

偉詮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 105 及 104 年第 3 季

地址：新竹縣科學工業園區工業東九路24號2樓

電話：(03)578-0241

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~38		六~二九
(七) 關係人交易	38~39		三十
(八) 質抵押之資產	39		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	39~41		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41、44~46		三三
2. 轉投資事業相關資訊	41、48		三三
3. 大陸投資資訊	41~42、49		三三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	41、47、50		三三
(十四) 部門資訊	42~43		三四

### 會計師核閱報告

偉詮電子股份有限公司 公鑒：

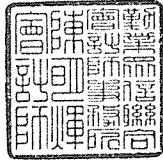
偉詮電子股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之財務報表及附註三三所述轉投資事業及揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。該等非重要子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 327,691 仟元及 512,861 仟元，分別占合併資產總額之 9% 及 16%，負債總額分別為新台幣 2,459 仟元及 676 仟元，均占合併負債總額之 0%，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣 7,324 仟元、(33,159)仟元、7,970 仟元及(52,190)仟元，分別占合併綜合損益總額之 5%、25%、4% 及 24%。

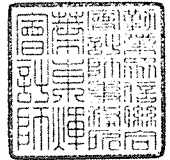
依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之相關資訊，若取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 明 輝



陳明輝

會計師 葉 東 輝

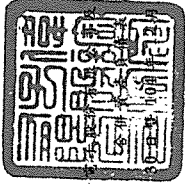


葉東輝

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 105 年 11 月 4 日



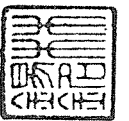
傳 訊 子 公 司

民國 105 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日		105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產												
1100	現金及約當現金 (附註六及二九)	\$ 676,428	18	\$ 602,528	18	\$ 613,945	19	\$ 260,000	7	\$ 137,000	4	\$ 190,000	6
1125	備供出售金融資產-流動 (附註七及二九)	1,402,680	38	1,492,274	44	1,238,995	38	9,191	-	4,250	-	3,807	-
1150	應收票據 (附註十及二九)	23,080	1	20,047	1	26,048	1	306,175	9	234,227	7	263,194	8
1170	應收帳款淨額 (附註十及二九)	646,599	18	559,969	17	536,362	16	33,235	1	20,587	-	18,686	-
1200	其他應收款 (附註十及二九)	79,276	2	19,256	-	113,955	3	42,100	1	23,770	1	39,259	1
130X	存貨 (附註十一)	374,652	10	337,913	10	381,301	12	39,573	1	33,716	1	28,283	1
1410	預付款項 (附註十五)	30,485	1	36,032	1	33,304	1	8,913	-	25,472	1	25,196	1
11XX	流動資產總計	3,233,200	88	3,088,026	91	2,943,310	90	5,924	-	5,643	-	6,066	-
	非流動資產												
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註八及二九)	57,698	2	61,999	2	65,426	2	708,672	19	482,226	14	574,491	17
1546	無活市場之債務工具投資-非流動 (附註九及三一)	147,063	4	-	-	-	-	-	-	759	-	1,680	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二三)	215,068	6	220,508	7	228,333	7	90,940	3	90,291	3	89,829	3
1780	無形資產 (附註十四及二三)	7,694	-	9,440	-	10,163	1	90,940	3	91,050	3	91,509	3
1915	預付設備款 (附註十五)	2,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1920	存出保證金 (附註十五)	7,712	-	6,218	-	6,214	-	799,612	22	580,276	17	666,000	20
15XX	非流動資產總計	437,735	12	298,165	9	310,136	10	2,220,200	60	2,214,000	66	2,214,000	68
1XXX	資 產 總 計	\$3,670,935	100	\$3,386,191	100	\$3,253,446	100	\$3,670,935	100	\$3,366,191	100	\$3,253,446	100
	負債												
	非流動負債												
2100	短期借款 (附註十六、二九及三一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據 (附註十七及二九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2170	應付帳款 (附註十七及二九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2180	應付帳款-關係人 (附註二九及三十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2206	應付員工及董監酬勞 (附註二一及二三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2209	其他應付款 (附註十八及二九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2250	負債準備-流動 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21XX	流動負債總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	非流動負債												
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2640	淨延交權利負債-非流動 (附註四及二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2XXX	負債總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一及二六)												
3110	普通股股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3200	資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3310	保留盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3320	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3350	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3300	未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3400	保留盈餘總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31XX	其他權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36XX	本公司業主權益總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36XX	非控制權益 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1XXX	負債與權益總計	\$3,366,191	100	\$3,386,191	100	\$3,253,446	100	\$3,670,935	100	\$3,366,191	100	\$3,253,446	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

偉詮電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二二)	\$ 586,136	100	\$ 472,656	100	\$ 1,518,148	100	\$ 1,303,210	100
5000	營業成本(附註十一、二十、二三及三十)	446,858	76	362,561	77	1,140,804	75	1,000,626	77
5900	營業毛利	139,278	24	110,095	23	377,344	25	302,584	23
	營業費用(附註二十及二三)								
6100	推銷費用	35,166	6	32,250	7	100,586	7	92,292	7
6200	管理費用	17,181	3	18,293	4	45,096	3	46,545	3
6300	研究發展費用	63,067	11	58,289	12	167,679	11	165,426	13
6000	營業費用合計	115,414	20	108,832	23	313,361	21	304,263	23
6900	營業淨利(損)	23,864	4	1,263	-	63,983	4	(1,679)	-
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二三及三十)	70,683	12	77,764	16	77,477	5	80,175	6
7020	其他利益及損失(附註八及二三)	(20,304)	(3)	(20,031)	(4)	(18,279)	(1)	57,172	4
7050	財務成本	(523)	-	-	-	(1,416)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	49,856	9	57,733	12	57,782	4	137,347	10
7900	稅前淨利	73,720	13	58,996	12	121,765	8	135,668	10
7950	所得稅費用(附註四及二四)	4,676	1	1,510	-	7,351	-	25,139	2
8200	本期淨利	69,044	12	57,486	12	114,414	8	110,529	8
	其他綜合損益(附註二一)								
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	(725)	-	1,675	-	(3,249)	-	859	-
8362	備供出售金融資產未實現利益(損失)	74,919	12	(190,864)	(40)	83,634	5	(329,048)	(25)
8300	本期其他綜合損益	74,194	12	(189,189)	(40)	80,385	5	(328,189)	(25)
8500	本期綜合損益總額	\$ 143,238	24	(\$ 131,703)	(28)	\$ 194,799	13	(\$ 217,660)	(17)
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 69,061	12	\$ 57,381	12	\$ 114,393	8	\$ 110,359	8
8620	非控制權益	(17)	-	105	-	21	-	170	-
8600		\$ 69,044	12	\$ 57,486	12	\$ 114,414	8	\$ 110,529	8
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 143,093	24	(\$ 131,466)	(28)	\$ 194,607	13	(\$ 217,218)	(17)
8720	非控制權益	145	-	(237)	-	192	-	(442)	-
8700		\$ 143,238	24	(\$ 131,703)	(28)	\$ 194,799	13	(\$ 217,660)	(17)
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	\$ 0.31		\$ 0.26		\$ 0.52		\$ 0.50	
9850	稀 釋	\$ 0.31		\$ 0.26		\$ 0.51		\$ 0.49	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月4日核閱報告)

董事長：

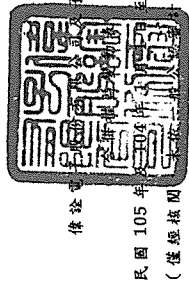


經理人：



會計主管：





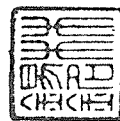
偉發電子公司

民國 105 年 9 月 30 日  
(僅經核閱 專則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一及二六)										
	普通股 股數(仟股)	股本 金額	資本公積 金額	法定盈餘公積 金額	特別盈餘公積 金額	盈餘 未分配盈餘	國外營運機構 財務報表折算 之兌換差額	其他 備供出售 金融資產 未實現(損)益	員工未賺得酬勞	非控制權益	權益總計
A1	221,400	\$ 2,214,000	\$ 1,960	\$ 380,902	\$ 200,378	\$ 211,735	\$ 1,707	\$ (11,507)	\$ -	\$ 5,519	\$ 3,004,694
B1	-	-	-	20,867	-	(20,867)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	(190,578)	190,578	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(199,260)	-	-	-	-	(199,260)
D1	-	-	-	-	-	110,359	-	-	170	110,529	110,529
D3	-	-	-	-	-	-	859	(328,436)	(612)	(328,189)	(328,189)
D5	-	-	-	-	-	110,359	859	(328,436)	(442)	(217,660)	(217,660)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(328)	(328)	(328)
Z1	221,400	\$ 2,214,000	\$ 1,960	\$ 401,769	\$ 9,800	\$ 292,545	\$ 2,566	\$ (339,943)	\$ 4,749	\$ 2,587,446	\$ 2,587,446
A1	221,400	\$ 2,214,000	\$ 1,960	\$ 401,769	\$ 9,800	\$ 300,937	\$ 2,239	\$ (149,759)	\$ 4,969	\$ 2,785,915	\$ 2,785,915
B1	-	-	-	12,173	-	(12,173)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	137,720	(137,720)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(110,700)	-	-	-	-	(110,700)
N1	620	6,200	8,029	-	-	-	-	-	(12,826)	1,403	1,403
D1	-	-	-	-	-	114,393	-	-	21	114,414	114,414
D3	-	-	-	-	-	-	(3,249)	83,463	171	80,385	80,385
D5	-	-	-	-	-	114,393	(3,249)	83,463	192	194,799	194,799
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(94)	(94)	(94)
Z1	222,020	\$ 2,220,200	\$ 9,989	\$ 413,942	\$ 147,520	\$ 154,737	\$ (1,010)	\$ (66,296)	\$ 5,067	\$ 2,871,323	\$ 2,871,323

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

偉詮電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 121,765	\$ 135,668
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	30,907	30,468
A20200	攤銷費用	2,115	3,414
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	( 182)	6
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損	-	11
A20900	財務成本	1,416	-
A21200	利息收入	( 1,953)	( 1,420)
A21300	股利收入	( 70,381)	( 73,381)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,403	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	( 586)	-
A23100	處分投資淨益	( 15,827)	( 38,274)
A23100	其他投資利益	-	( 202)
A23500	金融資產減損損失	3,108	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	25,148	11,492
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	35,537	( 3,701)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	219
A31130	應收票據	( 3,033)	2,677
A31150	應收帳款	( 112,860)	21,444
A31180	其他應收款	( 2,849)	( 3,977)
A31200	存 貨	( 61,887)	( 24,559)
A31230	預付款項	5,554	( 225)
A32130	應付票據	4,941	161
A32150	應付帳款	84,441	( 6,932)
A32160	應付帳款—關係人	12,648	6,948
A32990	應付員工及董監酬勞	16,330	( 17,498)
A32180	其他應付款	( 7,369)	( 9,474)
A32200	負債準備	1,000	-
A32230	其他流動負債	281	1,903
A32240	淨確定福利負債	649	940
A33000	營運產生之現金流入	70,316	35,708

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 1,953	\$ 1,420
A33300	支付之利息	( 1,416)	-
A33500	支付之所得稅	( 24,669)	( 230)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>46,184</u>	<u>36,898</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 452,416)	( 984,414)
B00400	出售備供出售金融資產價款	595,940	986,095
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 147,063)	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,193	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 27,983)	( 27,239)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	589	-
B03800	存出保證金增加	( 1,494)	( 69)
B04500	購置無形資產	( 378)	( 405)
B07600	收取之股利	<u>70,041</u>	<u>46,428</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>38,429</u>	<u>20,396</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	123,000	190,000
C04500	支付現金股利	( 110,700)	( 199,260)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 94)	( 328)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>12,206</u>	<u>( 9,588)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 22,919)	<u>14,838</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	73,900	62,544
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>602,528</u>	<u>551,401</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 676,428</u>	<u>\$ 613,945</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



偉詮電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

偉詮電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於 78 年 7 月成立於新竹科學工業園區，並於同年 9 月開始營業，主要營業項目為研究、開發、生產、測試及銷售數位、類比混合式特殊應用積體電路、數位式及類比式積體電路等。

本公司股票自 89 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 4 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

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

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

## 2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率之短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

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

### 3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

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

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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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

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

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

## 3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

#### 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

#### (二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表三。

#### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

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



## 2. 所得稅

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### 六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 325	\$ 726	\$ 128
銀行支票及活期存款	424,894	398,287	410,023
約當現金			
銀行定期存款	<u>251,209</u>	<u>203,515</u>	<u>203,794</u>
	<u>\$ 676,428</u>	<u>\$ 602,528</u>	<u>\$ 613,945</u>

### 七、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流    動</u>			
國內投資			
上市（櫃）公司股票	<u>\$ 1,402,680</u>	<u>\$ 1,492,274</u>	<u>\$ 1,238,395</u>

### 八、以成本衡量之金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非  流  動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 57,698	\$ 60,295	\$ 63,722
國外未上市（櫃）普通股	-	1,704	1,704
	<u>\$ 57,698</u>	<u>\$ 61,999</u>	<u>\$ 65,426</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 57,698</u>	<u>\$ 61,999</u>	<u>\$ 65,426</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

交大創業投資股份有限公司已於 104 年 5 月辦理清算，收回股款 202 仟元，並認列相關投資利益 202 仟元。

合併公司於 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依投資動信科技股份有限公司相關可回收金額評估，認列減損損失 3,427 仟元。

合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依投資 WELTREND KOREA CO., LTD.及光基科技股份有限公司相關可回收金額評估，分別認列減損損失 1,705 仟元及 1,403 仟元。

以成本衡量之金融資產無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日收到冠德光電股份有限公司減資退還股款 1,193 仟元。

#### 九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
質押定存單	\$ <u>147,063</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

#### 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ <u>23,080</u>	\$ <u>20,047</u>	\$ <u>26,048</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 646,763	\$ 561,657	\$ 538,622
減：備抵呆帳	( <u>164</u> )	( <u>1,688</u> )	( <u>2,260</u> )
	\$ <u>646,599</u>	\$ <u>559,969</u>	\$ <u>536,362</u>
<u>其他應收款</u>			
應收處分投資款	\$ 59,137	\$ 2,306	\$ 70,208
應收退稅款	18,432	11,074	15,526
應收股利	340	-	26,953
其他	<u>1,367</u>	<u>5,876</u>	<u>1,268</u>
	\$ <u>79,276</u>	\$ <u>19,256</u>	\$ <u>113,955</u>

(一) 應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 15 至 120 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係分別就各交易對象，參考交易對方過去拖欠記錄及分析其財務狀況及就組合基礎評估歷史呆帳發生率評估整體呆帳金額，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過業務單位填具授信申請單，經主管單位審核會簽相關單位，並評估該潛在客戶之信用品質，以設定該客戶之信用額度，由總經理室核決後生效。客戶之信用額度及評等每年參考客戶經營績效、往來金額及時間等因素作不定期檢討或更新。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 636,255	\$ 548,638	\$ 517,294
60天以下	4,459	6,496	7,041
61至90天	2,247	438	2,880
91天至120天	359	1	5,177
120天以上	3,443	6,084	6,230
合計	<u>\$ 646,763</u>	<u>\$ 561,657</u>	<u>\$ 538,622</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60天以下	\$ 4,459	\$ 6,496	\$ 7,041
61至90天	2,247	438	2,880
91天至120天	359	1	5,177
120天以上	3,279	4,396	3,970
合計	<u>\$ 10,344</u>	<u>\$ 11,331</u>	<u>\$ 19,068</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估		集 體 評 估		合 計
	減 損	損 失	減 損	損 失	
104年1月1日餘額	\$ 2,004		\$ 250		\$ 2,254
本期(迴轉)提列呆帳費用	( 57)		63		6
104年9月30日餘額	<u>\$ 1,947</u>		<u>\$ 313</u>		<u>\$ 2,260</u>
105年1月1日餘額	\$ 1,342		\$ 346		\$ 1,688
本期迴轉呆帳費用	-		( 182)		( 182)
本期實際沖銷	( 1,342)		-		( 1,342)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 164</u>		<u>\$ 164</u>

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，備抵呆帳金額其中包括因處於重大財務困難或清算之個別已減損應收帳款。合併公司對個別判定已減損應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### 十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	\$ 127,176	\$ 113,762	\$ 137,635
製 成 品	74,856	52,900	72,153
在 製 品	120,964	109,552	108,604
原 料	51,656	61,699	62,909
	<u>\$ 374,652</u>	<u>\$ 337,913</u>	<u>\$ 381,301</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為446,858仟元、362,561仟元及1,140,804仟元、1,000,626仟元。105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失12,938仟元、7,538仟元及25,148仟元、11,492仟元。

#### 十二、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
本公司	英屬維京群島商偉詮國際公司	投 資	100%	100%	100%	(1)
	盈銓投資股份有限公司	投 資	98%	98%	98%	(1)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
英屬維京群島商 偉詮國際公司	ETREND TECHNOLOGY INC.	業務推廣	-	100%	100%	(2)
	東莞普矽電子有限公 司	從事電子零件進 出口及一般進 出口貿易業務	100%	100%	100%	(1)

備註：(1) 105年第3季除英屬維京群島商偉詮國際公司外，本公司之其餘子公司其財務報表係未經會計師核閱；另本公司之子公司均非重要子公司。

(2) ETREND TECHNOLOGY INC.已於105年3月清算完結。

### 十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及設備	機器設備	運輸設備	租賃改良	什項設備	合 計
<b>成 本</b>							
104年1月1日餘額	\$ 94,720	\$ 92,799	\$ 281,533	\$ 15,525	\$ 69,421	\$ 27,995	\$ 581,993
增 添	-	54	22,126	4,096	142	821	27,239
處 分	-	-	( 9,121)	( 2,879)	-	( 175)	( 12,175)
淨兌換差額	-	-	2	-	-	( 1)	1
104年9月30日餘額	<u>\$ 94,720</u>	<u>\$ 92,853</u>	<u>\$ 294,540</u>	<u>\$ 16,742</u>	<u>\$ 69,563</u>	<u>\$ 28,640</u>	<u>\$ 597,058</u>
<b>累計折舊</b>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 25,796	\$ 241,775	\$ 15,058	\$ 47,230	\$ 20,575	\$ 350,434
折舊費用	-	1,852	21,868	528	4,340	1,880	30,468
處 分	-	-	( 9,121)	( 2,879)	-	( 175)	( 12,175)
淨兌換差額	-	-	( 3)	-	-	1	( 2)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,648</u>	<u>\$ 254,519</u>	<u>\$ 12,707</u>	<u>\$ 51,570</u>	<u>\$ 22,281</u>	<u>\$ 368,725</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 94,720</u>	<u>\$ 67,003</u>	<u>\$ 39,758</u>	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 22,191</u>	<u>\$ 7,420</u>	<u>\$ 231,559</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 94,720</u>	<u>\$ 65,205</u>	<u>\$ 40,021</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 17,993</u>	<u>\$ 6,359</u>	<u>\$ 228,333</u>
<b>成 本</b>							
105年1月1日餘額	\$ 94,720	\$ 92,853	\$ 296,398	\$ 16,709	\$ 69,644	\$ 28,726	\$ 599,050
增 添	-	-	23,220	1,410	315	538	25,483
處 分	-	-	( 8,900)	( 6,341)	( 34,117)	( 161)	( 49,519)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 3)	( 51)	( 54)
105年9月30日餘額	<u>\$ 94,720</u>	<u>\$ 92,853</u>	<u>\$ 310,718</u>	<u>\$ 11,778</u>	<u>\$ 35,839</u>	<u>\$ 29,052</u>	<u>\$ 574,960</u>
<b>累計折舊</b>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 28,317	\$ 261,435	\$ 12,887	\$ 53,025	\$ 22,878	\$ 378,542
折舊費用	-	1,892	22,134	806	4,214	1,861	30,907
處 分	-	-	( 8,900)	( 6,341)	( 34,117)	( 158)	( 49,516)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 3)	( 38)	( 41)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,209</u>	<u>\$ 274,669</u>	<u>\$ 7,352</u>	<u>\$ 23,119</u>	<u>\$ 24,543</u>	<u>\$ 359,892</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 94,720</u>	<u>\$ 64,536</u>	<u>\$ 34,963</u>	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 16,619</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ 220,508</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 94,720</u>	<u>\$ 62,644</u>	<u>\$ 36,049</u>	<u>\$ 4,426</u>	<u>\$ 12,720</u>	<u>\$ 4,509</u>	<u>\$ 215,068</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及設備	
廠房主建物	35至50年
裝潢及網路工程	5年
機器設備	2至4年
運輸設備	5至6年
租賃改良	5至10年
什項設備	3至6年

#### 十四、無形資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
電腦軟體	\$ 7,694	\$ 9,440	\$ 10,163

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	5年
------	----

#### 十五、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流    動</u>			
預付光罩費	\$ 16,938	\$ 19,846	\$ 17,275
預付服務費	5,306	2,315	3,472
預付薪資	4,041	4,660	4,795
留抵稅額	3,340	3,915	3,982
預付維修費	455	2,500	330
預付材料款	2	1,982	2,170
其    他	403	821	1,280
	<u>\$ 30,485</u>	<u>\$ 36,039</u>	<u>\$ 33,304</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 7,712	\$ 6,218	\$ 6,214
預付設備款	2,500	-	-
	<u>\$ 10,212</u>	<u>\$ 6,218</u>	<u>\$ 6,214</u>

## 十六、短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款 (附註三一)</u>			
銀行借款	\$ 123,000	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 137,000	\$ 137,000	\$ 190,000

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.00%~1.12%、1.31%及 1.31%。

## 十七、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據—因營業而發生	\$ 9,191	\$ 4,250	\$ 3,807
應付帳款	\$ 306,175	\$ 234,227	\$ 263,194

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十八、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付投資款	\$ 13,226	\$ -	\$ -
應付獎金	8,418	18,234	15,073
應付新制退休金	3,149	3,184	3,110
應付健保費	1,842	2,104	2,078
應付勞保費	1,773	1,737	1,745
其 他	11,165	8,457	6,277
	\$ 39,573	\$ 33,716	\$ 28,283
其他負債			
預收貨款	\$ 3,725	\$ 2,737	\$ 3,389
代收 款	2,199	2,840	2,611
預收租金	-	66	66
	\$ 5,924	\$ 5,643	\$ 6,066

十九、負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
員工福利	\$ 3,561	\$ 2,561	\$ -
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	
期初餘額	\$ 2,561	\$ 2,100	
本期新增(減少)	1,000	( 2,100)	
期末餘額	\$ 3,561	\$ -	

員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

二十、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為645仟元、741仟元、1,934仟元及2,226仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	330,000	330,000	330,000
額定股本	\$ 3,300,000	\$ 3,300,000	\$ 3,300,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	222,020	221,400	221,400
已發行股本	\$ 2,220,200	\$ 2,214,000	\$ 2,214,000

本公司股本變動主要係因發行限制員工權利新股。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,886	\$ 1,886	\$ 1,886
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	74	74	74
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	8,029	-	-
	\$ 9,989	\$ 1,960	\$ 1,960



1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(四)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，本公司股利之發放應考量財務結構之健全與穩定，並依據公司成長需求擬定當年度發放現金股利與股票股利之比例。現金股利之分派比例不低於股利總額之 10%。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 105 年 6 月 8 日及 104 年 6 月 3 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列法定盈餘公積	\$ 12,173	\$ 20,867		
提列(迴轉)特別盈餘公積	137,720	( 190,578)		
發放現金股利	110,700	199,260	\$ 0.50	\$ 0.90

#### (四) 特別盈餘公積

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,800	\$200,378
提列(迴轉)特別盈餘公積	<u>137,720</u>	<u>( 190,578)</u>
期末餘額	<u>\$147,520</u>	<u>\$ 9,800</u>

#### (五) 其他權益

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,239	\$ 1,707
換算國外營運機構財務 表所產生之兌換差額	<u>( 3,249)</u>	<u>859</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,010)</u>	<u>\$ 2,566</u>

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$149,759)	(\$ 11,507)
備供出售金融資產未實 現損益	<u>83,463</u>	<u>( 328,436)</u>
期末餘額	<u>(\$ 66,296)</u>	<u>(\$339,943)</u>

### 3. 員工未賺得酬勞

本公司於 104 年 6 月 3 日股東常會決議發行限制員工權利新股，並於 105 年 8 月 9 日董事會通過發行限制員工權利新股總額 6,200 仟元，相關說明參閱附註二六。

	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
本期發行	( 14,229)
認列酬勞成本	<u>1,403</u>
期末餘額	<u>(\$ 12,826)</u>

### (六) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,969	\$ 5,519
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	21	170
備供出售金融資產未實現損益	171	( 612)
子公司發放現金股利	( 94)	( 328)
期末餘額	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ 4,749</u>

### 二二、營業收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入—積體電路	\$ 316,317	\$ 234,482	\$ 768,429	\$ 610,639
積體電路買賣	268,455	238,020	746,953	685,975
設計及測試收入	<u>1,364</u>	<u>154</u>	<u>2,766</u>	<u>6,596</u>
	<u>\$ 586,136</u>	<u>\$ 472,656</u>	<u>\$ 1,518,148</u>	<u>\$ 1,303,210</u>

### 二三、本期淨利

#### (一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
現金股利收入	\$ 64,939	\$ 72,384	\$ 70,381	\$ 73,381
銀行存款利息收入	822	515	1,953	1,420
其他收入	<u>4,922</u>	<u>4,865</u>	<u>5,143</u>	<u>5,374</u>
	<u>\$ 70,683</u>	<u>\$ 77,764</u>	<u>\$ 77,477</u>	<u>\$ 80,175</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分投資淨(損)益	(\$ 758)	(\$ 54,271)	\$ 15,827	\$ 38,274
淨外幣兌換(損)益	( 19,363)	34,569	( 30,424)	19,420
金融資產減損損失	-	-	( 3,108)	-
其他投資利益	-	-	-	202
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產損 失	-	( 1)	-	( 11)
其他損失	( 183)	( 328)	( 574)	( 713)
	<u>(\$ 20,304)</u>	<u>(\$ 20,031)</u>	<u>(\$ 18,279)</u>	<u>\$ 57,172</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 10,929	\$ 10,162	\$ 30,907	\$ 30,468
無形資產	685	974	2,115	3,414
合計	<u>\$ 11,614</u>	<u>\$ 11,136</u>	<u>\$ 33,022</u>	<u>\$ 33,882</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,775	\$ 7,107	\$ 21,459	\$ 20,913
營業費用	3,154	3,055	9,448	9,555
	<u>\$ 10,929</u>	<u>\$ 10,162</u>	<u>\$ 30,907</u>	<u>\$ 30,468</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 23
推銷費用	10	9	29	29
管理費用	79	72	215	736
研究發展費用	596	885	1,871	2,626
	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 3,414</u>

(四) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,150	\$ 3,110	\$ 9,366	\$ 9,423
確定福利計畫(附 註二十)	645	741	1,934	2,226
	3,795	3,851	11,300	11,649
股份基礎給付				
權益交割	1,403	-	1,403	-
短期員工福利	91,169	87,923	238,912	233,386
員工福利費用合計	<u>\$ 96,367</u>	<u>\$ 91,774</u>	<u>\$ 251,615</u>	<u>\$ 245,035</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,565	\$ 14,299	\$ 35,898	\$ 37,992
營業費用	82,802	77,475	215,717	207,043
	<u>\$ 96,367</u>	<u>\$ 91,774</u>	<u>\$ 251,615</u>	<u>\$ 245,035</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 11%~13% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞依前述稅前利益之估列比例及金額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞				
—估列比例	12%	11%	12%	11%
—金額	<u>\$ 10,410</u>	<u>\$ 10,304</u>	<u>\$ 17,187</u>	<u>\$ 17,325</u>
董監事酬勞				
—估列比例	3%	3%	3%	3%
—金額	<u>\$ 2,603</u>	<u>\$ 3,448</u>	<u>\$ 4,297</u>	<u>\$ 4,725</u>

年度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。

本公司於 105 年 3 月 18 日舉行董事會及 104 年 6 月 3 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 8 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞／紅利	\$ 20,616	\$ -	\$ 45,406	\$ -
董監事酬勞	5,154	-	11,351	-

105 年 3 月 18 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 3 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,676	(\$ 461)	\$ 13,600	\$ 7,491
未分配盈餘加徵	-	-	-	17,952
以前年度之調整	-	-	(5,490)	(121)
	<u>4,676</u>	<u>(461)</u>	<u>8,110</u>	<u>25,322</u>
遞延所得稅				
本期產生者	-	1,971	(759)	(183)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 4,676</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 25,139</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>154,737</u>	<u>300,937</u>	<u>292,545</u>
	<u>\$ 154,737</u>	<u>\$ 300,937</u>	<u>\$ 292,545</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額—本公司	<u>\$ 14,174</u>	<u>\$ 35,302</u>	<u>\$ 25,974</u>
		104年度	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵 比率		19.58%	14.26%

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二五、每股盈餘

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.50</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.49</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 69,061	\$ 57,381	\$ 114,393	\$ 110,359
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
限制員工權利新股	-	-	-	-
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 69,061</u>	<u>\$ 57,381</u>	<u>\$ 114,393</u>	<u>\$ 110,359</u>

股    數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	221,400	221,400	221,400	221,400
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
限制員工權利新股	35	-	12	-
員工酬勞	<u>696</u>	<u>1,056</u>	<u>962</u>	<u>1,928</u>
用以計算普通股加權平均 股數	<u>222,131</u>	<u>222,456</u>	<u>222,374</u>	<u>223,328</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、股份基礎給付協議

本公司股東常會於 104 年 6 月 3 日決議發行限制員工權利新股總額 12,000 仟元，計發行 1,200 仟股，發行價格為每股 0 元（即無償）為發行價格。前述決議已於 105 年 6 月 3 日經金融監督管理委員會申報生效。

本公司董事會於 105 年 8 月 9 日決議發行限制員工權利新股總額 6,200 仟元，每股面額 10 元，計 620 仟股，每股發行價格為每股 0 元（即無償）為發行價格。本公司以 105 年 8 月 9 日為給予日及 105 年 8 月 11 日為發行日，給予日股票之公平價值為 22.95 元。

員工獲配限制員工權利新股之既得條件如下：

- (一) 自給與日起算滿 1 年仍在本公司任職，且於限制員工權利新股發行日當年度，考績 B 以上者，分配既得 30% 股份。
- (二) 該自給與日起算滿 2 年仍在本公司任職，且於限制員工權利新股發行日當年度，考績 B 以上者，分配既得 35% 股份。
- (三) 自給與日起算滿 3 年仍在本公司任職，且於限制員工權利新股發行日當年度，考績 B 以上者，分配既得 35% 股份。

員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式之處分。
- (二) 該限制員工權利新股仍可參與配股、配息及現金增資認股。
- (三) 限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託且於既得條件未成就前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。

員工未達成既得條件時，本公司將無償收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

## 二七、營業租賃協議

營業租賃係承租廠房及辦公室，租賃期間為 1 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年內	\$ 8,536	\$ 12,115	\$ 12,673
超過 1 年但不超過 5 年	1,808	7,233	10,011
	<u>\$ 10,344</u>	<u>\$ 19,348</u>	<u>\$ 22,684</u>

## 二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）組成。



## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

105年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 1,402,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,402,680</u>

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 1,492,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,492,274</u>

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 1,238,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,238,395</u>

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

### (三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,572,446	\$ 1,201,800	\$ 1,290,310
備供出售金融資產(註2)	1,460,378	1,554,273	1,303,821
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	648,174	429,780	503,970

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，該會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
	\$ 8,026	\$ 5,637	\$ 20	\$ 26	\$ 2	\$ 11

合併公司於本期對美金之匯率敏感度上升，主係因其外幣資產增加所致。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 398,628	\$ 204,272	\$ 203,953
—金融負債	-	70,000	80,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	424,863	398,256	409,992
—金融負債	260,000	67,000	110,000

## 敏感度分析

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

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之

稅前淨利將分別增加／減少 1,237 仟元及 2,250 仟元，主因為合併公司之變動利率淨資產利率暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率金融負債增加。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所及櫃買中心之電子產業權益工具。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因持有備供出售投資之公允價值變動分別增加／減少 14,027 仟元及 12,384 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主因合併公司對備供出售投資金額增加所致。

## 2. 信用風險

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

為減輕信用風險，合併公司已訂定授信及應收帳款管理辦法以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

除了合併公司最大的 A 客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日任何時間對 A 客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 15%；105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%。因 A 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項流動性來源。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

#### 105 年 9 月 30 日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 197,208	\$ 181,676	\$ 9,290	\$ -	\$ 388,174
浮動利率工具	<u>13,000</u>	<u>247,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>260,000</u>
	<u>\$ 210,208</u>	<u>\$ 428,676</u>	<u>\$ 9,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 648,174</u>

#### 104 年 12 月 31 日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 143,722	\$ 141,698	\$ 7,360	\$ -	\$ 292,780
浮動利率工具	-	67,000	-	-	67,000
固定利率工具	-	<u>70,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$ 143,722</u>	<u>\$ 278,698</u>	<u>\$ 7,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 429,780</u>

104 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	要求即付或					計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合	
無付息負債	\$ 155,821	\$ 135,015	\$ 23,134	\$ -		\$ 313,970
浮動利率工具	-	110,000	-	-		110,000
固定利率工具	-	80,000	-	-		80,000
	<u>\$ 155,821</u>	<u>\$ 325,015</u>	<u>\$ 23,134</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 503,970</u>

(2) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 137,000	\$ 137,000	\$ 190,000
— 未動用金額	<u>113,000</u>	<u>93,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 230,000</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 123,000	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>27,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三十、關係人交易

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

(一) 製造費用

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 46,784</u>	<u>\$ 25,319</u>	<u>\$ 108,684</u>	<u>\$ 73,771</u>

合併公司與關係人之封裝測試費交易價格、付款期間及條件與一般交易相當。

(二) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款—關係人	實質關係人	<u>\$ 33,235</u>	<u>\$ 20,587</u>	<u>\$ 18,686</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

### (三) 其他收入

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 4,850</u>	<u>\$ 4,700</u>	<u>\$ 4,850</u>	<u>\$ 4,700</u>

### (四) 對主要管理階層之獎勵

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,358	\$ 3,186	\$ 11,080	\$ 11,852
退職後福利	<u>76</u>	<u>102</u>	<u>266</u>	<u>332</u>
	<u>\$ 3,434</u>	<u>\$ 3,288</u>	<u>\$ 11,346</u>	<u>\$ 12,184</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－非流動）	<u>\$ 147,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	105年9月30日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 35,205	31.36 (美金：新台幣)	\$ 1,104,029
港幣	65	4.04 (港幣：新台幣)	263
人民幣	423	4.69 (人民幣：新台幣)	<u>1,984</u>
			<u>\$ 1,106,276</u>
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	9,223	31.36 (美金：新台幣)	\$ 289,233
美金	389	6.6866 (美金：人民幣)	12,199
港幣	15	4.04 (港幣：新台幣)	<u>61</u>
			<u>\$ 301,493</u>

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	27,057		32.285 (美金：新台幣)	\$		888,133	
港 幣		183		4.235 (港幣：新台幣)			774	
人 民 幣		570		5.0455 (人民幣：新台幣)			2,883	
新 台 幣		666		0.0305 (新台幣：美金)			21,861	
							<u>913,651</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		6,703		32.825 (美金：新台幣)	\$		220,020	
美 金		603		6.4936 (美金：人民幣)			19,793	
							<u>239,813</u>	

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	25,395		32.87 (美金：新台幣)	\$		834,734	
港 幣		260		4.241 (港幣：新台幣)			1,103	
人 民 幣		507		5.167 (人民幣：新台幣)			2,620	
							<u>838,457</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		7,585		32.87 (美金：新台幣)	\$		249,319	
美 金		660		6.3615 (美金：人民幣)			21,694	
							<u>271,013</u>	

合併公司主要承擔美元、人民幣及港幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 益		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 19,278)	1 (新台幣：新台幣)		\$ 35,345	
人 民 幣	4.75 (人民幣：新台幣)	( 85)	5.105 (人民幣：新台幣)		( 1,139)	
美 金	31.71 (美金：新台幣)	-	31.974 (美金：新台幣)		363	
		<u>(\$ 19,363)</u>			<u>\$ 34,569</u>	



功能性貨幣	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 29,905)	1 (新台幣:新台幣)	\$ 20,406
人民幣	4.93 (人民幣:新台幣)	( 519)	5.093 (人民幣:新台幣)	( 1,349)
美金	32.43 (美金:新台幣)	-	31.444 (美金:新台幣)	363
		<u>(\$ 30,424)</u>		<u>\$ 19,420</u>

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

#### 三四、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，此財務報告資訊之衡量基礎與本合併財務報告相同。合併公司應報導部門為自有產品部門及代理產品部門。

##### (一) 部門收入與營運結果

	部 門		收 入	
	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	外 部 收 入	部 門 間 收 入	外 部 收 入	部 門 間 收 入
自有產品部門	\$ 771,195	\$ -	\$ 617,235	\$ 273
代理產品部門	<u>746,953</u>	<u>35,987</u>	<u>685,975</u>	<u>29,855</u>
	<u>\$1,518,148</u>	<u>\$ 35,987</u>	<u>\$1,303,210</u>	<u>\$ 30,128</u>

	部 門		損 益	
	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
自有產品部門	\$ 60,675		(\$ 13,782)	
代理產品部門	<u>3,319</u>		<u>12,114</u>	
應報導部門利益(損失)合計	63,994		( 1,668)	
銷除部門間利益	<u>11</u>		<u>11</u>	
	63,983		( 1,679)	
未分攤金額：				
營業外收入及支出	<u>57,782</u>		<u>137,347</u>	
稅前淨利	<u>\$121,765</u>		<u>\$135,668</u>	

部門利益(損失)係指各個部門所賺取之利潤(損失)，不包含應分攤之營業外收入及支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
自有產品部門	\$ 3,358,185	\$ 3,103,298	\$ 2,965,701
代理產品部門	<u>312,750</u>	<u>262,893</u>	<u>287,745</u>
部門資產總額	3,670,935	3,366,191	3,253,446
未分攤之資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併資產總額	<u>\$ 3,670,935</u>	<u>\$ 3,366,191</u>	<u>\$ 3,253,446</u>

除遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

偉登電子股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，係新台幣千元及仟股

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	科目	期		未		備註
				股數 / 單位數	帳面金額	允價	值	
本公司	股票							
	起豐電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	9,620	\$ 383,838	-	383,838	註一
	金寶電子工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	9,600	116,640	-	116,640	註一
	台灣光罩股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	12,687	103,272	-	103,272	註一
	欣登科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	3,500	83,650	-	83,650	註一
	華通電腦股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	4,200	67,200	-	67,200	註一
	國泰金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	1,400	56,140	-	56,140	註一
	新光金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	6,600	45,474	-	45,474	註一
	飛宏科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	3,205	33,172	-	33,172	註一
	上銀科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	177	28,869	-	28,869	註一
	同亨科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	550	25,850	-	25,850	註一
	真得科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	674	24,702	-	24,702	註一
	全漢科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	981	23,976	-	23,976	註一
	漢翔航空工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	500	21,525	-	21,525	註一
	中國信託金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	650	11,830	-	11,830	註一
	盟立自動化股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	101	4,479	-	4,479	註一
	台灣眾鑫企業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	440	6,400	3%	6,400	註二
	光碁科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	161	953	2%	953	註二
	WELTRENK KOREA CO., LTD.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10	-	-	-	註二
	興隆發電子股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10	-	-	-	註二
	智威科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6	-	-	-	註二
	緯星電子股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1	-	-	-	註二
	AETAS TECHNOLOGY INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	36	-	Series B 特別股	-	註二
	AETAS TECHNOLOGY INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	7	-	Series C 特別股	-	註二
	AETAS TECHNOLOGY INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3	-	Series D 特別股	-	註二

( 接次頁 )

(承前頁)

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 股 數 / 單 位 數 帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	備 註		
英屬維京群島高偉達國際公司	股票 聯華電子股份有限公司 金寶電子工業股份有限公司 中華汽車工業股份有限公司 盛群半導體股份有限公司 國泰金融控股股份有限公司 力鵬企業股份有限公司 應華精密科技股份有限公司 永彰機電股份有限公司 IDHIL INTERNATIONAL, INC.	-	備供出售金融資產—流動	3,900	-	\$ 45,045	註一		
		-	備供出售金融資產—流動	2,300	-	27,945	註一		
		-	備供出售金融資產—流動	900	-	21,375	註一		
		-	備供出售金融資產—流動	404	-	20,281	註一		
		-	備供出售金融資產—流動	500	-	20,050	註一		
		-	備供出售金融資產—流動	1,940	-	14,841	註一		
		-	備供出售金融資產—流動	175	-	9,642	註一		
		-	備供出售金融資產—流動	170	-	3,375	註一		
		-	以成本衡量之金融資產—非流動	250	-	-	註二		
		盈銓投資公司	股票 聯華電子股份有限公司 金寶電子工業股份有限公司 台灣光罩股份有限公司 國泰金融控股股份有限公司 中華汽車工業股份有限公司 盛群半導體股份有限公司 力鵬企業股份有限公司 臻鼎科技控股股份有限公司 應華精密科技股份有限公司 通嘉科技股份有限公司 同亨科技股份有限公司 永彰機電股份有限公司 安慶創新投資股份有限公司 動信科技股份有限公司 冠德光電股份有限公司 崇佑投資股份有限公司 台灣眾鑫企業股份有限公司 華藝數位股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	4,100	-	47,355	註一
				-	備供出售金融資產—流動	2,550	-	30,983	註一
				-	備供出售金融資產—流動	2,741	-	22,312	註一
				-	備供出售金融資產—流動	550	-	22,055	註一
-	備供出售金融資產—流動			906	-	21,517	註一		
-	備供出售金融資產—流動			382	-	19,176	註一		
-	備供出售金融資產—流動			1,837	-	14,053	註一		
-	備供出售金融資產—流動			190	-	13,053	註一		
-	備供出售金融資產—流動			185	-	10,194	註一		
-	備供出售金融資產—流動			120	-	4,602	註一		
-	備供出售金融資產—流動			60	-	2,820	註一		
-	備供出售金融資產—流動			70	-	1,389	註一		
-	以成本衡量之金融資產—非流動			3,114	6%	30,000	註二		
-	以成本衡量之金融資產—非流動	500	3%	7,573	註二				
-	以成本衡量之金融資產—非流動	401	1%	5,104	註二				
-	以成本衡量之金融資產—非流動	655	-	4,242	註二				
-	以成本衡量之金融資產—非流動	200	1%	3,000	註二				
-	以成本衡量之金融資產—非流動	150	-	426	註二				

註一：係按105年9月底收盤價計算。

註二：係按帳面價值列示。

註三：上列有價證券於105年9月30日無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

偉詮電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)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原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	授信利率	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據之比率		
本公司	起豐電子股份有限公司	本公司為該公司監察人	委外加工 (製造費用) \$ 108,684	10%	月結 60 天	\$ -	-	(\$ 33,235)	( 11%)	-

偉詮電子股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

編號	交易對象	稱名	交易往來對象	與交易人之關係 (註四)	交易		往來		情形	
					科目	金額	金額	條件	佔合併總營業收入或總資產之比率	
0	本公司		東莞普矽公司 盈詮投資公司 盈詮投資公司 東莞普矽公司	1 1 1 1	營業收入淨額 租金收入 其他收入 應收帳款	\$	35,987 11 140 12,185	註一 註二 註二 註三	2% - - -	

註一：係依雙方議定之條件為之。

註二：係依雙方議定之條件為之，並無其他適當交易對象可資比較。

註三：主要係月結 45 天收 (付) 款。

註四：1 係代表母子公司對子公司之交易，2 係代表子公司間之交易。

偉詮電子股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	資本額		持	有	被	本	之	備
					始	末						
本公司	盈詮投資公司 英屬維京群島商偉詮國際公司	台灣 英屬維京群島	投資	\$ 241,486	\$ 241,486	29,740	98	\$ 289,519	\$ 1,253	\$ 1,232	註一	
英屬維京群島商偉詮國際公司	ETREND TECHNOLOGY INC.	美國	投資 業務推廣	265,000	265,000	8,164	100	247,739	17,704	17,704	註二	
				-	49,842	-	-	-	( 19)	( 19)	註一	

註一：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

註二：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告計算。

註三：大陸被投資公司相關資訊請詳附表五。



偉詮電子股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出金額	本自累積投資金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股之比例	本期認列(損)益	期末帳	投資價值	截至本期末止已匯回投資收益	
				匯出	匯入											
東莞矽電子有限公司	從事電子零組件進出口及一般進出口貿易業務	RMB 8,048 仟元 (美金 1,200 仟元)	註一	美金 600 仟元	\$ 18,816	美金 600 仟元	美金 1,200 仟元	美金 600 仟元	美金 1,200 仟元	3,222	100%	3,222	\$	18,461	\$	-

本期末大陸地區累計自台灣匯出投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
美金 1,200 仟元 (\$37,632)	美金 1,200 仟元 (\$37,632)	\$1,719,754

註一：本公司投資英屬維京群島商偉詮國際公司，再透過該公司投資大陸公司，該投資已由經濟部投資審議委員會核准，核准投資金額為美金 1,200 仟元。

註二：係被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

註三：係按 105 年 9 月底美金匯率換算而得。

偉詮電子股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷、貨	交易條件（註）		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
			金額	百分比	金額	百分比		
大陸被投資公司 東莞普矽電子有限公司	營業收入	\$ 35,987	—	—	\$ 12,185	2%	\$ -	

註：與關係人之交易價格、收付款期間及條件與一般交易相當。