

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第三季
(股票代碼 2485)

公司地址：新北市中和區員山路 512 號 7 樓
電 話：(02)2225-1929

兆赫電子股份有限公司及子公司
民國 104 年及 103 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 52
	（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 ~ 13
	（四） 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 23
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 24
	（六） 重要會計項目之說明	24 ~ 42
	（七） 關係人交易	42 ~ 43
	（八） 質押之資產	43
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 51	
	1. 重大交易事項相關資訊	50 ~ 51	
	2. 轉投資事業相關資訊	51	
	3. 大陸投資資訊	51	
(十四)	部門資訊	51 ~ 52	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001736 號

兆赫電子股份有限公司 公鑒：

兆赫電子股份有限公司及其子公司民國 104 年及民國 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報表。

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

如合併財務報表附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日合併資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 262,936 仟元及 216,924 仟元，各占合併資產總額之 3%及 2.4%；負債總額分別為新台幣 344,187 仟元及 308,660 仟元，各占合併負債總額之 12%及 14%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失(含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 14,506 仟元及 17,107 仟元、36,696 仟元及 52,305 仟元，各占合併綜合損益之(4%)及(9%)、(7%)及(14%)。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之部分非重要子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報表編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

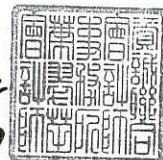
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

葉翠苗

張祚誠

葉翠苗
張祚誠



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

金管證六字第 0950139686 號

中 華 民 國 1 0 4 年 1 1 月 1 2 日

兆赫電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104 年 9 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 9 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,912,365	28	\$ 3,790,947	40	\$ 3,856,300	42
1147	無活絡市場之債務工具投資-	六(二)						
	流動		-	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額		7,919	-	11,351	-	10,129	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及						
		七	1,461,782	14	1,110,139	12	1,241,259	14
1200	其他應收款	七	103,202	1	68,401	1	32,424	-
130X	存貨	六(六)	2,404,521	24	1,305,450	14	1,333,609	15
1470	其他流動資產	六(七)及						
		八	983,300	10	1,052,112	11	849,420	9
11XX	流動資產合計		<u>7,873,089</u>	<u>77</u>	<u>7,338,400</u>	<u>78</u>	<u>7,323,141</u>	<u>80</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	5,636	-	5,636	-	5,636	-
1543	以成本衡量之金融資產—非	六(四)						
	流動		28,823	-	38,500	-	45,500	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	46,387	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及						
		八	1,856,546	18	1,644,336	18	1,484,996	16
1760	投資性不動產淨額	六(十)	31,838	-	12,151	-	12,175	-
1780	無形資產	六(十一)	38,261	1	41,389	1	42,993	-
1840	遞延所得稅資產		105,491	1	123,253	1	121,761	1
1900	其他非流動資產	六(十						
		二)、七及						
		八	187,509	2	173,342	2	164,454	2
15XX	非流動資產合計		<u>2,300,491</u>	<u>23</u>	<u>2,038,607</u>	<u>22</u>	<u>1,877,515</u>	<u>20</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 10,173,580</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,377,007</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,200,656</u>	<u>100</u>

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日
(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 9 月 30 日			103 年 12 月 31 日			103 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十三)	\$	87,468	1	\$	184,231	2	\$	178,892	2
2150	應付票據			98,321	1		95,875	1		83,722	1
2170	應付帳款			1,674,548	16		1,015,418	11		1,186,989	13
2200	其他應付款	六(十四)		531,671	5		522,984	6		472,741	5
2230	本期所得稅負債	六(二十									
		三)		62,199	1		47,119	-		7,221	-
2300	其他流動負債			258,339	3		150,092	2		166,120	2
21XX	流動負債合計			2,712,546	27		2,015,719	22		2,095,685	23
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債			51,453	-		37,564	-		14,030	-
2600	其他非流動負債	六(十五)		162,693	2		160,543	2		155,645	2
25XX	非流動負債合計			214,146	2		198,107	2		169,675	2
2XXX	負債總計			2,926,692	29		2,213,826	24		2,265,360	25
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十六)		3,176,890	31		3,176,890	34		3,176,890	34
資本公積											
3200	資本公積	六(十七)		505,736	5		505,736	5		505,736	5
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十八)		1,176,032	11		1,115,427	12		1,115,427	12
3320	特別盈餘公積			57,817	1		57,817	1		57,817	1
3350	未分配盈餘			2,232,003	22		2,206,594	24		1,996,994	22
其他權益											
3400	其他權益	六(十九)		59,161	1		44,607	-		18,148	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益										
	合計			7,207,639	71		7,107,071	76		6,871,012	74
36XX	非控制權益			39,249	-		56,110	-		64,284	1
3XXX	權益總計			7,246,888	71		7,163,181	76		6,935,296	75
重大承諾及或有事項											
3X2X	負債及權益總計	九	\$	10,173,580	100	\$	9,377,007	100	\$	9,200,656	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所葉翠苗、張祚誠會計師民國104年11月12日核閱報告。

董事長：黃啟瑞



經理人：林慶輝



會計主管：何文順



兆赫電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國104年及103年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年7月1日 至9月30日		103年7月1日 至9月30日		104年1月1日 至9月30日		103年1月1日 至9月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入	七	\$ 2,826,670	100	\$ 1,943,767	100	\$ 7,630,804	100	\$ 5,392,933	100
5000 營業成本	六(六)(二十 二)	(2,395,877)	(85)	(1,597,063)	(82)	(6,482,121)	(85)	(4,445,876)	(83)
5900 營業毛利		430,793	15	346,704	18	1,148,683	15	947,057	17
營業費用	六(二十二)及 七								
6100 推銷費用		(90,343)	(3)	(88,950)	(4)	(271,408)	(3)	(273,284)	(5)
6200 管理費用		(85,283)	(3)	(93,553)	(5)	(203,327)	(3)	(209,176)	(4)
6300 研究發展費用		(89,810)	(3)	(74,694)	(4)	(239,237)	(3)	(217,510)	(4)
6000 營業費用合計		(265,436)	(9)	(257,197)	(13)	(713,972)	(9)	(699,970)	(13)
6900 營業利益		165,357	6	89,507	5	434,711	6	247,087	4
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)	28,676	1	17,389	1	75,782	1	68,622	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	255,855	9	90,138	4	161,570	2	131,857	3
7050 財務成本		(805)	-	(685)	-	(2,668)	-	(2,945)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(八)	(856)	-	-	-	(3,592)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		282,870	10	106,842	5	231,092	3	197,534	4
7900 稅前淨利		448,227	16	196,349	10	665,803	9	444,621	8
7950 所得稅費用	六(二十三)	(86,587)	(3)	(33,266)	(2)	(120,116)	(2)	(82,852)	(1)
8200 本期淨利		\$ 361,640	13	\$ 163,083	8	\$ 545,687	7	\$ 361,769	7
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十九)	\$ 38,772	1	\$ 18,615	1	\$ 14,554	-	\$ 2,114	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目合計		38,772	1	18,615	1	14,554	-	2,114	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 400,412	14	\$ 181,698	9	\$ 560,241	7	\$ 363,883	7
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 367,735	13	\$ 173,147	9	\$ 562,548	7	\$ 390,418	7
8620 非控制權益		(6,095)	-	(10,064)	(1)	(16,861)	-	(28,649)	-
		\$ 361,640	13	\$ 163,083	8	\$ 545,687	7	\$ 361,769	7
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 406,507	14	\$ 191,762	10	\$ 577,102	7	\$ 392,532	8
8720 非控制權益		(6,095)	-	(10,064)	(1)	(16,861)	-	(28,649)	(1)
		\$ 400,412	14	\$ 181,698	9	\$ 560,241	7	\$ 363,883	7
基本每股盈餘	六(二十四)								
9750 本期淨利		\$ 1.16		\$ 0.55		\$ 1.77		\$ 1.23	
稀釋每股盈餘	六(二十四)								
9850 本期淨利		\$ 1.15		\$ 0.54		\$ 1.75		\$ 1.22	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
葉翠苗、張祚誠會計師民國104年11月12日核閱報告。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順



兆赫電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國104年及103年12月31日
(僅經核閱，未依證券法第36條規定查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於本	母 公 司 留 存				主 權		之	權	益
			資 本	公 積 金	公 積 金	公 積 金	未 分 配 盈 餘	盈 餘			
附註	普通股本	資本公積一 發行溢價	資本公積一 採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之數	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	非控制權益	總計	權益總額	總額
六(十八)	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,038,059	\$ 57,817	\$ 2,192,246	\$ 16,034	\$ 20,445	\$ 6,986,782	\$ 7,007,227	
	-	-	-	77,368	-	(77,368)	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	(508,302)	-	-	(508,302)	(508,302)	
	-	-	-	-	-	390,418	-	(28,649)	390,418	361,769	
	-	-	-	-	-	-	2,114	-	2,114	2,114	
六(十九)	-	-	-	-	-	-	-	72,488	-	72,488	
	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,115,427	\$ 57,817	\$ 1,996,994	\$ 18,148	\$ 64,284	\$ 6,871,012	\$ 6,935,296	
六(十八)	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,115,427	\$ 57,817	\$ 2,206,594	\$ 44,607	\$ 56,110	\$ 7,107,071	\$ 7,163,181	
	-	-	-	60,605	-	(60,605)	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	(476,534)	-	-	(476,534)	(476,534)	
	-	-	-	-	-	562,548	-	(16,861)	562,548	545,687	
	-	-	-	-	-	-	14,554	-	14,554	14,554	
六(十九)	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,176,032	\$ 57,817	\$ 2,232,003	\$ 59,161	\$ 39,249	\$ 7,207,639	\$ 7,246,888	

103年1月1日至9月30日

103年1月1日餘額

盈餘指標及分派

法定盈餘公積

現金股利

本期合併總損益

本期其他綜合損益

非控制權益變動

103年9月30日餘額

104年1月1日至9月30日

104年1月1日餘額

盈餘指標及分派

法定盈餘公積

現金股利

本期合併總損益

本期其他綜合損益

104年9月30日餘額



董事長：黃啟瑞

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所葉翠苗、張祥誠會計師民國104年11月12日核閱報告。



經理人：林慶輝

~9~

會計主管：何文順



兆赫電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 665,803	\$ 444,621
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用	六(五) -	5,868
存貨回升利益	六(六) (42,914)	(65,008)
存貨報廢損失	六(六) 34,440	46,299
無活絡市場之債務工具投資減損迴轉利益	六(二)(二十一) -	(18,317)
處分及報廢固定資產(利益)損失淨額	六(二十一) (19)	279
折舊費用(含投資性不動產)	六(九)(十) 137,656	119,313
租金費用(長期預付租金)	六(十二) 455	443
各項攤提	六(二十二) 6,585	9,209
利息收入	六(二十) (20,666)	(30,571)
利息費用	2,668	2,945
採用權益法認列之關聯企業損失	六(八) 3,592	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據及帳款	(1,191,350)	36,309
其他應收款	(37,847)	6,102
存貨	(1,090,597)	(278,008)
其他流動資產	44,342	12,228
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據及帳款	1,504,715	419,630
其他應付款	20,339	(29,173)
其他流動負債	108,247	75,647
應付退休金負債	591	883
其他非流動負債	-	(399)
營運產生之現金流入	146,040	758,300
收取利息	20,666	30,571
支付利息	(2,668)	(2,945)
支付所得稅	(73,380)	(160,807)
營業活動之淨現金流入	90,658	625,119

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款及長期應收款-其他關係人減少	\$ 1,857	\$ 2,473
取得採用權益法之投資	(49,979)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (348,711)	(34,086)
處分不動產、廠房及設備	1,729	2,459
預付設備款增加	(36,517)	(98,734)
無形資產增加	-	(1,459)
存出保證金增加	(3,195)	(5,134)
其他金融資產減少(增加)	24,470	(103,085)
其他非流動資產增加	(1,053)	(1,991)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	9,677	-
投資活動之淨現金流出	(401,722)	(239,557)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(96,763)	(9,696)
存入保證金減少	(150)	(751)
買入少數股權	-	(3,000)
非控制權益增加	-	72,488
發放現金股利	六(十八) (476,534)	(508,302)
籌資活動之淨現金流出	(573,447)	(449,261)
匯率影響數	5,929	20,163
本期現金及約當現金減少數	(878,582)	(43,536)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 3,790,947	3,899,836
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 2,912,365	\$ 3,856,300

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
葉翠苗、張祚誠會計師民國104年11月12日核閱報告。

董事長：黃啟瑞



經理人：林慶輝



會計主管：何文順



兆赫電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)兆赫電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 70 年依據中華民國公司法之規定設立；本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為數位有線視訊傳輸系統(包括分配器及分歧器、信號引出座、多重開關、放大器等)、數位衛星通訊傳輸系統(包括低雜訊降頻器、超小型私人衛星通訊收發機等)及數位視訊產品及器材(包括數位視訊轉換器、高畫質電視接收機等)之研發、製造及買賣業務。

(二)本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：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須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	一般投資業務	100	100	100	註2
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	一般投資業務	100	100	100	
兆赫電子股份有限公司	地壹創媒股份有限公司	資訊軟體及資料處理服務	48	48	48	註1 註2
地壹創媒股份有限公司	瘋狂賣客旅行社股份有限公司(原名全美旅行社股份有限公司)	旅行業	100	100	100	註2
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	經營數位有線電視系統配套器材、低雜訊降頻器、數位機上盒、無線網路通訊設備配套器材、衛星電視地面接收配套器材、數位衛星電視機上盒及高頻發射器之產銷業務	100	100	100	

註 1：本公司因可控制地壹創媒股份有限公司之財務、營運及人事方針，故依國際會計準則公報第 27 號「合併財務報表」規定，將其視為子公司並納入本合併財務報表之編製個體。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為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。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍

生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八)放款及應收款

1. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2. 無活絡市場之債務工具投資

- (1) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - B. 未指定為備供出售。
 - C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。
- (3) 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(九)金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產

原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造

費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

（十三）採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

（十四）不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	20 年 ~ 55 年
機器設備	3 年 ~ 8 年
運輸設備	5 年 ~ 8 年
辦公設備	3 年 ~ 8 年
雜項設備	2 年 ~ 8 年

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 40～55 年。

(十六) 無形資產

1. 商標權

商標權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 10 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1～3 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十三) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十四)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六)收入認列

本集團製造並銷售數位有線及通訊相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十七)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十一)之說明。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使

用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國 104 年 9 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$105,491。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$2,404,521。

5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$160,307。

6. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

7. 無活絡市場金融資產之減損評估

當有減損跡象顯示某項金融工具之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團對於無活絡市場之金融資產係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量按類似金融工具於資產負債表日之市場報酬率折現之現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,799	\$ 2,089	\$ 1,663
支票存款及活期存款	2,332,656	2,002,235	2,172,615
定期存款	577,910	1,786,623	1,682,022
	<u>\$ 2,912,365</u>	<u>\$ 3,790,947</u>	<u>\$ 3,856,300</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保且已轉列其他流動及非流動資產之情形請詳附註八之說明。

(二) 無活絡市場之債務工具投資－流動

1. 本集團於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日之無活絡市場之債務工具投資－流動金額皆為\$0。
2. 本集團於民國 98 年 1 月按面額 USD3,000 仟元購買 Amimon, Inc. 三年期可轉債公司債，到期日為民國 101 年 1 月 31 日；該債券之年利率為 3%，本集團得於到期日前依合約所載條件轉換為該公司之可轉換特別股，並得隨時轉換為普通股。於民國 101 年 1 月 31 日與該公司簽訂增補協議並收取 USD1,000 仟元延長可轉換公司債到期日為一年，餘條件與原合約相同。
3. 民國 102 年 1 月 31 日可轉換公司債到期後，本集團於民國 102 年 3 月與該公司再次簽訂增補協議，將剩餘投資款 USD2,000 仟元扣除向該公司進貨款 USD714 仟元後延長可轉換公司債到期日至民國 103 年 3 月 31 日，餘條件與原合約相同。
4. 民國 103 年 3 月 31 日可轉換公司債到期後，本集團於民國 103 年 3 月與該公司再次簽訂增補協議，將剩餘投資款 USD1,286 仟元扣除向該公司進貨款 USD897 仟元後延長可轉換公司債到期日至民國 104 年 1 月 31 日，餘條件與原合約相同，惟於民國 103 年 9 月 30 日已全數扣抵完畢。
5. 本集團對無活絡市場之債務工具投資，評估其價值有迴升之虞，於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損迴轉利益分別為\$0、\$5,598、\$0 及\$18,317。

(三) 備供出售金融資產－非流動

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非上市櫃公司股票	\$ 130,067	\$ 130,067	\$ 130,067
累計減損	(124,431)	(124,431)	(124,431)
	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ 5,636</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益及自權益重分類至當期損益之金額皆為\$0。
2. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四) 以成本衡量之金融資產－非流動

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非上市櫃公司股票	\$ 33,323	\$ 43,000	\$ 50,000
累計減損	(4,500)	(4,500)	(4,500)
	<u>\$ 28,823</u>	<u>\$ 38,500</u>	<u>\$ 45,500</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(五) 應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 1,560,083	\$ 1,206,507	\$ 1,337,185
應收帳款-其他關係人	3,785	5,718	6,160
	1,563,868	1,212,225	1,343,345
減：備抵呆帳	(102,086)	(102,086)	(102,086)
	<u>\$ 1,461,782</u>	<u>\$ 1,110,139</u>	<u>\$ 1,241,259</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
群組1	\$ 128,966	\$ 159,553	\$ 66,013
群組2	13,494	825	30,580
群組3	1,186,493	810,854	1,037,502
	<u>\$ 1,328,953</u>	<u>\$ 971,232</u>	<u>\$ 1,134,095</u>

群組 1：國內外上市櫃公司

群組 2：L/C 信用狀交易公司

群組 3：其他

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
30天內	\$ 61,676	\$ 52,187	\$ 24,636
31-90天	27,976	53,978	27,921
91天以上	43,177	32,742	54,607
	<u>\$ 132,829</u>	<u>\$ 138,907</u>	<u>\$ 107,164</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理程序，個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。前十大銷售客戶係國內外上市櫃集團客戶及採用 L/C 信用狀交易之客戶，其應收帳款金額占本集團應收帳款總額約為 75%，其餘應收帳款之信用集中風險相對不重大，且本集團之銷售客戶大部分係長久合作，無違反本集團風險評估之事項，管理階層預期上述客戶未能付款造成本集團損失之機率不高。

3. 已減損金融資產其備抵呆帳變動分析：

104年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 71,712	\$ 30,374	\$ 102,086
提列減損損失	-	-	-
9月30日	<u>\$ 71,712</u>	<u>\$ 30,374</u>	<u>\$ 102,086</u>
103年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 65,844	\$ 30,374	\$ 96,218
提列減損損失	5,868	-	5,868
9月30日	<u>\$ 71,712</u>	<u>\$ 30,374</u>	<u>\$ 102,086</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

104年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 2,100,513	(\$ 270,709)	\$ 1,829,804
在製品	591,272	(63,534)	527,738
製成品	65,064	(21,457)	43,607
商 品	22,578	(19,206)	3,372
	<u>\$ 2,779,427</u>	<u>(\$ 374,906)</u>	<u>\$ 2,404,521</u>
103年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,020,336	(\$ 302,119)	\$ 718,217
在製品	476,438	(64,000)	412,438
製成品	79,045	(30,074)	48,971
商 品	25,712	(19,482)	6,230
在途存貨	119,594	-	119,594
	<u>\$ 1,721,125</u>	<u>(\$ 415,675)</u>	<u>\$ 1,305,450</u>
103年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,170,551	(\$ 314,960)	\$ 855,591
在製品	460,703	(53,141)	407,562
製成品	95,214	(33,249)	61,965
商 品	27,762	(19,271)	8,491
	<u>\$ 1,754,230</u>	<u>(\$ 420,621)</u>	<u>\$ 1,333,609</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,360,367	\$ 1,628,987
跌價損失(回升利益)	1,505 (	46,755)
報廢損失	34,440	14,591
盤點利益	(10)	-
其 他	(425)	240
	<u>\$ 2,395,877</u>	<u>\$ 1,597,063</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 6,491,339	\$ 4,465,026
回升利益	(42,914)	(65,008)
報廢損失	34,440	46,299
盤點利益	(44)	(104)
其 他	(700)	(337)
	<u>\$ 6,482,121</u>	<u>\$ 4,445,876</u>

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因出清跌價商品及報廢跌價原物料，而產生回升利益。

(七) 其他流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
三個月以上之定期存款	\$ 858,052	\$ 823,976	\$ 700,925
其他預付費用	32,565	41,860	33,706
預付貨款	5,368	13,432	6,344
受限制金融資產(註)	-	58,546	-
其他	87,315	114,298	108,445
	<u>\$ 983,300</u>	<u>\$ 1,052,112</u>	<u>\$ 849,420</u>

註：受限制金融資產質押之情形，請詳附註八之說明。

(八) 採用權益法之投資

	104 年 9 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 9 月 30 日	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例	金 額	持股比例
關聯企業：						
永鈦鑫科技股份有限公司	\$ 46,387	38.12%	\$ -	-	\$ -	-
友邁科技股份有限公司	-	21.51%	-	21.51%	-	21.51%
Urmay, Inc.	-	28.07%	-	28.07%	-	28.07%
上海寬帶數碼技術有限公司	-	40.00%	-	40.00%	-	40.00%
	<u>\$ 46,387</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

1. 本集團民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，依被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告認列之採權益法評價投資損失分別為\$856、\$0、\$3,592 及\$0。

2. 本集團採權益法之股權投資因未有繼續投資之意圖，故所認列之損失以對該權益投資之帳面價值為限。

3. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$46,387、\$0 及\$0。

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 2,247)	\$ -
本期綜合損益總額	<u>(\$ 2,247)</u>	<u>\$ -</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 15,856)	\$ -
本期綜合損益總額	<u>(\$ 15,856)</u>	<u>\$ -</u>

(九) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日							
成本	\$ 581,266	\$ 866,258	\$ 1,271,205	\$ 10,475	\$ 78,087	\$ 504,680	\$ 3,311,971
累計折舊	<u>—</u>	<u>(318,651)</u>	<u>(847,527)</u>	<u>(7,507)</u>	<u>(67,535)</u>	<u>(426,415)</u>	<u>(1,667,635)</u>
	<u>\$ 581,266</u>	<u>\$ 547,607</u>	<u>\$ 423,678</u>	<u>\$ 2,968</u>	<u>\$ 10,552</u>	<u>\$ 78,265</u>	<u>\$ 1,644,336</u>
104年							
1月1日	\$ 581,266	\$ 547,607	\$ 423,678	\$ 2,968	\$ 10,552	\$ 78,265	\$ 1,644,336
增添	239,412	4,624	70,851	—	318	21,854	337,059
處分	—	—	(468)	—	(47)	(1,195)	(1,710)
重分類	(15,692)	(4,163)	—	—	—	—	(19,855)
折舊費用	—	(21,791)	(98,783)	(730)	(2,453)	(13,731)	(137,488)
預付設備款移轉	—	—	24,007	—	268	1,286	25,561
淨兌換差額	<u>—</u>	<u>3,404</u>	<u>4,842</u>	<u>15</u>	<u>63</u>	<u>319</u>	<u>8,643</u>
9月30日	<u>\$ 804,986</u>	<u>\$ 529,681</u>	<u>\$ 424,127</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 8,701</u>	<u>\$ 86,798</u>	<u>\$ 1,856,546</u>
104年9月30日							
成本	\$ 804,986	\$ 867,696	\$ 1,382,553	\$ 10,565	\$ 78,517	\$ 527,696	\$ 3,672,013
累計折舊	<u>—</u>	<u>(338,015)</u>	<u>(958,426)</u>	<u>(8,312)</u>	<u>(69,816)</u>	<u>(440,898)</u>	<u>(1,815,467)</u>
	<u>\$ 804,986</u>	<u>\$ 529,681</u>	<u>\$ 424,127</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 8,701</u>	<u>\$ 86,798</u>	<u>\$ 1,856,546</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	雜項設備	合計
103年1月1日							
成本	\$ 581,266	\$ 850,462	\$ 1,075,838	\$ 10,258	\$ 76,560	\$ 477,538	\$ 3,071,922
累計折舊	<u>-</u>	<u>(285,524)</u>	<u>(773,204)</u>	<u>(6,207)</u>	<u>(67,429)</u>	<u>(426,689)</u>	<u>(1,559,053)</u>
	<u>\$ 581,266</u>	<u>\$ 564,938</u>	<u>\$ 302,634</u>	<u>\$ 4,051</u>	<u>\$ 9,131</u>	<u>\$ 50,849</u>	<u>\$ 1,512,869</u>
103年							
1月1日	\$ 581,266	\$ 564,938	\$ 302,634	\$ 4,051	\$ 9,131	\$ 50,849	\$ 1,512,869
增添	-	306	20,926	-	4,376	8,478	34,086
處分	-	-	(2,619)	-	(35)	(84)	(2,738)
折舊費用	-	(21,437)	(79,495)	(870)	(2,924)	(14,515)	(119,241)
預付設備款移轉	-	-	45,620	-	-	9,193	54,813
淨兌換差額	-	1,516	3,655	10	22	4	5,207
9月30日	<u>\$ 581,266</u>	<u>\$ 545,323</u>	<u>\$ 290,721</u>	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ 10,570</u>	<u>\$ 53,925</u>	<u>\$ 1,484,996</u>
103年9月30日							
成本	\$ 581,266	\$ 853,122	\$ 1,098,725	\$ 10,297	\$ 76,990	\$ 474,244	\$ 3,094,644
累計折舊	<u>-</u>	<u>(307,799)</u>	<u>(808,004)</u>	<u>(7,106)</u>	<u>(66,420)</u>	<u>(420,319)</u>	<u>(1,609,648)</u>
	<u>\$ 581,266</u>	<u>\$ 545,323</u>	<u>\$ 290,721</u>	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ 10,570</u>	<u>\$ 53,925</u>	<u>\$ 1,484,996</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 8,439	\$ 5,988	\$ 14,427
累計折舊	<u>—</u>	<u>(2,276)</u>	<u>(2,276)</u>
	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 12,151</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 8,439	\$ 3,712	\$ 12,151
重分類	15,692	4,163	19,855
折舊費用	<u>—</u>	<u>(168)</u>	<u>(168)</u>
9月30日	<u>\$ 24,131</u>	<u>\$ 7,707</u>	<u>\$ 31,838</u>
104年9月30日			
成本	\$ 24,131	\$ 14,824	\$ 38,955
累計折舊	<u>—</u>	<u>(7,117)</u>	<u>(7,117)</u>
	<u>\$ 24,131</u>	<u>\$ 7,707</u>	<u>\$ 31,838</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 8,439	\$ 5,988	\$ 14,427
累計折舊	<u>—</u>	<u>(2,180)</u>	<u>(2,180)</u>
	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 3,808</u>	<u>\$ 12,247</u>
<u>103年</u>			
1月1日	\$ 8,439	\$ 3,808	\$ 12,247
折舊費用	<u>—</u>	<u>(72)</u>	<u>(72)</u>
9月30日	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 3,736</u>	<u>\$ 12,175</u>
103年9月30日			
成本	\$ 8,439	\$ 5,988	\$ 14,427
累計折舊	<u>—</u>	<u>(2,252)</u>	<u>(2,252)</u>
	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 3,736</u>	<u>\$ 12,175</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 589</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 24</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 3,799	\$ 2,102
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 214	\$ 99

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$69,586、\$51,223 及\$49,443，係依持有之投資性不動產鄰近地區之市場成交價格評估而得。

(十一) 無形資產

	商標權	電腦軟體	商譽	合計
104年1月1日				
成本	\$ 38,095	\$ 5,710	\$ 14,286	\$ 58,091
累計攤銷	(11,429)	(5,273)	—	(16,702)
	<u>\$ 26,666</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 41,389</u>
104年				
1月1日	\$ 26,666	\$ 437	\$ 14,286	\$ 41,389
攤銷費用	(2,857)	(271)	—	(3,128)
9月30日	<u>\$ 23,809</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 38,261</u>
104年9月30日				
成本	\$ 38,095	\$ 5,710	\$ 14,286	\$ 58,091
累計攤銷	(14,286)	(5,544)	—	(19,830)
	<u>\$ 23,809</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 38,261</u>
	商標權	電腦軟體	商譽	合計
103年1月1日				
成本	\$ 38,095	\$ 4,251	\$ 14,286	\$ 56,632
累計攤銷	(7,619)	(1,792)	—	(9,411)
	<u>\$ 30,476</u>	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 47,221</u>
103年				
1月1日	\$ 30,476	\$ 2,459	\$ 14,286	\$ 47,221
增添	—	1,459	—	1,459
攤銷費用	(2,857)	(2,830)	—	(5,687)
9月30日	<u>\$ 27,619</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 42,993</u>
103年9月30日				
成本	\$ 38,095	\$ 5,710	\$ 14,286	\$ 58,091
累計攤銷	(10,476)	(4,622)	—	(15,098)
	<u>\$ 27,619</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 42,993</u>

1. 商標權及商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
商標權			
地壹創媒	\$ <u>23,809</u>	\$ <u>26,666</u>	\$ <u>14,286</u>
商譽			
地壹創媒	\$ <u>14,286</u>	\$ <u>14,286</u>	\$ <u>27,619</u>

2. 商標權及商譽係本集團於民國 100 年第四季收購網勁科技股份有限公司「瘋狂賣客」交易平台及商標權等而產生，其商標權已在台灣及中國註冊為有限耐用年限之商標權。

3. 本集團依據市場法所計算出之公平價值及市值營收皆超過商譽帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算公平價值及市值營收主要考慮營業收入、成長率及折現率。管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預期營業收入。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十二) 其他非流動資產

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
預付設備款	\$ 74,146	\$ 61,917	\$ 61,198
存出保證金	72,873	69,678	66,968
土地使用權	24,404	24,515	23,959
長期應收款-其他關係人	5,752	4,563	4,758
其他	<u>10,334</u>	<u>12,669</u>	<u>7,571</u>
	\$ <u>187,509</u>	\$ <u>173,342</u>	\$ <u>164,454</u>

1. 本集團於民國 93 年 10 月與深圳市國土資源和房產管理局簽定位於深圳之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽定時業已全額支付，於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為\$152、\$147、\$455 及\$443。

2. 金融資產質押之情形，請詳附註八之說明。

(十三) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行信用借款	\$ <u>87,468</u>	1.1%~1.35%	本公司提供背書保證
<u>借款性質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行信用借款	\$ <u>184,231</u>	1.17%~1.98%	本公司提供背書保證
<u>借款性質</u>	<u>103年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行信用借款	\$ <u>178,892</u>	1.3%~1.98%	本公司提供背書保證

(十四) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 154,936	\$ 225,314	\$ 156,708
應付佣金及權利金	105,545	101,076	101,770
應付員工紅利及董監酬勞	81,980	79,775	51,047
其 他	189,210	116,819	163,216
	<u>\$ 531,671</u>	<u>\$ 522,984</u>	<u>\$ 472,741</u>

(十五) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,173、\$986、\$3,498 及\$3,411。
- (3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,591。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 大陸子公司兆赫電子(深圳)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,395、\$11,570、\$34,465 及\$34,100。

(十六) 股本

截至民國 104 年及 103 年 9 月 30 日止，本公司額定股本均為\$3,990,000，分為 399,000,000 股，其中 20,000,000 股係保留供員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債使用；流通在外股數均為 317,689,037 股，每股面額為 10 元。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積後，再就其當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具議案，提請股東會決議保留或分派之，分派盈餘時股東紅利提撥 77%~92%，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 8%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
(3) 首次採用 IFRSs，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將累積換轉入未分配盈餘，因此民國 102 年 1 月 1 日應提列特別盈餘公積餘額 \$57,817。
4. 本公司民國 104 年 6 月 18 日及民國 103 年 6 月 23 日經股東會決議通過之民國 103 年度及民國 102 年度盈餘分派案如下：

	103 年	度	102 年	度
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 60,605		\$ 77,368	
現金股利	476,534	\$ 1.50	508,302	\$ 1.60

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 有關員工紅利及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十九) 其他權益項目

	104年	103年
	外幣換算	外幣換算
1月1日	\$ 44,607	\$ 16,034
外幣換算差異數	14,554	2,114
9月30日	<u>\$ 59,161</u>	<u>\$ 18,148</u>

(二十) 其他收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 6,766	\$ 10,693
租金收入	1,328	589
其他	20,582	6,107
	<u>\$ 28,676</u>	<u>\$ 17,389</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 20,666	\$ 30,571
租金收入	4,078	2,102
其他	51,038	35,949
	<u>\$ 75,782</u>	<u>\$ 68,622</u>

(二十一) 其他利益及損失

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 263,898	\$ 85,436
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	46	147
減損迴轉利益	-	5,598
其他損失淨額	(8,089)	(1,043)
	<u>\$ 255,855</u>	<u>\$ 90,138</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 169,757	\$ 114,942
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	19	(279)
減損迴轉利益	-	18,317
其他損失淨額	(8,206)	(1,123)
	<u>\$ 161,570</u>	<u>\$ 131,857</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日		
	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	218,905	140,664	359,569	159,170	129,860	289,030
勞健保費用	7,587	8,172	15,759	6,166	7,537	13,703
退休金費用	7,556	5,012	12,568	7,804	4,752	12,556
其他用人費用	12,332	4,500	16,832	10,134	4,180	14,314
折舊費用	38,881	6,529	45,410	33,027	6,529	39,556
攤銷費用	766	1,323	2,089	572	2,249	2,821

功能別 性質別	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	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	575,112	325,493	900,605	464,293	319,345	783,638
勞健保費用	22,230	24,390	46,620	17,992	23,014	41,006
退休金費用	23,192	14,771	37,963	22,742	14,769	37,511
其他用人費用	34,008	13,722	47,730	28,123	12,186	40,309
折舊費用	117,465	20,023	137,488	98,082	21,159	119,241
攤銷費用	2,451	4,134	6,585	1,541	7,668	9,209

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利5%~20%，董事監察人酬勞不高於3%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。惟本公司尚未修訂章程，故仍依現行章程估列。

2. 本公司民國104年及103年7月1日至9月30日暨104年及103年1月1日至9月30日員工紅利估列金額分別為\$46,653、\$15,513、\$65,584及\$40,838；董監酬勞估列金額分別為\$11,663、\$3,878、\$16,396及\$10,209，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國104年及103年係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監酬勞分別為\$67,775及\$12,000，與民國103年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日
當期所得稅：		
期末應付(收)所得稅	\$ 2,050	(\$ 64,198)
應付以前年度所得稅尚未支付數	(13,115)	-
當期所得產生之應收所得稅	(11,065)	(64,198)
以前年度所得稅低估數	13,115	-
扣繳及暫繳稅額	51,384	79,644
當期所得稅總額	53,434	15,446
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	33,153	17,820
所得稅費用	\$ 86,587	\$ 33,266
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
期末應付所得稅	\$ 62,199	\$ 7,221
未分配盈餘加徵	(6,891)	(18,802)
應付以前年度所得稅尚未支付數	(13,115)	-
應付以前年度所得稅估列數	(19,175)	-
當期所得產生之應付(收)所得稅	23,018	(11,581)
以前年度所得稅低(高)估數	5,899	(10,859)
扣繳及暫繳稅額	52,652	81,591
未分配盈餘加徵	6,891	18,802
當期所得稅總額	88,460	77,953
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	31,656	4,899
所得稅費用	\$ 120,116	\$ 82,852

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度，惟民國 101 年度營利事業所得稅結算申報中之研發投抵及部分費用項目等遭國稅局減列補徵營利事業所得稅\$33,504 及未分配盈餘稅\$4,846，本公司對其核定結果不服，刻正於申請行政救濟程序中，並自行估列\$19,175 應付所得稅。

3. 截至民國 104 年及 103 年 9 月 30 日止，本集團依據產業創新條例規定，預估可享有之投資抵減明細如下：

104年9月30日		
抵減項目	可抵減總額	尚未抵減金額
研究與發展支出	\$ 14,293	\$ -

103年9月30日		
抵減項目	可抵減總額	尚未抵減金額
研究與發展支出	\$ 9,604	\$ -

4. 未分配盈餘相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
86年度以前	\$ -	\$ 710	\$ 710
87年度以後	2,232,003	2,205,884	1,996,284
	<u>\$ 2,232,003</u>	<u>\$ 2,206,594</u>	<u>\$ 1,996,994</u>

5. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$393,935、\$433,087及\$429,828，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.86%，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.54%。

(二十四) 每股盈餘

104年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 367,735</u>	<u>317,689</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 367,735	317,689
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	<u>-</u>	<u>1,874</u>
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 367,735</u>	<u>319,563</u>
		<u>\$ 1.15</u>

	103年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 173,147	317,689	\$ 0.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 173,147	317,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	—	810	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 173,147	318,499	\$ 0.54
	104年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 562,548	317,689	\$ 1.77
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 562,548	317,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	—	3,010	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 562,548	320,699	\$ 1.75
	103年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 390,418	317,689	\$ 1.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 390,418	317,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	—	1,634	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 390,418	319,323	\$ 1.22

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 337,059	\$ 34,086
加：期初應付設備款	19,622	989
減：期末應付設備款	(7,970)	(989)
本期支付現金	<u>\$ 348,711</u>	<u>\$ 34,086</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 2,641</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$ 11,403</u>

該其他關係人為本公司高畫質液晶顯示器及多媒體電視機上盒等產品之台灣地區代理商；本公司銷貨予該公司之收款條件為次月結 90 天，惟實際為不定期收款。

2. 應收關係人款項

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款：			
其他關係人	\$ 15,892	\$ 19,682	\$ 21,511
減：逾期轉列其他應收款	(6,355)	(9,401)	(10,593)
逾期轉列長期應收款			
(表列其他非流動資產)	(5,752)	(4,563)	(4,758)
	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 5,718</u>	<u>\$ 6,160</u>

本公司將超過 180 天之應收關係人帳款轉列其他應收款，其帳齡分布情形如下：

	104年9月30日		
	181~365天	365天以上	合 計
其他關係人	<u>\$ 6,355</u>	<u>\$ 5,752</u>	<u>\$ 12,107</u>
	103年12月31日		
	181~365天	365天以上	合 計
其他關係人	<u>\$ 9,401</u>	<u>\$ 4,563</u>	<u>\$ 13,964</u>

	103年9月30日		
	181~365天	365天以上	合 計
其他關係人	\$ 10,593	\$ 4,758	\$ 15,351

3. 長期應收票據及款項(表列其他非流動資產)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他非流動資產			
一其他關係人	\$ 5,752	\$ 4,563	\$ 4,758

本公司對其他關係人之逾期應收帳款，因預期收回期間將達一年以上，故轉列至「長期應收票據及款項」科目項下。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,305	\$ 16,480
退職後福利	\$ 161	\$ 223
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 31,881	\$ 37,926
退職後福利	\$ 532	\$ 544

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
受限制資產				
一銀行存款				
(表列其他流動資產)	\$ -	\$ 58,546	\$ -	信託、進貨保證及薪資款
不動產及廠房				
一土地	173,179	173,179	173,179	短期借款額度
一房屋及建築	112,174	111,182	110,276	短期借款額度
存出保證金				
一質押定期存款(表列				銀行開立訴訟假扣押保證
其他非流動資產)	71,138	66,613	57,903	函之擔保及觀光局保證金
	\$ 356,491	\$ 409,520	\$ 341,358	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與 Moving Picture Experts Group、Thomson Licensing、S. A. S 及 Dolby Laboratories Inc. 等簽訂權利金合約，本公司應按合約約定之價款給付權利金。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團因營運所須資金調節公司之借款金額。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額為合併資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為合併資產負債表之「權益」加上債務總額。

本集團於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同。於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日之負債資本比率分別為 29%、24%及 25%。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、其他非流動資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 105,516	32.87	\$3,468,311
英鎊：新台幣	6,149	49.83	306,405
歐元：新台幣	2,018	36.92	74,505
美金：人民幣	2,088	6.36	13,270
港幣：新台幣	2,065	4.24	8,758
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,279	32.87	\$1,422,581
103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 123,279	31.65	\$3,901,780
英鎊：新台幣	12,566	49.27	619,127
歐元：新台幣	1,648	38.47	63,399
港幣：新台幣	735	4.08	2,999
美金：人民幣	281	6.20	1,742
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,741	31.65	\$ 783,053

103年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 128,095	30.42	\$3,896,650
英鎊：新台幣	11,169	49.50	552,866
歐元：新台幣	1,287	38.59	49,665
美金：人民幣	3,743	6.14	22,982
港幣：新台幣	775	3.92	3,038
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 29,692	30.42	\$ 903,231

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年7月1日至9月30日暨104年及103年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$263,898、\$85,436、\$169,757及\$114,942。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 34,683	\$ -
英鎊：新台幣	1%	3,064	-
歐元：新台幣	1%	745	-
美金：人民幣	1%	133	-
港幣：新台幣	1%	88	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 14,226	\$ -

103年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 38,967	\$ -
英鎊：新台幣	1%	5,529	-
歐元：新台幣	1%	497	-
美金：人民幣	1%	230	-
港幣：新台幣	1%	30	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 9,032	\$ -

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。

利率風險

本集團之利率風險來自短期借款。按固定利率發行之借款使本集團承受公允價值利率風險。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六(五)1.之說明
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(五)2.之說明

E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年9月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 87,468	\$ -	\$ -	\$ 87,468
應付票據	98,321	-	-	98,321
應付帳款	1,674,548	-	-	1,674,548
其他應付款	531,671	-	-	531,671

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 184,231	\$ -	\$ -	\$ 184,231
應付票據	95,875	-	-	95,875
應付帳款	1,015,418	-	-	1,015,418
其他應付款	522,984	-	-	522,984

非衍生金融負債：

103年9月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 178,892	\$ -	\$ -	\$ 178,892
應付票據	83,722	-	-	83,722
應付帳款	1,186,989	-	-	1,186,989
其他應付款	472,741	-	-	472,741

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險與公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 5,636	\$ 5,636
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 5,636	\$ 5,636
103年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 5,636	\$ 5,636

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 上述金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價）。
- (2) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (3) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	104年	103年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 5,636	\$ 5,636
認列於其他綜合損益之利益或損失(註)	-	-
9月30日	\$ 5,636	\$ 5,636

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料與其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年9月30日	重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均) 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 5,636	淨資產價值法	不適用	不適用

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型可能導致評價之結果不同。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產業別之角度經營業務，主係以數位有線視訊及衛星通訊傳輸系統等相關產業之研發、製造及買賣為主要收入來源。其他產業包括資訊軟體、資料處理及網際網路銷售等相關業務雖納入向營運決策者提交之報告中，惟因金額不重大，故將其營運結果合併表達於「其他營運部門」。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

104年7月1日至9月30日

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入	\$ 2,690,479	\$ 136,191	\$ 2,826,670
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 2,690,479</u>	<u>\$ 136,191</u>	<u>\$ 2,826,670</u>
部門損益	<u>\$ 373,361</u>	<u>(\$ 11,721)</u>	<u>\$ 361,640</u>

103年7月1日至9月30日

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入	\$ 1,838,741	\$ 105,026	\$ 1,943,767
內部部門收入	—	—	—
部門收入	<u>\$ 1,838,741</u>	<u>\$ 105,026</u>	<u>\$ 1,943,767</u>
部門損益	<u>\$ 173,147</u>	<u>(\$ 10,064)</u>	<u>\$ 163,083</u>

104年1月1日至9月30日

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入	\$ 7,199,383	\$ 431,421	\$ 7,630,804
內部部門收入	—	—	—
部門收入	<u>\$ 7,199,383</u>	<u>\$ 431,421</u>	<u>\$ 7,630,804</u>
部門損益	<u>\$ 578,111</u>	<u>(\$ 32,424)</u>	<u>\$ 545,687</u>

103年1月1日至9月30日

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入	\$ 5,036,501	\$ 356,432	\$ 5,392,933
內部部門收入	—	—	—
部門收入	<u>\$ 5,036,501</u>	<u>\$ 356,432</u>	<u>\$ 5,392,933</u>
部門損益	<u>\$ 390,418</u>	<u>(\$ 28,649)</u>	<u>\$ 361,769</u>

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，故無須調節。

民國104年1月1日至9月30日

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
													名稱	價值			
0	兆赫電子股份有限公司	光軒數位股份有限 公司	其他應收款	是	\$ 14,553	\$ 12,107	\$ 12,107	-	業務往來	\$ 9,657	-	\$ -	-	\$ -	\$ 9,657	\$ 2,883,056	
1	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有 限公司	其他應收款	是	574,235	475,229	475,229	3%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	4,171,665	6,952,775	

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序規定，因有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之40%為限，個別對象貸與累積金額則以不超過本公司淨值之20%為限；子公司對個別對象資金貸與限額以貸出公司淨值之300%為限，資金貸與總額以貸出公司淨值之500%為限。

兆赫電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國104年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書			實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係	保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額								
0	兆赫電子股份有限 公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	註2	\$ 720,764	\$ 258,410	\$ 258,410	\$ 5,280	\$ -	4%	\$ 3,603,820	Y	N	N	
0	兆赫電子股份有限 公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	註2	720,764	596,024	596,024	82,505	-	8%	3,603,820	Y	N	N	

註1：編號相關之說明如下：
(1)發行人填0。
(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：依本公司背書保證作業程序規定，本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之50%為限；對單一企業背書保證限額不得超過本公司背書保證總額之20%。

兆赫電子股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國104年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
兆赫電子股份有限公司	VIEWSONIC CORPORATION	無	備供出售金融資產－非流動	509,536	\$ 99,531	0.72%	\$ 5,100	
	擎展科技股份有限公司	"	"	259,812	30,000	2.17%	-	
	倍捷科技股份有限公司	"	"	29,785	<u>536</u>	1.10%	536	
	減：累計減損				<u>130,067</u> (<u>124,431</u>)			
					<u>\$ 5,636</u>			
	詠利投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	3,332,258	\$ 33,323	8.06%	略	
	減：累計減損				(<u>4,500</u>)			
					<u>\$ 28,823</u>			

兆赫電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國104年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形					交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	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	備註
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	子公司	進	貨	\$ 735,849	12%	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	不適用	不適用	\$ 893,876	39%	
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	兆赫電子股份有限公司	母公司	銷	貨	(735,849)	(99%)	"	"	"	(893,876)	(87%)	
	兆赫電子(深圳)有限公司	聯屬公司	銷	貨	(HKD 8,133仟元)	(1%)	"	"	"	USD 32,644仟元	96%	
			進	貨	USD 5,721仟元	24%	"	"	"	-	-	
兆赫電子(深圳)有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	聯屬公司	銷	貨	(USD 5,721仟元)	(100%)	"	"	"	-	-	
			進	貨	HKD 8,133仟元	1%	"	"	"	(USD 32,644仟元)	(78%)	

兆赫電子股份有限公司及子公司
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
民國104年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額		
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司	其他應收款\$475,229	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

兆赫電子股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國104年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	1	應收帳款	\$ 893,876	註3	9%
			1	進貨	735,849	〃	10%
1	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	兆赫電子(深圳)有限公司	3	應收帳款	1,072,960	〃	11%
			3	進貨	179,905	〃	2%
2	兆赫電子(深圳)有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	3	進貨	32,980	〃	-
3	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	3	其他應收款	475,229	註4	5%
			3	利息收入	5,982	〃	-

註1：(1)母公司填0。
 (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：(1)母公司對子公司。
 (2)子公司對母公司。
 (3)子公司對子公司。

註3：視關係人資金狀況先支付貨款，餘再按月以債權債務互抵後之淨額收付款。

註4：視關係人資金狀況不定期收款。

附表七

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	投資損益	備註
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	香港	一般投資業務	\$ 25,446	\$ 25,446	6,000,000	100.00	(\$ 9,432)	(\$ 680)	(\$ 680)	子公司
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	薩摩亞	一般轉投資業務	1,413,410	1,183,320	43,000,000	100.00	1,390,555	(67,152)	(67,152)	子公司
兆赫電子股份有限公司	地壹創媒股份有限公司	台灣	資訊軟體及資料處理服務	453,298	453,298	21,600,000	48.00	35,991	(32,424)	(15,564)	子公司
兆赫電子股份有限公司	Urmap Inc.	開曼群島	資訊軟體及電子資訊供應服務	22,000	22,000	666,280	28.07	-	-	-	採權益法評價之被投資公司
兆赫電子股份有限公司	永鈦鑫科技股份有限公司	台灣	其他電信及通訊相關業務	49,979	-	2,173,000	38.12	46,387	(15,856)	(3,592)	採權益法評價之被投資公司
地壹創媒股份有限公司	瘋狂賣客旅行社股份有限公司	台灣	旅行業	26,850	26,850	3,000,000	100.00	-	(6,275)	-	子公司採權益法評價之被投資公司
地壹創媒股份有限公司	友邁科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	20,000	20,000	2,000,000	21.51	-	-	-	子公司採權益法評價之被投資公司

兆赫電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至9月30日

附表八
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2及3)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
兆赫通電子有限公司	各種電子訊號接收、放大及分配用 之用戶前端等設備處理器	\$ 16,972	1	\$ 16,972	\$ -	\$ -	\$ 16,972	\$ -	100	\$ -	\$ -	\$ -	
上海寬帶數碼技術有限 公司	經營電視數位機頂盒之產銷業務	40,027	2	-	-	-	-	-	40	-	-	-	
兆赫電子(深圳)有限公 司	經營數位有線電視系統配套器材、 低雜訊降頻器、數位機上盒、無線 網路通訊設備配套器材、衛星電視 地面接收配套器材、數位衛星電視 機上盒及高頻發射器之產銷業務	1,107,719	3	877,629	230,090	-	1,107,719	(85,941)	100	(85,941)	997,485	-	

註1：投資方式代號說明：
1. 透過第三地區設立ZINWELL CORPORATION (HK.) LIMITED再投資大陸公司。
2. 透過ZINWELL CORPORATION (HK.) LIMITED貸款投資HKD3,775仟元。
3. 透過第三地區設立ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION再投資大陸公司。
註2：兆赫通電子有限公司及上海寬帶數碼技術有限公司係依該等被投資公司同期自編未經會計師核閱之自結報表認列。
註3：兆赫電子(深圳)有限公司係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。
註4：東莞市元赫電子有限公司已於民國101年9月清算完成，自台灣匯出累積投資金額\$32,870尚未匯回。

公司名稱	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
兆赫電子股份有限公司	\$ 1,157,561	\$ 1,313,424	\$ 4,348,133

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

附表九

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	票據背書保證或提供擔保品												其他
	進(銷)貨		財產交易		應收(付)帳款		資金融通						
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
兆赫電子(深圳)有限公司	(HKD8,133仟元)	(1%)	\$ -	-	USD32,644仟元	96%	\$ -	-	\$ 574,235	\$ 475,229	3%	\$ 5,982	
兆赫電子(深圳)有限公司	USD5,721仟元	24%	-	-	-	-	-	-	574,235	475,229	3%	5,982	