71.4 元。

本公司於民國一一二年間因配發普通股現金股利，依據本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一一二年七月八日起，轉換價格由 71.4 元調整為 68.3 元。

- (I) 本公司之贖回權：
- (一) 本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本公司普通股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(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債自發行滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律依面額以現金贖回。

(J)債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行滿兩年之日(民國 112 年 3 月 22 日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日(民國 112 年 2 月 10 日)前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之 100.50 % (賣回收益率 0.25%)】將其所持有之本債券以現金贖回。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債券。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

(3)本公司國內第二次無擔保可轉換公司債於民國一一二年一月一日至九月三十日已申請轉換金額為352,800仟元，換發普通股5,001仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為308,452仟元，列為資本公積之加項；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積—可轉換公司債認股權減少9,780仟元。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14.長期借款

本集團民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及民國一一一年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	112.09.30	111.12.31	111.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
美國聯邦中小企業管理局 (US Small Business Administration)	\$4,586	\$4,441	\$4,618	3.75%	借款期間自109年6月5日至140年6月4日，自110年6月起償還第一期款，以後每個月平均攤還本金，利息按月付息。
Harvest Small Business Finance, LLC	3,370	3,207	3,316	1.00%	自借款日110年3月8日起五年後按月攤還本金及利息。
Harvest Small Business Finance, LLC	3,370	3,207	3,316	1.00%	自借款日110年4月13日起五年後按月攤還本金及利息。
小計	11,326	10,855	11,250		
減：一年內到期之長期借款	(113)	(104)	(107)		
合計	<u>\$11,213</u>	<u>\$10,751</u>	<u>\$11,143</u>		

本集團之長期借款未有提供資產作為質押擔保之情事。

15.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,949仟元及2,752仟元；民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為8,662仟元及8,188仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為84仟元及106仟元；民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為253仟元及317仟元。

## 16. 負債準備

	<u>維修保固</u>
112.01.01	\$1,517
當期新增	1,158
當期使用及迴轉	<u>(2,675)</u>
112.09.30	<u>\$-</u>
111.01.01	\$3,023
當期新增	1,341
當期使用及迴轉	<u>(1,752)</u>
111.09.30	<u>\$2,612</u>

### 維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固維修。

## 17. 權益

### (1) 普通股

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，本公司額定股本皆為1,000,000仟元，已發行股本分別為768,330仟元、726,175仟元及726,175仟元，每股票面金額10元，分別為76,833仟股、72,618仟股及72,618仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一一年一月十八日經董事會決議執行員工認股權33仟股，並以同年一月十八日為增資基準日發行員工認股新股33仟股。

本公司於民國一一一年五月三日經董事會決議執行員工認股權79仟股，並以同年五月三日為增資基準日發行員工認股新股79仟股。

本公司發行國內第二次無擔保公司債於民國一一一年一月一日至十二月三十一日申請轉換41,900仟元，換發普通股587仟股，金額5,868仟元，以民國一一二年一月十日為增資基準日。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司發行國內第二次無擔保公司債於民國一一二年一月一日至九月三十日申請轉換352,800仟元，換發普通股5,001仟股，金額50,005仟元，其中共計普通股1,372仟股，截至民國一一二年九月三十日止，因尚未辦理變更登記而帳列債券換股權利證書項下。

(2)資本公積

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
發行溢價	\$979,095	\$743,847	\$707,390
員工認股權	1,127	-	-
認股權	2,919	12,699	13,860
其他	10,076	10,076	10,076
合計	<u>\$993,217</u>	<u>\$766,622</u>	<u>\$731,326</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3)盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之；以現金股利方式為之時，應經董事會決議。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

#### B. 股利政策

本公司以長期業務之發展、未來資金需求及整體獲利能力，並滿足股東對現金流入之需求，做為分配股利之考量，股利發放應不低於當年度可供分配盈餘之百分之二十，其中就當年度所分配股利之 10% (含) 以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利情形及營運狀況為之。

#### C. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

#### D. 特別盈餘公積

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司未有因首次採用國際財務報導準則提列特別盈餘公積之情事。

E. 本公司於民國一一二年五月三十日及民國一一一年五月二十七日之股東常會，分別決議民國一一一及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一一年度	一一〇年度	一一一年度	一一〇年度
法定盈餘公積	\$46,118	\$35,480		
特別盈餘公積	(34,791)	(3,322)		
普通股現金股利(註)	292,817	253,886	\$4	\$3.50

本公司於民國一一二年五月三十日及民國一一一年五月二十七日之股東常會分別決議均以資本公積配息每股1元，分別共計73,204仟元及72,539仟元。

註：依本公司章程規定，以現金分派之股東紅利授權董事會決議並報告股東會。

有關員工酬勞及董事酬勞估計基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.22。

## 18. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

### (1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇六年三月給與員工認股權750單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿2年至3年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司於民國一一二年八月給與員工認股權720單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿2年至3年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(單位)	每單位執行價格(元)
106.3.7	750	\$46.9
112.8.9	720	\$128.50

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

集團母公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年前三季		111年前三季	
	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權	-	\$-	119	\$44.4
本期給與認股選擇權	720	128.5	-	-
本期行使認股選擇權	-	-	(79)	44.4
本期喪失認股選擇權	-	-	(40)	-
9月30日流通在外認股選擇權	<u>720</u>	-	<u>-</u>	-
9月30日可執行認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)	<u>\$22.62</u>		<u>\$-</u>	

前述股份基礎給付計畫截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之 區間	加權平均剩餘 存續期間(年)
112.09.30		
流通在外之認股選擇權	\$128.5	4.86年
111.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$-	-年
111.09.30		
流通在外之認股選擇權	\$-	-年

(2)本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	112年第三季	111年第三季
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	<u>\$1,127</u>	<u>\$-</u>

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19.營業收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$671,251	\$758,783	\$1,960,821	\$1,930,269
勞務提供收入	7,800	5,176	32,747	28,326
合 計	<u>\$679,051</u>	<u>\$763,959</u>	<u>\$1,993,568</u>	<u>\$1,958,595</u>

(1)收入細分

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$671,251	\$758,783	\$1,960,821	\$1,930,269
勞務提供收入	7,800	5,176	32,747	28,326
合 計	<u>\$679,051</u>	<u>\$763,959</u>	<u>\$1,993,568</u>	<u>\$1,958,595</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$679,051</u>	<u>\$763,959</u>	<u>\$1,993,568</u>	<u>\$1,958,595</u>
-------	------------------	------------------	--------------------	--------------------

(2)合約餘額

A.合約負債—流動

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
銷售商品	<u>\$48,401</u>	<u>\$45,761</u>	<u>\$56,087</u>

本集團民國一一二及一一一年前三季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年前三季	111年前三季
期初餘額		
本期轉列收入	\$(34,123)	\$(39,794)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	36,763	41,417

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.預期信用減損損失(利益)

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
營業費用－預期信用減損損失 (利益)				
應收帳款	\$1,433	\$(940)	\$(201)	\$(617)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一二年九月三十日

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$393,185	\$43,670	\$15,913	\$9,149	\$1,188	\$268	\$463,373
損失率	0.19%	3.18%	7.03%	12.15%	25.51%	100%	
存續期間預期信用損失	(754)	(1,389)	(1,119)	(1,112)	(303)	(268)	(4,945)
小 計	\$392,431	\$42,281	\$14,794	\$8,037	\$885	\$-	\$458,428

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

民國一一一年十二月三十一日

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$327,065	\$120,519	\$7,347	\$236	\$10	\$-	\$455,177
損失率	0.20%	3.26%	7.02%	12.29%	30.00%	100%	
存續期間預期信用損失	(657)	(3,926)	(516)	(29)	(3)	-	(5,131)
小 計	\$326,408	\$116,593	\$6,831	\$207	\$7	\$-	\$450,046

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年九月三十日

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$363,177	\$52,851	\$29,046	\$436	\$239	\$44	\$445,793
損失率	0.28%	1.28%	2.26%	8.26%	14.64%	100%	
存續期間預期信用損失	(1,035)	(678)	(657)	(36)	(35)	(44)	(2,485)
小 計	\$362,142	\$52,173	\$28,389	\$400	\$204	\$-	\$443,308

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一二及一一年前三季之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
112.01.01	\$-	\$5,131	\$5,131
本期增加(迴轉)金額	-	(201)	(201)
匯率影響數	-	15	15
112.09.30	\$-	\$4,945	\$4,945
111.01.01	\$-	\$2,990	\$2,990
本期增加(迴轉)金額	-	(617)	(617)
匯率影響數	-	112	112
111.09.30	\$-	\$2,485	\$2,485

## 21.租賃

### (1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於1年至4年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
房屋及建築	\$8,981	\$4,171	\$4,882
運輸設備	4,195	-	-
合 計	<u>\$13,176</u>	<u>\$4,171</u>	<u>\$4,882</u>

(b) 租賃負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
租賃負債	<u>\$13,344</u>	<u>\$4,206</u>	<u>\$4,929</u>
流 動	\$5,688	\$1,705	\$1,895
非 流 動	7,656	2,501	3,034
合 計	<u>\$13,344</u>	<u>\$4,206</u>	<u>\$4,929</u>

本集團民國一一二及一一一年前三季租賃負債之利息費用請參閱附註六.23財務成本；民國一一二年九月三十日租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
房屋及建築	\$1,035	\$711	\$2,363	\$2,117
運輸設備	323	-	538	239
合 計	<u>\$1,358</u>	<u>\$711</u>	<u>\$2,901</u>	<u>\$2,356</u>

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
短期租賃之費用	\$1,196	\$863	\$3,050	\$2,211
低價值資產租賃之費用 (不包括短期租賃之低 價值資產租賃之費用)	61	61	184	184
合 計	\$1,257	\$924	\$3,234	\$2,395

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二及一一一年前三季租賃之現金流出總額分別為6,253仟元及4,906仟元。

22.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112.07.01~112.09.30			111.07.01~111.09.30		
	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	\$40,890	\$75,950	\$116,840	\$37,875	\$73,810	\$111,685
勞健保費用	2,942	3,383	6,325	2,518	3,183	5,701
退休金費用	1,170	1,863	3,033	1,068	1,790	2,858
其他員工福利費用	3,583	2,753	6,336	3,704	2,738	6,442
折舊費用	6,181	1,687	7,868	6,044	1,322	7,366
攤銷費用	52	833	885	21	2,103	2,124

功能別 性質別	112.01.01~112.09.30			111.01.01~111.09.30		
	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	\$110,989	\$206,172	\$317,161	\$99,159	\$183,924	\$283,083
勞健保費用	9,165	10,743	19,908	8,005	10,381	18,386
退休金費用	3,465	5,450	8,915	3,189	5,316	8,505
其他員工福利費用	10,820	8,756	19,576	10,512	7,714	18,226
折舊費用	19,712	4,164	23,876	17,730	4,035	21,765
攤銷費用	154	2,599	2,753	39	7,489	7,528

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關股東常會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況於民國一一二年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為22,054仟元及3,800仟元，民國一一二年前三季認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為57,544仟元及9,918仟元；民國一一一年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為22,844仟元及3,830仟元，民國一一一年前三季認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為47,311仟元及7,653仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年二月二十一日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為 62,957 仟元及 10,762 仟元，與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一一年二月二十二日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董監酬勞分別為 49,626 仟元及 7,888 仟元，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

### 23.營業外收入及支出

#### (1) 利息收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
按攤銷後成本衡量之				
金融資產	\$4,129	\$1,750	\$15,883	\$5,054
其他	1	-	2	-
合  計	<u>\$4,130</u>	<u>\$1,750</u>	<u>\$15,885</u>	<u>\$5,054</u>

#### (2) 其他收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
股利收入	\$14,991	\$5,856	\$15,797	\$7,809
其他收入—其他	2,477	6,516	8,010	12,138
合  計	<u>\$17,468</u>	<u>\$12,372</u>	<u>\$23,807</u>	<u>\$19,947</u>

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)其他利益及損失

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
處分投資利益	\$102	\$-	\$134	\$8
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	-	-	124	(3)
淨外幣兌換利益(損失)	22,125	31,517	36,145	58,418
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債評價利 益(損失)				
基金	(88)	-	(5)	-
遠匯	(83)	642	-	3,020
公司債	-	250	-	700
什項支出	-	(117)	(3)	(271)
合計	<u>\$22,056</u>	<u>\$32,292</u>	<u>\$36,395</u>	<u>\$61,872</u>

(4)財務成本

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
銀行借款之利息	\$43	\$61	\$126	\$153
租賃負債之利息	125	38	251	75
應付公司債之利息	552	1,688	2,741	4,993
合計	<u>\$720</u>	<u>\$1,787</u>	<u>\$3,118</u>	<u>\$5,221</u>

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24.其他綜合損益組成部分

民國一十二年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$9,748	\$-	\$9,748	\$-	\$9,748
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	3,564	-	3,564	(713)	2,851
關聯企業及合資之國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	34	-	34	(7)	27
合計	<u>\$13,346</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,346</u>	<u>\$(720)</u>	<u>\$12,626</u>

民國一十一年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$7,796	\$-	\$7,796	\$-	\$7,796
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	3,986	-	3,986	(797)	3,189
關聯企業及合資之國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	(2,413)	-	(2,413)	483	(1,930)
合計	<u>\$9,369</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,369</u>	<u>\$(314)</u>	<u>\$9,055</u>

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十二年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$51,751	\$-	\$51,751	\$-	\$51,751
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	6,019	-	6,019	(1,204)	4,815
關聯企業及合資之國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	81	-	81	(16)	65
合 計	<u>\$57,851</u>	<u>\$-</u>	<u>\$57,851</u>	<u>\$(1,220)</u>	<u>\$56,631</u>

民國一十一年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$52,132	\$-	\$52,132	\$-	\$52,132
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	9,155	-	9,155	(1,831)	7,324
關聯企業及合資之國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	(2,413)	-	(2,413)	483	(1,930)
合 計	<u>\$58,874</u>	<u>\$-</u>	<u>\$58,874</u>	<u>\$(1,348)</u>	<u>\$57,526</u>

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

25. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$36,653	\$39,137	\$97,767	\$83,112
以前年度之當期所得稅於本 年度調整	-	(735)	(9,597)	(7,833)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及 其迴轉有關之遞延所得稅 費用(利益)	(488)	2,599	2,814	2,728
所得稅費用	<u>\$36,165</u>	<u>\$41,001</u>	<u>\$90,984</u>	<u>\$78,007</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$720	\$314	\$1,220	\$1,348

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年九月三十日止，本公司之所得稅申報核定至民國一一〇年度。

26. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$158,498	\$162,784	\$418,261	\$342,344
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	77,385	72,617	75,846	72,580
基本每股盈餘(元)	\$2.05	\$2.24	\$5.51	\$4.72
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$158,498	\$162,784	\$418,261	\$342,344
發行國內轉換公司債之贖賣回 權評價損益	-	(200)	-	(560)
轉換公司債之利息	441	1,351	2,193	3,995
經調整稀釋效果後歸屬於母公 司普通股持有人之淨利(仟元)	\$158,939	\$163,935	\$420,454	\$345,779
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	77,385	72,617	75,846	72,580
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(仟股)	627	733	627	733
轉換公司債(仟股)	2,235	7,003	3,774	7,003
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(仟股)	80,247	80,353	80,247	80,316
稀釋每股盈餘(元)	\$1.98	\$2.04	\$5.24	\$4.31

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

如財務報告附註六.18所述，本公司因民國一一二年第三季有員工股份基礎給付計畫屬潛在普通股，屬複雜資本結構，惟因計算稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故不計入計算稀釋每股盈餘。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
研華股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
醫揚科技股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
TL Electronic GmbH	關聯企業
麥司奇科技股份有限公司	關聯企業

與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
醫揚科技股份有限公司	\$2,440	\$4,799	\$6,451	\$6,203
TL Electronic GmbH	14,170	25,049	42,807	68,577
麥司奇科技股份有限公司	960	87	2,427	155
合 計	<u>\$17,570</u>	<u>\$29,935</u>	<u>\$51,685</u>	<u>\$74,935</u>

本集團與關係人之銷貨交易，其交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

(2)進貨

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
研華股份有限公司	\$5,800	\$5,357	\$10,879	\$13,295
醫揚科技股份有限公司	5	-	9	27
合 計	<u>\$5,805</u>	<u>\$5,357</u>	<u>\$10,888</u>	<u>\$13,322</u>

本集團與關係人之進貨交易，其交易價格及付款條件與非關係人並無重大差異。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收帳款－關係人

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
醫揚科技股份有限公司	\$1,389	\$10	\$552
TL Electronic GmbH	33,467	32,763	34,585
麥司奇科技股份有限公司	874	986	-
合 計	35,730	33,759	35,137
減：備抵損失	(1,403)	(519)	(220)
淨 額	\$34,327	\$33,240	\$34,917

(4) 應付帳款－關係人

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
研華股份有限公司	\$5,960	\$3,034	\$4,201

(5) 其他應付款－關係人

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
醫揚科技股份有限公司	\$10	\$-	\$-
TL Electronic GmbH	405	277	-
合 計	\$415	\$277	\$-

(6) 合約負債－關係人

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
麥司奇科技股份有限公司	\$-	\$-	\$36

(7) 營業費用

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
研華股份有限公司	\$10	\$10	\$40	\$50
醫揚科技股份有限公司	-	-	5	5
TL Electronic GmbH	2,704	-	3,351	2,806
合 計	\$2,714	\$10	\$3,396	\$2,861

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8)本集團主要管理人員之薪酬

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
短期員工福利	\$19,641	\$18,584	\$50,589	\$41,112
退職後福利	96	96	288	287
合 計	<u>\$19,737</u>	<u>\$18,680</u>	<u>\$50,877</u>	<u>\$41,399</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額			擔保債務內容
	112.09.30	111.12.31	111.09.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$2,196</u>	<u>\$2,187</u>	<u>\$2,187</u>	海關保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一十二年九月三十日止，本集團尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
廠房工程等	<u>\$595,300</u>	<u>\$329,381</u>	<u>\$265,919</u>

上列已付金額帳列預付設備款項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	\$10,000	\$20,005	\$-
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產	283,835	214,092	182,831
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,546,331	1,609,545	1,421,317
合    計	<u>\$1,840,166</u>	<u>\$1,843,642</u>	<u>\$1,604,148</u>

金融負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債	\$-	\$-	\$100
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	238,215	356,271	234,687
其他應付款	218,630	212,938	242,040
租賃負債	13,344	4,206	4,929
一年內或一營業週期內到期或執行賣	104,636	450,572	490,089
回權公司債			
長期借款(含一年內到期)	11,326	10,855	11,250
合    計	<u>\$586,151</u>	<u>\$1,034,842</u>	<u>\$983,095</u>

註：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值3%時，對本集團於民國一一二及一一一年前三季之損益將減少/增加15,280仟元及14,094仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值3%時，對本集團於民國一一二及一一一年前三季之損益將減少/增加862仟元及2,490仟元。

#### 權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一二年九月三十日及一一一年九月三十日權益之影響分別為2,738仟元及1,728仟元。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別約為73%、70%及73%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合 計
<u>112.09.30</u>						
應付款項	\$238,215	\$-	\$-	\$-	\$-	\$238,215
其他應付款	218,630					218,630
租賃負債	6,109	5,359	4,487	1,428	357	17,740
長期借款	283	283	7,024	283	6,699	14,572
應付公司債	105,827	-	-	-	-	105,827
<u>111.12.31</u>						
應付款項	\$356,271	\$-	\$-	\$-	\$-	\$356,271
其他應付款	212,938	-	-	-	-	212,938
租賃負債	4,350	-	-	-	-	4,350
長期借款	269	269	269	269	12,993	14,069
應付公司債	460,391	-	-	-	-	460,391
<u>111.09.30</u>						
應付款項	\$234,687	\$-	\$-	\$-	\$-	\$234,687
其他應付款	242,040	-	-	-	-	242,040
租賃負債	2,718	1,800	1,200	-	-	5,718
長期借款	279	279	279	279	13,502	14,618
應付公司債	502,500	-	-	-	-	502,500

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一二年前三季之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.01.01	\$450,572	\$10,855	\$4,206	\$465,633
現金流量	-	(82)	(3,019)	(3,101)
非現金流量	(348,677)	-	11,909	(336,768)
利息費用	2,741	-	251	2,992
匯率影響數	-	553	(3)	550
112.09.30	\$104,636	\$11,326	\$13,344	\$129,306

民國一一年前三季之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$485,096	\$9,882	\$2,119	\$497,097
現金流量	-	(86)	(2,511)	(2,597)
非現金流量	-	-	5,178	5,178
利息費用	4,993	-	75	5,068
匯率影響數	-	1,454	68	1,522
111.09.30	\$490,089	\$11,250	\$4,929	\$506,268

7.金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票等)。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.無活絡市場交易之權益工具(例如，未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

D.無活絡市場報價之銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

	帳面價值		
	112.09.30	111.12.31	111.09.30
金融負債：			
應付公司債	\$104,636	\$450,572	\$490,089
	公允價值		
	112.09.30	111.12.31	111.09.30
金融負債：			
應付公司債	\$104,721	\$448,205	\$486,150

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

## 8. 衍生工具

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

### 嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

## 9. 公允價值層級

### (1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一十二年九月三十日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$10,000	\$-	\$-	\$10,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資				
國內上市(櫃)公司股票	\$273,835	\$-	\$-	\$273,835
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	10,000	10,000
合 計	\$273,835	\$-	\$10,000	\$283,835

民國一十一年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$20,005	\$-	\$-	\$20,005
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資				
國內上市(櫃)公司股票	\$204,092	\$-	\$-	\$204,092
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	10,000	10,000
合 計	\$204,092	\$-	\$10,000	\$214,092

民國一十一年九月三十日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$172,831	\$-	\$-	\$172,831
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	10,000	10,000
合 計	\$172,831	\$-	\$10,000	\$182,831

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二及一一一年前三季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國一一二及一一一年前三季重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
112年1月1日	\$10,000
112年9月30日	\$10,000
	資產
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
111年1月1日	\$10,000
111年9月30日	\$10,000
	負債
	透過損益按公允價值 衡量之衍生工具
112年1月1日	\$-
本期發行	-
本期認列總損益	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-
112年9月30日	\$-

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	負債
	透過損益按公允價值 衡量之衍生工具
111年1月1日	\$800
本期發行	-
本期認列總損益	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(700)
111年9月30日	\$100

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一二及一一一年九月三十日持有之資產或負債相關之損益金額分別為0仟元及(700)仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一二年九月三十日

	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值 量化資訊		
金融資產：				
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量				
股票	市場法	缺乏流通性折價	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本集團損益將減少/ 增加120仟元
金融負債：				
透過損益按公 允價值衡量				
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)5%，對本集團損 益將增加/減少10仟 元/0仟元

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年十二月三十一日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本集團損益將減少/ 增加120仟元
金融負債：					
透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	10.68%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)5%，對本集團損 益將增加/減少0元

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十一年九月三十日

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產：					
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本集團損益將減少/ 增加120仟元
金融負債：					
透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	11.75%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)5%，對本集團損 益將增加/減少10仟 元/20仟元

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一十二年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.13)	\$-	\$-	\$104,636	\$104,636

民國一十一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.13)	\$-	\$-	\$450,572	\$450,572

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十一年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.13)	\$-	\$-	\$490,089	\$490,089

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	112.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$24,736	32.27	\$798,216
歐元	\$860	33.91	\$29,174
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,719	32.27	\$281,362
歐元	\$-	33.91	\$2
	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$27,961	30.71	\$858,676
歐元	\$907	32.72	\$29,682
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,863	30.71	\$210,756
歐元	\$101	32.72	\$3,308

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	111.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$24,138	31.75	\$766,408
歐元	\$2,696	31.26	\$84,262
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$9,123	31.75	\$289,651
歐元	\$1	31.26	\$26

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益分別為36,145仟元及58,418仟元。

### 11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

- 1.對他人資金融通者：無。
- 2.為他人背書保證者：無。
- 3.期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表一。
- 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者：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者：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者：無。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
- 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者：詳附表三。
- 9.從事衍生性工具交易：無。
- 10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表四。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：
  - (1)對他人資金融通者：無。
  - (2)為他人背書保證者：無。
  - (3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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者：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者：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者：無。
  - (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。
  - (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者：無。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

(9)從事衍生性商品交易：無。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊：

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

單位：新台幣/外幣仟元

大陸投資公司名稱	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	截至本期已匯回投資收益	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
					匯出	收回									
北京京融電自動化科技有限公司	工業電腦及週邊商品銷售	\$30,240 (USD\$1,000)	直接投資大陸公司	\$30,240 (USD\$1,000)	\$-	\$-	\$30,240 (USD\$1,000)	\$1,146 (註一)	100.00%	\$1,146 (註一及二)	\$9,493 (註一及二)	\$-	\$30,240	\$30,240	\$1,798,782

註一：外幣金額已依民國一一二年九月三十日之匯率換算新台幣金額。

註二：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
3. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附表六。
4. 財產交易金額及其所產生損益：無。
5. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額：無。
6. 資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。
7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：請參閱附表六。

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
研華股份有限公司	12,000,000	15.34%
醫揚科技股份有限公司	10,244,000	13.09%
廣積科技股份有限公司	4,871,097	6.22%
瑞海投資股份有限公司	4,300,000	5.49%

十四、部門資訊

本集團主要從事強固型顯示器及強固型工業用行動電腦等之研發、製造及銷售，主要營運決策者係以全公司之經營成果和財務狀況作為分配資源及評量績效之資訊，且本集團各產品及製造過程之性質類似，故本集團並無應報導部門資訊。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表一

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
融程電訊股份有限公司	股票							
	唐佑開發科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	103	\$25,990	13.00	\$-	無
	台科之星創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	1,000	10,000	4.35	10,000	無
	廣積科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	2,139	97,331	1.10	203,214	無
	艾訊股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	200	10,431	0.22	18,040	無
	維田科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	405	16,310	1.10	22,055	無
	信錦企業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	338	21,020	0.27	21,598	無
	晶達科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	192	9,686	0.46	8,928	無
加：評價調整 淨 額					93,067			無
					\$283,835		\$283,835	
融程電訊股份有限公司	基金							
	保德信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	617	10,000	-	10,000	無
加：評價調整 淨 額					-			
					\$10,000		\$10,000	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表二

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十者

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		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	
融程電訊股 份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	本公司之子公司	銷貨	\$236,130	12.35%	月結90天	與一般客戶 相當	一般客戶 為月結 14-90天	\$133,655	25.47%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表三

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者

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	子公司	\$133,655 <u>                    </u> (註)	<u>2.32</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$25,391</u>	<u>\$-</u>

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表四

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱(註1及2)	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(註2(2))	本期認列之投資 (損)益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
融程電訊股份有限 公司	TTX Canada Inc.	加拿大	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	\$24,170 (CAD\$800)	\$24,170 (CAD\$800)	800	100.00%	\$55,051	\$4,743	\$4,743	註3
融程電訊股份有限 公司	Winmate Communication US, Inc.	美國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	108,695 (USD\$3,500)	108,695 (USD\$3,500)	350	100.00%	44,177	4,240	4,240	註3
融程電訊股份有限 公司	TL Electronic GmbH	德國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	19,837 (EUR\$610)	19,837 (EUR\$610)	-	41.40%	7,177	(9,081)	(3,760)	註4
融程電訊股份有限 公司	麥司奇科技股份有限公司	台灣	電信器材等產品 之銷售	\$15,000	\$15,000	1,000	33.33%	14,880	(2,051)	(683)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註4：該被投資公司係有限公司，故未發行股票。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表五

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十者

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形		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	
Winmate Communication US, Inc.	融程電訊股 份有限公司	本公司之母公司	進貨	\$236,130	98.80%	月結90天	因向其他廠 商採購相同 商品情形極 少，故其交 易價格無法 合理比較	一般廠商 為月結 30-120天	\$(133,655)	99.06%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

融程電訊股份有限公司及子公司

附表六

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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(註四)	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
	<u>112.01.01~112.09.30</u>						
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	銷貨收入	\$12,753	與一般客戶相當	0.64%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	應收帳款	3	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	其他應付款	1,478	-	0.04%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	其他收入	48	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	北京京融電自動化科技有限公司	1	預收貨款	627	-	0.02%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	銷貨收入	18,326	與一般客戶相當	0.92%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	其他收入	490	-	0.02%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	應收帳款	3,649	-	0.10%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	其他應付款	205	-	-%
0	融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	1	費用	1,779	-	0.09%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	銷貨收入	236,130	與一般客戶相當	11.84%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	進貨	4,733	與一般廠商相當	0.24%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	應收帳款	133,655	-	3.55%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	費用	5,461	-	0.27%
0	融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	1	其他收入	52	-	-%
1	Winmate Communication US, Inc.	TTX Canada Inc.	3	銷貨收入	839	與一般客戶相當	0.04%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

## 附件六

### 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告書

股票代碼：3416

融程電訊股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一〇年度及民國一〇九年度

公司地址：新北市三重區興德路111之6號9樓  
公司電話：(02)8511-0288

## 個體財務報告

### 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12-16
(四)重大會計政策之彙總說明	16-34
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-36
(六)重要會計項目之說明	36-63
(七)關係人交易	63-66
(八)質押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	66
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其他	67-77
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	77
2.轉投資事業相關資訊	78
3.大陸投資資訊	79
4.主要股東資訊	80
(十四)部門資訊	80
九、重要會計項目明細表	85-110

## 會計師查核報告

融程電訊股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

融程電訊股份有限公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達融程電訊股份有限公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與融程電訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對融程電訊股份有限公司民國一一〇年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 收入認列

融程電訊股份有限公司民國一一〇年度營業收入為新台幣2,431,831仟元。由於銷售地點包含台灣、中國大陸、美洲及歐洲等多國市場，針對主要客戶之銷售條件不盡相同，需針對客戶訂單或合約文件之交易條件，判斷並決定履約義務及其滿足之時點，致其營業收入之認列存有顯著風險，因此本會計師決定此為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估銷售模式下履約義務相關之收入認列會計政策的適當性、評估及測試銷售循環中與

收入認列時點攸關之內部控制的有效性，抽選樣本執行細項測試，包括取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視其交易條件以確認履約義務收入及滿足時點之正確性，針對每月銷貨收入進行分析性複核程序及針對資產負債表日前後一段時間執行截止點測試等查核程序。本會計師亦考量個體財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

#### 其他事項-提及其他會計師之查核

列入融程電訊股份有限公司之個體財務報表中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一〇年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資為新台幣 15,760 仟元，占個體資產總額之 0.45%，民國一一〇年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣 760 仟元，占個體稅前淨利之 0.17%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額為新台幣 0 仟元，占個體其他綜合損益淨額之 0%。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估融程電訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算融程電訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

融程電訊股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對融程電訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使融程電訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致融程電訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對融程電訊股份有限公司民國一一〇年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)65315 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

洪茂益



會計師：

鄭清標



中華民國一一年二月二十二日

## 融程電訊股份有限公司

## 個體資產負債表

民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	110年12月31日		109年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$505,347	14	\$388,433	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	-	-	35,047	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	99,270	3	64,987	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	684,979	20	480,730	18
1150	應收票據淨額	四及六.5	4,862	-	13	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6及七	226,923	6	189,122	7
1180	應收帳款－關係人	四及六.6及七	108,846	3	73,342	3
1200	其他應收款		16,729	-	14,455	-
130x	存貨	四及六.7	557,797	16	402,904	15
1470	其他流動資產		56,851	2	7,756	-
11xx	流動資產合計		2,261,604	64	1,656,789	60
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	10,000	-	19,972	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	102,178	3	2,166	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	86,827	3	64,713	2
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	924,556	27	929,803	34
1755	使用權資產	四及六.20	959	-	3,643	-
1780	無形資產	四及六.11	10,154	-	19,261	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	28,948	1	30,877	1
1915	預付設備款		81,515	2	10,438	1
1920	存出保證金		2,177	-	2,177	-
15xx	非流動資產合計		1,247,314	36	1,083,050	40
1xxx	資產總計		\$3,508,918	100	\$2,739,839	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			110年12月31日		109年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債	四及六.16	\$49,633	1	\$38,104	2
2170	應付帳款		370,841	11	253,789	9
2180	應付帳款—關係人	七	3,522	-	201	-
2200	其他應付款	六.12	202,306	6	155,228	6
2220	其他應付款—關係人	七	1,577	-	2,481	-
2230	本期所得稅負債	四及六.25	95,774	3	74,822	3
2250	負債準備	四及六.15	3,023	-	1,492	-
2280	租賃負債	四及六.20	1,005	-	2,754	-
2399	其他流動負債		2,181	-	1,873	-
21xx	流動負債合計		729,862	21	530,744	20
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.13	800	-	-	-
2530	應付公司債	四及六.13	485,096	14	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	27	-	-	-
2580	租賃負債	四及六.20	-	-	1,005	-
2640	淨確定福利負債	四及六.14	5,646	-	5,981	-
25xx	非流動負債合計		491,569	14	6,986	-
2xxx	負債總計		1,221,431	35	537,730	20
	權益					
31xx	股本	六.16				
3100	股本	六.16				
3110	普通股股本		725,060	20	723,660	26
3140	預收股本		330	-	1,000	-
3200	資本公積	六.16	801,165	23	857,237	31
3300	保留盈餘	六.16	-	-	-	-
3310	法定盈餘公積		312,758	9	287,196	11
3320	特別盈餘公積		38,113	1	28,883	1
3350	未分配盈餘		444,852	13	342,247	12
3400	其他權益		(34,791)	(1)	(38,114)	(1)
3xxx	權益總計		2,287,487	65	2,202,109	80
	負債及權益總計		\$3,508,918	100	\$2,739,839	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	110年度		109年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.18及七	\$2,431,831	100	\$1,806,334	100
5000	營業成本	七	(1,649,650)	(68)	(1,198,837)	(66)
5900	營業毛利		782,181	32	607,497	34
5910	已(未)實現銷貨利益		345	-	(87)	-
5950	營業毛利淨額		782,526	32	607,410	34
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(126,101)	(5)	(109,002)	(6)
6200	管理費用		(53,344)	(2)	(42,709)	(2)
6300	研究發展費用		(175,016)	(7)	(158,004)	(9)
6450	預期信用減損(損失)利益	四及六.19	(666)	-	(825)	-
	營業費用合計		(355,127)	(14)	(310,540)	(17)
6900	營業利益		427,399	18	296,870	17
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.22	22,187	1	21,491	1
7020	其他利益及損失	六.22	(15,365)	(1)	(7,413)	-
7050	財務成本	六.22	(5,230)	-	(198)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.8	8,707	-	(3,896)	-
	營業外收入及支出合計		10,299	-	9,984	1
7900	稅前淨利		437,698	18	306,854	17
7950	所得稅費用	四及六.24	(72,992)	(3)	(50,792)	(3)
8200	本期淨利		364,706	15	256,062	14
8300	其他綜合損益	六.23				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		174	-	(1,454)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益		(2,744)	-	(6,485)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(35)	-	291	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(4,971)	-	(2,526)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		994	-	505	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(6,582)	-	(9,669)	-
8500	本期綜合損益總額		\$358,124	15	\$246,393	14
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$364,706	15	\$256,062	14
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$358,124	15	\$246,393	14
9750	基本每股盈餘(元)	六.25	\$5.03		\$3.55	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$4.62		\$3.52	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



## 融程電訊股份有限公司

## 個體權益變動表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇九八年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								
		股本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		權益總計
		股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	
3100	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3xxx		
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$721,815	\$65	\$919,075	\$263,075	\$37,134	\$246,870	\$(6,796)	\$(22,088)	\$2,159,150
B1	一〇八年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				24,121		(24,121)			-
B5	普通股現金股利						(144,376)			(144,376)
B17	特別盈餘公積迴轉					(8,251)	8,251			-
C15	資本公積配發現金股利			(72,188)			-			(72,188)
D1	民國一〇九年一月一日至十二月三十一日淨利						256,062			256,062
D3	民國一〇九年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益						(1,163)	(2,021)	(6,485)	(9,669)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	254,899	(2,021)	(6,485)	246,393
G1	員工認股權行使	1,845	935	10,258						13,038
N1	股份基礎給付交易			92						92
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						724		(724)	-
Z1	民國一〇九年十二月三十一日餘額	723,660	1,000	857,237	287,196	28,883	342,247	(8,817)	(29,297)	2,202,109
B1	一〇九年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				25,562		(25,562)			-
B3	提列特別盈餘公積					9,230	(9,230)			-
B5	普通股現金股利						(217,404)			(217,404)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者			13,860						13,860
C15	資本公積配發現金股利			(72,468)			-			(72,468)
D1	民國一一〇年一月一日至十二月三十一日淨利						364,706			364,706
D3	民國一一〇年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益						139	(3,977)	(2,744)	(6,582)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	364,845	(3,977)	(2,744)	358,124
G1	員工認股權行使	1,400	(670)	2,536						3,266
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						(10,044)		10,044	-
Z1	民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$725,060	\$330	\$801,165	\$312,758	\$38,113	\$444,852	\$(12,794)	\$(21,997)	\$2,287,487

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	110.01.01~110.12.31	109.01.01~109.12.31	代碼	項 目	110.01.01~110.12.31	109.01.01~109.12.31
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$437,698	\$306,854	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(36,956)	(20,001)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,901	10,503
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(490,286)	(373,031)
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	25,394	24,323	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	186,025	290,969
A20200	攤銷費用	22,783	14,083	B01800	取得採用權益法之投資	(18,033)	-
A20300	預期信用減損損失數	666	825	B02700	取得不動產、廠房及設備	(17,463)	(23,651)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失(利益)	(2,905)	(705)	B03700	存出保證金(增加)減少	-	7
A20900	利息費用	5,230	198	B04500	取得無形資產	(13,676)	(28,675)
A21200	利息收入	(5,496)	(5,945)	B07100	預付設備款增加	(71,077)	(6,259)
A21300	股利收入	(5,488)	(3,814)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(451,565)	(150,138)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	92				
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	(8,707)	3,896				
A23100	處分投資利益	(79)	(205)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(7,069)	9,035	C01200	發行公司債	495,012	-
A23900	(已)未實現銷貨利益	(345)	87	C03100	存入保證金減少	-	(162)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04020	租賃負債本金償還	(2,840)	(2,841)
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	37,631	25,886	C04500	發放現金股利	(289,872)	(216,564)
A31130	應收票據(增加)減少	(4,849)	(7)	C04800	員工執行認股權	3,266	13,038
A31150	應收帳款(增加)減少	(38,452)	(36,842)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	205,566	(206,529)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(35,519)	(20,827)				
A31180	其他應收款(增加)減少	(2,274)	(13,933)				
A31200	存貨(增加)減少	(147,824)	(192,498)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(49,095)	34,161				
A32125	合約負債增加(減少)	11,529	11,392				
A32150	應付帳款增加(減少)	117,052	172,075	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	116,914	(15,745)
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	3,321	(631)	E00100	期初現金及約當現金餘額	388,433	404,178
A32180	其他應付款增加(減少)	47,078	26,121	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$505,347	\$388,433
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	(904)	(335)				
A32220	負債準備增加(減少)	1,531	1,492				
A32230	其他流動負債增加(減少)	308	156				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(161)	(148)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	401,054	354,786				
A33100	收取之利息	5,496	5,945				
A33200	收取之股利	5,488	3,814				
A33300	支付之利息	-	(6)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(49,125)	(23,617)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	362,913	340,922				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

融程電訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十五年一月設立。主要經營業務為強固型顯示器、強固型工業用行動電腦、電子數位看板(Digital Signage)設備模組及相關設備、週邊產品之研發、製造及代理進出口貿易業務及代理前項各產品之投標報價及經銷買賣業務。

本公司股票自民國九十六年九月二十七日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並自民國一〇四年一月二十三日起轉台灣證券交易所上市買賣。本公司註冊地及業務主要營運據點為新北市三重區興德路111之6號9樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一〇及一〇九年度之個體財務報告業經董事會於民國一一一年二月二十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

(1)對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 111 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4)揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本公司民國一一〇及一〇九年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### 2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

##### 3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

(2)適用國際會計準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

(3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 4.外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

#### 5.資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 6.現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

#### 7.金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

##### (1)金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

(a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額

B. 貨幣時間價值

C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A.按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B.存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D.對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A.來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B.已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C.既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A.其取得之主要目的為短期內出售；
- B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B.一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

#### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

#### 8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

#### 9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

#### 10.採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

#### 11.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	38~44年
機器設備	3~5年
辦公設備	3~5年
其他設備	3~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 12. 投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

### 13.租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	1~6年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

#### 15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金

產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

### 維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

## 17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為強固型平板電腦，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間通常為 14 天~90 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

## 勞務提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

### 18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

### 19. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

## 20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

## 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

### (1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

### (2) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

### (3) 存貨之評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

### (4) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

### (5) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六。

(6)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在地之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金及零用金	\$569	\$592
支票及活期存款	449,418	187,681
定期存款	55,360	200,160
合 計	\$505,347	\$388,433

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金	\$-	\$35,047
流 動	\$-	\$35,047
非 流 動	-	-
合 計	\$-	\$35,047

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：		
上市櫃公司股票	\$95,277	\$68,294
未上市櫃公司股票-國內	35,990	45,962
小計	131,267	114,256
評價調整	(21,997)	(29,297)
合計	<u>\$109,270</u>	<u>\$84,959</u>
流動	\$99,270	\$64,987
非流動	10,000	19,972
合計	<u>\$109,270</u>	<u>\$84,959</u>

(2) 本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

(3) 本公司出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇及一〇九年度除列相關資訊如下：

	110年度	109年度
於除列日之公允價值	\$9,901	\$10,503
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	\$(72)	\$724

(4) 本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇及一〇九年度與資產負債表日仍持有之投資相關之股利收入分別為5,488仟元及3,814仟元。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
定期存款	\$683,180	\$478,580
受限制銀行存款	3,977	4,316
普通公司債	100,000	-
合計	<u>\$787,157</u>	<u>\$482,896</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

流 動	\$684,979	\$480,730
非 流 動	\$102,178	\$2,166

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中提供擔保之情形，請詳附註八。

#### 5. 應收票據

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$4,862	\$13
減：備抵損失	-	-
合 計	\$4,862	\$13

應收票據未有提供擔保之情形。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請參閱附註六.19，與信用風險相關資訊請參閱附註十二。

#### 6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
應收帳款	\$228,286	\$190,941
減：備抵損失	(1,363)	(1,819)
小 計	226,923	189,122
應收帳款－關係人	109,765	74,246
減：備抵損失	(919)	(904)
小 計	108,846	73,342
合 計	\$335,769	\$262,464

本公司之應收帳款未有提供擔保之情形。

本公司對客戶之授信期間通常為月結14天~90天。於民國一一〇及一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為338,051仟元及265,187仟元，於民國一一〇年及一〇九年度備抵損失相關資訊請參閱附註六.19，信用風險相關資訊請參閱附註十二。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，將特定客戶之應收帳款以無追索權承購方式受讓予銀行，截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日止，其約定受讓額度及移轉予銀行應收帳款情形如下：

	出售對象	除列應收帳款金額	已預支金額	利率	擔保品	額度
110.12.31	中國信託銀行	\$18	\$-	-	無	註
109.12.31	中國信託銀行	\$1,988	\$-	-	無	註

註：截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日均為美金 1,500 仟元。

## 7.存貨

(1)存貨明細如下：

	110.12.31	109.12.31
原物料及商品存貨	\$319,054	\$184,039
半成品及在製品	225,490	207,123
製成品	13,253	11,742
合計	\$557,797	\$402,904

(2)本公司民國一一〇及一〇九年度認列為費用之存貨成本分別為1,649,650仟元及1,198,837仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為(7,069)仟元及9,035仟元。

本公司民國一一〇年度因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保或質押之情形。

## 8.採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	110.12.31		109.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
北京京融電自動化科技股份有限公司	\$6,415	100.00%	\$7,220	100.00%
TTX Canada Inc.	21,400	100.00%	19,088	100.00%

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

Winmate Communication US,Inc.	36,809	100.00%	32,257	100.00%
小計	64,624		58,565	
投資關聯企業：				
TL Electronic GmbH	\$6,443	30.00%	6,148	25.00%
麥司奇科技股份有限公司	15,760	33.33%	-	-%
小計	22,203		6,148	
合計	\$86,827		\$64,713	

(1)投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

(3)本公司對TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司之投資對本集團並非重大。本公司投資TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司於民國一一〇及一〇九年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為22,203仟元及6,148仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	110 年度	109 年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$763	\$(1,270)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,327)	74
本期綜合損益總額	\$(1,564)	\$(1,196)

(4)本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議參與麥司奇科技股份有限公司之現金增資，投資金額為15,000仟元，並於民國一一〇年五月十日取得33.33%股權。

(5)本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議參與TL Electronic GmbH之現金增資，投資金額為3,033仟元，並於民國一一〇年七月一日取得5%股權，累積持股比例為30%。

(6)前述投資關聯企業於民國一一〇及一〇九年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	其他 設備	合計
成本：						
110.01.01	\$722,272	\$234,230	\$40,298	\$65,036	\$176,076	\$1,237,912
增添	-	-	1,364	2,417	13,682	17,463
處分	-	-	-	-	-	-
110.12.31	\$722,272	\$234,230	\$41,662	\$67,453	\$189,758	\$1,255,375
109.01.01	\$255,286	\$234,230	\$40,150	\$61,438	\$156,508	\$747,612
增添	-	-	148	3,705	19,798	23,651
處分	-	-	-	(107)	(230)	(337)
重分類	466,986	-	-	-	-	466,986
109.12.31	\$722,272	\$234,230	\$40,298	\$65,036	\$176,076	\$1,237,912
折舊及減損：						
110.01.01	\$-	\$63,249	\$36,625	\$56,016	\$152,219	\$308,109
折舊	-	5,562	1,542	3,165	12,441	22,710
處分	-	-	-	-	-	-
110.12.31	\$-	\$68,811	\$38,167	\$59,181	\$164,660	\$330,819
109.01.01	\$-	\$57,687	\$34,611	\$53,259	\$141,251	\$286,808
折舊	-	5,562	2,014	2,864	11,198	21,638
處分	-	-	-	(107)	(230)	(337)
109.12.31	\$-	\$63,249	\$36,625	\$56,016	\$152,219	\$308,109
淨帳面金額：						
110.12.31	\$722,272	\$165,419	\$3,495	\$8,272	\$25,098	\$924,556
109.12.31	\$722,272	\$170,981	\$3,673	\$9,020	\$23,857	\$929,803

本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

10.投資性不動產

投資性不動產係本公司自有之投資性不動產。本公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間為一年，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

融程電訊股份有限公司  
 個體財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地
成本：	
110.01.01	\$-
增添－源自購買	-
移轉	-
110.12.31	\$-
109.01.01	\$466,986
增添－源自購買	-
移轉	(466,986)
109.12.31	\$-
淨帳面金額：	
110.12.31	\$-
109.12.31	\$-

本公司投資性不動產未有提供擔保情形。

#### 11. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
110.01.01	\$31,890
增添－單獨取得	13,676
到期除列	(28,821)
110.12.31	\$16,745
109.01.01	\$9,230
增添－單獨取得	28,675
到期除列	(6,015)
109.12.31	\$31,890
攤銷及減損：	
110.01.01	\$12,629
攤銷	22,783
到期除列	(28,821)
110.12.31	\$6,591

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

109.01.01	\$4,561
攤銷	14,083
到期除列	(6,015)
109.12.31	<u>\$12,629</u>
淨帳面金額：	
110.12.31	<u>\$10,154</u>
109.12.31	<u>\$19,261</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	民國一一〇年度	民國一〇九年度
營業費用	<u>\$22,783</u>	<u>\$14,083</u>

12.其他應付款

	110.12.31	109.12.31
應付員工福利	\$146,500	\$124,297
其他應付款	55,806	30,931
合 計	<u>\$202,306</u>	<u>\$155,228</u>

13.應付公司債

(1)本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止並無應付公司債之餘額，另截至民國一〇年十二月三十一日應付公司債明細如下：

	110.12.31
負債要素：	
應付國內轉換公司債面額	\$500,000
減：應付國內轉換公司債折價	(14,904)
淨 額	485,096
減：一年內到期部分	-
一年以上到期	<u>\$485,096</u>
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	<u>\$800</u>
權益要素－轉換權	<u>\$13,860</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關嵌入式衍生金融工具－贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.22。

(2)本公司於民國一一〇年三月二十二日發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- (A)發行總額： 新台幣 500,000 仟元
- (B)發行日： 110.03.22
- (C)發行價格： 按票面價格發行
- (D)票面利率： 0%
- (E)發行期間： 110.03.22～113.03.22
- (F)到期償還： 除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，依債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。
- (G)轉換期間： 債權人自本轉換公司債發行屆滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起，至到期日(民國 113 年 3 月 22 日)止，除(一)依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止外；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股，並依本辦法規定辦理。
- (H)轉換價格及其調整： 轉換價格於發行時定為每股新台幣 80.0 元，遇有本公司普通股轉換權或認股權發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- (I)本公司之贖回權： (一)本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本公司普通股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(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債自發行滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律依面額以現金贖回。

(J)債券持有人之  
賣回權：

本轉換公司債以發行滿兩年之日(民國 112 年 3 月 22 日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日(民國 112 年 2 月 10 日)前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之 100.50 %(賣回收益率 0.25%)】將其所持有之本債券以現金贖回。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債券。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

#### 14. 退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一〇及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為10,714仟元及10,348仟元。

##### 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥423仟元。

截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期皆於民國一一九年到期。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	民國一一〇年度	民國一〇九年度
當期服務成本	\$305	\$292
淨確定福利負債(資產)之淨利息	29	44
合 計	<u>\$334</u>	<u>\$336</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
確定福利義務現值	\$20,010	\$19,609	\$17,315
計畫資產之公允價值	(14,364)	(13,628)	(12,640)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	<u>\$5,646</u>	<u>\$5,981</u>	<u>\$4,675</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
109.01.01	\$17,315	\$(12,640)	\$4,675
當期服務成本	292	-	292
利息費用(收入)	173	(129)	44
小計	465	(129)	336
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	70	-	70
財務假設變動產生之精算損益	1,435	-	1,435
經驗調整	324	-	324
確定福利資產再衡量數	-	(375)	(375)
小計	1,829	(375)	1,454
雇主提撥數	-	(484)	(484)
109.12.31	19,609	(13,628)	5,981
當期服務成本	305	-	305
利息費用(收入)	98	(69)	29
小計	403	(69)	334
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	637	-	637
財務假設變動產生之精算損益	(358)	-	(358)
經驗調整	(281)	-	(281)

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利資產再衡量數	-	(172)	(172)
小計	(2)	(172)	(174)
雇主提撥數	-	(495)	(495)
110.12.31	\$20,010	\$(14,364)	\$5,646

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	110.12.31	109.12.31
折現率	0.625%	0.50%
預期薪資增加率	2.75%	2.75%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	民國一一〇年度		民國一〇九年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$(19,300)	\$-	\$(18,874)
折現率減少0.25%	20,756	-	20,381	-
預期薪資增加0.25%	20,728	-	20,352	-
預期薪資減少0.25%	-	(19,322)	-	(18,898)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

#### 15. 負債準備

	維修保固
110.01.01餘額	\$1,492
當期新增	2,559
當期使用及迴轉	(1,028)
110.12.31餘額	\$3,023

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

109.01.01餘額	\$-
當期新增	1,492
當期使用及迴轉	-
109.12.31餘額	<u>\$1,492</u>

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固維修。

16.權益

(1)普通股

截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為1,000,000仟元，已發行股本分別為725,060仟元及723,660仟元，每股票面金額10元，分別為72,506仟股及72,366仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一〇年一月二十六日經董事會決議執行員工認股權100仟股，並以同年一月二十六日為增資基準日發行員工認股新股100仟股。

本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議執行員工認股權10仟股，並以同年五月四日為增資基準日發行員工認股新股10仟股。

本公司於民國一一〇年十一月二日經董事會決議執行員工認股權30仟股，並以同年十一月二日為增資基準日發行員工認股新股30仟股。

(2)資本公積

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
發行溢價	\$776,440	\$845,637
員工認股權	614	1,349
認股權	13,860	-
其他	10,251	10,251
合計	<u>\$801,165</u>	<u>\$857,237</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

### (3)盈餘分派及股利政策

#### A.盈餘分配

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派或保留之。

#### B.股利政策

本公司以長期業務之發展、未來資金需求及整體獲利能力，並滿足股東對現金流入之需求，做為分配股利之考量，就當年度所分配股利之 10% (含) 以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利情形及營運狀況，經股東會通過為之。

#### C.法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

#### D.特別盈餘公積

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司未有因首次採用國際財務報導準則提列特別盈餘公積之情事。

E.本公司民國一一〇年度因新冠疫情影響延期召開股東會，民國一〇九年度盈餘分配案已於民國一一〇年六月三十日前經電子投票達法定決議門檻，於民國一一年二月二十二日之董事會及民國一一〇年七月十五日之股東常會，分別擬議及決議民國一一〇及一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$35,480	\$25,562		
特別盈餘公積	(3,323)	9,230		
普通股現金股利	253,886	217,404	\$3.50	\$3.00
合計	\$286,043	\$252,196		

本公司於民國一一年二月二十二日之董事會及民國一一〇年七月十五日之股東常會分別擬議及決議均以資本公積配息每股1元，分別共計72,539仟元及72,468仟元。

有關員工酬勞及董監酬勞估計基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.21。

## 17. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

### (1) 本公司員工股份基礎給付計畫

本公司於106年3月給與員工認股權750單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿2年至3年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，以發行新股方式為之。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(單位)	每單位執行價格(元)
106.3.7	750	\$46.9

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	110年度		109年度	
	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權	192	\$46.9	479	\$49.4
本期行使認股選擇權	(73)	44.4	(278)	49.4
本期喪失認股選擇權	-		(9)	49.4
12月31日流通在外認股選擇權	<u>119</u>	44.4	<u>192</u>	46.9
12月31日可執行認股選擇權	<u>119</u>	44.4	<u>192</u>	46.9
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)	<u>-</u>		<u>-</u>	

前述股份基礎給付計畫截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之 區間	加權平均剩餘 存續期間(年)
110.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$44.4	0.17年
109.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$46.9	1.17年

(2) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	110年度	109年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	<u>\$-</u>	<u>\$92</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18.營業收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,390,676	\$1,753,414
勞務提供收入	41,155	52,920
合 計	<u>\$2,431,831</u>	<u>\$1,806,334</u>

(1)收入細分

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,390,676	\$1,753,414
勞務提供收入	41,155	52,920
合 計	<u>\$2,431,831</u>	<u>\$1,806,334</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$2,431,831</u>	<u>\$1,806,334</u>
-------	--------------------	--------------------

(2)合約餘額

A. 合約負債—流動

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
銷售商品	<u>\$49,633</u>	<u>\$38,104</u>

本公司民國一一〇及一〇九年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(30,063)	\$(21,830)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	41,592	33,222

融程電訊股份有限公司  
 個體財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19.預期信用減損損失(利益)

	110年度	109年度
營業費用－預期信用減損損失 (利益)		
應收帳款	\$666	\$825

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇及一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$295,016	\$26,039	\$12,695	\$9,052	\$111	\$-	\$342,913
損失率	0.17%	0.90%	6.38%	8.20%	14.41%	100%	
存續期間預期信用損失	(479)	(235)	(810)	(742)	(16)	-	(2,282)
小 計	\$294,537	\$25,804	\$11,885	\$8,310	\$95	\$-	\$340,631

109.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$248,127	\$8,594	\$4,016	\$3,456	\$-	\$1,007	\$265,200
損失率	0.09%	4.68%	2.29%	28.85%	19.19%	100%	
存續期間預期信用損失	(225)	(402)	(92)	(997)	-	(1,007)	(2,723)
小 計	\$247,902	\$8,192	\$3,924	\$2,459	\$-	\$-	\$262,477

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一〇及一〇九年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合 計
110.01.01	\$-	\$2,723	\$2,723
本期增加金額	-	666	666
因無法收回而沖銷	-	(1,107)	(1,107)
110.12.31 餘額	\$-	\$2,282	\$2,282
	應收票據	應收帳款	合 計
109.01.01	\$-	\$1,898	\$1,898
本期增加金額	-	825	825
109.12.31 餘額	\$-	\$2,723	\$2,723

## 20.租賃

### (1)本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於1年至4年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

#### A.資產負債表認列之金額

##### (a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.12.31	109.12.31
房屋及建築	\$719	\$2,445
運輸設備	240	1,198
合 計	\$959	\$3,643

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	110.12.31	109.12.31
租賃負債	\$1,005	\$3,759
流 動	\$1,005	\$2,754
非 流 動	-	1,005
合 計	\$1,005	\$3,759

本公司民國一一〇及一〇九年度租賃負債之利息費用請參閱附註六.22財務成本；民國一一〇及一〇九年十二月三十一日租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年度	109年度
房屋及建築	\$1,726	\$1,726
運輸設備	958	959
合 計	\$2,684	\$2,685

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年度	109年度
短期租賃之費用	\$1,017	\$1,100
低價值資產租賃之費用 (不包括短期租賃之低 價值資產租賃之費用)	251	330
合 計	\$1,268	\$1,430

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一〇及一〇九年租賃之現金流出總額分別為4,108仟元及4,271仟元。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	110年度			109年度		
	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	\$115,031	\$186,411	\$301,442	\$103,180	\$168,539	\$271,719
勞健保費用	10,496	13,584	24,080	9,411	12,246	21,657
退休金費用	4,126	6,922	11,048	3,904	6,780	10,684
董事酬金	-	5,931	5,931	-	4,155	4,155
其他員工福利費用	11,929	8,704	20,633	12,487	9,309	21,796
折舊費用	21,314	4,080	25,394	19,926	4,397	24,323
攤銷費用	35	22,748	22,783	36	14,047	14,083

(1) 本公司截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日止，員工人數分別為387人及370人，其中未兼任員工之董事人數皆為5人。

(2) 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- 1.本年度及前一年度平均員工福利費用分別為935仟元及893仟元。
- 2.本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為789仟元及744仟元。
- 3.平均員工薪資費用調整變動情形為6%。
- 4.本年度監察人酬金2,574仟元，前一年度監察人酬金1,806仟元。
- 5.本公司薪資報酬政策：依本公司章程第23條規定，公司年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞並提股東會報告；員工薪酬除基本薪資外，公司根據營運狀況發放獎金，以適時激勵士氣並留任優秀員工；年度調薪則依員工之職等及考績分別擬訂薪資調整項目及金額；另本公司章程第20條規定，本公司全體董事及監察人得支領車馬費及報酬，其金額視公司獲利情形及參酌同業通常水準範圍內支給；另本公司章程第21條規定，本公司經理人報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

(3) 本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關股東常會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依獲利狀況於民國一一〇年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為49,626仟元及7,888仟元；民國一〇九年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為34,791仟元及5,421仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一一年二月二十二日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董監酬勞分別為 49,626 仟元及 7,888 仟元，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一〇年二月二十五日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董監酬勞分別為34,791仟元及5,421仟元，與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

## 22.營業外收入及支出

### (1)其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$-	\$154
利息收入		
按攤銷後成本衡量之		
金融資產	5,496	5,945
股利收入	5,488	3,814
其他收入－其他	11,203	11,578
合 計	<u>\$22,187</u>	<u>\$21,491</u>

### (2)其他利益及損失

	110年度	109年度
處分投資利益	\$79	\$205
淨外幣兌換利益(損失)	(14,196)	(7,330)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產/負債評價利益(損失)		
基 金	(42)	20
遠 匯	2,547	685
公司債	400	-

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

什項支出	(4,153)	(993)	
合 計	\$(15,365)	\$(7,413)	

(3)財務成本

	110年度	109年度	
銀行借款之利息	\$-	\$6	
租賃負債之利息	86	192	
應付公司債之利息	5,144	-	
財務成本合計	\$5,230	\$198	

23.其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$174	\$-	\$174	\$(35)	\$139
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	7,300	(10,044)	(2,744)	-	(2,744)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額	(4,971)	-	(4,971)	994	(3,977)
合 計	\$2,503	\$(10,044)	\$(7,541)	\$959	\$(6,582)

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,454)	\$-	\$(1,454)	\$291	\$(1,163)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	(7,209)	724	(6,485)	-	(6,485)

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

後續可能重分類至損益之項目：

採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額	(2,526)	-	(2,526)	505	(2,021)
合 計	\$(11,189)	\$724	\$(10,465)	\$796	\$(9,669)

#### 24. 所得稅

(1) 民國一一〇及一〇九年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

##### 認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$84,389	\$60,703
以前年度之當期所得稅於本年度之 調整	(14,312)	(9,642)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉 有關之遞延所得稅費用(利益)	2,915	(269)
所得稅費用	\$72,992	\$50,792

##### 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$35	\$(291)
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資之其他綜合損益之份額	(994)	(505)
合 計	\$(959)	\$(796)

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$437,698	\$306,854
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$87,539	\$61,371
免稅收益之所得稅影響數	65	(937)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(300)	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(14,312)	(9,642)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$72,992	\$50,792

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$5,291	\$(1,414)	\$-	\$3,877
兌換(利益)損失	394	(421)	-	(27)
預期信用減損損失	677	(22)	-	655
未實現銷貨毛利	2,727	(69)	-	2,658
確定福利計畫	1,197	(32)	(35)	1,130
採用權益法之投資損益	16,379	(1,741)	-	14,638
應付未休假給付	2,008	180	-	2,188
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	2,204	-	994	3,198
負債準備	-	604	-	604
遞延所得稅(費用)/利益	-	\$(2,915)	\$959	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$30,877			\$28,921

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	\$30,877	\$28,948
遞延所得稅負債	\$-	\$(27)

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$4,847	\$444	\$-	\$5,291
兌換(利益)損失	1,606	(1,212)	-	394
預期信用減損損失	630	47	-	677
未實現銷貨毛利	2,710	17	-	2,727
確定福利計畫	935	(29)	291	1,197
採用權益法之投資損益	15,600	779	-	16,379
應付未休假給付	1,785	223	-	2,008
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	1,699	-	505	2,204
遞延所得稅(費用)/利益		\$269	\$796	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$29,812			\$30,877
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$29,812			\$30,877
遞延所得稅負債	\$-			\$-

(4)截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度。

## 25.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	110年度	109年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$364,706	\$256,062
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,470	72,216
基本每股盈餘(元)	\$5.03	\$3.55
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$364,706	\$256,062
轉換公司債之利息(仟元)	4,115	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 (仟元)	(320)	-
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(仟元)	\$368,501	\$256,062
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,470	72,216
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	701	537
員工認股權(仟股)	46	76
轉換公司債(仟股)	6,597	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	79,814	72,829
稀釋每股盈餘(元)	\$4.62	\$3.52

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
研華股份有限公司	對本公司具有重大影響力之個體
醫揚科技股份有限公司	對本公司具有重大影響力之個體
TL Electronic GmbH	關聯企業
麥司奇科技股份有限公司	關聯企業

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

北京京融電自動化科技有限公司	本公司之子公司
TTX Canada Inc.	本公司之子公司
Winmate Communication US,Inc.	本公司之子公司

與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入

	110年度	109年度
醫揚科技股份有限公司	\$3,989	\$2,651
TL Electronic GmbH	69,241	62,325
麥司奇科技股份有限公司	257	-
北京京融電自動化科技有限公司	8,165	4,911
TTX Canada Inc.	29,118	21,185
Winmate Communication US,Inc.	214,244	109,197
合 計	<u>\$325,014</u>	<u>\$200,269</u>

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

(2)進貨

	110年度	109年度
研華股份有限公司	\$13,849	\$5,411
醫揚科技股份有限公司	5	1
Winmate Communication US,Inc.	7,827	5,452
合 計	<u>\$21,681</u>	<u>\$10,864</u>

本公司與關係人之進貨交易，其交易價格及付款條件與非關係人並無重大差異。

(3)應收帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
醫揚科技股份有限公司	\$1,282	\$146
TL Electronic GmbH	29,570	24,852
北京京融電自動化科技有限公司	2,630	99
TTX Canada Inc.	6,293	5,291

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

Winmate Communication US,Inc.	69,990	43,858
合 計	109,765	74,246
減：備抵損失	(919)	(904)
淨 額	\$108,846	\$73,342

(4)應付帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
研華股份有限公司	\$3,444	\$99
Winmate Communication US,Inc.	78	102
合 計	\$3,522	\$201

(5)其他應付款－關係人

	110.12.31	109.12.31
TTX Canada Inc.	\$108	\$111
北京京融電自動化科技有限公司	1,414	1,475
Winmate Communication US,Inc.	55	883
研華股份有限公司	-	12
合 計	\$1,577	\$2,481

(6)營業費用

	110年度	109年度
研華股份有限公司	\$124	\$93
TL Electronic GmbH	5,921	5,406
TTX Canada Inc.	2,299	2,086
Winmate Communication US,Inc.	10,314	5,338
合 計	\$18,658	\$12,923

(7)其他收入

	110年度	109年度
TTX Canada Inc.	\$226	\$280
Winmate Communication US,Inc.	-	6
合 計	\$226	\$286

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8)本公司主要管理人員之薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$45,102	\$40,705
退職後福利	374	486
合 計	\$45,476	\$41,191

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額		擔保債務內容
	110.12.31	109.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,178	\$2,166	海關保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,799	2,150	出售應收款項備償戶
合 計	\$3,977	\$4,316	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
廠房工程等	\$573,500	\$66,276	\$507,224

上列已付金額帳列預付設備款項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.12.31	109.12.31
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$-	\$35,047
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產	109,270	84,959
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,649,295	1,147,669
合    計	<u>\$1,758,565</u>	<u>\$1,267,675</u>

金融負債

	110.12.31	109.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負		
債：		
持有供交易之金融負債	\$800	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	374,363	253,990
其他應付款	203,883	157,709
應付公司債	485,096	-
租賃負債	1,005	3,759
合    計	<u>\$1,065,147</u>	<u>\$415,458</u>

註：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款。

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 3.市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值3%時，對本公司於民國一一〇及一〇九年度之損益將分別減少/增加10,444仟元及9,218仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值3%時，對本公司於民國一一〇及一〇九年度之損益將分別減少/增加2,471及3,432仟元。

#### 權益價格風險

本公司持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於透過

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他綜合損益按公允價值衡量類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本公司於民國一一〇及一〇九年十二月三十一日之權益影響金額分別為993仟元及650仟元。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。

本公司截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別約為81%及84%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
<u>110.12.31</u>						
應付款項	\$374,363	\$-	\$-	\$-	\$-	\$374,363
其他應付款	203,883	-	-	-	-	203,883
租賃負債	1,010	-	-	-	-	1,010
應付公司債	-	500,000	-	-	-	500,000
<u>109.12.31</u>						
應付款項	\$253,990	\$-	\$-	\$-	\$-	\$253,990
其他應付款	157,709	-	-	-	-	157,709
租賃負債	2,840	1,033	-	-	-	3,873

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$-	\$3,759	\$3,759
現金流量	495,012	(2,840)	492,172
非現金流量	(15,060)		(15,060)
利息費用	5,144	86	5,230
110.12.31	\$485,096	\$1,005	\$486,101

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$162	\$6,408	\$6,570
現金流量	(162)	(2,841)	(3,003)
非現金流量			
租賃負債之利息	-	192	192
109.12.31	\$-	\$3,759	\$3,759

## 7. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述者外，本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	帳面價值	
	110.12.31	109.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$485,096	\$-
	公允價值	
	110.12.31	109.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$486,050	\$-

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8.衍生工具

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止，未持有衍生性金融商品之情形，另截至民國一一〇年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

一一〇年十二月三十一日：

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

9.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

一一〇年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資				
國內上櫃股票	\$99,270	\$-	\$-	\$99,270
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	10,000	10,000
小計	\$99,270	-	10,000	\$109,270

一〇九年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
基金	\$35,047	\$-	\$-	\$35,047
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資				
國內上櫃股票	\$64,987	\$-	\$-	\$64,987
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	19,972	19,972
小計	\$64,987	\$-	\$19,972	\$84,959

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇及一〇九年間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司民國一一〇及一〇九年度重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
110年1月1日	\$19,972
110年度處分	(9,972)
110年12月31日	\$10,000
	資產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
109年1月1日	\$19,972
109年12月31日	\$19,972
	負債
	透過損益按公允價
	值衡量之衍生工具
110年1月1日	\$-
本期發行	1,200
本期認列總損益	-
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(400)
110年12月31日	\$800

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一〇及一〇九年十二月三十一日一持有之資產或負債相關之損益金額分別為 400 仟元及 0 仟元。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

一一〇年十二月三十一日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過損益按公 允價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本公司損益將減少/ 增加120仟元
金融負債： 透過損益按公 允價值衡量 嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	17.15%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)5%，對本公司損 益將增加/減少10仟 元/0元

一〇九年十二月三十一日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過損益按公 允價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本公司損益將減少/ 增加269仟元

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.13)	\$-	\$-	\$485,056	\$486,056

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$21,113	27.68	\$584,407
歐元	\$2,712	31.32	\$84,946
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,351	27.68	\$231,142
歐元	\$44	31.32	\$1,365
	109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,582	28.48	\$472,242
歐元	\$3,315	35.02	\$116,104
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$5,633	28.48	\$160,428
歐元	\$1	35.02	\$31

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

由於本公司交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一〇及一〇九年度之外幣兌換(損)益分別為(14,196)仟元及(7,330)仟元。

#### 11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表一。
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者：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者：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者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表三。

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：

(1)對他人資金融通者：無。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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者：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者：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者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。

(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者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊：

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

單位：新台幣/外幣仟元

大陸投資公司名稱	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	截至本期已匯回投資收益	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
					匯出	收回									
北京京融電自動化科技有限公司	工業電腦及週邊商品銷售	\$30,240 (USD\$1,000)	直接投資 大陸公司	\$30,240 (USD\$1,000)	\$-	\$-	\$30,240 (USD\$1,000)	\$(545) (註一)	100.00%	\$(545) (註一及二)	\$6,415 (註一及二)	\$-	\$30,240	\$30,240	\$1,372,492

註一：外幣金額已依民國一一〇年十二月三十一日之匯率換算為新台幣金額。

融程電訊股份有限公司  
 個體財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	銷貨		應收款項	
	金 額	佔營業收入淨 額百分比	金 額	佔該科目餘 額百分比
北京京融電自動化科技有限公司	\$8,165	0.34%	\$2,630	0.77%

4.財產交易金額及其所產生損益：無。

5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額：無。

6.資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
研華股份有限公司	12,000,000	16.54 %
醫揚科技股份有限公司	10,041,000	13.84 %
廣積科技股份有限公司	4,871,097	6.71 %
瑞海投資股份有限公司	4,300,000	5.92 %
邑融科技股份有限公司	3,775,744	5.20 %

#### 十四、部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門別資訊。

## 融程電訊股份有限公司

附表一

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
融程電訊股份有限公司	股票							
	唐佑開發科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	103	\$25,990	13.00	\$-	無
	台科之星創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	1,000	10,000	4.35	10,000	無
	廣積科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,665	67,945	0.94	67,853	無
	艾訊股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	192	9,940	0.22	10,483	無
	台林電通股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	577	9,768	0.77	12,550	無
	維田科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	203	7,624	0.67	8,384	無
減：評價調整					(21,997)			
淨 額					\$109,270		\$109,270	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

融程電訊股份有限公司

附表二

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十者

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		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	
融程電訊股 份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	本公司之子公司	銷貨	\$214,244	8.81%	月結90天	與一般客戶 相當	一般客戶 為月結 14-90天	\$69,990	20.41%	

融程電訊股份有限公司

附表三

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱(註1、2)	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(註2(2))	本期認列之投資 (損)益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
融程電訊股份有限 公司	TTX Canada Inc.	加拿大	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	\$24,170 (CAD\$800)	\$24,170 (CAD\$800)	800	100.00%	\$21,400	\$2,783	\$2,783	
融程電訊股份有限 公司	Winmate Communication US, Inc.	美國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	108,695 (USD\$3,500)	108,695 (USD\$3,500)	350	100.00%	36,809	5,706	5,706	
融程電訊股份有限 公司	TL Electronic GmbH	德國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	10,641 (EUR\$220)	7,608 (EUR\$220)	-	30.00%	6,443	(378)	3	註3
融程電訊股份有限 公司	麥司奇科技股份有限公司	台灣	電信器材等產品 之銷售	15,000	-	1,000	33.33%	15,760	2,279	760	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：該被投資公司係有限公司，故未發行股票。

融程電訊股份有限公司

附表四

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十者

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		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	
Winmate Communication US, Inc.	融程電訊股份有限公司	本公司之母公司	進貨	\$214,244	93.71%	月結90天	因向其他廠商採購相同商品情形極少，故其交易價格無法合理比較	一般廠商為月結30-120天	\$(69,990)	99.36%	

註：於編製合併財報時，業已沖銷。

## 附件七

### 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告書

股票代碼：3416

融程電訊股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一一年度及民國一一〇年度

公司地址：新北市三重區興德路111之6號9樓  
公司電話：(02)8511-0288

## 個體財務報告

### 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12-15
(四)重大會計政策之彙總說明	15-33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-35
(六)重要會計項目之說明	35-63
(七)關係人交易	64-66
(八)質押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	67
(十)重大之災害損失	67
(十一)重大之期後事項	67
(十二)其他	67-79
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	79
2.轉投資事業相關資訊	79-80
3.大陸投資資訊	81-82
4.主要股東資訊	82
(十四)部門資訊	82
九、重要會計項目明細表	88-116

## 會計師查核報告

融程電訊股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

融程電訊股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達融程電訊股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與融程電訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對融程電訊股份有限公司民國一一一年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 收入認列

融程電訊股份有限公司民國一一一年度營業收入為新台幣2,573,511仟元。由於銷售地點包含台灣、中國大陸、美洲及歐洲等多國市場，針對主要客戶之銷售條件不盡相同，需針對客戶訂單或合約文件之交易條件，判斷並決定履約義務及其滿足之時點，致其營業收入之認列存有顯著風險，因此本會計師決定此為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估銷售模式下履約義務相關之收入認列會計政策的適當性、評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性，抽選樣本執行細項測試，包括取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視其交易條件以確認履約義務收入及滿足時點之正確性，針對每月銷貨收入進行分析性複核程序及針對資產負債表日前後一段時間執行截止點測試等查核程序。本會計師亦考量個體財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

## 其他事項—提及其他會計師之查核

列入融程電訊股份有限公司之個體財務報表中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣15,563仟元及新台幣15,760仟元，分別占個體資產總額之0.42%及0.45%，民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(197)仟元及新台幣760仟元，分別占個體稅前淨利之(0.04)%及0.17%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣0仟元及0仟元，分別占個體其他綜合損益淨額之0%及0%。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估融程電訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算融程電訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

融程電訊股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對融程電訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使融程電訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致融程電訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對融程電訊股份有限公司民國一一一年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)65315 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

洪茂益

會計師：

鄭清標


中華民國一一二年二月二十一日

## 融程電訊股份有限公司

## 個體資產負債表

民國一十一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$423,114	11	\$505,347	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	20,005	1	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	204,092	5	99,270	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	531,733	14	684,979	20
1150	應收票據淨額	四及六.5	-	-	4,862	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	290,435	8	226,923	6
1180	應收帳款－關係人	四及六.6及七	232,631	6	108,846	3
1200	其他應收款		16,449	1	16,729	-
130x	存貨	四及六.7	557,758	15	557,797	16
1470	其他流動資產		45,972	1	56,851	2
11xx	流動資產合計		2,322,189	62	2,261,604	64
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	10,000	-	10,000	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.4	102,187	3	102,178	3
1550	採用權益法之投資	四及六.8	116,187	3	86,827	3
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	923,080	25	924,556	27
1755	使用權資產	四及六.19	4,171	-	959	-
1780	無形資產	四及六.10	5,636	-	10,154	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	25,769	1	28,948	1
1915	預付設備款		219,501	6	81,515	2
1920	存出保證金		679	-	2,177	-
15xx	非流動資產合計		1,407,210	38	1,247,314	36
1xxx	資產總計		\$3,729,399	100	\$3,508,918	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司  
個體資產負債表(續)

民國一十一年十二月三十一日及民國一十〇年十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	負債及權益		一十一年十二月三十一日		一十〇年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債	四及六.17	\$43,632	1	\$49,633	1
2170	應付帳款		346,949	10	370,841	11
2180	應付帳款－關係人	七	3,045	-	3,522	-
2200	其他應付款	六.11	208,935	6	202,306	6
2220	其他應付款－關係人	七	2,293	-	1,577	-
2230	本期所得稅負債	四及六.25	124,395	3	95,774	3
2250	負債準備	四及六.14	1,517	-	3,023	-
2280	租賃負債	四及六.19	1,705	-	1,005	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六.12	450,572	12	-	-
2399	其他流動負債		2,636	-	2,181	-
21xx	流動負債合計		1,185,679	32	729,862	21
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.12	-	-	800	-
2530	應付公司債	四及六.12	-	-	485,096	14
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	-	-	27	-
2580	租賃負債	四及六.19	2,501	-	-	-
2640	淨確定福利負債	四及六.13	1,924	-	5,646	-
25xx	非流動負債合計		4,425	-	491,569	14
2xxx	負債總計		1,190,104	32	1,221,431	35
	權益					
31xx	股本	六.15				
3100	股本	六.15				
3110	普通股股本		726,175	19	725,060	20
3130	債券換股權利證書		5,868	-	-	-
3140	預收股本		-	-	330	-
3200	資本公積	六.15	766,622	21	801,165	23
3300	保留盈餘	六.15				
3310	法定盈餘公積		348,238	9	312,758	9
3320	特別盈餘公積		34,791	1	38,113	1
3350	未分配盈餘		619,991	17	444,852	13
3400	其他權益		37,610	1	(34,791)	(1)
3xxx	權益總計		2,539,295	68	2,287,487	65
	負債及權益總計		\$3,729,399	100	\$3,508,918	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



## 融程電訊股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇一一年度		一〇一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$2,573,511	100	\$2,431,831	100
5000	營業成本	七	(1,734,561)	(67)	(1,649,650)	(68)
5900	營業毛利		838,950	33	782,181	32
5910	已(未)實現銷貨利益		(13,803)	(1)	345	-
5950	營業毛利淨額		825,147	32	782,526	32
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(133,170)	(5)	(126,101)	(5)
6200	管理費用		(50,719)	(2)	(53,344)	(2)
6300	研究發展費用		(184,770)	(7)	(175,016)	(7)
6450	預期信用減損損失	四及六.18	(1,149)	-	(666)	-
	營業費用合計		(369,808)	(14)	(355,127)	(14)
6900	營業利益		455,339	18	427,399	18
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.21	8,397	-	5,496	-
7010	其他收入	六.21	23,463	1	16,691	1
7020	其他利益及損失	六.21	44,739	2	(15,365)	(1)
7050	財務成本	六.21	(6,725)	-	(5,230)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.8	30,065	1	8,707	-
	營業外收入及支出合計		99,939	4	10,299	-
7900	稅前淨利		555,278	22	437,698	18
7950	所得稅費用	四及六.23	(102,849)	(4)	(72,992)	(3)
8200	本期淨利		452,429	18	364,706	15
8300	其他綜合損益	六.22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		3,634	-	174	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益		75,126	3	(2,744)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(727)	-	(35)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		3,902	-	(4,971)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(780)	-	994	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		81,155	3	(6,582)	-
8500	本期綜合損益總額		\$533,584	21	\$358,124	15
	每股盈餘(元)	六.24				
9750	基本每股盈餘(元)		\$6.23		\$5.03	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$5.68		\$4.62	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



## 融程電訊股份有限公司

## 個體權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									權益總計
		股本			資本公積	保留盈餘			其他權益項目		
		股本	債券換股 權利證書	預收股本		法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	
3100	3130	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3xxx		
A1	民國一〇一〇年一月一日餘額	\$723,660	\$-	\$1,000	\$857,237	\$287,196	\$28,883	\$342,247	\$(8,817)	\$(29,297)	\$2,202,109
B1	民國一〇九年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積					25,562		(25,562)			-
B3	提列特別盈餘公積						9,230	(9,230)			-
B5	普通股現金股利							(217,404)			(217,404)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者				13,860						13,860
C15	資本公積配發現金股利				(72,468)						(72,468)
D1	民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日淨利							364,706			364,706
D3	民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益							139	(3,977)	(2,744)	(6,582)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	364,845	(3,977)	(2,744)	358,124
N1	股份基礎給付交易	1,400	-	(670)	2,536						3,266
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具							(10,044)		10,044	-
Z1	民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	725,060	-	330	801,165	312,758	38,113	444,852	(12,794)	(21,997)	2,287,487
B1	民國一〇一〇年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積					35,480		(35,480)			-
B5	普通股現金股利							(253,886)			(253,886)
B17	特別盈餘公積迴轉						(3,322)	3,322			-
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者				(1,161)						(1,161)
C15	資本公積配發現金股利				(72,539)						(72,539)
D1	民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日淨利							452,429			452,429
D3	民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益							2,907	3,122	75,126	81,155
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	455,336	3,122	75,126	533,584
N1	股份基礎給付交易	1,115		(330)	2,701						3,486
I1	可轉換公司債轉換		5,868		36,456						42,324
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具							5,847		(5,847)	-
Z1	民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$726,175	\$5,868	\$-	\$766,622	\$348,238	\$34,791	\$619,991	\$(9,672)	\$47,282	\$2,539,295

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



## 融程電訊股份有限公司

## 個體現金流量表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度	代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$555,278	\$437,698	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(49,999)	(36,956)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,303	9,901
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(462,792)	(490,286)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	27,436	25,394	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	616,029	186,025
A20200	攤銷費用	8,620	22,783	B01800	取得採用權益法之投資	(9,196)	(18,033)
A20300	預期信用減損損失數	1,149	666	B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,997)	(17,463)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失(利益)	(3,826)	(2,905)	B03700	存出保證金(增加)減少	1,498	-
A20900	利息費用	6,725	5,230	B04500	取得無形資產	(4,102)	(13,676)
A21200	利息收入	(8,397)	(5,496)	B07100	預付設備款增加	(137,986)	(71,077)
A21300	股利收入	(7,809)	(5,488)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(50,242)	(451,565)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	(30,065)	(8,707)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3	-	C01200	發行公司債	-	495,012
A23100	處分投資利益	(8)	(79)	C04020	租賃負債本金償還	(2,060)	(2,840)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	6,398	(7,069)	C04500	發放現金股利	(326,425)	(289,872)
A23900	(已)未實現銷貨利益	13,803	(345)	C04800	員工執行認股權	3,486	3,266
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(324,999)	205,566
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(16,971)	37,631	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(82,233)	116,914
A31130	應收票據(增加)減少	4,862	(4,849)	E00100	期初現金及約當現金餘額	505,347	388,433
A31150	應收帳款(增加)減少	(65,061)	(38,452)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$423,114	\$505,347
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(123,385)	(35,519)				
A31180	其他應收款(增加)減少	804	(2,274)				
A31200	存貨(增加)減少	(6,359)	(147,824)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	10,879	(49,095)				
A32125	合約負債增加(減少)	(6,001)	11,529				
A32150	應付帳款增加(減少)	(23,892)	117,052				
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	(477)	3,321				
A32180	其他應付款增加(減少)	6,629	47,078				
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	716	(904)				
A32220	負債準備增加(減少)	(1,506)	1,531				
A32230	其他流動負債增加(減少)	455	308				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(88)	(161)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	349,912	401,054				
A33100	收取之利息	7,873	5,496				
A33200	收取之股利	7,809	5,488				
A33300	支付之利息	(3)	-				
A33500	支付之所得稅	(72,583)	(49,125)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	293,008	362,913				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

融程電訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十五年一月設立。主要經營業務為強固型顯示器、強固型工業用行動電腦、電子數位看板(Digital Signage)設備模組及相關設備、週邊產品之研發、製造及代理進出口貿易業務及代理前項各產品之投標報價及經銷買賣業務。

本公司股票自民國九十六年九月二十七日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並自民國一〇四年一月二十三日起轉台灣證券交易所上市買賣。本公司註冊地及業務主要營運據點為新北市三重區興德路111之6號9樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一一及一一〇年度之個體財務報告業經董事會於民國一一二年二月二十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及民國一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一一及一一〇年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際會計準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 4.外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

## 5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

## 7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C.以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b)非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

#### (2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A.藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B.貨幣時間價值
- C.與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A.按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B.存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D.對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A.來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B.已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C.既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

#### (4) 金融負債及權益工具

##### 負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

##### 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### 複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

##### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

#### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

### 8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

### 9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

#### 10.採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 11.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	38~44年
機器設備	3~5年
運輸設備	3年
辦公設備	3~5年
其他設備	3~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 12.租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

### 13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	1~6年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

#### 14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

### 維修保固之負債準備

維修保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

## 16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為強固型平板電腦，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間通常為 14 天~90 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

### 勞務提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## 17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 18. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

## 19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

(2)應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(3)存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(4)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

(5)股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六。

(6)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在地之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	\$661	\$569
支票及活期存款	259,613	449,418
定期存款	162,840	55,360
合 計	\$423,114	\$505,347

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金	\$20,005	\$-
流 動	\$20,005	\$-
非 流 動	-	-
合 計	\$20,005	\$-

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

融程電訊股份有限公司  
 個體財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：		
上市櫃公司股票	\$130,820	\$95,277
未上市櫃公司股票－國內	35,990	35,990
小計	166,810	131,267
評價調整	47,282	(21,997)
合計	\$214,092	\$109,270
流動	\$204,092	\$99,270
非流動	10,000	10,000
合計	\$214,092	\$109,270

(2) 本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

(3) 本公司出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一及一一〇年度除列相關資訊如下：

	一一一年度	一一〇年度
於除列日之公允價值	\$20,303	\$9,901
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	\$5,847	\$(72)

(4) 本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一及一一〇年度與資產負債表日仍持有之投資相關之股利收入分別為7,809仟元及5,488仟元。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
定期存款	\$531,733	\$683,180
受限制銀行存款	2,187	3,977
普通公司債	100,000	100,000
合 計	<u>\$633,920</u>	<u>\$787,157</u>
流 動	<u>\$531,733</u>	<u>\$684,979</u>
非 流 動	<u>\$102,187</u>	<u>\$102,178</u>

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中提供擔保之情形，請詳附註八。

5.應收票據

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$-	\$4,862
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$4,862</u>

應收票據未有提供擔保之情形。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請參閱附註六.18，與信用風險相關資訊請參閱附註十二。

6.應收帳款及應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$293,347	\$228,286
減：備抵損失	(2,912)	(1,363)
小 計	<u>290,435</u>	<u>226,923</u>
應收帳款－關係人	233,150	109,765
減：備抵損失	(519)	(919)
小 計	<u>232,631</u>	<u>108,846</u>
合 計	<u>\$523,066</u>	<u>\$335,769</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之應收帳款未有提供擔保之情形。

本公司對客戶之授信期間通常為月結14天~90天。於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為526,497仟元及338,051仟元，於民國一一一及一一〇年度備抵損失相關資訊請參閱附註六.18，信用風險相關資訊請參閱附註十二。

本公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，將特定客戶之應收帳款以無追索權承購方式受讓予銀行，截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，其約定受讓額度及移轉予銀行應收帳款情形如下：

	出售對象	除列應收帳款金額	已預支金額	利率	擔保品	額度
111.12.31	中國信託銀行	\$1,729	\$-	-	無	註
110.12.31	中國信託銀行	\$18	\$-	-	無	註

註：截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日均為美金 1,500 仟元。

## 7.存貨

(1)存貨明細如下：

	111.12.31	110.12.31
原物料及商品存貨	\$281,239	\$319,054
半成品及在製品	237,228	225,490
製成品	39,291	13,253
合計	\$557,758	\$557,797

(2)本公司民國一一一及一一〇年度認列為費用之存貨成本分別為1,734,561仟元及1,649,650仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為6,398仟元及(7,069)仟元。

本公司民國一一〇年度因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保或質押之情形。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
北京京融電自動化科技股份有限公司	\$7,999	100.00%	\$6,415	100.00%
TTX Canada Inc.	44,962	100.00%	21,400	100.00%
Winmate Communication US, Inc.	36,572	100.00%	36,809	100.00%
小計	89,533		64,624	
投資關聯企業：				
TL Electronic GmbH	\$11,091	41.40%	\$6,443	30.00%
麥司奇科技股份有限公司	15,563	33.33%	15,760	33.33%
小計	26,654		22,203	
合計	\$116,187		\$86,827	

(1)投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

(3)本公司對TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司之投資對本公司並非重大。本公司投資TL Electronic GmbH及麥司奇科技股份有限公司於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為26,654仟元及22,203仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一一一年度	一一〇年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(1,906)	\$763
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,649)	(2,327)
本期綜合損益總額	\$(3,555)	\$(1,564)

(4)本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議參與麥司奇科技股份有限公司之現金增資，投資金額為15,000仟元，並於民國一一〇年五月十日取得33.33%股權。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議參與TL Electronic GmbH之現金增資，投資金額為3,033仟元，並於民國一一〇年七月一日取得5%股權，累積持股比例為30%。

(6)本公司於民國一一一年八月二日經董事會決議參與TL Electronic GmbH之現金增資，投資金額為9,196仟元，並於民國一一一年八月九日取得11.40%股權，累積持股比例為41.40%。

(7)前述投資關聯企業於民國一一一及一一〇年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

9.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	合計
成本：							
111.01.01	\$722,272	\$234,230	\$41,662	\$-	\$67,453	\$189,758	\$1,255,375
增添	-	-	848	1,500	3,510	18,139	23,997
處分	-	-	(95)	-	-	(8,790)	(8,885)
111.12.31	<u>\$722,272</u>	<u>\$234,230</u>	<u>\$42,415</u>	<u>\$1,500</u>	<u>\$70,963</u>	<u>\$199,107</u>	<u>\$1,270,487</u>
110.01.01	\$722,272	\$234,230	\$40,298	\$-	\$65,036	\$176,076	\$1,237,912
增添	-	-	1,364	-	2,417	13,682	17,463
處分	-	-	-	-	-	-	-
110.12.31	<u>\$722,272</u>	<u>\$234,230</u>	<u>\$41,662</u>	<u>\$-</u>	<u>\$67,453</u>	<u>\$189,758</u>	<u>\$1,255,375</u>
折舊及減損：							
111.01.01	\$-	\$68,811	\$38,167	\$-	\$59,181	\$164,660	\$330,819
折舊	-	5,562	1,162	250	2,848	15,648	25,470
處分	-	-	(92)	-	-	(8,790)	(8,882)
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$74,373</u>	<u>\$39,237</u>	<u>\$250</u>	<u>\$62,029</u>	<u>\$171,518</u>	<u>\$347,407</u>
110.01.01	\$-	\$63,249	\$36,625	\$-	\$56,016	\$152,219	\$308,109
折舊	-	5,562	1,542	-	3,165	12,441	22,710
處分	-	-	-	-	-	-	-
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$68,811</u>	<u>\$38,167</u>	<u>\$-</u>	<u>\$59,181</u>	<u>\$164,660</u>	<u>\$330,819</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	合計
淨帳面金額：							
111.12.31	\$722,272	\$159,857	\$3,178	\$1,250	\$8,934	\$27,589	\$923,080
110.12.31	\$722,272	\$165,419	\$3,495	\$-	\$8,272	\$25,098	\$924,556

本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

10.無形資產

	電腦軟體
成 本：	
111.01.01	\$16,745
增添－單獨取得	4,102
到期除列	(11,993)
111.12.31	\$8,854
110.01.01	\$31,890
增添－單獨取得	13,676
到期除列	(28,821)
110.12.31	\$16,745
攤銷及減損：	
111.01.01	\$6,591
攤銷	8,620
到期除列	(11,993)
111.12.31	\$3,218
110.01.01	\$12,629
攤銷	22,783
到期除列	(28,821)
110.12.31	\$6,591
淨帳面金額：	
111.12.31	\$5,636
110.12.31	\$10,154

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	一一一年度	一一〇年度
營業費用	\$8,620	\$22,783

11.其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付員工福利	\$168,030	\$146,500
其他應付款	40,905	55,806
合 計	\$208,935	\$202,306

12.應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$458,100	\$500,000
減：應付國內轉換公司債折價	(7,528)	(14,904)
小 計	450,572	485,096
減：一年內到期部分	(450,572)	-
淨 額	\$-	\$485,096
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$-	\$800
權益要素－轉換權	\$12,699	\$13,860

有關嵌入式衍生金融工具－贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.21。

(2)本公司於民國一一〇年三月二十二日發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

(A)發行總額： 新台幣 500,000 仟元

(B)發行日： 110.03.22

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

- (C)發行價格： 按票面價格發行
- (D)票面利率： 0%
- (E)發行期間： 110.03.22~113.03.22
- (F)到期償還： 除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，依債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。
- (G)轉換期間： 債權人自本轉換公司債發行屆滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起，至到期日(民國 113 年 3 月 22 日)止，除(一)依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止外；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股，並依本辦法規定辦理。
- (H)轉換價格及其調整： 轉換價格於發行時定為每股新台幣 80.0 元，遇有本公司普通股轉換權或認股權發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- (I)本公司之贖回權： (一)本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本公司普通股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(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

該債券持有人之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債自發行滿三個月之翌日(民國 110 年 6 月 23 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 2 月 11 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律依面額以現金贖回。

(J)債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行滿兩年之日(民國 112 年 3 月 22 日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日(民國 112 年 2 月 10 日)前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之 100.50 %(賣回收益率 0.25%)】將其所持有之本債券以現金贖回。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債券。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

(3)本公司債截至民國一一一年十二月三十一日止，公司債面額計41,900仟元之債券持有人申請轉換為本公司股票586,805股。因該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)超過股票面額部分金額為36,456仟元列為資本公積。

### 13. 退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一一及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為11,017仟元及10,714仟元。

#### 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥338仟元。

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期皆於民國一一九年到期。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一一一年度	一一〇年度
當期服務成本	\$389	\$305
淨確定福利負債(資產)之淨利息	34	29
合 計	\$423	\$334

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
確定福利義務現值	\$17,997	\$20,010	\$19,609
計畫資產之公允價值	(16,073)	(14,364)	(13,628)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$1,924	\$5,646	\$5,981

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
110.01.01	\$19,609	\$(13,628)	\$5,981
當期服務成本	305	-	305
利息費用(收入)	98	(69)	29
小計	403	(69)	334
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	637	-	637
財務假設變動產生之精算損益	(358)	-	(358)
經驗調整	(281)	-	(281)
確定福利資產再衡量數	-	(172)	(172)
小計	(2)	(172)	(174)
雇主提撥數	-	(495)	(495)
110.12.31	20,010	(14,364)	5,646
當期服務成本	389	-	389
利息費用(收入)	125	(91)	34
小計	514	(91)	423
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(1,938)	-	(1,938)
經驗調整	(589)	-	(589)

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利義 務現值	計畫資產公 允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利資產再衡量數	-	(1,107)	(1,107)
小計	(2,527)	(1,107)	(3,634)
雇主提撥數	-	(511)	(511)
111.12.31	\$17,997	\$(16,073)	\$1,924

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.625%	0.625%
預期薪資增加率	3.00%	2.75%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	一一一年度		一一〇年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$(17,415)	\$-	\$(19,300)
折現率減少0.25%	18,607	-	20,756	-
預期薪資增加0.25%	18,588	-	20,728	-
預期薪資減少0.25%	-	(17,430)	-	(19,322)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 負債準備

	<u>維修保固</u>
111.01.01 餘額	\$3,023
當期新增	1,341
當期使用及迴轉	<u>(2,847)</u>
111.12.31 餘額	<u><u>\$1,517</u></u>
110.01.01 餘額	\$1,492
當期新增	2,559
當期使用及迴轉	<u>(1,028)</u>
110.12.31 餘額	<u><u>\$3,023</u></u>

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固維修。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為1,000,000仟元，已發行股本分別為726,175仟元及725,060仟元，每股票面金額10元，分別為72,618仟股及72,506仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一〇年一月二十六日經董事會決議執行員工認股權100仟股，並以同年一月二十六日為增資基準日發行員工認股新股100仟股。

本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議執行員工認股權10仟股，並以同年五月四日為增資基準日發行員工認股新股10仟股。

本公司於民國一一〇年十一月二日經董事會決議執行員工認股權30仟股，並以同年十一月二日為增資基準日發行員工認股新股30仟股。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一一年一月十八日經董事會決議執行員工認股權33仟股，並以同年二月二十二日為增資基準日發行員工認股新股33仟股。

本公司於民國一一一年二月二十二日經董事會決議執行員工認股權79仟股，並以同年五月三日為增資基準日發行員工認股新股79仟股。

本公司發行國內第二次無擔保公司債於民國一一一年一月一日至十二月三十一日申請轉換41,900仟元，換發普通股586,805股，金額5,868仟元，其中轉換股數586,805股，金額5,868仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，因尚未辦理變更登記而帳列債券換股權利證書項下。

## (2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$743,847	\$776,440
員工認股權	-	614
認股權	12,699	13,860
其他	10,076	10,251
合計	<u>\$766,622</u>	<u>\$801,165</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

## (3) 盈餘分派及股利政策

### A. 盈餘分配

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派或保留之。

上述分派股東紅利如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.股利政策

本公司以長期業務之發展、未來資金需求及整體獲利能力，並滿足股東對現金流入之需求，做為分配股利之考量，就當年度所分配股利之 10% (含) 以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利情形及營運狀況，經股東會通過為之。

C.法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

D.特別盈餘公積

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司未有因首次採用國際財務報導準則提列特別盈餘公積之情事。

E.本公司於民國一一二年二月二十一日之董事會及民國一一一年五月二十七日之股東常會，分別擬議及決議民國一一一及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一一年度	一一〇年度	一一一年度	一一〇年度
法定盈餘公積	\$46,118	\$35,480		
特別盈餘公積	(34,791)	(3,322)		
普通股現金股利	292,817	253,886	\$4	\$3.50
合計	\$304,144	\$286,044		

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一二年二月二十一日之董事會及民國一一一年五月二十七日之股東常會分別擬議及決議均以資本公積配息每股1元，分別共計73,204仟元及72,539仟元。

有關員工酬勞及董監酬勞估計基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

## 16. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

### (1) 本公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇六年三月給與員工認股權750單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿2年至3年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，以發行新股方式為之。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(單位)	每單位執行價格(元)
106.3.7	750	\$46.9

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	一一一年度		一一〇年度	
	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權	119	\$44.4	192	\$46.9
本期行使認股選擇權	(79)	44.4	(73)	44.4
本期喪失認股選擇權	(40)	-	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	-		119	44.4
12月31日可執行認股選擇權	-		119	44.4
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)	\$-		\$-	

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述股份基礎給付計畫截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之 區間	加權平均剩餘 存續期間(年)
111.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$-	-年
110.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$44.4	0.17年

17.營業收入

	一一一年度	一一〇年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,541,423	\$2,390,676
勞務提供收入	32,088	41,155
合    計	<u>\$2,573,511</u>	<u>\$2,431,831</u>

(1)收入細分

	一一一年度	一一〇年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,541,423	\$2,390,676
勞務提供收入	32,088	41,155
合    計	<u>\$2,573,511</u>	<u>\$2,431,831</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$2,573,511</u>	<u>\$2,431,831</u>
-------	--------------------	--------------------

(2)合約餘額

A. 合約負債－流動

	111.12.31	110.12.31
銷售商品	<u>\$43,632</u>	<u>\$49,633</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一一及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	一一一年度	一一〇年度
期初餘額本期轉列收入	\$(40,702)	\$(30,063)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	34,701	41,592

18. 預期信用減損損失(利益)

	一一一年度	一一〇年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$1,149	\$666

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一及一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一一年十二月三十一日

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$442,872	\$76,696	\$6,812	\$107	\$10	\$-	\$526,497
損失率	0.11%	3.18%	7.03%	12.15%	30.00%	100%	
存續期間預期信用損失	(497)	(2,439)	(479)	(13)	(3)	-	(3,431)
小 計	\$442,375	\$74,257	\$6,333	\$94	\$7	\$-	\$523,066

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

融程電訊股份有限公司  
 個體財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年十二月三十一日

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$295,016	\$26,039	\$12,695	\$9,052	\$111	\$-	\$342,913
損失率	0.17%	0.90%	6.38%	8.20%	14.41%	100%	
存續期間預期信用損失	(479)	(235)	(810)	(742)	(16)	-	(2,282)
小 計	\$294,537	\$25,804	\$11,885	\$8,310	\$95	\$-	\$340,631

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一一及一一〇年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合 計
111.01.01	\$-	\$2,282	\$2,282
本期增加金額	-	1,149	1,149
111.12.31餘額	\$-	\$3,431	\$3,431
110.01.01	\$-	\$2,723	\$2,723
本期增加金額	-	666	666
因無法收回而沖銷	-	(1,107)	(1,107)
110.12.31餘額	\$-	\$2,282	\$2,282

## 19.租賃

### (1)本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於1年至4年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
房屋及建築	\$4,171	\$719
運輸設備	-	240
合 計	\$4,171	\$959

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債	\$4,206	\$1,005
流 動	\$1,705	\$1,005
非 流 動	2,501	-
合 計	\$4,206	\$1,005

本公司民國一一一及一一〇年度租賃負債之利息費用請參閱附註六.21財務成本；民國一一一及一一〇年十二月三十一日租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	一一一年度	一一〇年度
房屋及建築	\$1,726	\$1,726
運輸設備	240	958
合 計	\$1,966	\$2,684

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	一一一年度	一一〇年度
短期租賃之費用	\$1,134	\$1,017
低價值資產租賃之費用(不包括 短期租賃之低價值資產租賃 之費用)	245	251
合 計	\$1,379	\$1,268

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一一及一一〇年租賃之現金流出總額分別為3,439仟元及4,108仟元。

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一一一年度			一一〇年度		
	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	\$133,429	\$197,319	\$330,748	\$115,031	\$186,411	\$301,442
勞健保費用	10,913	14,240	25,153	10,496	13,584	24,080
退休金費用	4,317	7,123	11,440	4,126	6,922	11,048
董事酬金	-	11,332	11,332	-	5,931	5,931
其他員工福利費用	14,395	10,264	24,659	11,929	8,704	20,633
折舊費用	23,943	3,493	27,436	21,314	4,080	25,394
攤銷費用	75	8,545	8,620	35	22,748	22,783

(1) 本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，平均員工人數分別為401人及387人，其中未兼任員工之董事人數分別7人及5人。

(2) 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

1. 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為995仟元及935仟元。
2. 本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為839仟元及789仟元。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形為6%。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 4.本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。
- 5.本公司薪資報酬政策：依本公司章程第23條規定，公司年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞並提股東會報告；員工薪酬除基本薪資外，公司根據營運狀況發放獎金，以適時激勵士氣並留任優秀員工；年度調薪則依員工之職等及考績分別擬訂薪資調整項目及金額；另本公司章程第20條規定，本公司全體董事及監察人得支領車馬費及報酬，其金額視公司獲利情形及參酌同業通常水準範圍內支給；另本公司章程第21條規定，本公司經理人報酬依照公司法第二十九條規定辦理。
- (3) 本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關股東常會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況於民國一一一年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為62,957仟元及11,332仟元；民國一一〇年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為49,626仟元及7,888仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年二月二十一日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為 62,957 仟元及 11,332 仟元，與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一一年二月二十二日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董監酬勞分別為 49,626 仟元及 7,888 仟元，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

## 21.營業外收入及支出

### (1)利息收入

	一一一年度	一一〇年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$8,397	\$5,496

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他收入

	一一一年度	一一〇年度
股利收入	\$7,809	\$5,488
其他收入—其他	15,654	11,203
合 計	<u>\$23,463</u>	<u>\$16,691</u>

(3)其他利益及損失

	一一一年度	一一〇年度
處分投資利益	\$8	\$79
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(3)	-
淨外幣兌換利益(損失)	41,179	(14,196)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產/負債評價利益(損失)		
基 金	6	(42)
遠 匯	3,020	2,547
公司債	800	400
什項支出	(271)	(4,153)
合 計	<u>\$44,739</u>	<u>\$(15,365)</u>

(4)財務成本

	一一一年度	一一〇年度
銀行借款之利息	\$3	\$-
租賃負債之利息	83	86
應付公司債之利息	6,639	5,144
財務成本合計	<u>\$6,725</u>	<u>\$5,230</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22.其他綜合損益組成部分

民國一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$3,634	\$-	\$3,634	\$(727)	\$2,907
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	69,279	5,847	75,126	-	75,126
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額	3,902	-	3,902	(780)	3,122
合 計	<u>\$76,815</u>	<u>\$5,847</u>	<u>\$82,662</u>	<u>\$(1,507)</u>	<u>\$81,155</u>

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$174	\$-	\$174	\$(35)	\$139
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	7,300	(10,044)	(2,744)	-	(2,744)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額	(4,971)	-	(4,971)	994	(3,977)
合 計	<u>\$2,503</u>	<u>\$(10,044)</u>	<u>\$(7,541)</u>	<u>\$959</u>	<u>\$(6,582)</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 所得稅

(1) 民國一一一及一一〇年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一一一年度	一一〇年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$109,037	\$84,389
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(7,833)	(14,312)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	1,645	2,915
所得稅費用	<u>\$102,849</u>	<u>\$72,992</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	一一一年度	一一〇年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$727	\$35
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	780	(994)
合    計	<u>\$1,507</u>	<u>\$(959)</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一一一年度	一一〇年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$555,278</u>	<u>\$437,698</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之 稅額	\$111,056	\$87,539
免稅收益之所得稅影響數	(374)	-
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	65
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	(300)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(7,833)	(14,312)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$102,849</u>	<u>\$72,992</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$3,877	\$1,280	\$-	\$5,157
兌換(利益)損失	(27)	577	-	550
預期信用減損損失	655	(137)	-	518
未實現銷貨毛利	2,658	2,760	-	5,418
確定福利計畫	1,130	(18)	(727)	385
採用權益法之投資損益	14,638	(6,013)	-	8,625
應付未休假給付	2,188	207	-	2,395
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	3,198	-	(780)	2,418
負債準備	604	(301)	-	303
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (1,645)</u>	<u>\$ (1,507)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$28,921</u>			<u>\$25,769</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$28,948</u>			<u>\$25,769</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (27)</u>			<u>\$-</u>

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$5,291	\$(1,414)	\$-	\$3,877
兌換(利益)損失	394	(421)	-	(27)
預期信用減損損失	677	(22)	-	655
未實現銷貨毛利	2,727	(69)	-	2,658
確定福利計畫	1,197	(32)	(35)	1,130
採用權益法之投資損益	16,379	(1,741)	-	14,638
應付未休假給付	2,008	180	-	2,188
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	2,204	-	994	3,198
負債準備	-	604	-	604
遞延所得稅(費用)/利益	-	\$(2,915)	\$959	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$30,877</u>			<u>\$28,921</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$30,877</u>			<u>\$28,948</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>			<u>\$(27)</u>

(4)截至民國一一年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國一〇九年度。

#### 24.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一一一年度	一一〇年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有之淨利(仟元)	\$452,429	\$364,706
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,640	72,470
基本每股盈餘(元)	\$6.23	\$5.03
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有之淨利(仟元)	\$452,429	\$364,706
轉換公司債之利息(仟元)	5,311	4,115
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價損益(仟元)	(640)	(320)
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有之淨利(仟元)	\$457,100	\$368,501
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,640	72,470
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	850	701
員工認股權(仟股)	-	46
轉換公司債(仟股)	6,952	6,597
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	80,442	79,814
稀釋每股盈餘(元)	\$5.68	\$4.62

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
研華股份有限公司	對本公司具有重大影響力之個體
醫揚科技股份有限公司	對本公司具有重大影響力之個體
TL Electronic GmbH	關聯企業
麥司奇科技股份有限公司	關聯企業
北京京融電自動化科技有限公司	本公司之子公司
TTX Canada Inc.	本公司之子公司
Winmate Communication US, Inc.	本公司之子公司

與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入

	一一一年度	一一〇年度
醫揚科技股份有限公司	\$8,633	\$3,989
TL Electronic GmbH	93,470	69,241
麥司奇科技股份有限公司	1,128	257
北京京融電自動化科技有限公司	15,411	8,165
TTX Canada Inc.	128,241	29,118
Winmate Communication US, Inc.	384,620	214,244
合 計	\$631,503	\$325,014

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

(2)進貨

	一一一年度	一一〇年度
研華股份有限公司	\$19,479	\$13,849
醫揚科技股份有限公司	27	5
Winmate Communication US, Inc.	9,789	7,827
合 計	\$29,295	\$21,681

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司與關係人之進貨交易，其交易價格及付款條件與非關係人並無重大差異。

(3)應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
Winmate Communication US, Inc.	\$138,017	\$69,990
TTX Canada Inc.	60,661	6,293
TL Electronic GmbH	32,763	29,570
麥司奇科技股份有限公司	986	-
北京京融電自動化科技有限公司	713	2,630
醫揚科技股份有限公司	10	1,282
合 計	233,150	109,765
減：備抵損失	(519)	(919)
淨 額	\$232,631	\$108,846

(4)應付帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
研華股份有限公司	\$3,034	\$3,444
Winmate Communication US, Inc.	11	78
合 計	\$3,045	\$3,522

(5)其他應付款－關係人

	111.12.31	110.12.31
TL Electronic GmbH	\$277	\$-
TTX Canada Inc.	-	108
北京京融電自動化科技有限公司	1,824	1,414
Winmate Communication US, Inc.	192	55
合 計	\$2,293	\$1,577

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)營業費用

	一一一年度	一一〇年度
研華股份有限公司	\$60	\$124
醫揚科技股份有限公司	5	-
TL Electronic GmbH	3,807	5,921
TTX Canada Inc.	2,221	2,299
北京京融電自動化科技有限公司	287	-
Winmate Communication US, Inc.	7,785	10,314
合 計	<u>\$14,165</u>	<u>\$18,658</u>

(7)其他收入

	一一一年度	一一〇年度
TTX Canada Inc.	\$1,054	\$226
北京京融電自動化科技有限公司	4	-
合 計	<u>\$1,058</u>	<u>\$226</u>

(8)本公司主要管理人員之薪酬

	一一一年度	一一〇年度
短期員工福利	\$53,413	\$45,102
退職後福利	383	374
合 計	<u>\$53,796</u>	<u>\$45,476</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額		擔保債務內容
	111.12.31	110.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,178	\$2,178	海關保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,799	出售應收款項備償戶
合 計	<u>\$2,178</u>	<u>\$3,977</u>	

融程電訊股份有限公司  
 個體財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一十一年十二月三十一日止，本公司尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
廠房工程等	\$573,500	\$203,274	\$370,226

上列已付金額帳列預付設備款項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$20,005	\$-
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產	214,092	109,270
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,595,888	1,649,295
合    計	\$1,829,985	\$1,758,565

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易之金融負債	\$-	\$800
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	349,994	374,363
其他應付款	211,228	203,883
應付公司債(含一年內到期)	450,572	485,096
租賃負債	4,206	1,005
合  計	\$1,016,000	\$1,065,147

註：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款。

## 2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值3%時，對本公司於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加16,440仟元及10,444仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值3%時，對本公司於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加780仟元及2,471仟元。

#### 權益價格風險

本公司持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本公司於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之權益影響金額分別為2,041仟元及993仟元。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。

本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別約為79%及81%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

#### 5.流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
<u>111.12.31</u>						
應付款項	\$349,994	\$-	\$-	\$-	\$-	\$349,994
其他應付款	211,228	-	-	-	-	211,228
租賃負債	1,800	1,800	750	-	-	4,350
應付公司債	460,391	-	-	-	-	460,391
<u>110.12.31</u>						
應付款項	\$374,363	\$-	\$-	\$-	\$-	\$374,363
其他應付款	203,883	-	-	-	-	203,883
租賃負債	1,010	-	-	-	-	1,010
應付公司債	-	500,000	-	-	-	500,000

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$485,096	\$1,005	\$486,101
現金流量	-	(2,060)	(2,060)
非現金流量	(41,163)	5,178	(35,985)
利息費用	6,639	83	6,722
111.12.31	\$450,572	\$4,206	\$454,778

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$-	\$3,759	\$3,759
現金流量	495,012	(2,840)	492,172
非現金流量	(15,060)	-	(15,060)
利息費用	5,144	86	5,230
110.12.31	\$485,096	\$1,005	\$486,101

## 7. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述者外，本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

	帳面價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$450,572	\$485,096
	公允價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$448,205	\$486,050

### (3)金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

## 8.衍生工具

本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，未持有衍生性金融商品之情形，另截至民國一一一年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

一一一年十二月三十一日：

### 嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

## 9.公允價值層級

### (1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

一一一年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產： 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	第一等級	第二等級	第三等級	合計
國內上櫃股票	\$204,092	\$-	\$-	\$204,092
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	10,000	10,000
合 計	<u>\$204,092</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$214,092</u>

一一〇年十二月三十一日：

以公允價值衡量之資產： 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	第一等級	第二等級	第三等級	合計
國內上櫃股票	\$99,270	\$-	\$-	\$99,270
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	10,000	10,000
合 計	<u>\$99,270</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$109,270</u>

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇年間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司民國一一一及一一〇年度重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
111年1月1日	\$10,000
111年度處分	-
111年12月31日	\$10,000
110年1月1日	\$19,972
110年度處分	(9,972)
110年12月31日	\$10,000
	負債
	透過損益按公允價 值衡量之衍生工具
111年1月1日	\$800
本期發行	-
本期認列總損益	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(800)
111年12月31日	\$-
110年1月1日	\$-
本期發行	1,200
本期認列總損益	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(400)
110年12月31日	\$800

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日持有之資產或負債相關之損益金額分別為 800 仟元及 400 仟元。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

一一一年十二月三十一日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過損益按公 允價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本公司損益將減少/ 增加120仟元
金融負債： 透過損益按公 允價值衡量 嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	10.68%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)5%，對本公司損 益將增加/減少0元

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一一〇年十二月三十一日

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產：					
透過損益按公 允價值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本公司損益將減少/ 增加120仟元
金融負債：					
透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	17.15%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)5%，對本公司損 益將增加/減少10仟 元/0元

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.12)	\$-	\$-	\$450,572	\$450,572

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.12)	\$-	\$-	\$485,096	\$485,096

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$24,970	30.71	\$766,841
歐元	\$907	32.72	\$29,682
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,863	30.71	\$210,756
歐元	\$101	32.72	\$3,306
	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$21,113	27.68	\$584,407
歐元	\$2,712	31.32	\$84,946
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,351	27.68	\$231,142
歐元	\$44	31.32	\$1,365

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本公司交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一一及一一〇年度之外幣兌換(損)益分別為41,179仟元及(14,196)仟元。

## 11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

## 十三、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表一。
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者：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者：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者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
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者：詳附表三。
9. 從事衍生性商品交易：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表四。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：

(1)對他人資金融通者：無。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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者：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者：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者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。

(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者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊：

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

單位：新台幣/外幣仟元

大陸投資公司名稱	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	截至本期已匯回投資收益	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
					匯出	收回									
北京京融電自動化科技有限公司	工業電腦及週邊商品銷售	\$30,240 (USD\$1,000)	直接投資大陸公司	\$30,240 (USD\$1,000)	\$-	\$-	\$30,240 (USD\$1,000)	\$1,135 (註一)	100.00%	\$1,135 (註一)	\$7,999 (註一)	\$-	\$30,240	\$30,240	\$1,523,577

註一：外幣金額已依民國一一年十二月三十一日之匯率換算為新台幣金額。

融程電訊股份有限公司  
個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	銷貨		應收款項	
	金 額	佔營業收入淨 額百分比	金 額	佔該科目餘 額百分比
北京京融電自動化科技有限公司	\$15,411	0.60%	\$713	0.14%

4.財產交易金額及其所產生損益：無。

5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額：無。

6.資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
研華股份有限公司	12,000,000	16.39 %
醫揚科技股份有限公司	10,244,000	13.99 %
廣積科技股份有限公司	4,871,097	6.65 %
瑞海投資股份有限公司	4,300,000	5.87 %

#### 十四、部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門別資訊。

## 融程電訊股份有限公司

附表一

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
融程電訊股份有限公司	<u>股 票</u>							
	唐佑開發科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	103	\$25,990	13.05	\$-	無
	台科之星創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	1,000	10,000	4.35	10,000	無
	廣積科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	2,039	89,625	1.05	157,622	無
	艾訊股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	207	10,796	0.23	12,213	無
	維田科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	381	14,841	1.08	17,660	無
	信錦企業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	153	9,976	0.12	9,027	無
	安勤科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	93	5,582	0.13	7,570	無
加：評價調整 淨 額					47,282			
					<u>\$214,092</u>		<u>\$214,092</u>	
融程電訊股份有限公司	<u>基 金</u>							
	富邦吉祥貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	629	\$10,000	-	\$10,003	無
	保德信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	623	10,000	-	10,002	無
加：評價調整 淨 額					5			
					<u>\$20,005</u>		<u>\$20,005</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

## 融程電訊股份有限公司

附表二

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

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		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	
融程電訊股 份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	本公司之子公司	銷貨	\$384,620	14.95%	月結90天	與一般客戶 相當	一般客戶 為月結 14~90天	\$138,017	26.21%	
融程電訊股 份有限公司	TTX Canada Inc.	本公司之子公司	銷貨	128,241	4.98%	月結50天	與一般客戶 相當	一般客戶 為月結 14~90天	60,661	11.52%	

融程電訊股份有限公司

附表三

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者

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
融程電訊股份有限公司	Winmate Communication US, Inc.	子公司	<u>\$138,017</u>	<u>3.70</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$47,741</u>	<u>\$-</u>
融程電訊股份有限公司	TTX Canada Inc.	子公司	<u>\$60,661</u>	<u>3.83</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$58,373</u>	<u>\$-</u>

## 融程電訊股份有限公司

附表四

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱(註1、2)	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(註2(2))	本期認列之投資 (損)益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
融程電訊股份有限 公司	TTX Canada Inc.	加拿大	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	\$24,170 (CAD\$800)	\$24,170 (CAD\$800)	800	100.00%	\$44,962	\$23,518	\$23,518	
融程電訊股份有限 公司	Winmate Communication US, Inc.	美國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	108,695 (USD\$3,500)	108,695 (USD\$3,500)	350	100.00%	36,572	7,318	7,318	
融程電訊股份有限 公司	TL Electronic GmbH	德國	專業工業電腦與 螢幕經銷商之銷 售業務	19,837 (EUR\$610)	10,641 (EUR\$310)	-	41.40%	11,091	(6,213)	(1,709)	註3
融程電訊股份有限 公司	麥司奇科技股份有限公司	台灣	電信器材等產品 之銷售	15,000	15,000	1,000	33.33%	15,563	(591)	(197)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：該被投資公司係有限公司，故未發行股票。

融程電訊股份有限公司

附表五

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		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	
Winmate Communication US, Inc.	融程電訊股份有限公司	本公司之母公司	進貨	\$384,620	96.88%	月結90天	因向其他廠商採購相同商品情形極少，故其交易價格無法合理比較	一般廠商 為月結 30~120天	\$(138,017)	96.87%	
TTX Canada Inc.	融程電訊股份有限公司	本公司之母公司	進貨	128,241	99.43%	月結50天	因向其他廠商採購相同商品情形極少，故其交易價格無法合理比較	一般廠商 為月結 30~120天	(60,661)	93.46%	

## 附件八

不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

## 聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人：融程電訊股份有限公司



負責人：呂谷清



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本公司擔任融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事長，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事長：邑融股份有限公司

負責人：呂谷清



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事長代表人暨研發主管，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事長代表人暨研發主管：呂谷清



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本公司擔任融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事暨大股東，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事暨大股東：研華股份有限公司



負責人：劉克振



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事代表人，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事代表人：劉蔚志



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本公司擔任融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事暨大股東，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。



法人董事暨大股東：醫揚科技股份有限公司

負責人：莊永順



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事代表人，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事代表人：莊永順



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事暨副總經理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事暨副總經理：葉慶發



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事：王煒盛



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本公司擔任融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事：瑞海投資股份有限公司



負責人：黃慧美



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事代表人，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事代表人：莊富傑



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

  
獨立董事：洪明洲

中華民國 112 年 12 月 4 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：朱文儀

朱文儀

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：胡同來



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之總經理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

總經理：林筠卿



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之總管理處副總經理兼財務主管，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

總管理處副總經理兼財務主管：焉芝福



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之協理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

協理：陳淑怡



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲明書

本人為融程電訊股份有限公司(以下簡稱該公司)之會計主管，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

會計主管：劉至原



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

## 聲 明 書

本公司受融程電訊股份有限公司(下稱融程電公司)委託,擔任融程電公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商,茲聲明將善盡注意下列事項,絕無虛偽或隱匿之情事:

- 一、融程電公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序,應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且承銷相關費用之收取,不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定,除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理,並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商:富邦綜合證券股份有限公司



負 責 人:程 明 乾



中華民國一十二年十二月二十一日

## 聲 明 書

本公司受融程電訊股份有限公司(下稱融程公司)委託，擔任融程公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、融程公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：康和綜合證券股份有限公司



負 責 人/代表人：鄭大宇



中 華 民 國 一 一 三 年 一 月 十 七 日

## 附件九

證券承銷商及發行人等出具不得配售予  
關係人及內部人等對象之聲明書

## 聲 明 書

本承銷商因辦理融程電訊股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(鄭清標、傅文芳會計師)、其事務所(安永聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：富邦綜合證券股份有限公司



代 表 人：程 明 乾



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

# 聲 明 書

融程電訊股份有限公司(以下簡稱發行公司)為辦理國內第三次無擔保轉換公司債案，委託富邦綜合證券股份有限公司(以下簡稱承銷團或承銷商)為證券承銷機構。雙方聲明詢價圈購配售對象不得為下列之人：

- (一) 發行公司採權益法評價之被投資公司。
- (二) 對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- (三) 公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- (四) 受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- (五) 發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- (六) 發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- (七) 發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- (八) 承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- (九) 承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- (十) 承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- (十一) 與發行公司、承銷商具實質關係者。
- (十二) 發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- (十三) 就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- (十四) 前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

此致

金融監督管理委員會

發行公司：融程電訊股份有限公司



負 責 人：呂谷清



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

# 聲 明 書

融程電訊股份有限公司(以下簡稱發行公司)為辦理國內第三次無擔保轉換公司債案，委託康和綜合證券股份有限公司(以下簡稱承銷團或承銷商)為證券承銷機構，雙方特此聲明詢價圈購配售對象不得為下列之人：

- 一、發行公司(發行機構)採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司(發行機構)之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司(發行機構)之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司(發行機構)捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司(發行機構)之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司(發行機構)之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司(發行機構)之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：康和綜合證券股份有限公司



負責人/代表人：鄭大宇



中 華 民 國 一 一 三 年 一 月 十 七 日

## 附件十

證券承銷商出具「承銷商應對出具不實聲明書  
事項之圈購人收取違約金之承諾書」

## 承 諾 書

本公司因辦理融程電訊股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司



代 表 人：程 明 乾



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

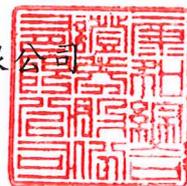
## 承諾書

為落實承銷商詢價圈購配售對象之檢核暨強化詢價圈購人誠實聲明之責，以維護募資案件之品質，本承銷商康和綜合證券股份有限公司辦理融程電訊股份有限公司發行國內第三次無擔保轉換公司債申報案件，採詢價圈購方式辦理承銷時，承諾本承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

承諾人：康和綜合證券股份有限公司



負責人/代表人：鄭大宇



中 華 民 國 一 一 三 年 一 月 十 七 日

# 附件十一

## 內部控制聲明書

## 融程電訊股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：112年2月21日

本公司民國一一一年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境、2. 風險評估、3. 控制作業、4. 資訊及溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一一年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一二年二月二十一日董事會通過，出席董事9人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

融程電訊股份有限公司



董事長：呂谷清



總經理：林筠卿



## 附件十二

### 證券承銷商評估總結意見

## 聲 明 書

本公司受融程電訊股份有限公司(下稱融程電公司)委託,擔任融程電公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商,茲聲明將善盡注意下列事項,絕無虛偽或隱匿之情事:

- 一、融程電公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序,應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且承銷相關費用之收取,不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定,除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理,並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商:富邦綜合證券股份有限公司



負 責 人:程 明 乾



中華民國一十二年十二月二十一日

## 附件十三

### 律師法律意見書

## 律師法律意見書

融程電訊股份有限公司本次為募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總張數上限為伍仟張，每張面額為新台幣壹拾萬元，發行總面額上限為新台幣伍億元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，融程電訊股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

融程電訊股份有限公司

翰辰法律事務所  
邱雅文律師



中華民國 112 年 12 月 21 日

## 附件十四

### 與本次發行有關之董事會議事錄



# 融程電訊股份有限公司

## 第十二屆第九次董事會議事錄(節錄版)

- 一、開會時間：民國一一二年十一月七日(星期二)下午 2:30
- 二、開會地點：新北市三重區興德路 111 之 6 號 9 樓(本公司第十八會議室)
- 三、出席董事：呂谷清董事、葉慶發董事、莊永順董事、莊富傑董事(視訊)、劉蔚志董事、王煒盛董事、洪明洲獨立董事(視訊)、胡同來獨立董事、朱文儀獨立董事親自出席，董事出席率 100%。
- 四、列席人員：總經理林筠卿、總管理處馮芝福副總、財務部劉至原協理、稽核室何美嬋。
- 五、主席：呂谷清 董事長 記 錄：劉至原
- 六、主席致詞：略。
- 七、報告事項：略。
- 八、討論事項

### 第五案

案由：本公司擬發行國內第三次無擔保轉換公司債案，提請討論。

說明：(一) 本公司為充實營運資金，擬發行國內第三次無擔保轉換公司債上限伍仟張，每張面額壹拾萬元，票面利率 0%，發行期間三年，依票面金額十足發行，預計募集資金上限新台幣伍億元。暫訂發行及轉換辦法請參閱附件八(共 7 頁)。

(二) 本次發行國內第三次無擔保轉換公司債擬全數採詢價圈購方式對外辦理承銷，實際發行條件擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議定之，並於呈報主管機關核准後發行。

(三) 本次發行國內第三次無擔保轉換公司債計畫之資金來源、計畫項目、預定進度及預計可能產生效益，請參閱附件九(共 1 頁)。

(四) 本次發行國內第三次無擔保轉換公司債獲主管機關核准發行後，擬授權董事長另訂發行日，並向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請為櫃檯買賣。

(五) 為配合本次發行國內第三次無擔保轉換公司債發行作業，擬授權董事長代表本公司簽署一切有關發行之相關契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

(六) 本次國內第三次無擔保轉換公司債之主要內容(如資金來源、發行條件、資金運用計畫、預定進度、預計可能效益等)及其他與本次發行相關事宜如經主管機關修正或有未盡事宜，或因客觀環境而需變更時，包括向主管機關申請延期或撤銷，擬授權董事長全權處理。

(七) 敬請 決議。

決 議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

九、臨時動議：無

十、散 會：下午 15:30

主 席：呂谷清



記 錄：劉至原



## 附件十五

### 公司章程及修正條文對照表

公司章 程

第一章 總 則

第 一 條：本公司依公司法規定組織之，定名為融程電訊股份有限公司，英文名稱定為 WINMATE INC.。

第 二 條：本公司所營事業如下：

1. CC01080 電子零組件製造業
2. CC01060 有線通信機械器材製造業
3. CC01070 無線通信機械器材製造業
4. E605010 電腦設備安裝業
5. F113070 電信器材批發業
6. I301010 資訊軟體服務業
7. F401010 國際貿易業
8. CC01101 電信管制射頻器材製造業
9. F401021 電信管制射頻器材輸入業
10. CD01010 船舶及其零件製造業
11. F114060 船舶及其零件批發業
12. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第 三 條：本公司設總公司於新北市，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第 四 條：本公司對其他事業之投資不受公司法有關轉投資不得超過本公司實收股本百分之四十限制。轉投資之經營決策，授權董事會決定。

第 五 條：本公司因業務上之需要得為對外保證。

第 六 條：本公司之公告方法依照公司法第二十八條規定辦理。

第六條之一：本公司如有撤銷公開發行之計畫，應提報股東會決議。

第二章 股 份

第 七 條：本公司資本總額定為新台幣壹拾億元，分為記名式之普通股壹億股，每股金額為新台幣壹拾元，並授權董事會分次發行，其中保留員工認股權證參仟陸佰單位，每單位壹仟股，每股新台幣壹拾元。

公司股份遇有依法得由公司購回情形時，授權董事會另定之。

第七條之一：本公司如擬將買回本公司之股份以低於實際買回股份之平均價格轉讓與員工，應依相關規定，經最近一次股東會決議後，始得辦理轉讓。(97年1月1日法令開始施行)

第七條之二：本公司如擬以低於市價(每股淨值)之認股價格發行員工認股權憑證，應依相關規定，經股東會決議後，始得辦理發行。(97年1月1日法令開始施行)

第八條：本公司發行之股份得免印製股票，並應洽證券集中保管事業機構登錄。本公司有關股務事項之處理悉依主管機關所頒佈之「公開發行股票公司股務處理準則」規定辦理。

第九條：股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

### 第三章 股東會

第十條：股東會分常會及臨時會兩種，常會每年至少召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。本公司股東會開會時，得以視訊會議或其他經主管機關公告之方式為之。

第十一條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名或蓋章委託代理人出席。股東委託出席之辦法，除依公司法第一百七十七條規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

第十二條：本公司股東每股有一表決權。但受限制或公司法第一百七十九條第二項所列無表決權者，不在此限。

第十三條：股東會之決議除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

### 第四章 董事及審計委員會

第十四條：本公司設董事七至九人，採候選人提名制，任期三年，由股東會就候選人名單中選任，連選得連任。並於有董事選舉時，於公開資訊觀測站詳實揭露提名審查標準及作業流程。

本公司就上述董事名額中，設置獨立董事不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一，全體董事提名方式依公司法第一百九十二條之一規定辦理。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定。

全體董事所持有本公司記名股票之股份總額，應符合證券主管機關所規定之成數。

本公司得就董事及重要職員執行業務範圍依法應負之賠償責任，為其購買責任保險。

第十五條：董事會由董事組織之，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互推董事長之一人，董事長對外代表公司。

第十六條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

第十七條：董事因故不能出席董事會時，得出具委託書，列明授權範圍，委託其他董事代理出席，前項代理人以受一人之委託為限。

第十八條：董事會除每屆第一次依公司法第二百零三條規定外，應由董事長召集並為主席，每三個月召集一次，除公司法另有規定外，應有過半數以上董事出席方得開會，其決議除公司法另有規定外，以出席董事過半數之同意行之。  
本公司董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事；但遇有緊急情事時，得隨時召集。  
董事會召集得以書面、傳真或電子郵件(e-mail)等方式通知。

第十九條：董事會得因業務運作需要，設置薪資報酬委員會、審計委員會或其他功能性委員會。  
本公司依證券交易法第十四條之四之規定設置審計委員會，由全體獨立董事組成，審計委員會及其成員之職權行使及相關事宜，依主管機關法令規定辦理。

第二十條：全體董事得支領車馬費及報酬，其金額視公司獲利情形及參酌同業通常水準範圍內支給。

## 第五章 經理人

第二十一條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

## 第六章 會計

第二十二條：本公司以每年一月一日起至十二月三十一日止為會計年度，本公司應於每會計年度終了，由董事會造具(一)營業報告書(二)財務報表(三)盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊，依法定程序提交股東常會請求承認。

第二十三條：本公司年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於2%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

第二十三條之一：本公司年度總決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之；以現金股利方式為之時，應經董事會決議。  
本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。  
本公司以長期業務之發展、未來資金需求及整體獲利能力，並滿足股東對現金流入之需求，做為分配股利之考量，股利發放應不低於當年度可供分

配盈餘之百分之二十，其中就當年度所分配股利之百分之十(含)以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利情形及營運狀況為之。

## 第七章 附 則

第二十四條：本章程未訂事項，悉依公司法規定辦理。

第二十五條：本章程訂立於中華民國八十五年一月十五日。

本章程第一次修訂立於中華民國八十五年十月二十四日。

本章程第二次修訂立於中華民國八十六年八月二十二日。

本章程第三次修訂立於中華民國八十七年四月九日。

本章程第四次修訂立於中華民國八十九年三月二十日。

本章程第五次修訂立於中華民國八十九年五月十日。

本章程第六次修訂立於中華民國九十年五月十八日。

本章程第七次修訂立於中華民國九十一年十二月四日。

本章程第八次修訂立於中華民國九十二年十二月一日。

本章程第九次修訂立於中華民國九十三年四月十五日。

本章程第十次修訂立於中華民國九十三年五月二十六日。

本章程第十一次修訂立於中華民國九十三年十一月二十四日。

本章程第十二次修訂立於中華民國九十四年六月十日。

本章程第十三次修訂立於中華民國九十四年六月十日。

本章程第十四次修訂立於中華民國九十五年六月九日。

本章程第十五次修訂立於中華民國九十五年八月十八日。

本章程第十六次修訂立於中華民國九十六年五月二十二日。

本章程第十七次修訂立於中華民國九十六年八月十日。

本章程第十八次修訂立於中華民國九十七年六月十一日。

本章程第十九次修訂立於中華民國九十八年五月二十七日。

本章程第二十次修訂立於中華民國九十九年五月二十七日。

本章程第二十一次修訂立於中華民國一〇〇年五月十八日。

本章程第二十二次修訂立於中華民國一〇一年五月二十五日。

本章程第二十三次修訂立於中華民國一〇五年五月二十七日。

本章程第二十四次修訂立於中華民國一〇六年五月二十六日。

本章程第二十五次修訂立於中華民國一〇九年五月二十七日。

本章程第二十六次修訂立於中華民國一一一年五月二十七日。



融程電訊股份有限公司

「公司章程」修正條文對照表

修訂後	修訂前	說明
<p>第四章 董事及<u>審計委員會</u></p>	<p>第四章 董事及<u>監察人</u></p>	<p>配合設置審計委員會。</p>
<p>第十條 股東會分常會及臨時會兩種，常會每年至少召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。 <u>本公司股東會開會時，得以視訊會議或其他經主管機關公告之方式為之。</u></p>	<p>第十條 股東會分常會及臨時會兩種，常會每年至少召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。</p>	<p>配合公司法修正。</p>
<p>第十四條： 本公司設董事七至九人，採候選人提名制，任期三年，由股東會就候選人名單中選任，連選得連任。並於有董事選舉時，於公開資訊觀測站詳實揭露提名審查標準及作業流程。 <u>本公司就上述董事名額中，設置獨立董事不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一，全體董事提名方式依公司法第一百九十二條之一規定辦理。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定。</u> 全體董事所持有本公司記名股票之股份總額，應符合證券主管機關所規定之成數。本公司得就董事及重要職員執行業務範圍依法應負之賠償責任，為其購買責任保險。</p>	<p>第十四條： 本公司設董事七至九人，<u>監察人一至三人</u>，均採候選人提名制，任期三年，由股東會就候選人名單中選任，連選得連任。並於有董事選舉時，於公開資訊觀測站詳實揭露提名審查標準及作業流程。 本公司就董事名額中設置獨立董事<u>二至三人</u>，且不得少於董事席次五分之一，全體董事及<u>監察人</u>提名方式依公司法第一百九十二條之一及<u>第二百十六條之一</u>規定辦理。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定。 全體董事、<u>監察人</u>所持有本公司記名股票之股份總額，應符合證券主管機關所規定之成數。本公司得就董事、<u>監察人</u>及重要職員執行業務範圍依法應負之賠償責任，為其購買責任保險。</p>	<p>配合設置審計委員會。</p>
<p>第十八條： 董事會除每屆第一次依公司法第二百零三條規定外，應由董事長召集並為主席，每三個月召集一次，除公司法另有規定外，應有過半數以上董事出席方得開會，其決議除公司法另有規定外，以出席董事過半數之同意行之。 本公司董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事；但遇有緊急情事時，得隨時召集。</p>	<p>第十八條： 董事會除每屆第一次依公司法第二百零三條規定外，應由董事長召集並為主席，每三個月召集一次，除公司法另有規定外，應有過半數以上董事出席方得開會，其決議除公司法另有規定外，以出席董事過半數之同意行之。 本公司董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及<u>監察人</u>；但遇有緊急情事時，得隨時召集。</p>	<p>配合設置審計委員會。</p>

<p>董事會召集得以書面、傳真或電子郵件(e-mail)等方式通知。</p>	<p>董事會召集得以書面、傳真或電子郵件(e-mail)等方式通知。</p>	
<p>第十九條： 董事會得因業務運作需要，設置薪資報酬委員會、審計委員會或其他功能性委員會。 本公司依證券交易法第十四條之四之規定設置審計委員會，由全體獨立董事組成，審計委員會及其成員之職權行使及相關事宜，依主管機關法令規定辦理。</p>	<p>第十九條： 監察人除依法執行職務外，得列席董事會議陳述意見，但無表決權。</p>	<p>配合設置審計委員會。</p>
<p>第二十條： 全體董事得支領車馬費及報酬，其金額視公司獲利情形及參酌同業通常水準範圍內支給。</p>	<p>第二十條： 全體董事及監察人得支領車馬費及報酬，其金額視公司獲利情形及參酌同業通常水準範圍內支給。</p>	<p>配合設置審計委員會。</p>
<p>第二十二條： 本公司以每年一月一日起至十二月三十一日止為會計年度，本公司應於每會計年度終了，由董事會造具(一)營業報告書(二)財務報表(三)盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊，<u>依法定程序</u>提交股東常會請求承認。</p>	<p>第二十二條： 本公司以每年一月一日起至十二月三十一日止為會計年度，本公司應於每會計年度終了，由董事會造具(一)營業報告書(二)財務報表(三)盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊於股東會開會三十日前送交<u>監察人</u>查核後，提交股東常會請求承認。</p>	<p>配合設置審計委員會。</p>
<p>第二十三條： 本公司年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於2%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。</p>	<p>第二十三條： 本公司年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於2%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。</p>	<p>配合設置審計委員會。</p>
<p>第二十三條之一： 本公司年度總決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，<u>以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之；以現金股利方式為之時，應經董事會決議。</u> 本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。</p>	<p>第二十三條之一： 本公司年度總決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，<u>提請股東會決議分派或保留之。</u> 本公司以長期業務之發展、未來資金需求及整體獲利能力，並滿足股東對現金流入之需求，做為分配股利之考量，股利發放應不低於當年度可供分配盈餘之百分之二十，其中就當年度所分配股利之百分之十(含)以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利情形及營運狀況，<u>經股東會通過</u>為之。</p>	<p>參考公司法規定及考量實務作業需求。</p>

<p>本公司以長期業務之發展、未來資金需求及整體獲利能力，並滿足股東對現金流入之需求，做為分配股利之考量，股利發放應不低於當年度可供分配盈餘之百分之二十，其中就當年度所分配股利之百分之十(含)以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利情形及營運狀況為之。</p>		
<p>第二十五條 第一至第二十四次修訂 略 本章程第二十五次修訂立於中華民國一〇九年五月二十七日。 <u>本章程第二十六次修訂立於中華民國一一年五月二十七日。</u></p>	<p>第二十五條 第一至第二十四次修訂 略 本章程第二十五次修訂立於中華民國一〇九年五月二十七日。</p>	<p>增列修訂日期</p>

## 附件十六

### 盈餘分配表



一一一年度盈餘分配表

期初未分配盈餘	158,808,008
加：確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	2,907,055
加：處分及除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資損益移轉至保留盈餘	5,846,886
調整後未分配盈餘	<u>167,561,949</u>
111年淨利	452,429,173
提列法定盈餘公積	(46,118,311)
迴轉依法提列特別盈餘公積	34,790,716
本期可供分配盈餘	<u>608,663,527</u>
分配項目：	
現金股利（每股 4.0 元）	(292,817,008)
股票股利	0
期末未分配盈餘	<u><u>315,846,519</u></u>
股數	73,204,252
一一一年度未分配盈餘	157,038,511
未分配盈餘加徵5%稅	7,851,926

董事長：呂谷清



經理人：林筠卿



會計主管：劉至原



融程電訊股份有限公司



負責人：呂谷清

