

超豐電子股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 107 及 106 年第 3 季

地址：苗栗縣竹南鎮公義路 136 號

電話：(037)638568

§ 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		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5		-
六、	權 益 變 動 表	6		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	25		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	25~52		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	52~54		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	54		二 八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	55		二 九
	(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	55~56		三 十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	57~58		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	(十四) 部 門 資 訊	58		三 二

會計師核閱報告

超豐電子股份有限公司 公鑒：

前 言

超豐電子股份有限公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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。

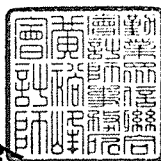
結 論

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達超豐電子股份有限公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

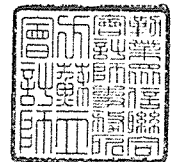
會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 方 蘇 立

方蘇立



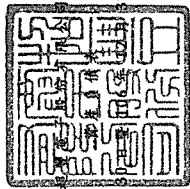
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 107 年 11 月 1 日



民國 107 年 9 月 30 日

107 年 9 月 30 日

106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 9 月 30 日 (經查核)	106 年 12 月 31 日 (經查核)	106 年 9 月 30 日 (經查核)	107 年 9 月 30 日 (經查核)	106 年 12 月 31 日 (經查核)	106 年 9 月 30 日 (經查核)
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 2,659,417	14	\$ 3,343,863	18	\$ 3,104,821	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動						
1130	(附註四及七)	51,567	-	52,119	-	50,145	-
1136	持有至到期日金融資產—流動(附註三、四及十一)	-	-	200,102	1	200,176	1
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註三、四、五及九)	200,152	1	-	-	-	-
1150	合約資產—流動(附註三、四、二一及二七)	438,216	2	-	-	-	-
1170	應收帳款(附註三、四、五、十二及二一)	82,008	1	76,020	-	66,546	-
1180	應收帳款(附註三、四、五、十二及二一)	2,859,471	15	2,481,645	14	2,450,801	14
130X	存貨(附註三及十三)	326,182	2	343,682	2	376,425	2
1470	預付款項及其他流動資產(附註三、四、十及二七)	538,805	3	860,749	5	846,919	5
11XX	流動資產合計	117,409	1	98,471	1	74,638	1
		7,273,227	39	7,476,651	41	7,170,471	41
1517	非流動資產	162,435	1	-	-	-	-
1523	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註三、四及八)						
1527	備供出售金融資產—非流動(附註三、四及十)	-	-	158,400	1	133,200	1
1535	持有至到期日金融資產—非流動(附註三、四及十一)	-	-	953,203	5	853,621	5
1600	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註三、四、五及九)	951,805	5	-	-	-	-
1780	不動產、廠房及設備(附註十四、二七及二九)	10,104,147	54	9,347,380	52	9,254,822	53
1840	無形資產(附註十五)	90,587	1	74,768	-	70,687	-
1990	遞延所得稅資產	37,793	-	47,228	-	40,917	-
15XX	其他非流動資產(附註四、十六及二八)	82,061	-	82,256	1	82,256	-
	非流動資產合計	11,428,828	61	10,663,235	59	10,435,503	59
1XXX	資 產 總 計	\$18,702,055	100	\$18,139,886	100	\$17,605,974	100
2120	流動負債	\$ 297	-	\$ 45	-	\$ 45	-
2130	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
2150	合約負債—流動(附註三、四及二一)	34,935	-	-	-	-	-
2170	應付票據	7,839	-	2,241	-	8,119	-
2213	應付帳款	744,129	4	681,711	4	678,137	4
2216	應付帳款	229,615	1	130,429	1	250,004	1
2230	應付員工及董事酬勞(附註二二)	594,320	3	406,340	2	555,164	3
2250	本期所得稅負債(附註十八)	254,092	2	271,901	1	161,755	1
2259	負債準備—流動(附註十八)	38,927	-	74,554	-	54,422	-
21XX	應付費用及其他流動負債(附註三、十七及二七)	745,428	4	829,676	5	798,811	5
	流動負債合計	2,649,582	14	2,396,897	13	2,507,454	14
2570	非流動負債	254	-	353	-	517	-
2645	遞延所得稅負債	90	-	90	-	90	-
2640	存入保證金	215,185	1	218,607	1	198,686	1
25XX	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	215,529	1	219,050	1	199,293	1
2XXX	非流動負債合計	2,865,111	15	2,615,947	14	2,706,747	15
3110	股本	5,688,459	31	5,688,459	32	5,688,459	32
3200	資本公積	1,769	-	1,769	-	1,647	-
3310	保留盈餘	2,834,665	15	2,583,802	14	2,583,802	15
3320	法定盈餘公積	319	-	-	-	-	-
3350	特別盈餘公積	7,320,568	39	7,250,228	40	6,624,313	38
3400	未分配盈餘	(8,836)	-	(319)	-	1,006	-
3XXX	其他權益	15,836,944	85	15,523,939	86	14,899,227	85
	權益合計	\$18,702,055	100	\$18,139,886	100	\$17,605,974	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡萬榮

經理人：黃煥超

會計主管：林美玲

超豐電子股份有限公司
綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 107 年及 106 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註三、四、二一及二七）	\$ 3,269,120	100	\$ 3,106,282	100	\$ 9,515,229	100	\$ 8,823,349	100
5110	營業成本（附註十三、十九、二二及二七）	<u>2,373,335</u>	<u>73</u>	<u>2,216,947</u>	<u>71</u>	<u>6,854,674</u>	<u>72</u>	<u>6,262,488</u>	<u>71</u>
5950	營業毛利	<u>895,785</u>	<u>27</u>	<u>889,335</u>	<u>29</u>	<u>2,660,555</u>	<u>28</u>	<u>2,560,861</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註十九、二二及二七）								
6100	推銷費用	12,127	-	13,011	-	35,392	-	36,798	-
6200	管理費用	52,342	2	50,048	2	156,060	2	151,751	2
6300	研究發展費用	<u>49,616</u>	<u>1</u>	<u>50,648</u>	<u>2</u>	<u>146,064</u>	<u>2</u>	<u>149,496</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>114,085</u>	<u>3</u>	<u>113,707</u>	<u>4</u>	<u>337,516</u>	<u>4</u>	<u>338,045</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>781,700</u>	<u>24</u>	<u>775,628</u>	<u>25</u>	<u>2,323,039</u>	<u>24</u>	<u>2,222,816</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出（附註二二）								
7010	其他收入	20,271	-	16,354	-	42,815	1	39,732	1
7020	其他利益及損失	<u>2,507</u>	-	<u>(4,251)</u>	-	<u>20,318</u>	-	<u>(55,033)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>22,778</u>	-	<u>12,103</u>	-	<u>63,133</u>	<u>1</u>	<u>(15,301)</u>	-
7900	稅前淨利	804,478	24	787,731	25	2,386,172	25	2,207,515	25
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>135,841</u>	<u>4</u>	<u>112,876</u>	<u>3</u>	<u>451,778</u>	<u>5</u>	<u>345,700</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>668,637</u>	<u>20</u>	<u>674,855</u>	<u>22</u>	<u>1,934,394</u>	<u>20</u>	<u>1,861,815</u>	<u>21</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價（損）益（附註四及二十）	<u>(9,417)</u>	-	-	-	<u>(8,517)</u>	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8362	備供出售金融資產未實現利益（損失）（附註四及二十）	-	-	<u>(3,197)</u>	-	-	-	<u>1,006</u>	-
8300	其他綜合損益合計	<u>(9,417)</u>	-	<u>(3,197)</u>	-	<u>(8,517)</u>	-	<u>1,006</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 659,220</u>	<u>20</u>	<u>\$ 671,658</u>	<u>22</u>	<u>\$ 1,925,877</u>	<u>20</u>	<u>\$ 1,862,821</u>	<u>21</u>
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基 本	<u>\$ 1.18</u>		<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 3.40</u>		<u>\$ 3.27</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.16</u>		<u>\$ 1.18</u>		<u>\$ 3.36</u>		<u>\$ 3.24</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡篤恭

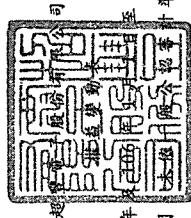


經理人：甯鑑超



會計主管：林美玲





民國 107 年 9 月 30 日
(僅經核閱
未經查核)

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	資本	公積金	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益	權益	項目	合計
A1	568,846	\$ 5,688,459	\$ 1,647	\$ 2,359,934	\$ -	\$ 6,550,692	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,600,732
B1	-	-	-	223,868	-	(223,868)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(1,564,326)	-	-	-	-	(1,564,326)
D1	-	-	-	-	-	1,861,815	-	-	-	-	1,861,815
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	1,861,815	-	-	-	-	1,861,815
Z1	568,846	\$ 5,688,459	\$ 1,647	\$ 2,583,802	\$ -	\$ 6,624,313	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,899,227
A1	568,846	\$ 5,688,459	\$ 1,769	\$ 2,583,802	\$ -	\$ 7,250,228	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,523,939
A3	-	-	-	-	-	93,666	-	(319)	-	319	93,666
A5	568,846	5,688,459	1,769	2,583,802	-	7,343,894	-	(319)	-	-	15,617,605
B1	-	-	-	250,863	-	(250,863)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	319	(319)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(1,706,538)	-	-	-	-	(1,706,538)
D1	-	-	-	-	-	1,934,394	-	-	-	-	1,934,394
D3	-	-	-	-	-	-	-	(8,517)	-	-	(8,517)
D5	-	-	-	-	-	1,934,394	-	(8,517)	-	-	1,925,877
Z1	568,846	\$ 5,688,459	\$ 1,769	\$ 2,834,665	\$ 319	\$ 7,320,568	\$ -	(8,836)	\$ -	\$ -	\$ 15,836,944

後附之附註係本財務報告之一部分。

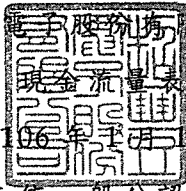
董事長：蔡萬榮

經理人：甯耀超

會計主管：林美玲



超豐電子股份有限公司



民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 2,386,172	\$ 2,207,515
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,660,069	1,412,963
A20200	攤銷費用	15,293	6,994
A20300	呆帳費用	-	7,593
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工具 之淨損（益）	804	(1,980)
A21000	按攤銷後成本衡量之金融資產之溢 價攤銷	1,349	-
A21000	持有至到期日金融資產之溢價攤銷	-	1,774
A21200	利息收入	(25,366)	(23,998)
A21300	股利收入	(8,100)	(2,743)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(105)	(5)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	21	-
A23700	迴轉存貨跌價及呆滯損失	(3,272)	(7,954)
A24100	外幣兌換淨（益）損	(17,539)	34,410
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融工具減少	-	9,043
A31125	合約資產減少	73,736	-
A31130	應收票據（增加）減少	(5,988)	4,346
A31150	應收帳款增加	(365,659)	(99,692)
A31160	應收關係人帳款減少（增加）	37,500	(64,450)
A31200	存貨增加	(69,653)	(34,136)
A31240	預付款項及其他流動資產（增加） 減少	(16,215)	96,589
A32125	合約負債減少	(2,621)	-
A32130	應付票據增加	5,598	796
A32150	應付帳款增加（減少）	62,225	(654)
A32180	應付員工及董監酬勞增加	187,980	192,498
A32200	負債準備減少	(35,627)	(30,264)
A32230	應付費用及其他流動負債（減少） 增加	(46,692)	94,184
A32240	淨確定福利負債減少	(3,422)	(3,013)
A33000	營運產生之淨現金流入	3,830,488	3,799,816

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 26,331	\$ 25,053
A33500	支付之所得稅	(483,668)	(496,013)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,373,151</u>	<u>3,328,856</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(12,552)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(200,001)	-
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	200,000	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(132,194)
B00900	取得持有至到期日投資	-	(400,002)
B01100	持有至到期日投資到期還本	-	250,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,325,476)	(2,491,777)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	105	5
B03700	存出保證金增加	-	(152)
B03800	存出保證金減少	195	-
B04500	購買無形資產	(26,892)	(37,538)
B06700	其他非流動資產增加	-	(5,000)
B07600	收取之股利	<u>8,100</u>	<u>2,743</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,356,521)</u>	<u>(2,813,915)</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金減少	-	(2,000)
C04500	發放現金股利	(1,706,538)	(1,564,326)
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>(1,706,538)</u>	<u>(1,566,326)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,462</u>	<u>(18,814)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(684,446)	(1,070,199)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,343,863</u>	<u>4,175,020</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,659,417</u>	<u>\$ 3,104,821</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡篤恭



經理人：甯鑑超



會計主管：林美玲



超豐電子股份有限公司

財務報表附註

民國 107 年及 106 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

本公司於 72 年 3 月 7 日設立，主要業務為各類積體電路之封裝與測試及兼營有關之各項產品的銷售、貿易等業務。

本公司股票於 89 年 10 月 26 日於台灣證券交易所上市買賣。

本公司董事會於 100 年 12 月 21 日通過由力成科技股份有限公司（以下簡稱力成公司）公開收購本公司股份，力成公司嗣於收購期間截止日，計收購本公司股權約 44.09%。本公司自 101 年 4 月 3 日股東臨時會力成公司取得本公司董事席次過半起，本公司成為力成公司之子公司。截至 107 年及 106 年 9 月 30 日止，力成公司均持有本公司股權約 42.91%。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 107 年 11 月 1 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 3,343,863	\$ 3,343,863	(1)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	158,400	158,400	(2)
債券投資	持有至到期日之投資	按攤銷後成本衡量	1,153,305	1,153,305	(3)
應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款及其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,017,401	3,017,401	(1)

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人帳款、其他應收款及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 319 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

(3) 原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

依客戶約定規格製造之商品，若客戶同時取得並耗用本公司履約所提供之效益或客戶於商品創造或強化時即對商品具控制，於適用 IFRS 15 後，本公司係隨時間逐步認列收入。適用 IFRS 15 前，本公司係於交付商品銷售時認列收入。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107 年 1 月 1 日 重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	107 年 1 月 1 日 重 編 後 金 額
存 貨	\$ 860,749	(\$ 394,869)	\$ 465,880
合約資產—流動	-	511,952	511,952
資產影響	<u>\$ 860,749</u>	<u>\$ 117,083</u>	<u>\$ 977,832</u>
應付費用及其他流動負債	\$ 829,676	(\$ 37,556)	\$ 792,120
合約負債—流動	-	37,556	37,556
本期所得稅負債	<u>271,901</u>	<u>23,417</u>	<u>295,318</u>
負債影響	<u>\$ 1,101,577</u>	<u>\$ 23,417</u>	<u>\$ 1,124,994</u>
未分配盈餘	<u>\$ 7,250,228</u>	<u>\$ 93,666</u>	<u>\$ 7,343,894</u>

若本公司於 107 年繼續採用 IAS 18，其與採用 IFRS 15 之差異如下：

資產、負債及權益之本期影響

	107年9月30日
存貨減少	(\$343,450)
合約資產一流動增加	438,216
資產增加	<u>\$ 94,766</u>
合約負債一流動增加	\$ 34,935
本期所得稅負債減少	(4,463)
預收貨款減少	(34,935)
負債減少	<u>(\$ 4,463)</u>
未分配盈餘減少	(\$ 17,854)
權益減少	<u>(\$ 17,854)</u>

綜合損益項目之本期影響

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入減少	(\$ 33,098)	(\$ 73,736)
營業成本減少	23,821	51,419
所得稅費用減少	1,855	4,463
本期淨利減少	(7,422)	(17,854)
本期綜合損益總額減少	<u>(\$ 7,422)</u>	<u>(\$ 17,854)</u>
每股盈餘之影響		
基本每股盈餘減少	(\$ 0.01)	(\$ 0.03)
稀釋每股盈餘減少	(\$ 0.01)	(\$ 0.03)

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將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。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之

合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收關係人帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金係具有高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

b. 持有至到期日金融資產

本公司投資達特定信用評等之公司債，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

c. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

d. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人帳款、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

a. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(4) 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

2. 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 加工收入

本公司於履行封裝合約之約定係為客戶創造或強化客戶已有控制之資產，本公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，本公司係隨時間逐步認列封裝合約之收入。本公司於履行測試合約時，客戶同時取得並耗用本公司履約所提供之效益，本公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，本公司係隨時間逐步認列測試合約之收入。本公司於半導體封裝及測試過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。本公司履約完成前係認列為合約資產。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本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請參閱 106 年度財務報告。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	\$ 2,659,417	\$ 2,595,863	\$ 2,944,241
附買回債券	-	748,000	160,580
	<u>\$ 2,659,417</u>	<u>\$ 3,343,863</u>	<u>\$ 3,104,821</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0.10%~1.09%	0.10%~1.50%	0.10%~1.27%
附買回債券	-	0.36%	0.36%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>持有供交易之金融資產－</u>			
<u>流動</u>			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 50,319	\$ 50,162	\$ 50,114
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約(一)	1,248	1,957	31
	<u>\$ 51,567</u>	<u>\$ 52,119</u>	<u>\$ 50,145</u>
<u>持有供交易之金融負債－</u>			
<u>流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約(一)	\$ 297	\$ 45	\$ 1,042

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（仟元）
<u>107年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.10.11~107.12.13	USD12,100/ NTD 369,375
<u>106年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.01.10~107.03.08	USD10,700/ NTD 319,600
<u>106年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.10.12~106.11.08	USD 6,500/ NTD195,662

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年9月30日
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	
力成公司普通股	<u>\$162,435</u>

本公司依中長期策略目的投資力成公司普通股，並預期透過中長期持有為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價

值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
債券投資－01 台積 1B	\$100,152
債券投資－P04 鴻海 4C	<u>100,000</u>
	<u>\$200,152</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
債券投資－P06 台電 1A	\$300,001
債券投資－P07 台電 1A	200,001
債券投資－02 台電 1B	151,802
債券投資－P06 台電 3A	100,001
債券投資－P04 遠東新 4	100,000
債券投資－P06 台塑 1A	<u>100,000</u>
	<u>\$951,805</u>

本公司於 104 年 10 月 20 日溢價購買面額 100,000 仟元台灣積體電路製造股份有限公司公司債，於 108 年 1 月 11 日到期，其有效利率為 0.91%。

本公司於 104 年 10 月 23 日溢價購買面額 100,000 仟元鴻海精密工業股份有限公司公司債，於 108 年 9 月 29 日到期，其有效利率為 1.15%。

本公司於 104 年 11 月 16 日溢價購買面額 100,000 仟元遠東新世紀股份有限公司公司債，於 109 年 11 月 16 日到期，其有效利率為 1.25%。

本公司於 105 年 9 月 26 日溢價購買面額 150,000 仟元台灣電力股份有限公司公司債，於 109 年 5 月 6 日到期，其有效利率為 0.63%。

本公司於 106 年 4 月 21 日溢價購買面額 300,000 仟元台灣電力股份有限公司公司債，於 111 年 4 月 21 日到期，其有效利率為 1.13%。

本公司於 106 年 5 月 19 日溢價購買面額 100,000 仟元臺灣塑膠工業股份有限公司公司債，於 110 年 5 月 19 日及 111 年 5 月 19 日各到期 50,000 仟元，其有效利率為 1.09%。

本公司於 106 年 12 月 15 日溢價購買面額 100,000 仟元台灣電力股份有限公司公司債，於 110 年 12 月 15 日及 111 年 12 月 15 日各到期 50,000 仟元，其有效利率為 0.88%。

本公司於 107 年 5 月 14 日溢價購買面額 200,000 仟元台灣電力股份有限公司公司債，於 110 年 5 月 14 日到期，其有效利率為 0.70%。

本公司購買之上述公司債原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十一。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及預期信用損失評估資訊，請參閱附註二六。

十、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$158,400</u>	<u>\$133,200</u>

十一、持有至到期日金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
債券投資－02 台電 1A	<u>\$200,102</u>	<u>\$200,176</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
債券投資－P06 台電 1A	\$300,001	\$300,002
債券投資－02 台電 1B	152,641	152,923
債券投資－01 台積 1B	100,560	100,696
債券投資－P06 台電 3A	100,001	-
債券投資－P04 鴻海 4C	100,000	100,000
債券投資－P04 遠東新 4	100,000	100,000
債券投資－P06 台塑 1A	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$953,203</u>	<u>\$853,621</u>

本公司於 104 年 3 月 19 日溢價購買面額 200,000 仟元台灣電力股份有限公司公司債，於 107 年 5 月 6 日到期，其有效利率為 1.13%。

本公司於 104 年 10 月 20 日溢價購買面額 100,000 仟元台灣積體電路製造股份有限公司公司債，於 108 年 1 月 11 日到期，其有效利率為 0.91%。

本公司於 104 年 10 月 23 日溢價購買面額 100,000 仟元鴻海精密工業股份有限公司公司債，於 108 年 9 月 29 日到期，其有效利率為 1.15%。

本公司於 104 年 11 月 16 日溢價購買面額 100,000 仟元遠東新世紀股份有限公司公司債，於 109 年 11 月 16 日到期，其有效利率為 1.25%。

本公司於 105 年 9 月 26 日溢價購買面額 150,000 仟元台灣電力股份有限公司公司債，於 109 年 5 月 6 日到期，其有效利率為 0.63%。

本公司於 106 年 4 月 21 日溢價購買面額 300,000 仟元台灣電力股份有限公司公司債，於 111 年 4 月 21 日到期，其有效利率為 1.13%。

本公司於 106 年 5 月 19 日溢價購買面額 100,000 仟元臺灣塑膠工業股份有限公司公司債，於 110 年 5 月 19 日及 111 年 5 月 19 日各到期 50,000 仟元，其有效利率為 1.09%。

本公司於 106 年 12 月 15 日溢價購買面額 100,000 仟元台灣電力股份有限公司公司債，於 110 年 12 月 15 日及 111 年 12 月 15 日各到期 50,000 仟元，其有效利率為 0.88%。

十二、應收票據及應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 82,008</u>	<u>\$ 76,020</u>	<u>\$ 66,546</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,892,951	\$ 2,515,125	\$ 2,473,754
減：備抵損失	(<u>33,480</u>)	(<u>33,480</u>)	(<u>22,953</u>)
	<u>\$ 2,859,471</u>	<u>\$ 2,481,645</u>	<u>\$ 2,450,801</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

本公司給予客戶之主要授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定及核准暨其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態具有顯著差異，因此準備矩陣區分客戶群，分別訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
總帳面金額	\$ 2,792,784	\$ 89,138	\$ 5,986	\$ 2,990	\$ 2,053	\$ 2,892,951
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(7,115)	(15,336)	(5,986)	(2,990)	(2,053)	(33,480)
攤銷後成本	<u>\$ 2,785,669</u>	<u>\$ 73,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,859,471</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額（IAS 39）	<u>\$ 33,480</u>
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額（IFRS 9）	33,480
加：本期提列減損損失	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 33,480</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，本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。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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：

	106年12月31日	106年9月30日
60 天內	\$ 1,730,193	\$ 1,790,690
61 至 90 天	521,749	459,238
91 至 120 天	239,899	191,303
120 天以上	23,284	32,523
合 計	<u>\$ 2,515,125</u>	<u>\$ 2,473,754</u>

以上係以立帳日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：

	106年12月31日	106年9月30日
60 天內	\$ 9,018	\$ 23,569
61 至 90 天	2,859	2,290
91 至 120 天	55	688
120 天以上	66	23
合 計	<u>\$ 11,998</u>	<u>\$ 26,570</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 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 15,868	\$ 15,868
加：本期提列呆帳費用	-	7,593	7,593
減：本期實際沖銷	-	(508)	(508)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,953</u>	<u>\$ 22,953</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額皆為 0 元。

十三、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製 成 品	\$ -	\$ 247,668	\$ 224,335
在 製 品	-	136,751	131,555
原 料	467,739	429,779	448,604
物 料	71,066	46,551	42,425
	<u>\$ 538,805</u>	<u>\$ 860,749</u>	<u>\$ 846,919</u>

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
提列(迴轉)存貨跌價及呆 滯損失	\$ 3,839	(\$ 7,860)	(\$ 3,272)	(\$ 7,954)
未攤銷製造費用	\$ 61,596	\$ 65,751	\$ 222,805	\$ 228,004
下腳收入	(\$ 14,468)	(\$ 13,263)	(\$ 42,697)	(\$ 37,699)
營業成本	<u>\$ 2,373,335</u>	<u>\$ 2,216,947</u>	<u>\$ 6,854,674</u>	<u>\$ 6,262,488</u>

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	雜項設備	特設設備	未完工程	備 品 合 計
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 1,161,550	\$ 2,077,147	\$ 10,501,808	\$ 9,512	\$ 38,692	\$ 259,045	\$ 1,088,909	\$ 1,005,278	\$ 16,233,244
增 添	-	166,409	962,795	2,310	6,600	29,579	726,641	189,879	2,337,162
處 分	-	-	(5,633)	-	-	-	-	-	(239,455)
重 分 類	-	983,630	902,664	-	8,919	43,798	(974,008)	(984,533)	(19,530)
106年9月30日餘額	<u>\$ 1,161,550</u>	<u>\$ 2,277,186</u>	<u>\$ 12,361,634</u>	<u>\$ 11,822</u>	<u>\$ 54,211</u>	<u>\$ 332,422</u>	<u>\$ 841,542</u>	<u>\$ 210,624</u>	<u>\$ 18,311,421</u>
累計折舊									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,039,158	\$ 6,658,453	\$ 8,084	\$ 17,914	\$ 159,482	\$ -	\$ -	\$ 7,883,091
增 添	-	144,025	997,576	418	5,965	31,157	-	-	1,412,963
處 分	-	-	(5,633)	-	-	-	-	-	(239,455)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183,183</u>	<u>\$ 7,650,396</u>	<u>\$ 8,502</u>	<u>\$ 23,879</u>	<u>\$ 190,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,056,599</u>
105年12月31日及106年 1月1日淨額	<u>\$ 1,161,550</u>	<u>\$ 1,037,989</u>	<u>\$ 3,843,355</u>	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 20,778</u>	<u>\$ 99,563</u>	<u>\$ 1,088,909</u>	<u>\$ 1,005,278</u>	<u>\$ 8,350,153</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 1,161,550</u>	<u>\$ 2,044,003</u>	<u>\$ 4,711,238</u>	<u>\$ 3,320</u>	<u>\$ 30,332</u>	<u>\$ 141,783</u>	<u>\$ 841,542</u>	<u>\$ 210,624</u>	<u>\$ 9,254,822</u>
成 本									
107年1月1日餘額	\$ 1,192,232	\$ 3,336,497	\$ 12,975,317	\$ 11,822	\$ 59,334	\$ 367,399	\$ 570,760	\$ 203,528	\$ 18,823,215
增 添	3,203	206,827	1,288,934	3,925	8,924	38,887	599,821	-	2,424,765
處 分	-	-	-	(1,140)	-	-	-	-	(247,876)
重 分 類	-	203,528	490,229	1,728	552	13,045	(513,583)	(203,528)	(7,292)
107年9月30日餘額	<u>\$ 1,195,435</u>	<u>\$ 3,746,852</u>	<u>\$ 14,754,530</u>	<u>\$ 16,385</u>	<u>\$ 68,810</u>	<u>\$ 419,331</u>	<u>\$ 656,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,992,175</u>
累計折舊									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,238,917	\$ 7,999,846	\$ 8,691	\$ 26,044	\$ 202,337	\$ -	\$ -	\$ 9,475,835
增 添	-	179,344	1,186,591	844	7,486	39,068	-	-	1,660,069
處 分	-	-	(1,140)	-	-	-	-	-	(247,876)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,418,261</u>	<u>\$ 9,186,437</u>	<u>\$ 8,395</u>	<u>\$ 33,530</u>	<u>\$ 241,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,888,028</u>
106年12月31日及107年 1月1日淨額	<u>\$ 1,192,232</u>	<u>\$ 2,097,580</u>	<u>\$ 4,975,471</u>	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 33,290</u>	<u>\$ 165,062</u>	<u>\$ 570,760</u>	<u>\$ 203,528</u>	<u>\$ 9,347,380</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 1,195,435</u>	<u>\$ 2,328,591</u>	<u>\$ 5,568,093</u>	<u>\$ 7,990</u>	<u>\$ 35,280</u>	<u>\$ 177,926</u>	<u>\$ 656,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,104,147</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	26 年
機電工程	6 至 11 年
其 他	6 至 51 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	6 年
辦公設備	3 至 7 年
雜項設備	2 至 16 年
備 品	半 年

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,190
增 添	37,538
重 分 類	<u>19,530</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 90,258</u>
<u>累計攤銷</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,577
攤銷費用	<u>6,994</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 19,571</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 20,613</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 70,687</u>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 99,148
增 添	26,892
重 分 類	4,220
處 分	(<u>2,550</u>)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$127,710</u>
<u>累計攤銷</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,380
攤銷費用	15,293
處 分	(<u>2,550</u>)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 37,123</u>
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 74,768</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 90,587</u>

電腦軟體係以直線基礎按 5 年計提攤銷費用。

十六、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 45,182	\$ 17,452	\$ 12,352
其他應收款	23,940	12,169	12,810
用品盤存	20,988	20,078	20,131
應收利息	7,920	8,885	6,728
代 付 款	6,484	3,973	1,246
預付保險費	4,866	3,019	4,522
留抵稅額	3,626	28,612	12,020
其他（註1）	<u>4,403</u>	<u>4,283</u>	<u>4,829</u>
	<u>\$ 117,409</u>	<u>\$ 98,471</u>	<u>\$ 74,638</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款（註2）	\$ 75,000	\$ 75,000	\$ 75,000
存出保證金	<u>7,061</u>	<u>7,256</u>	<u>7,256</u>
	<u>\$ 82,061</u>	<u>\$ 82,256</u>	<u>\$ 82,256</u>

註1：其他主要係預付貨款、暫付款及預付租金等。

註2：本公司提供作為海關內銷補稅及中油天然氣氣量保證之擔保品。

十七、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付獎金	\$ 364,331	\$ 489,866	\$ 376,661
應付勞健保費	36,506	41,878	34,096
應付電費	34,916	25,610	31,392
其他（註）	<u>256,606</u>	<u>198,722</u>	<u>190,584</u>
	<u>692,359</u>	<u>756,076</u>	<u>632,733</u>
其他負債			
代 收 款	48,613	20,891	28,819
暫 收 款	4,456	15,153	93,869
預收款項	<u>-</u>	<u>37,556</u>	<u>43,390</u>
	<u>53,069</u>	<u>73,600</u>	<u>166,078</u>
	<u>\$ 745,428</u>	<u>\$ 829,676</u>	<u>\$ 798,811</u>

註：其他主要係應付退休金、勞務費及零件費等。

十八、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
應付賠償款	<u>\$ 38,927</u>	<u>\$ 74,554</u>	<u>\$ 54,422</u>

應付賠償款之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 74,554</u>	<u>\$ 84,686</u>
本期迴轉	(34,548)	(26,906)
本期沖銷	(<u>1,079</u>)	(<u>3,358</u>)
期末餘額	<u>\$ 38,927</u>	<u>\$ 54,422</u>

應付賠償款係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於綜合損益表認列為費用之金額分別為 24,645 仟元、23,623 仟元、72,547 仟元及 68,158 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 958 仟元、1,130 仟元、2,872 仟元及 3,388 仟元。

二十、權益

(一) 普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>568,846</u>	<u>568,846</u>	<u>568,846</u>
已發行股本	<u>\$ 5,688,459</u>	<u>\$ 5,688,459</u>	<u>\$ 5,688,459</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
得用以彌補虧損、發放現 <u>金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 1,647	\$ 1,647	\$ 1,647
<u>僅得用以彌補虧損</u> 因受領贈與產生者	<u>122</u>	<u>122</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 1,647</u>

資本公積屬超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價）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，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算後如有本期稅後淨利，依下列順序分派之：

1. 彌補虧損（包含調整未分配盈餘金額）。
2. 扣除前款後，提存百分之十為法定盈餘公積；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。
3. 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
4. 扣除前各項數額後之餘額，併同當年度未分配盈餘調整數及期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二二之(五)員工酬勞及董監酬勞。

本公司股利政策，係依公司章程規定及配合當年度盈餘狀況，而以股利穩定為原則，配合公司長期發展計劃及整體環境與產業成長特性，考量公司之資金需求、股本擴充情形，同時兼顧股東權益，視情況搭配現金股利及股票股利，其中現金股利不低於當次配發股利總額之百分之三十。

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 號函規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 5 月 29 日及 106 年 5 月 31 日股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 250,863	\$ 223,868	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	319	-	-	-
股東現金紅利	<u>1,706,538</u>	<u>1,564,326</u>	3.00	2.75
	<u>\$1,957,720</u>	<u>\$1,788,194</u>		

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
提列特別盈餘公積	
其他權益項目減項提列數	<u>319</u>
期末餘額	<u>\$ 319</u>

(五) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現（損）益

106年1月1日餘額	\$ -
當期產生其他綜合（損）益	<u>1,006</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 1,006</u>
107年1月1日餘額（IAS 39）	(\$ 319)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>319</u>
107年1月1日餘額（IFRS 9）	<u>\$ -</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現（損）益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>319</u>)
期初餘額（IFRS 9）	(<u>319</u>)
當期產生其他綜合（損）益	(<u>8,517</u>)
期末餘額	<u>(\$ 8,836)</u>

二一、收入

(一) 合約收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
封裝加工收入	\$ 2,787,280	\$ 2,672,539	\$ 8,140,080	\$ 7,567,399
測試加工收入	<u>481,840</u>	<u>433,743</u>	<u>1,375,149</u>	<u>1,255,950</u>
	<u>\$ 3,269,120</u>	<u>\$ 3,106,282</u>	<u>\$ 9,515,229</u>	<u>\$ 8,823,349</u>

本公司於履行封裝合約之約定係為客戶創造或強化客戶已有控制之資產，本公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，本公司係隨時間逐步認列封裝合約之收入。本公司於履行測試合約

時，客戶同時取得並耗用本公司履約所提供之效益，本公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，本公司係隨時間逐步認列測試合約之收入。

(二) 合約餘額

	107年9月30日
應收票據及帳款（含應收關係人帳款）（附註十二）	<u>\$ 3,267,661</u>
合約資產－流動	
加工收入	\$ 438,216
減：備抵損失	<u>-</u>
	<u>\$ 438,216</u>
合約負債－流動	
加工收入	<u>\$ 34,935</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>來自年初合約負債</u>		
加工收入	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 20,037</u>

(三) 客戶合約收入之細分

主要地區市場

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
台 灣	\$ 2,358,921	\$ 6,985,089
歐 洲	440,962	1,188,440
美 洲	293,863	852,577
亞 洲	175,316	488,866
非 洲	58	257
	<u>\$ 3,269,120</u>	<u>\$ 9,515,229</u>

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 106	\$ 106	\$ 317	\$ 318
利息收入				
銀行存款	6,648	5,745	15,971	14,171
按攤銷後成本衡量 之金融資產	2,781	-	8,516	-
附買回債券	1	264	879	1,813
持有至到期日金融 資產	-	2,965	-	8,014
股利收入	8,100	2,743	8,100	2,743
其他(註)	2,635	4,531	9,032	12,673
	<u>\$ 20,271</u>	<u>\$ 16,354</u>	<u>\$ 42,815</u>	<u>\$ 39,732</u>

註：其他主要係代收代付差額。

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債損 益				
透過損益按公允價 值衡量之金融工 具(損)益	(\$ 1,828)	\$ 173	(\$ 13,675)	\$ 8,411
淨外幣兌換益(損)	5,636	(4,165)	36,000	(63,276)
其 他	(1,301)	(259)	(2,007)	(168)
	<u>\$ 2,507</u>	<u>(\$ 4,251)</u>	<u>\$ 20,318</u>	<u>(\$ 55,033)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 574,914	\$ 490,253	\$ 1,630,474	\$ 1,378,037
營業費用	9,203	11,738	29,595	34,926
	<u>\$ 584,117</u>	<u>\$ 501,991</u>	<u>\$ 1,660,069</u>	<u>\$ 1,412,963</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,535	\$ 1,161	\$ 10,233	\$ 1,853
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	1,393	1,363	4,168	4,012
研究發展費用	300	403	892	1,129
	<u>\$ 5,228</u>	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 15,293</u>	<u>\$ 6,994</u>

(四) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 24,645	\$ 23,623	\$ 72,547	\$ 68,158
確定福利計畫	<u>958</u>	<u>1,130</u>	<u>2,872</u>	<u>3,388</u>
	25,603	24,753	75,419	71,546
其他員工福利	<u>790,434</u>	<u>741,679</u>	<u>2,303,792</u>	<u>2,240,306</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 816,037</u>	<u>\$ 766,432</u>	<u>\$ 2,379,211</u>	<u>\$ 2,311,852</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 732,187	\$ 682,751	\$ 2,133,179	\$ 2,067,305
營業費用	<u>83,850</u>	<u>83,681</u>	<u>246,032</u>	<u>244,547</u>
	<u>\$ 816,037</u>	<u>\$ 766,432</u>	<u>\$ 2,379,211</u>	<u>\$ 2,311,852</u>

(五) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利分別以 9%~15%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	10%
董監酬勞	2%	2%

金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 88,941</u>	<u>\$ 91,105</u>	<u>\$ 259,818</u>	<u>\$ 251,345</u>
董監酬勞	<u>\$ 17,787</u>	<u>\$ 18,221</u>	<u>\$ 51,963</u>	<u>\$ 50,269</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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 107 年 3 月 12 日及 106 年 2 月 21 日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 338,617		\$ -		\$ 302,222		\$ -	
董監酬勞	67,723		-		60,444		-	

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 13,162	\$ 6,574	\$ 90,912	\$ 31,446
外幣兌換損失總額	(7,526)	(10,739)	(54,912)	(94,722)
淨益(損)	<u>\$ 5,636</u>	<u>(\$ 4,165)</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>(\$ 63,276)</u>

二三、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 131,866	\$ 108,517	\$ 384,534	\$ 295,462
未分配盈餘加徵	-	-	53,001	42,492
以前年度之調整	-	-	4,907	6,067
遞延所得稅				
本期產生者	3,975	4,359	17,608	1,679
稅率變動	-	-	(8,272)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 135,841</u>	<u>\$ 112,876</u>	<u>\$ 451,778</u>	<u>\$ 345,700</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.18	\$ 1.19	\$ 3.40	\$ 3.27
稀釋每股盈餘	\$ 1.16	\$ 1.18	\$ 3.36	\$ 3.24

用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 668,637	\$ 674,855	\$ 1,934,394	\$ 1,861,815
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 668,637	\$ 674,855	\$ 1,934,394	\$ 1,861,815

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	568,846	568,846	568,846	568,846
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	5,155	4,997	6,692	6,415
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	574,001	573,843	575,538	575,261

若本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。

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由股本、資本公積及保留盈餘所組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本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：

107 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－國內公司債	\$1,151,957	\$ -	\$1,158,858	\$ -	\$1,158,858

106 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融資產					
持有至到期日投資	\$1,153,305	\$ -	\$1,158,787	\$ -	\$1,158,787

106 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融資產					
持有至到期日投資	\$1,053,797	\$ -	\$1,058,648	\$ -	\$1,058,648

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之報價。

(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

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 50,319	\$ -	\$ -	\$ 50,319
遠期外匯合約	-	1,248	-	1,248
	<u>\$ 50,319</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,567</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	<u>\$ 162,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,435</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 50,162	\$ -	\$ -	\$ 50,162
遠期外匯合約	-	1,957	-	1,957
	<u>\$ 50,162</u>	<u>\$ 1,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,119</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	<u>\$ 158,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,400</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 50,114	\$ -	\$ -	\$ 50,114
遠期外匯合約	-	31	-	31
	<u>\$ 50,114</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,145</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>國內上市（櫃）有價證券</u>				
一 權益投資	<u>\$ 133,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,200</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,042</u>

107 年及 106 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。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ 51,567	\$ 52,119	\$ 50,145
持有至到期日之投資	-	1,153,305	1,053,797
放款及應收款（註1）	-	6,361,264	6,093,131
備供出售金融資產	-	158,400	133,200
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	7,185,895	-	-
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
權益工具投資	162,435	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 297	\$ 45	\$ 1,042
按攤銷後成本衡量(註3)	1,190,199	975,111	1,092,149

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收關係人帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付設備款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷售額中分別約有 53% 及 47% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中分別約有 14% 及 15% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本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，以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三十。

本公司使用遠期外匯合約以減輕匯率暴險。該遠期外匯合約之幣別須與被避險項目相同。本公司透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之美金貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值／貶值 1% 時，本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別減少／增加 14,694 仟元及 16,205 仟元。

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

本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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,488,220	\$ 3,177,030	\$ 2,836,632
具現金流量利率風險			
—金融資產	246,197	241,833	343,189

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日浮動利率資產之現金流量變動為計算基礎。假若利率上升／下降 0.5%，107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 923 仟元及 1,287 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之投資。

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%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 503 仟元。107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,624 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產上升／下跌而增加／減少 501 仟元。106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 1,332 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，本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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

按攤銷後成本衡量之金融資產之債務工具投資之信用風險管理如下：

本公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。本公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。本公司現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	-

3. 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

(1) 非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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。

107 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 3 個月	3 至 6 個月	6 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 751,968	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付設備款	229,615	-	-	-	-
其他應付款	208,616	-	-	-	-
	<u>\$1,190,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 3 個月	3 至 6 個月	6 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 683,952	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付設備款	130,429	-	-	-	-
其他應付款	160,730	-	-	-	-
	<u>\$ 975,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 3 個月	3 至 6 個月	6 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 686,256	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付設備款	250,004	-	-	-	-
其他應付款	155,889	-	-	-	-
	<u>\$1,092,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生金融負債之流動性

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

107 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 3 個月	3 至 6 個月	6 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 369,375	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(368,748)	-	-	-	-
	<u>\$ 627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 3 個月	3 至 6 個月	6 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 319,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(317,897)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 3 個月	3 至 6 個月	6 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 195,662	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(196,365)	-	-	-	-
	<u>(\$ 703)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二七、關係人交易

本公司之母公司為力成科技股份有限公司，於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股均為 42.91%。

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
力成科技股份有限公司	本公司之母公司
偉詮電子股份有限公司（自 107 年 5 月 29 日起非關係人）	其他關係人
瑞昱半導體股份有限公司	其他關係人
Realtek Asia Inc.	其他關係人
Realtek Singapore Private Limited	其他關係人
Powertech Technology (Singapore) Pte. Ltd.	兄弟公司
晶兆成科技股份有限公司	兄弟公司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	其他關係人	\$ 285,732	\$ 331,482	\$ 890,170	\$ 991,318
	母 公 司	<u>14,204</u>	<u>16,807</u>	<u>61,925</u>	<u>28,881</u>
		<u>\$ 299,936</u>	<u>\$ 348,289</u>	<u>\$ 952,095</u>	<u>\$ 1,020,199</u>

本公司售予關係人之銷貨價格依一般交易常規訂定。本公司之收款條件因產品類型而有所不同，但各產品收款條件關係人與非關係人均相當。

(三) 合約資產

關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他關係人	\$ 38,809	\$ -	\$ -
母 公 司	<u>410</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年1月1日至9月30日因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(四) 製造費用

關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 39,074	\$ 2,697	\$ 79,400	\$ 2,697
母 公 司	<u>-</u>	<u>12,921</u>	<u>-</u>	<u>26,788</u>
	<u>\$ 39,074</u>	<u>\$ 15,618</u>	<u>\$ 79,400</u>	<u>\$ 29,485</u>

本公司與關係人之製造費用，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

(五) 營業費用

關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 300	\$ 550	\$ 1,300	\$ 1,250
兄弟公司	<u>161</u>	<u>-</u>	<u>161</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 1,250</u>

本公司與關係人之營業費用，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

(六) 應收關係人帳款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收關係人帳款	其他關係人	\$ 309,759	\$ 332,324	\$ 356,740
	母 公 司	16,423	31,358	19,685
		<u>\$ 326,182</u>	<u>\$ 363,682</u>	<u>\$ 376,425</u>

(七) 其他應收款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付費用及其他流動	母 公 司	\$ 16,784	\$ -	\$ 149
資產	其他關係人	924	1,310	1,640
		<u>\$ 17,708</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 1,789</u>

(八) 應付費用及其他流動負債

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付費用及其他流動	兄弟公司	\$ 40,475	\$ 15,388	\$ 2,715
負債	母 公 司	709	840	13,996
	其他關係人	-	-	73,637
		<u>\$ 41,184</u>	<u>\$ 16,228</u>	<u>\$ 90,348</u>

(九) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取	得	價	款
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ -</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 22,666</u>	<u>\$ 23,782</u>	<u>\$ 70,487</u>	<u>\$ 72,479</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。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為海關內銷補稅及中油天然氣氣量保證之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押定期存款（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 75,000</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 重大承諾

本公司於 106 年 7 月與巨漢工程股份有限公司簽定機電工程合約總金額為 310,000 仟元，截至 107 年 9 月底已全數支付。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

107 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	55,732	30.475	(美元：新台幣)			\$	<u>1,698,438</u>
非貨幣性項目								
衍生工具								
美元		8,300	30.448	(美元：新台幣)			\$	<u>1,248</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		7,492	30.575	(美元：新台幣)	\$	229,080		
日圓		62,777	0.2712	(日圓：新台幣)		17,025		
歐元		7	35.68	(歐元：新台幣)		265		
							\$	<u>246,370</u>
非貨幣性項目								
衍生工具								
美元		3,800	30.448	(美元：新台幣)			\$	<u>297</u>

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	59,298	29.71	(美元：新台幣)			\$	<u>1,761,730</u>
非貨幣性項目								
衍生工具								
美元		10,200	29.69	(美元：新台幣)			\$	<u>1,957</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,874	29.81	(美元：新台幣)	\$	204,916		
日 圓		65,925	0.2662	(日圓：新台幣)		17,549		
歐 元		15	35.77	(歐元：新台幣)		538		
						<u>\$ 223,003</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元		500	29.69	(美元：新台幣)	\$	45		

106 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 元	\$	60,594	30.210	(美元：新台幣)	\$	<u>1,830,537</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元		400	30.257	(美元：新台幣)	\$	<u>31</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,928	30.310	(美元：新台幣)	\$	209,997		
日 圓		58,275	0.2711	(日圓：新台幣)		15,798		
歐 元		17	35.950	(歐元：新台幣)		609		
						<u>\$ 226,404</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元		6,100	30.257	(美元：新台幣)	\$	<u>1,042</u>		

本公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換淨益(損)分別為 5,636 仟元、(4,165)仟元、36,000 仟元及(63,276)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項、(二)轉投資事業相關資訊及(三)大陸投資資訊：

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：

有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證 券發行人 之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數(仟) 張數 股數(仟)	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
基金	第一金全家福貨幣 市場基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	283	\$ 50,319	-	\$ 50,319	註一
債券	01 台積 1B	—	按攤銷後成本衡量 之金融資產—流 動	10	100,152	-	100,256	註二
債券	P04 鴻海 4C	—	按攤銷後成本衡量 之金融資產—流 動	100	100,000	-	100,506	註二
債券	P06 台電 1A	—	按攤銷後成本衡量 之金融資產—非 流動	300	300,001	-	303,861	註二
債券	P07 台電 1A	—	按攤銷後成本衡量 之金融資產—非 流動	200	200,001	-	199,999	註二
債券	02 台電 1B	—	按攤銷後成本衡量 之金融資產—非 流動	150	151,802	-	151,718	註二
債券	P06 台電 3A	—	按攤銷後成本衡量 之金融資產—非 流動	100	100,001	-	100,549	註二
債券	P04 遠東新 4	—	按攤銷後成本衡量 之金融資產—非 流動	100	100,000	-	101,047	註二
債券	P06 台塑 1A	—	按攤銷後成本衡量 之金融資產—非 流動	100	100,000	-	100,922	註二
股票	力成科技股份有限 公司	本公司之 母公司	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產—非 流動	1,950	162,435	-	162,435	註三
股票	三合微科股份有限 公司	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—非流動	600	-	3	-	註四
股票	宏芯科技股份有限 公司	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—非流動	643	-	2	-	註四
股票	大統科技股份有限 公司	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—非流動	93	-	1	-	註四

註一：係按 107 年 9 月底基金淨資產價值計算。

註二：係按 107 年 9 月底交易市場百元價計算。

註三：係按 107 年 9 月底收盤價計算。

註四：係按 107 年 9 月底帳面價值計算。

註五：上列有價證券於 107 年 9 月底並無提供擔保、質押或其他依約定而受限制使用者。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：

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 (註)		買		入 賣		出		期 末 (註)	
					張	金 額	張	金 額	張	金 額	張	金 額	張	金 額
超豐公司	公司債 台灣電力股份有限公司	按攤銷後成本 衡量之金融資產	-	-	750	\$752,745	200	\$200,001	200	\$200,000	\$200,000	\$ -	750	\$751,805

註：期初及期末金額係包含債券投資溢價攤銷數。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
超豐公司	瑞昱公司	本公司董事之母公司	銷貨	\$ 667,034	7	月結 60 天	註	相當	\$ 253,127	8	—
	Realtek Singapore Private Limited	與本公司董事同一母公司	銷貨	144,047	2	月結 60 天	註	相當	56,632	2	—

註：超豐公司售予關係人之銷售價格係依一般交易常規訂定。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週 轉 率	逾期應收關係人款項金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提 列 備 抵 帳 金 額
超豐公司	瑞昱公司	本公司董事之母公司	\$ 253,127	3.38	\$ -	-	\$ 97,622	\$ -

9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
10. 被投資公司資訊：無。
11. 大陸投資資訊：無。

三二、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於整體公司之財務資訊。本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本財務報表編製基礎相同，故 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表；107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之資產負債表。