

祥碩科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 年及 109 年第三季
(股票代碼 5269)

公司地址：新北市新店區民權路 115 號 6 樓

電 話：(02)2219-6088

祥碩科技股份有限公司

民國 110 年及 109 年第三季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、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 50
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 抵(質)押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 50	
(十四)	營運部門資訊	50	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001774 號

祥碩科技股份有限公司 公鑒：

前言

祥碩科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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



資誠

導」編製，致無法允當表達祥碩科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

翁世榮



會計師

林鈞堯



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 1 0 年 1 1 月 8 日



祥碩科技股份有限公司

資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日及民國 109 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,919,432	11	\$ 2,615,534	17	\$ 2,277,546	17
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		609,619	4	209,186	1	118,350	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	500,324	3	367,993	3	966,098	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	122,956	1	48,213	-	101,714	1
1200	其他應收款		49,713	-	48,062	-	41,795	1
130X	存貨	六(四)	1,135,937	7	1,048,304	7	810,101	6
1410	預付款項	七	429,446	2	328,345	2	15,793	-
11XX	流動資產合計		<u>4,767,427</u>	<u>28</u>	<u>4,665,637</u>	<u>30</u>	<u>4,331,397</u>	<u>33</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		-	-	-	-	120,000	1
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(六)						
	值衡量之金融資產—非流動		852,525	5	638,512	4	110,220	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	10,570,816	63	9,946,611	63	8,327,669	62
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	265,859	2	251,156	2	220,806	2
1755	使用權資產	六(八)	37,622	-	45,107	-	46,131	-
1780	無形資產	六(九)	231,773	2	90,270	1	94,262	1
1840	遞延所得稅資產		63,143	-	42,615	-	50,138	-
1900	其他非流動資產	八	14,177	-	10,621	-	12,059	-
15XX	非流動資產合計		<u>12,035,915</u>	<u>72</u>	<u>11,024,892</u>	<u>70</u>	<u>8,981,285</u>	<u>67</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 16,803,342</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,690,529</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,312,682</u>	<u>100</u>

(續次頁)



祥碩科技股份有限公司

資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日及民國 109 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產負債表曾經核閱，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	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 200,000	1	\$ -	-	\$ 187,500	2
2130	合約負債—流動	六(十七)	92,993	1	20,092	-	43,470	-
2150	應付票據		-	-	-	-	724	-
2170	應付帳款		234,273	1	364,759	3	210,967	2
2200	其他應付款	六(十一)	873,962	5	794,391	5	563,696	4
2220	其他應付款項—關係人	七	884	-	372	-	200	-
2230	本期所得稅負債		108,468	1	328,315	2	230,760	2
2280	租賃負債—流動		21,511	-	20,649	-	19,792	-
2300	其他流動負債	七	114,812	1	35,117	-	53,745	-
21XX	流動負債合計		<u>1,646,903</u>	<u>10</u>	<u>1,563,695</u>	<u>10</u>	<u>1,310,854</u>	<u>10</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		931	-	1	-	-	-
2580	租賃負債—非流動		15,996	-	24,345	-	26,258	-
2600	其他非流動負債		911	-	911	-	155	-
25XX	非流動負債合計		<u>17,838</u>	<u>-</u>	<u>25,257</u>	<u>-</u>	<u>26,413</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>1,664,741</u>	<u>10</u>	<u>1,588,952</u>	<u>10</u>	<u>1,337,267</u>	<u>10</u>
權益								
股本								
		六(十四)						
3110	普通股股本		692,207	4	692,229	4	692,229	5
資本公積								
		六(十五)						
3200	資本公積		8,470,402	50	8,401,988	54	7,245,500	55
保留盈餘								
		六(十六)						
3310	法定盈餘公積		643,474	4	350,683	2	350,683	3
3320	特別盈餘公積		-	-	11,841	-	11,841	-
3350	未分配盈餘		3,930,896	23	3,270,403	21	2,536,702	19
其他權益								
3400	其他權益		1,401,622	9	1,374,433	9	1,138,460	8
3XXX	權益總計		<u>15,138,601</u>	<u>90</u>	<u>14,101,577</u>	<u>90</u>	<u>11,975,415</u>	<u>90</u>
重大或有負債及未認列之合約 九								
承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 16,803,342</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,690,529</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,312,682</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈振來



經理人：林哲偉



會計主管：潘宗鉉





祥碩科技股份有限公司
 綜合損益表
 民國110年及109年7月1日至9月30日
 (僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,786,073	100	\$ 2,092,915	100	\$ 4,837,197	100	\$ 4,987,598	100
5000 營業成本	六(四) (二十二) (二十三)	(798,028)	(45)	(991,474)	(47)	(2,259,411)	(47)	(2,368,535)	(48)
5900 營業毛利		988,045	55	1,101,441	53	2,577,786	53	2,619,063	52
5910 未實現銷貨利益		(12,425)	-	(1,055)	-	(23,083)	-	(8,250)	-
5920 已實現銷貨利益		741	-	-	-	12,504	-	-	-
5950 營業毛利淨額		976,361	55	1,100,386	53	2,567,207	53	2,610,813	52
營業費用	六(二十二) (二十三)及七								
6100 推銷費用		(28,581)	(2)	(24,789)	(1)	(86,056)	(2)	(68,413)	(1)
6200 管理費用		(45,417)	(3)	(42,114)	(2)	(130,733)	(3)	(103,286)	(2)
6300 研究發展費用		(256,479)	(14)	(234,090)	(12)	(729,172)	(15)	(608,293)	(12)
6000 營業費用合計		(330,477)	(19)	(300,993)	(15)	(945,961)	(20)	(779,992)	(15)
6900 營業利益		645,884	36	799,393	38	1,621,246	33	1,830,821	37
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	432	-	1,718	-	3,084	-	7,085	-
7010 其他收入	六(十九)	4,442	-	7,539	1	6,130	-	383,923	7
7020 其他利益及損失	六(二十)	1,969	-	(36,992)	(2)	(32,264)	-	(52,058)	(1)
7050 財務成本	六(二十一)	(408)	-	(331)	-	(1,021)	-	(855)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(五)	471,035	27	248,862	12	1,213,135	25	335,287	7
7000 營業外收入及支出合計		477,470	27	220,796	11	1,189,064	25	673,382	13
7900 稅前淨利		1,123,354	63	1,020,189	49	2,810,310	58	2,504,203	50
7950 所得稅費用	六(二十四)	(117,975)	(7)	(141,129)	(7)	(328,154)	(7)	(309,992)	(6)
8200 本期淨利		\$ 1,005,379	56	\$ 879,060	42	\$ 2,482,156	51	\$ 2,194,211	44
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(六)	\$ 170,526	9	\$ 8,745	-	\$ 214,013	5	\$ 14,260	-
8320 採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額—不重分類至損益之項目		588,791	33	10,640	1	98,321	2	1,427,458	29
8310 不重分類至損益之項目合 計		759,317	42	19,385	1	312,334	7	1,441,718	29
後續可能重分類至損益之項目									
8370 採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額—可能重分類至損益之項 目		(41,982)	(2)	(94,336)	(5)	(197,401)	(4)	(227,000)	(5)
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,722,714	96	\$ 804,109	38	\$ 2,597,089	54	\$ 3,408,929	68
基本每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本每股盈餘		\$ 14.55		\$ 12.73		\$ 35.94		\$ 33.55	
稀釋每股盈餘	六(二十五)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 14.51		\$ 12.68		\$ 35.77		\$ 33.45	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈振來



經理人：林哲偉



會計主管：潘宗銘





祥碩股份有限公司

民國110年9月30日
(僅經核閱本報人財務資料)

單位：新台幣仟元

附註	保		留		盈		盈		盈		盈		盈		盈	
	普通	股本	資本	公積	法定	盈餘	盈餘	公積	未	分配	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘
109年																
109年1月1日餘額	\$ 600,379	\$ 450,995	\$ 254,162	\$ 11,841	\$ 1,267,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,040	\$ 383	\$ -	\$ -	\$ 2,581,488		
本期淨利	-	-	-	-	2,194,211	-	-	-	-	-	-	-	-	2,194,211		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(227,000)	1,441,718	-	-	-	-	-	-	1,214,718		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,194,211	(227,000)	1,441,718	-	-	-	-	-	-	3,408,929		
108年度盈餘指撥及分配																
提列法定盈餘公積	-	-	96,521	-	(96,521)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(828,522)	-	-	-	-	-	-	-	-	(828,522)		
股份基礎給付交易																
發行限制員工權利新股	1,850	(1,850)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股認購成成本	-	107,978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,835)	35,143		
受讓其他公司股份發行新股	90,000	6,534,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,624,000		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	154,377	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	154,377		
109年9月30日餘額	\$ 692,229	\$ 7,245,500	\$ 350,683	\$ 11,841	\$ 2,536,702	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,438,678	\$ 383	\$ (72,835)	\$ -	\$ 11,975,415		
110年																
110年1月1日餘額	\$ 692,229	\$ 8,401,988	\$ 350,683	\$ 11,841	\$ 3,270,403	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,769,577	\$ 1,138	\$ (56,427)	\$ -	\$ 14,101,577		
本期淨利	-	-	-	-	2,482,156	-	-	-	-	-	-	-	-	2,482,156		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(197,401)	312,334	-	-	-	-	-	-	114,933		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,482,156	(197,401)	312,334	-	-	-	-	-	-	2,597,089		
109年度盈餘指撥及分配																
提列法定盈餘公積	-	-	292,791	-	(292,791)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(11,841)	11,841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(1,661,349)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,661,349)		
股份基礎給付交易																
限制員工權利新股認購成成本	(22)	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,892	32,892		
限制員工權利新股認購成資本	-	68,392	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,392		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	120,636	-	-	-	-	(120,636)	-	-	-	-	-	-
110年9月30日餘額	\$ 692,207	\$ 8,470,402	\$ 643,474	\$ -	\$ 3,930,896	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,961,275	\$ (1,138)	\$ (23,535)	\$ -	\$ 15,138,601		

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



經理人：林哲偉

~9~



會計主管：潘宗鉉



董事長：沈振來

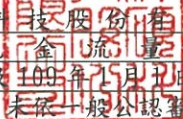


祥碩科技股份有限公司
現金流量表
民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 2,810,310	\$ 2,504,203
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八) (二十二) 128,884	113,670
攤銷費用	六(九)(二十二) 47,499	37,296
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二十) (926)	(426)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 1,401	-
利息費用	六(二十一) 1,021	855
利息收入	六(十八) (3,084)	(7,085)
股利收入	六(十九) (3,409)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) 32,892	35,143
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之 份額	六(五) (1,213,135)	(335,287)
廉價購買利益	六(十九) -	(378,940)
關聯企業間未實現銷貨(利益)損失	六(五) 10,579	8,250
租賃修改損失	六(八) -	40
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		
應收帳款淨額	(132,331)	(409,511)
應收帳款－關係人淨額	(74,743)	(101,714)
其他應收款	(1,635)	(22,328)
存貨	(87,633)	(520,863)
預付款項	(101,101)	(2,200)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	72,901	17,463
應付帳款	(130,486)	(28,176)
應付票據	-	580
其他應付款	632	134,361
其他應付款項－關係人	512	(166)
其他流動負債－其他	79,695	48,504
營運產生之現金流入	1,437,843	1,093,669
支付之所得稅	(567,599)	(176,380)
收取之利息	3,068	7,477
收取之股利	六(五)(十九) 551,072	357,143
支付之利息	(1,021)	(855)
營業活動之淨現金流入	1,423,363	1,281,054

(續次頁)


 祥碩科技股份有限公司
 現金流量表
 民國 110 年及 109 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	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(\$ 400,000)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(155,785)	(107,277)
取得無形資產	六(二十六)	(81,932)	(66,584)
存出保證金(增加)減少		(3,556)	1,726
投資活動之淨現金流出		(641,273)	(172,135)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
租賃本金償還	六(二十七)	(16,843)	(13,553)
短期借款增加	六(二十七)	200,000	187,500
發放現金股利	六(十六)	(1,661,349)	(828,522)
籌資活動之淨現金流出		(1,478,192)	(654,575)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(696,102)	454,344
期初現金及約當現金餘額		2,615,534	1,823,202
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,919,432	\$ 2,277,546

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈振來



經理人：林哲偉



會計主管：潘宗鈺





祥碩科技股份有限公司

財務報告附註

民國110年及109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

祥碩科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國93年3月，並自民國101年12月起在台灣證券交易所掛牌，主要營業項目為高速類比電路之設計、開發、生產及製造等。華碩電腦股份有限公司為本公司之母公司，華碩電腦股份有限公司直、間接持有本公司股權45.90%。華碩電腦股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國110年11月8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

下表彙列金管會認可之民國110年適用之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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國111年適用之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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 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，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

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。
4. 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 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。本公司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。本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司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) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本之結轉依加權平均法計算。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。

(十二) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及

負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

2. 本公司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。如本公司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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本公司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，與本公司採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

(十三) 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，成本包括截至可使用前所發生之一切支出。
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公司，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，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. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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：

儀器設備	2年 ~ 5年
辦公設備	5年
租賃改良	3年 ~ 5年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租

賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

1. 無形資產主係技術授權費及電腦軟體，係以取得成本認列，按估計效益年限採直線法攤提，攤銷年限為 2~3 年。
2. 高爾夫球證以取得成本認列，經評估該高爾夫球證將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

(十六) 非金融資產減損

1. 本公司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。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. 非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，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。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

當本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，將除列金融負債。

(十九) 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，並表達於其他權益。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 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。本公司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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 限制員工權利新股：

(1) 本公司以通知員工認購股數之日為給與日。

(2) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(3) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已

取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

- (4) 員工無償取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司將無償收回其股份，於給與日依發行辦法之條款及條件，估計該等將支付之價款並認列為酬勞成本及負債。

(二十一) 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. 本公司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之所得稅，嗣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。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. 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。

(二十二) 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。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利，其中分派現金股利認列為負債，授權董事會決議通過時於財務報告認列；另分派股票股利則為待分配股票股利，於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四) 收入認列

商品銷售

1. 本公司製造及銷售高速類比電路之相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之

通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 銷售收入以合約價格扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓，通常依據歷史經驗估算，截至財務報導期間結束日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件主係為到貨日後 30 至 60 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十五) 營運部門

本公司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，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，於採用會計政策之過程中並未涉及重大判斷之情形。管理階層已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。請詳下列對重要會計估計及假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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。該等存貨因科技快速變遷，生命週期短且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，本公司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 110 年 9 月 30 日，本公司存貨之帳面金額為 \$1,135,937。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
庫存現金	\$ 90	\$ 90	\$ 90
支票存款及活期存款	1,523,342	2,219,444	1,439,433
定期存款	<u>396,000</u>	<u>396,000</u>	<u>838,023</u>
合計	<u>\$ 1,919,432</u>	<u>\$ 2,615,534</u>	<u>\$ 2,277,546</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司用途受限制之現金及約當現金已分類為其他金融資產（表列「其他非流動資產」），請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
開放型基金	\$ 607,588	\$ 207,588	\$ 117,588
評價調整	<u>2,031</u>	<u>1,598</u>	<u>762</u>
合計	<u>\$ 609,619</u>	<u>\$ 209,186</u>	<u>\$ 118,350</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,000</u>

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為 \$352、\$282、\$926 及 \$623。
2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收帳款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 623,425	\$ 416,351	\$ 1,067,957
減：備抵損失	(<u>145</u>)	(<u>145</u>)	(<u>145</u>)
	<u>\$ 623,280</u>	<u>\$ 416,206</u>	<u>\$ 1,067,812</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
未逾期	\$ 610,200	\$ 400,810	\$ 1,031,910
90天內	<u>13,225</u>	<u>15,541</u>	<u>36,047</u>
	<u>\$ 623,425</u>	<u>\$ 416,351</u>	<u>\$ 1,067,957</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，本公司與客戶合約之應收款餘額分別為 \$623,425、\$416,351 及 \$1,067,957。
3. 本公司無應收帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司帳款於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$623,280、\$416,206 及 \$1,067,812。
5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 396,785	(\$ 79,809)	\$ 316,976
在製品	596,532	(4,000)	592,532
製成品	301,620	(75,191)	226,429
合計	<u>\$ 1,294,937</u>	<u>(\$ 159,000)</u>	<u>\$ 1,135,937</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 382,329	(\$ 21,958)	\$ 360,371
在製品	281,675	-	281,675
製成品	460,300	(54,042)	406,258
合計	<u>\$ 1,124,304</u>	<u>(\$ 76,000)</u>	<u>\$ 1,048,304</u>

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 240,010	(\$ 18,111)	\$ 221,899
在製品	389,325	-	389,325
製成品	255,266	(56,389)	198,877
合計	<u>\$ 884,601</u>	<u>(\$ 74,500)</u>	<u>\$ 810,101</u>

本公司民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為 \$798,028、\$991,474、\$2,259,411 及 \$2,368,535，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別為 \$61,000、\$8,000、\$83,000 及 \$17,500。

(五)採用權益法之投資

	110年	109年
1月1日	\$ 9,946,611	\$ -
增加採用權益法之投資	-	7,002,940
採用權益法之投資損益份額	1,213,135	335,287
未實現銷貨毛利	(10,579)	(8,250)
採用權益法之投資盈餘分派	(547,663)	(357,143)
資本公積變動	68,392	154,377
其他權益變動	(99,080)	1,200,458
9月30日	<u>\$ 10,570,816</u>	<u>\$ 8,327,669</u>

關聯企業

1. 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日		
文擘科技股份有限公司	台灣	21.53%(註)	21.70%	21.81%	持股20%以上	權益法 表決權

(1)本公司於民國 109 年 4 月 21 日以發行新股方式取得文擘科技股份有限公司股權 22.39%，取得對該公司重大影響，請參閱附註六(十四)5.之說明。取得該公司股權產生之廉價購買利益係經獨立評價公司出具收購價格分攤報告在案。

(註)於後續期間因文擘科技股份有限公司可轉換公司債導致其股權變動，本公司未持有相關可轉換公司債，致民國 110 年 9 月 30 日持股比率為 21.53%。

(2)本公司與文擘科技股份有限公司係欲結合彼此所長，藉以提昇雙方競爭力，為共同布局下一代高速串列傳輸介面、客製化晶片並拓展中國 PC 市場商機等考量而進行策略合作。

2. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	文擘公司	
	110年9月30日	109年9月30日
流動資產	\$ 148,021,135	\$ 98,783,645
非流動資產	22,040,879	18,579,858
流動負債	(114,107,193)	(76,474,243)
非流動負債	(6,150,211)	(2,245,175)
淨資產總額	<u>\$ 49,804,610</u>	<u>\$ 38,644,085</u>
其他無形及有形淨資產之公 允價值調整	240,784	431,985
調整後淨資產總額	<u>\$ 50,045,394</u>	<u>\$ 39,076,070</u>

	文曄公司	
	110年9月30日	109年9月30日
占關聯企業淨資產之份額	\$ 10,581,395	\$ 8,335,919
已(未)實現銷貨利益	(10,579)	(8,250)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 10,570,816</u>	<u>\$ 8,327,669</u>

綜合損益表

	文曄公司	
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
收入	\$ 119,104,670	\$ 91,862,039
繼續營業單位本期淨利	2,219,484	1,164,116
其他綜合損益(稅後淨額)	2,528,462	(164,190)
本期綜合損益總額	<u>\$ 4,747,946</u>	<u>\$ 999,926</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 547,663</u>	<u>\$ 357,143</u>

	文曄公司	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
收入	\$ 318,847,437	\$ 244,061,884
繼續營業單位本期淨利	\$ 5,590,885	\$ 2,430,496
其他綜合損益(稅後淨額)	353,270	5,570,130
本期綜合損益總額	<u>\$ 5,944,155</u>	<u>\$ 8,000,626</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 547,663</u>	<u>\$ 357,143</u>

3. 本公司之重大關聯企業文曄科技股份有限公司係有公開市場報價，其於民國110年9月30日之公允價值為\$10,345,500。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
權益工具				
上市櫃公司股票		\$ 400,000	\$ 400,000	\$ -
興櫃公司股票		99,000	99,000	99,000
非上市、上櫃、興櫃股票		120,000	120,000	-
評價調整		<u>233,525</u>	<u>19,512</u>	<u>11,220</u>
合計		<u>\$ 852,525</u>	<u>\$ 638,512</u>	<u>\$ 110,220</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日之公允價值分別為\$852,525、\$638,512及\$110,220。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益		
之公允價值變動	\$ <u>170,526</u>	\$ <u>8,745</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益		
之公允價值變動	\$ <u>214,013</u>	\$ <u>14,260</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>儀器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
<u>110年1月1日</u>				
成本	\$ 508,620	\$ 10,075	\$ 8,792	\$ 527,487
累計折舊及減損	(263,135)	(6,776)	(6,420)	(276,331)
	<u>\$ 245,485</u>	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 251,156</u>
<u>110年</u>				
1月1日	\$ 245,485	\$ 3,299	\$ 2,372	\$ 251,156
增添	125,994	2,153	-	128,147
處分	(1,401)	-	-	(1,401)
折舊費用	(110,189)	(970)	(884)	(112,043)
9月30日	<u>\$ 259,889</u>	<u>\$ 4,482</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 265,859</u>
<u>110年9月30日</u>				
成本	\$ 632,512	\$ 12,228	\$ 8,792	\$ 653,532
累計折舊及減損	(372,623)	(7,746)	(7,304)	(387,673)
	<u>\$ 259,889</u>	<u>\$ 4,482</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 265,859</u>

	<u>儀器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
109年1月1日				
成本	\$ 874,507	\$ 18,276	\$ 10,225	\$ 903,008
累計折舊及減損	(654,100)	(13,359)	(7,803)	(675,262)
	<u>\$ 220,407</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ 2,422</u>	<u>\$ 227,746</u>
109年				
1月1日	\$ 220,407	\$ 4,917	\$ 2,422	\$ 227,746
增添	93,132	59	234	93,425
折舊費用	(97,321)	(1,379)	(1,665)	(100,365)
9月30日	<u>\$ 216,218</u>	<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 220,806</u>
109年9月30日				
成本	\$ 446,857	\$ 10,075	\$ 6,993	\$ 463,925
累計折舊及減損	(230,639)	(6,478)	(6,002)	(243,119)
	<u>\$ 216,218</u>	<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 220,806</u>

本公司儀器設備之重大組成部分包括光罩及分析儀器，分別按 2 年及 2~3 年提列折舊。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括承租辦公室、汽車及大樓停車位，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之倉庫及停車位之租賃期間不超過 12 個月。另民國 110 年 9 月 30 日及 109 年 9 月 30 日本公司對於短期租賃承諾之租賃給付分別為 \$350 及 \$1,255。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 29,840	\$ 34,310	\$ 38,635
運輸設備(公務車)	7,782	10,797	7,496
	<u>\$ 37,622</u>	<u>\$ 45,107</u>	<u>\$ 46,131</u>
	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 4,751	\$ 4,107	
運輸設備(公務車)	1,005	528	
	<u>\$ 5,756</u>	<u>\$ 4,635</u>	

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 13,826	\$ 11,311
運輸設備(公務車)	3,015	1,994
	<u>\$ 16,841</u>	<u>\$ 13,305</u>

4. 本公司於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0、\$15,841、\$9,356 及 \$20,206。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 272	\$ 295
屬短期租賃合約之費用	192	2
租賃修改損失	-	40

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 885	\$ 818
屬短期租賃合約之費用	350	1,255
租賃修改損失	-	40

6. 本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$18,078 及\$15,626。

(九) 無形資產

	<u>技術授權費</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>110年1月1日</u>				
成本	\$ 99,249	\$ 69,294	\$ 25,000	\$ 193,543
累計攤銷及減損	(68,154)	(35,119)	-	(103,273)
	<u>\$ 31,095</u>	<u>\$ 34,175</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 90,270</u>
<u>110年</u>				
1月1日	\$ 31,095	\$ 34,175	\$ 25,000	\$ 90,270
增添	-	180,922	8,080	189,002
攤銷費用	(22,558)	(24,941)	-	(47,499)
9月30日	<u>\$ 8,537</u>	<u>\$ 190,156</u>	<u>\$ 33,080</u>	<u>\$ 231,773</u>
<u>110年9月30日</u>				
成本	\$ 99,249	\$ 248,019	\$ 33,080	\$ 380,348
累計攤銷及減損	(90,712)	(57,863)	-	(148,575)
	<u>\$ 8,537</u>	<u>\$ 190,156</u>	<u>\$ 33,080</u>	<u>\$ 231,773</u>

	技術授權費	電腦軟體	其他	合計
109年1月1日				
成本	\$ 143,669	\$ 83,663	\$ 25,771	\$ 253,103
累計攤銷及減損	(98,576)	(55,904)	(771)	(155,251)
	<u>\$ 45,093</u>	<u>\$ 27,759</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 97,852</u>
109年				
1月1日	\$ 45,093	\$ 27,759	\$ 25,000	\$ 97,852
增添	18,080	15,626	-	33,706
攤銷費用	(23,807)	(13,489)	-	(37,296)
9月30日	<u>\$ 39,366</u>	<u>\$ 29,896</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 94,262</u>
109年9月30日				
成本	\$ 99,250	\$ 59,681	\$ 25,000	\$ 183,931
累計攤銷及減損	(59,884)	(29,785)	-	(89,669)
	<u>\$ 39,366</u>	<u>\$ 29,896</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 94,262</u>

1. 技術授權費主要為研發所需之製程技術軟體之技術授權費用。
2. 電腦軟體主要係研發所需之電子設計自動化軟體。
3. 其他主要為高爾夫球證。
4. 無形資產攤銷費用明細如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 3	\$ 6
推銷費用	21	5
管理費用	471	7
研究發展費用	18,754	13,052
	<u>\$ 19,249</u>	<u>\$ 13,070</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 8	\$ 18
推銷費用	50	16
管理費用	1,385	20
研究發展費用	46,056	37,242
	<u>\$ 47,499</u>	<u>\$ 37,296</u>

(十) 短期借款

借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 200,000</u>	0.75%	無
借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 187,500</u>	0.90%	無

本公司於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨及 109 年 1 月 1 日至

9 月 30 日認列於損益之利息費用為 \$136、\$37、\$136 及 \$37。

(十一) 其他應付款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付員工酬勞及董監酬勞	\$ 428,453	\$ 343,584	\$ 279,762
應付薪資及獎金	283,878	377,104	243,022
應付無形資產價款	116,571	9,501	6,072
應付不動產、廠房及設備價款	1,981	29,619	6,497
應付技術授權費	3,846	3,846	6,859
應付保險費	12,256	6,044	7,347
其他	26,977	24,693	14,137
	<u>\$ 873,962</u>	<u>\$ 794,391</u>	<u>\$ 563,696</u>

(十二) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司依據「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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司未有依上述退休金辦法認列之退休金。
- (3) 本公司預計於民國 111 年度支付予退休計畫之提撥金為 \$0。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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，每月按不低於薪資之 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) 民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,860、\$3,702、\$11,456 及 \$10,801。

(十三) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
限制員工權利新股 計畫(註1)	109.3.19	185(仟股)	3年	服務年資與績效條件之 達成(註2)

註1：本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，須返還股票，惟無須返還已取得之股利。

註2：員工自獲配限制員工權利新股起屆滿一年、兩年及三年仍在本公司任職，且本公司整體營運成果及個人績效達本公司所訂之目標績效，累計最高可既得股份比例分別為30%、70%及100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資料如下：

	110年	109年
	數量(仟股)	數量(仟股)
1月1日限制員工權利新股	185	-
本期發行	-	185
本期失效	(2)	-
9月30日限制員工權利新股	183	185

民國110年因部分員工於既得期間內離職，其獲配之員工限制權利新股為2仟股，未符合發行辦法所訂之既得條件，須返還股票，業經民國110年5月10日之董事會決議通過收回並辦理註銷減資，減資基準日為民國110年5月13日，該案已於民國110年6月23日辦理變更登記完竣。

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易係採用給與日股價減除履約價格估計認股權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約 價格(元)	預期 存續期間	每單位 公允價值(元)
限制員工權利 新股計畫	109.3.19	617.00	-	3年	617.00

4. 股份基礎給付產生之費用如下：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 32,892	\$ 35,143

(十四) 股本

1. 民國110年9月30日，本公司額定資本額為\$1,200,000，分為120,000,000股(含員工認股權憑證可認購股數2,500,000股)，實收資本額為\$692,207，每股面額新台幣10元。本公司已發行股份之股款已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位:仟股):

	110年	109年
1月1日	69,223	60,038
員工限制權利新股發行	-	185
員工限制權利新股註銷減資 (2)	-
受讓他公司股份發行新股	-	9,000
9月30日	69,221	69,223

2. 本公司為獎勵員工留任並發揮所長，於民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議通過發行限制員工權利新股，採無償發行普通股 350 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行股數共計 350 仟股。該案業於民國 108 年 9 月 18 日向金融監督管理委員會申報生效；本公司於民國 109 年 2 月 21 日經董事會通過第一次發行 185 仟股，增資基準日為民國 109 年 4 月 22 日，發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前限制股份之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。
3. 本公司為獎勵員工留任並發揮所長，於民國 110 年 7 月 23 日經股東會決議通過發行限制員工權利新股，採無償發行普通股 150 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行股數共計 150 仟股。該案業於民國 110 年 10 月 13 日向金融監督管理委員會申報生效。
4. 民國 110 年間因部分員工於既得期間內離職，未符合發行辦法所訂之既得條件，須返還股票，相關說明請詳附註六、(十三)2.。
5. 本公司於民國 109 年 2 月 21 日與文晔科技股份有限公司簽訂股份交換契約，本公司增資發行普通股 9,000 仟股作為受讓文晔科技股份有限公司 171,000 仟股之對價，本案業於民國 109 年 4 月 17 日經金管會申報生效核准；並訂定股份交換基準日為民國 109 年 4 月 21 日。此外，雙方同意下列持股變動時，皆需以書面通知他方交易條件，且自股份交換基準日起三年內之持股變動尚需取得他方之書面同意；自股份交換基準日起三年後則毋須取得他方之書面同意即可為之：
 - (1) 如任一當事人擬轉讓他方股份、或於他方股份設定質權、抵押權或其他負擔，或以其他方式處分他方股份。
 - (2) 如任一當事人擬透過市場買進或其他方式取得他方之持股。

(十五) 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。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

2. 本公司股利政策為考量健全公司財務結構、營運狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利等，就可分配盈餘得酌予保留，或以股票或現金發放，預期股利分派額度維持於當年度可供分配盈餘之百分之十至百分之一百間，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。

員工股票股利分配對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

3. 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。
4. 本公司於民國 110 年 7 月 23 日及民國 109 年 6 月 12 日經股東會通過民國 109 年度及民國 108 年盈餘指撥分配案，明細如下：

	109 年 度		108 年 度 (註)	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 292,791	\$ -	\$ 96,521	\$ -
特別盈餘公積	(11,841)	-	-	-
現金股利	1,661,349	24.00	828,522	11.97

註：本公司於民國 109 年 4 月 22 日經董事會調整發放現金股利計 \$828,522(每股股利新台幣 \$11.97 元)。

(十七) 營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
客戶合約之收入(IC產品)	\$ 1,786,073	\$ 2,092,915
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
客戶合約之收入(IC產品)	\$ 4,837,197	\$ 4,987,598

1. 本公司之收入源於於某一時點移轉之商品，收入之主要產品係為高速類比電路之相關產品：

110年7月1日至9月30日	高速介面 控制晶片	裝置端高速 控制晶片	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,371,464	\$ 414,609	\$ 1,786,073
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 1,371,464	\$ 414,609	\$ 1,786,073
109年7月1日至9月30日	高速介面 控制晶片	裝置端高速 控制晶片	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,818,861	\$ 274,054	\$ 2,092,915
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 1,818,861	\$ 274,054	\$ 2,092,915
110年1月1日至9月30日	高速介面 控制晶片	裝置端高速 控制晶片	合計
外部客戶合約收入	\$ 3,835,290	\$ 1,001,907	\$ 4,837,197
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 3,835,290	\$ 1,001,907	\$ 4,837,197
109年1月1日至9月30日	高速介面 控制晶片	裝置端高速 控制晶片	合計
外部客戶合約收入	\$ 4,235,849	\$ 751,749	\$ 4,987,598
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 4,235,849	\$ 751,749	\$ 4,987,598

2. 合約負債

截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本公司認列客戶銷貨等合約收入之合約負債金額分別為 \$92,993、\$20,092 及 \$43,470。

(十八) 利息收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 393	\$ 1,381
其他利息收入	39	37
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利息收入	-	300
	\$ 432	\$ 1,718
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 2,974	\$ 6,371
其他利息收入	110	114
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利息收入	-	600
	\$ 3,084	\$ 7,085

(十九) 其他收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
廉價購買利益(註)	\$ -	\$ 6,905
股利收入	3,409	-
其他收入—其他	1,033	634
	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 7,539</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
廉價購買利益(註)	\$ -	\$ 378,940
股利收入	3,409	-
其他收入—其他	2,721	4,983
	<u>\$ 6,130</u>	<u>\$ 383,923</u>

註：說明請詳附註六(五)1.之說明。

(二十) 其他利益及損失

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,617	(\$ 37,171)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	352	282
其他損失	-	(103)
	<u>\$ 1,969</u>	<u>(\$ 36,992)</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,401)	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	(31,789)	(52,578)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	926	623
其他損失	-	(103)
	<u>(\$ 32,264)</u>	<u>(\$ 52,058)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 331</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 855</u>

(二十二) 依性質分類之費用

	110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
員工福利費用	\$ 18,573	\$ 228,532	\$ 247,105
折舊費用	\$ 8,280	\$ 36,147	\$ 44,427
攤銷費用	\$ 3	\$ 19,246	\$ 19,249

	109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
員工福利費用	\$ 16,549	\$ 239,744	\$ 256,293
折舊費用	\$ 24,132	\$ 13,791	\$ 37,923
攤銷費用	\$ 6	\$ 13,064	\$ 13,070

	110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
員工福利費用	\$ 53,555	\$ 657,698	\$ 711,253
折舊費用	\$ 26,477	\$ 102,407	\$ 128,884
攤銷費用	\$ 8	\$ 47,491	\$ 47,499

	109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
員工福利費用	\$ 43,902	\$ 609,205	\$ 653,107
折舊費用	\$ 76,339	\$ 37,331	\$ 113,670
攤銷費用	\$ 18	\$ 37,278	\$ 37,296

(二十三) 員工福利費用

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 232,800	\$ 245,194
勞健保費用	7,775	5,588
退休金費用	3,860	3,702
其他用人費用	2,670	1,809
	<u>\$ 247,105</u>	<u>\$ 256,293</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 658,703	\$ 614,134
勞健保費用	31,210	20,615
退休金費用	11,456	10,801
其他用人費用	9,884	7,557
	<u>\$ 711,253</u>	<u>\$ 653,107</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 1% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留

彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金，其發放之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

2. 本公司民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$69,689、\$65,327、\$177,821 及 \$160,355；董事酬勞估列金額分別為 \$3,484、\$3,267、\$8,891 及 \$8,018，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。上述員工酬勞將採現金方式發放。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 131,783	\$ 150,342
當期所得稅總額	<u>131,783</u>	<u>150,342</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(13,808)	(9,213)
所得稅費用	<u>\$ 117,975</u>	<u>\$ 141,129</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 304,136	\$ 341,611
未分配盈餘加徵	45,540	2,008
以前年度所得稅高估	(1,924)	(18,397)
當期所得稅總額	<u>347,752</u>	<u>325,222</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(19,598)	(15,230)
所得稅費用	<u>\$ 328,154</u>	<u>\$ 309,992</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十五) 每股盈餘

	110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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,005,379	69,093	\$ 14.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,005,379	69,093	
具稀釋作用之潛在普通股			
之影響			
員工酬勞	-	42	
限制員工權利新股	-	167	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,005,379	69,302	\$ 14.51
	109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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 879,060	69,038	\$ 12.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 879,060	69,038	
具稀釋作用之潛在普通股			
之影響			
員工酬勞	-	44	
限制員工權利新股	-	230	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 879,060	69,312	\$ 12.68
	110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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,482,156	69,070	\$ 35.94
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,482,156	69,070	
具稀釋作用之潛在普通股			
之影響			
員工酬勞	-	149	
限制員工權利新股	-	168	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,482,156	69,387	\$ 35.77

	109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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,194,211	65,392	\$ 33.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,194,211	65,392	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	130	
限制員工權利新股	-	76	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,194,211	65,598	\$ 33.45

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 128,147	\$ 93,425
加：期初應付設備款	29,619	20,349
減：期末應付設備款	(1,981)	(6,497)
本期支付現金	\$ 155,785	\$ 107,277
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 189,002	\$ 33,706
加：期初其他應付款	13,347	45,809
減：期末其他應付款	(120,417)	(12,931)
本期支付現金	\$ 81,932	\$ 66,584

2. 不影響現金流量之籌資活動

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
受讓他公司股份發行新股	\$ -	\$ 6,624,000

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	110年		
	租賃本金	短期借款	來自籌資活動之負債
1月1日	\$ 44,994	\$ -	\$ 44,994
籌資現金流量之變動	(16,843)	200,000	183,157
其他非現金之變動	9,356	-	9,356
9月30日	\$ 37,507	\$ 200,000	\$ 237,507

	109年		
	租賃本金	短期借款	來自籌資活動之負債
1月1日	\$ 40,563	\$ -	\$ 40,563
籌資現金流量之變動	(13,553)	187,500	173,947
其他非現金之變動	19,040	-	19,040
9月30日	<u>\$ 46,050</u>	<u>\$ 187,500</u>	<u>\$ 233,550</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由華碩電腦股份有限公司（在台灣註冊成立）控制，其直、間接擁有本公司 45.90% 股份，為本公司最終母公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華碩電腦股份有限公司(華碩)	最終母公司
華碩電腦(上海)有限公司(華碩上海)	關聯企業
華碩聯合科技(股)有限公司(華碩聯合)	"
華誠創業投資股份有限公司(華誠)	"
華敏投資股份有限公司(華敏)	"
文曄科技股份有限公司(文曄)	"(註)

註：文曄科技股份有限公司於民國 109 年 4 月 21 日起成為關聯企業。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
商品銷售：		
華碩	\$ 121,790	\$ 116,941
關聯企業		
-文曄	318,138	143,093
	<u>\$ 439,928</u>	<u>\$ 260,034</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
商品銷售：		
華碩	\$ 324,891	\$ 235,943
關聯企業		
-文曄	732,457	219,699
	<u>\$ 1,057,348</u>	<u>\$ 455,642</u>

本公司對關係人之銷售價格與一般客戶並無重大差異，收款期間為月結 30 天收款，與一般客戶無重大差異。

2. 勞務費(表列「營業成本及營業費用」)

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
華碩	\$ 802	\$ 814
關聯企業	926	826
	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 1,640</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
華碩	\$ 2,030	\$ 1,887
關聯企業	3,440	2,726
	<u>\$ 5,470</u>	<u>\$ 4,613</u>

其他關係人為本公司提供研究單位管理之費用，並按雙方協議價格收費，本公司依合約每月支付費用予其他關係人。

3. 應收關係人款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款：			
關聯企業			
-文晔	\$ 95,077	\$ 37,430	\$ 45,263
華碩	27,879	10,783	56,451
合計	<u>\$ 122,956</u>	<u>\$ 48,213</u>	<u>\$ 101,714</u>

應收關係人款項主要來自銷貨交易。該應收款項並無抵押及附息。

4. 應付關係人款項及其他流動負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應付款(註1)：			
華碩	\$ 575	\$ 320	\$ 200
關聯企業			
-華碩上海	309	-	-
-其他	-	52	-
	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 200</u>
其他流動負債(註2)：			
華碩	\$ 40,324	\$ -	\$ -
關聯企業			
-文晔	14,155	-	-
	<u>\$ 54,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(註1)應付關係人款項主要來係代採購什項設備。該應付款項並無附息。

(註2)其他流動負債主係預估之銷貨折讓。

5. 預付關係人款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
華碩	\$ 545	\$ -	\$ 500

預付關係人款項主係支付母公司提供之勞務費。

6. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
關聯企業			
- 華碩聯合	\$ 1,486	\$ -	\$ -

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 62,000	\$ 51,746
退職後福利	108	108
總計	\$ 62,108	\$ 51,854

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 152,235	\$ 120,273
退職後福利	324	324
總計	\$ 152,559	\$ 120,597

八、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
質押定存(表列「其他非流動資產」)	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000	關稅保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

- 截至民國 110 年 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 9 月 30 日，本公司購買儀器設備，依合約未來一年應付之設備款分別為 \$53,303、\$0 及 \$16,728。
- 本公司與供應商簽訂購料及產能協議，約定每月須達一定之購料及產能金額，如未達約定條件，將依協議支付差額一定比例之款項，協議有效期間自民國 110 年 7 月 16 日至民國 112 年 12 月 31 日，另依協議未來尚須支付之購料及產能預付款計 \$1,131,280。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司管理資本之目標係確保公司能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，據以規劃所需之產出以及達到此一產出所需之相對應資本支出；在依產業特性做出整體性的規劃，以決定本公司適當之資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡之 金融資產			
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 609,619	\$ 209,186	\$ 238,350
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	852,525	638,512	110,220
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	1,919,432	2,615,534	2,277,546
應收帳款(含關係人)	623,280	416,206	1,067,812
其他應收款	49,713	48,062	41,795
存出保證金(表列「其 他非流動資產」)	11,177	7,621	9,059
質押定存(表列「其 他非流動資產」)	3,000	3,000	3,000
	<u>\$ 4,068,746</u>	<u>\$ 3,938,121</u>	<u>\$ 3,747,782</u>

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ 187,500
應付票據	-	-	724
應付帳款	234,273	364,759	210,967
其他應付款(含關係人)	874,846	794,763	563,896
其他流動負債	114,812	35,117	53,745
	<u>\$ 1,423,931</u>	<u>\$ 1,194,639</u>	<u>\$ 1,016,832</u>
租賃負債	<u>\$ 37,507</u>	<u>\$ 44,994</u>	<u>\$ 46,050</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司採用適當風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
- (2) 風險控管方面，由財務部門主管定期評估，以隨時監督交易與損益情形，並於發現有異常情事時，向董事會報告。
- (3) 本公司依「取得或處分資產處理程序」，僅從事避險之衍生性商品之交易操作以規避匯率變動產生之市場風險，不從事交易性操作。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之重大外幣性項目計算。當新台幣兌美元升值/貶值 1%時，本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少/增加 \$13,766 及 \$19,123。當新台幣兌人民幣升值/貶值 1%時，本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少/增加 \$1,484 及 \$1,450。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

110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	\$ 56,236	27.8500	\$ 1,566,173
人民幣：新台幣	34,473	4.3056	148,427
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,808	27.8500	\$ 189,603

109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	\$ 40,521	28.4800	\$ 1,154,038
人民幣：新台幣	34,163	4.3774	149,545
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,289	28.4800	\$ 179,111

109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	\$ 69,308	29.1000	\$ 2,016,863
人民幣：新台幣	33,972	4.2690	145,026
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,594	29.1000	\$ 104,585

E. 本公司具重大匯率波動影響之貨幣性項目於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$1,617、(\$37,171)、\$(31,789)及(\$52,578)。

價格風險

A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量

之金融資產。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$6,096 及 \$2,384，對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$8,525 及 \$1,102。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司對客戶之應收帳款皆屬信用品質良好之客戶，係為同一群組，本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率 0.03%，以估計應收帳款的備抵損失。
- F. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>110年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	(\$ 145)
提列減損損失	-
9月30日	<u>(\$ 145)</u>
	<u>109年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	(\$ 145)
提列減損損失	-
9月30日	<u>(\$ 145)</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控公司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。
- B. 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，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，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。於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，本公司持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為 \$1,462,144、\$847,698 及 \$348,570，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，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。

非衍生性金融負債：

110年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ 200,000
應付帳款	234,273	-	-	234,273
其他應付款 (含關係人)	874,846	-	-	874,846
租賃負債	22,673	16,716	-	39,389

非衍生性金融負債：

109年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付帳款	\$ 364,759	\$ -	\$ -	\$ 364,759
其他應付款 (含關係人)	794,763	-	-	794,763
租賃負債	21,872	25,025	-	46,897

非衍生性金融負債：

109年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 187,500	\$ -	\$ -	\$ 187,500
應付票據	724	-	-	724
應付帳款	210,967	-	-	210,967
其他應付款 (含關係人)	563,896	-	-	563,896
租賃負債(註)	21,022	27,022	-	48,044

註：屬低價值資產租賃或短期租賃而豁免認列租賃負債之租賃給付，若屬重大，仍應揭露該等合約現金流量金額之到期分析。

(三) 公允價值資訊

1. 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。本公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。

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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

110年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
開放型基金	\$ 609,619	\$ -	\$ -	\$ 609,619
合計	<u>\$ 609,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 609,619</u>
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	<u>\$ 817,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,560</u>	<u>\$ 852,525</u>
109年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
開放型基金	\$ 209,186	\$ -	\$ -	\$ 209,186
合計	<u>\$ 209,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,186</u>
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	<u>\$ 513,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,152</u>	<u>\$ 638,512</u>

109年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
開放型基金	\$ 118,350	\$ -	\$ -	\$ 118,350
債務證券	-	-	120,000	120,000
合計	\$ 118,350	\$ -	\$ 120,000	\$ 238,350
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
興櫃股票	\$ 110,220	\$ -	\$ -	\$ 110,220

3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)及興	
	開放型基金	櫃公司股票
	淨值	成交價

- 民國 110 年及 109 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。
- 民國 108 年度因芯鼎科技股份有限公司已於民國 108 年 12 月開始於市場之交易量穩定增加，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本公司於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。
- 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
- 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門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，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
- 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：

110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	\$ 34,560	現金流量折	註1
司股票		現法	不適用
			註2

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ 125,152	現金流量折 現法	註1	不適用	註2
	109年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
可轉換公司債	\$ 120,000	收益法及三 項式評價法	加權平均資金成 本率、缺乏市場 流通性折價	20.00%	加權平均資金成 本折價愈高，公 允價值愈低。缺 乏市場流通性折 價愈高，公允價 值愈低。

註 1：長期營收成長率、加權平均資金成本、長期稅前營業淨利、缺乏市場流通性折價、少數股權折價。

註 2：缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；加權平均資金成本及少數股權折價愈高，公允價值愈低；長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(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):請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

無大陸投資，故不適用。

(四) 主要股東資訊

請詳附表五。

十四、營運部門資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

祥碩科技股份有限公司

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110年9月30日

附表一

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	
祥碩科技股份有限公司	復華人民幣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	531,862	\$ 28,188	-	\$ 28,188	
祥碩科技股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	23,739,799	300,826	-	300,826	
祥碩科技股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	17,226,216	280,605	-	280,605	
祥碩科技股份有限公司	多方科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,600,000	34,560	12.15%	34,560	
祥碩科技股份有限公司	芯鼎科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,500,000	433,565	7.39%	433,565	
祥碩科技股份有限公司	文擘科技股份有限公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,000,000	384,400	-	384,400	

祥碩科技股份有限公司

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

民國110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)

買、賣之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入			賣出				期 末		
					股數	金 額	股數	金額	備註	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
祥碩科技股份 有限公司	兆豐國際寶鑽貨 幣市場基金	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	-	無	7,941,000	\$ 100,447	15,799,000	\$200,000	註1	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	23,740,000	\$ 300,826
祥碩科技股份 有限公司	群益安穩貨幣市 場基金	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	-	無	4,937,000	80,306	12,289,000	200,000	註1	-	-	-	-	-	17,226,000	280,605
								379	註2							
								299	註2							

註1：係購入成本。

註2：期末金融資產評價調整數。

祥碩科技股份有限公司
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110年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付) 票據、帳款之比率	
祥碩科技股份有限公司	華碩電腦股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	\$ 324,891	7%	註	註	註	\$ 27,879	4%	
祥碩科技股份有限公司	文晔科技股份有限公司	關聯企業	銷貨	732,457	15%	註	註	註	95,077	15%	

註:本公司對關係人之銷售價格與一般客戶並無重大差異，收款期間為月結30天收款，與一般客戶無重大差異。

祥碩科技股份有限公司

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）

民國110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）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
祥碩科技股份有限公司	文晔科技股份有限公司	台灣	半導體及電子零組件產品之代理銷售	\$ 6,624,000	\$ 6,624,000	171,000,000	21.53%	\$ 10,570,816	\$ 5,815,472	\$ 1,213,135	

祥碩科技股份有限公司

主要股東資訊

民國110年9月30日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
華碩電腦股份有限公司	24,457,660	35.33%
文晔科技股份有限公司	9,000,000	13.00%
華誠創業投資股份有限公司	4,918,014	7.10%

附表五