

台灣類比科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第三季
(股票代碼 3438)

公司地址：新竹縣竹北市台元科技園區台元二街 1 號
7 樓之 1

電 話：(03)620-9588

台灣類比科技股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 46
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	部門資訊	46	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001649 號

台灣類比科技股份有限公司 公鑒：

前言

台灣類比科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」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，致無法允當表達台灣類比科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

江采燕

江采燕



會計師

曾國華

曾國華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 8 日

 台灣類比科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日
 (民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			附註	108 年 9 月 30 日	%	107 年 12 月 31 日	%	107 年 9 月 30 日	%		
				金 額		金 額		金 額			
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	398,420	25	\$	399,180	24	\$	403,298	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)									
	流動			-	-		3,000	-		18,000	1
1150	應收票據淨額	六(三)		7,911	1		12,323	1		7,626	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		271,427	17		296,739	18		292,624	17
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及									
		七		1,027	-		-	-		-	-
1200	其他應收款			2,096	-		878	-		3,996	-
1220	本期所得稅資產			114	-		-	-		245	-
130X	存貨	六(四)		193,458	12		228,351	13		256,147	15
1410	預付款項			3,434	-		5,105	-		2,559	-
1470	其他流動資產			94	-		154	-		188	-
11XX	流動資產合計			877,981	55		945,730	56		984,683	56
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(五)									
	量之金融資產—非流動			25,260	2		26,604	2		27,275	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及									
	非流動	八		5,169	-		7,958	-		17,242	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及									
		八		580,037	37		610,217	36		618,271	35
1755	使用權資產	六(七)		1,345	-		-	-		-	-
1780	無形資產	六(九)		6,986	-		15,117	1		8,013	1
1840	遞延所得稅資產			31,620	2		31,620	2		36,807	2
1900	其他非流動資產	六(十)		55,085	4		55,255	3		59,702	3
15XX	非流動資產合計			705,502	45		746,771	44		767,310	44
1XXX	資產總計		\$	1,583,483	100	\$	1,692,501	100	\$	1,751,993	100

(續次頁)

台灣類比科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 9 月 30 日			107 年 12 月 31 日			107 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$	53	-	\$	1,490	-	\$	326	-
2170	應付帳款			120,317	8		134,246	8		151,347	9
2180	應付帳款—關係人	七		254	-		-	-		-	-
2200	其他應付款			68,585	4		60,235	4		66,352	4
2250	負債準備—流動			-	-		-	-		2,346	-
2280	租賃負債—流動			1,060	-		-	-		-	-
2300	其他流動負債	六(十一)		9,499	1		103,706	6		1,356	-
21XX	流動負債合計			199,768	13		299,677	18		221,727	13
非流動負債											
2540	長期借款	六(十一)									
		及八		-	-		-	-		110,000	6
2570	遞延所得稅負債			-	-		-	-		6,350	1
2580	租賃負債—非流動			291	-		-	-		-	-
2600	其他非流動負債			1,040	-		965	-		3,755	-
25XX	非流動負債合計			1,331	-		965	-		120,105	7
2XXX	負債總計			201,099	13		300,642	18		341,832	20
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
		六(十三)									
3110	普通股股本			673,797	42		673,797	40		673,797	38
資本公積											
		六(十四)									
3200	資本公積			582,219	36		582,219	34		582,219	33
保留盈餘											
		六(十五)									
3310	法定盈餘公積			184,870	12		184,870	11		184,870	10
3320	特別盈餘公積			1,337	-		1,337	-		-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(	52,427)	(3)	(	44,432)	(3)	(	25,381)	(1)
其他權益											
		六(十六)									
3400	其他權益		(	7,412)	-	(	5,932)	-	(	5,344)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,382,384	87		1,391,859	82		1,410,161	80
3XXX	權益總計			1,382,384	87		1,391,859	82		1,410,161	80
3X2X	負債及權益總計		\$	1,583,483	100	\$	1,692,501	100	\$	1,751,993	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉紹宗



經理人：林登財



會計主管：蔡馨儀



台灣類比科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107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	\$ 272,796	100	\$ 294,172	100	\$ 779,329	100	\$ 794,021	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)(二十二)及七	(184,423)	(68)	(222,904)	(76)	(543,604)	(70)	(628,592)	(79)
5900 營業毛利		88,373	32	71,268	24	235,725	30	165,429	21
營業費用	六(二十一)(二十二)								
6100 推銷費用		(8,004)	(3)	(8,428)	(3)	(22,313)	(3)	(16,995)	(2)
6200 管理費用		(14,416)	(5)	(16,698)	(5)	(45,024)	(6)	(61,111)	(8)
6300 研究發展費用		(62,430)	(23)	(61,733)	(21)	(184,756)	(23)	(190,549)	(24)
6000 營業費用合計		(84,850)	(31)	(86,859)	(29)	(252,093)	(32)	(268,655)	(34)
6900 營業利益(損失)		3,523	1	(15,591)	(5)	(16,368)	(2)	(103,226)	(13)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	1,874	1	11,639	4	6,810	1	17,003	2
7020 其他利益及損失	六(十九)	(1,101)	(1)	775	-	2,145	-	11,522	1
7050 財務成本	六(二十)	(4)	-	(468)	-	(175)	-	(1,748)	-
7000 營業外收入及支出合計		769	-	11,946	4	8,780	1	26,777	3
7900 稅前淨利(淨損)		4,292	1	(3,645)	(1)	(7,588)	(1)	(76,449)	(10)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(407)	-	2,852	1	(407)	-	(318)	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 3,885	1	(\$ 793)	-	(\$ 7,995)	(1)	(\$ 76,767)	(10)
其他綜合損益									
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(五)(十六)	\$ -	-	(\$ 15)	-	(\$ 1,344)	-	(\$ 15)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		-	-	(15)	-	(1,344)	-	(15)	-
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(260)	-	(398)	-	(136)	-	(287)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(260)	-	(398)	-	(136)	-	(287)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 260)	-	(\$ 413)	-	(\$ 1,480)	-	(\$ 302)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 3,625	1	(\$ 1,206)	-	(\$ 9,475)	(1)	(\$ 77,069)	(10)
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 3,885	1	(\$ 793)	-	(\$ 7,995)	(1)	(\$ 76,767)	(10)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 3,625	1	(\$ 1,206)	-	(\$ 9,475)	(1)	(\$ 77,069)	(10)
基本每股虧損									
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十四)	\$ 0.06		(\$ 0.01)		(\$ 0.12)		(\$ 1.14)	
稀釋每股虧損									
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十四)	\$ 0.06		(\$ 0.01)		(\$ 0.12)		(\$ 1.14)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉紹宗



經理人：林登財



會計主管：蔡馨儀



台灣頻比科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 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	歸屬本公司之權益	於本公司之權益	母保	盈餘	公積金	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	權益總額		
										權益	總額	
												透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益
107年1月1日至9月30日												
	107年1月1日餘額	\$ 673,797	\$ 582,219	\$ -	\$ 184,870	\$ -	\$ 51,386	(\$ 1,337)	\$ -	\$ -	\$ 1,490,935	
	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	(3,705)	(3,705)	(3,705)	
	107年1月1日重編後餘額	673,797	582,219	-	184,870	-	51,386	(1,337)	(3,705)	-	1,487,230	
	本期淨損	-	-	-	-	-	(76,767)	-	-	-	(76,767)	
	六(五)(十六)	-	-	-	-	-	-	(287)	(15)	(302)	(302)	
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(76,767)	(287)	(15)	(77,069)	(77,069)	
	107年9月30日餘額	\$ 673,797	\$ 582,219	\$ -	\$ 184,870	\$ -	(\$ 25,381)	(\$ 1,624)	(\$ 3,720)	\$ -	\$ 1,410,161	
108年1月1日至9月30日												
	108年1月1日餘額	\$ 673,797	\$ 582,219	\$ -	\$ 184,870	\$ 1,337	(\$ 44,432)	(\$ 1,541)	(\$ 4,391)	\$ -	\$ 1,391,859	
	本期淨損	-	-	-	-	-	(7,995)	-	-	-	(7,995)	
	六(五)(十六)	-	-	-	-	-	-	(136)	(1,344)	(1,480)	(1,480)	
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(7,995)	(136)	(1,344)	(9,475)	(9,475)	
	108年9月30日餘額	\$ 673,797	\$ 582,219	\$ -	\$ 184,870	\$ 1,337	(\$ 52,427)	(\$ 1,677)	(\$ 5,735)	\$ -	\$ 1,382,384	

董事長：劉紹宗

經理人：林登財

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

會計主管：蔡馨儀

台灣類比科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107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	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 7,588)	(\$ 76,449)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七)(二十一) 49,423	47,772
攤銷費用	六(九)(二十一) 17,506	17,219
利息收入	六(十八) (1,895)	(3,330)
股利收入	六(十八) (134)	-
非金融資產減損損失	六(十九) 70	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (16)	-
利息費用	六(二十) 175	1,748
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	4,412	7,919
應收帳款	25,312 (	66,604)
應收帳款-關係人	(1,027)	-
其他應收款	(1,316) (	1,609)
存貨	34,893	92,596
預付款項	1,671	958
預付退休金	- (	4,816)
其他流動資產	60	529
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(1,438)	114
應付帳款	(13,929)	29,041
應付帳款-關係人	254	-
其他應付款	9,571	8,110
負債準備	-	1,588
其他流動負債	5,794 (	625)
其他非流動負債	- (	275)
營運產生之現金流入	121,798	53,886
收取之利息	1,895	3,330
收取之股利	134	-
支付之利息	(175) (	1,748)
支付之所得稅	(407) (	4,958)
營業活動之淨現金流入	123,245	50,510

(續次頁)

台灣類比科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107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	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分無活絡市場之債券投資	\$ -	\$ 5,911
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	5,789	733
購置不動產、廠房及設備	六(二十六) (18,708)	(23,582)
取得無形資產	六(九) (9,375)	(8,215)
其他金融資產-流動減少	-	4,189
存出保證金增加	六(十) -	(52,396)
存出保證金減少	六(十) 170	-
投資活動之淨現金流出	(22,124)	(73,360)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款舉借	-	240,000
短期借款償還	-	(294,000)
長期借款償還數	六(二十七) (100,000)	(40,000)
租賃本金償還	六(二十七) (1,820)	-
存入保證金增加	六(二十七) 75	-
存入保證金減少	六(二十七) -	(6)
籌資活動之淨現金流出	(101,745)	(94,006)
匯率變動之影響	(136)	(285)
本期現金及約當現金減少數	(760)	(117,141)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 399,180	520,439
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 398,420	\$ 403,298

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉紹宗



經理人：林登財



會計主管：蔡馨儀



台灣類比科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 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

台灣類比科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 88 年 3 月 25 日。本公司股票自民國 95 年 7 月 19 日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為半導體積體電路之設計、研究開發及電子零組件之製造，與電子材料批發、資訊軟體服務。

本公司於民國 105 年 10 月 6 日發行新股取得遠翔科技股份有限公司 100% 股權，並取得對遠翔科技股份有限公司之控制，並於民國 107 年 7 月 1 日與遠翔科技股份有限公司合併，以本公司為存續公司。

致新科技股份有限公司於民國 108 年 6 月 25 日取得本公司之控制權，持有 52.16% 股權，成為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，

將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$3,171，並調增租賃負債\$3,171。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - A. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - B. 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別為\$38 及\$134。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.10%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 3,482
減：屬短期租賃之豁免	(160)
減：屬低價值資產之豁免	(115)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 3,207
本集團初次適用日之增額借款利率	1.10%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 3,171

(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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國107年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與107年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
台灣類比科技股份有限公司	深圳閃耀之星科技有限公司	從事電子產品及其相關零配 件批發、研發、 設計、進出 口及其相關配 套業務	100	100	100	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

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

(五)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團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。

(六)租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(七)員工福利

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。

(八)所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 237	\$ 231	\$ 413
活期存款	139,484	182,186	140,307
定期存款	258,699	216,763	262,578
合計	<u>\$ 398,420</u>	<u>\$ 399,180</u>	<u>\$ 403,298</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
定期存款	\$ -	\$ 3,000	\$ 18,000
非流動項目：			
定期存款	5,169	7,958	17,242
合計	<u>\$ 5,169</u>	<u>\$ 10,958</u>	<u>\$ 35,242</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 37</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 195</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 7,911	\$ 12,323	\$ 7,626
應收帳款	\$ 271,427	\$ 296,739	\$ 292,624
應收帳款-關係人	1,027	-	-
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 272,454</u>	<u>\$ 296,739</u>	<u>\$ 292,624</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108年9月30日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 217,067	\$ 7,911	\$ 210,306	\$ 12,323
60天內	55,077	-	83,382	-
61-90天	290	-	2,749	-
91-180天	20	-	302	-
	<u>\$ 272,454</u>	<u>\$ 7,911</u>	<u>\$ 296,739</u>	<u>\$ 12,323</u>

	107年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 207,379	\$ 7,626
60天內	83,200	-
61-90天	1,787	-
91-180天	258	-
	<u>\$ 292,624</u>	<u>\$ 7,626</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$241,565。
- 本集團於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日持有客戶提供之商業本票及定期存款作為應收帳款信用額度擔保品，其金額分別為\$36,000、\$31,000 及\$31,000。本集團民國 108 年 9 月 30 日持有客戶提供之土地及建物作為應收帳款信用額度擔保品；由於實務上不可行，本集團無法合理估計所持有擔保品之公允價值。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$7,911、\$12,323 及\$7,626；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$272,454、\$296,739 及\$292,624。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四)存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 57,288	(\$ 39,205)	\$ 18,083
在製品	140,135	(22,187)	117,948
製成品	99,913	(42,486)	57,427
合計	<u>\$ 297,336</u>	<u>(\$ 103,878)</u>	<u>\$ 193,458</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 70,447	(\$ 35,310)	\$ 35,137
在製品	124,819	(22,783)	102,036
製成品	138,990	(47,812)	91,178
合計	<u>\$ 334,256</u>	<u>(\$ 105,905)</u>	<u>\$ 228,351</u>

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 82,399	(\$ 27,199)	\$ 55,200
在製品	128,917	(17,947)	110,970
製成品	137,764	(47,787)	89,977
合計	<u>\$ 349,080</u>	<u>(\$ 92,933)</u>	<u>\$ 256,147</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 176,420	\$ 211,418
存貨報廢損失	-	-
存貨跌價損失	8,003	11,751
出售下腳及廢料收入	-	(265)
	<u>\$ 184,423</u>	<u>\$ 222,904</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 527,781	\$ 595,867
存貨報廢損失	17,854	7,445
存貨(回升利益)跌價損失	(2,027)	25,545
出售下腳及廢料收入	(4)	(265)
	<u>\$ 543,604</u>	<u>\$ 628,592</u>

本集團因本期存貨報廢導致備抵跌價損失迴轉而認列為銷貨成本減少。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年9月30日	107年12月31日
非上市上櫃公司：		
Asia Global Venture Capital II Co., Ltd.	\$ 15,995	\$ 15,995
亞太新興產業創業投資股份有限公司	10,000	10,000
英屬開曼群島商八維智能控股公司	5,000	5,000
	30,995	30,995
評價調整	(5,735)	(4,391)
合計	\$ 25,260	\$ 26,604

項 目	107年9月30日
非上市上櫃公司：	
Asia Global Venture Capital II Co., Ltd.	\$ 15,995
亞太新興產業創業投資股份有限公司	10,000
英屬開曼群島商八維智能控股公司	5,000
	30,995
評價調整	(3,720)
合計	\$ 27,275

1. 本集團選擇將屬策略性投資之金融資產投資依據投資之意圖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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$25,260、\$26,604 及 \$27,275。
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：

108年7月1日至9月30日 107年7月1日至9月30日

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之

公允價值變動

\$ - (\$ 15)

認列於損益之股利收入

\$ - \$ -

108年1月1日至9月30日 107年1月1日至9月30日

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之

公允價值變動

(\$ 1,344) (\$ 15)

認列於損益之股利收入

\$ 134 \$ -

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$25,260、\$26,604 及 \$27,275。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

(六)不動產、廠房及設備

108年

	房屋及建築					辦公設備	其他設備	合計
	土地	供自用	供租賃	小計	機器設備			
1月1日								
成本	\$ 221,962	\$ 333,734	\$ 52,105	\$ 385,839	\$ 123,104	\$ 24,140	\$ 135,284	\$ 890,329
累計折舊	-	(51,392)	(6,063)	(57,455)	(112,221)	(20,012)	(90,424)	(280,112)
	<u>\$ 221,962</u>	<u>\$ 282,342</u>	<u>\$ 46,042</u>	<u>\$ 328,384</u>	<u>\$ 10,883</u>	<u>\$ 4,128</u>	<u>\$ 44,860</u>	<u>\$ 610,217</u>
1月1日								
增添	\$ 221,962	\$ 282,342	\$ 46,042	\$ 328,384	\$ 10,883	\$ 4,128	\$ 44,860	\$ 610,217
折舊費用	-	-	-	-	1,338	506	15,643	17,487
減損損失	-	(7,055)	(782)	(7,837)	(4,632)	(1,462)	(33,666)	(47,597)
9月30日	<u>\$ 221,962</u>	<u>\$ 275,287</u>	<u>\$ 45,260</u>	<u>\$ 320,547</u>	<u>\$ 7,519</u>	<u>\$ 3,172</u>	<u>\$ 26,837</u>	<u>\$ 580,037</u>
9月30日								
成本	\$ 221,962	\$ 333,734	\$ 52,105	\$ 385,839	\$ 124,204	\$ 22,117	\$ 147,985	\$ 902,107
累計折舊	-	(58,447)	(6,845)	(65,292)	(116,615)	(18,945)	(121,148)	(322,000)
累計減損	-	-	-	-	(70)	-	-	(70)
	<u>\$ 221,962</u>	<u>\$ 275,287</u>	<u>\$ 45,260</u>	<u>\$ 320,547</u>	<u>\$ 7,519</u>	<u>\$ 3,172</u>	<u>\$ 26,837</u>	<u>\$ 580,037</u>

107年

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
1月1日						
成本	\$ 221,962	\$ 385,839	\$ 119,415	\$ 25,943	\$ 136,148	\$ 889,307
累計折舊	-	(47,006)	(103,529)	(22,389)	(70,137)	(243,061)
	<u>\$ 221,962</u>	<u>\$ 338,833</u>	<u>\$ 15,886</u>	<u>\$ 3,554</u>	<u>\$ 66,011</u>	<u>\$ 646,246</u>
1月1日	\$ 221,962	\$ 338,833	\$ 15,886	\$ 3,554	\$ 66,011	\$ 646,246
增添	-	-	4,296	2,053	15,381	21,730
重分類(註)	-	-	-	-	(1,933)	(1,933)
折舊費用	-	(7,837)	(7,787)	(1,864)	(30,284)	(47,772)
9月30日	<u>\$ 221,962</u>	<u>\$ 330,996</u>	<u>\$ 12,395</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 49,175</u>	<u>\$ 618,271</u>
9月30日						
成本	\$ 221,962	\$ 385,839	\$ 123,168	\$ 24,353	\$ 144,810	\$ 900,132
累計折舊	-	(54,843)	(110,773)	(20,610)	(95,635)	(281,861)
	<u>\$ 221,962</u>	<u>\$ 330,996</u>	<u>\$ 12,395</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 49,175</u>	<u>\$ 618,271</u>

註：民國 107 年度重分類係因其他設備轉列電腦軟體 \$1,933。

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情形。

(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產為辦公室、公務車及電話系統，租賃合約之期間通常介於 1 至 4 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團承租之公務車中其一之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機及員工宿舍。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年9月30日	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 682	\$ 511	\$ 1,534
運輸設備	145	40	119
辦公設備	518	58	173
	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 1,826</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 18</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 134</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 392</u>

5. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$781 及 \$2,364。
6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(八)租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產為建物，租賃合約之期間為 1 至 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和條件。
2. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約認列分別為 \$1,474 及 \$4,359 之租金收入，合約內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	108年9月30日
108年	\$ 1,296
109年	2,444
110年	2,012
合計	<u>\$ 5,752</u>

(九) 無形資產

108年				
	專利權	電腦軟體	其他無形資產	合計
1月1日				
成本	\$ 449	\$ 21,995	\$ 3,015	\$ 25,459
累計攤銷	(156)	(8,802)	(1,384)	(10,342)
	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 13,193</u>	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 15,117</u>
1月1日	\$ 293	\$ 13,193	\$ 1,631	\$ 15,117
增添	106	8,229	1,040	9,375
攤銷費用	(157)	(16,021)	(1,328)	(17,506)
9月30日	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 5,401</u>	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 6,986</u>
9月30日				
成本	\$ 465	\$ 18,890	\$ 3,477	\$ 22,832
累計攤銷	(223)	(13,489)	(2,134)	(15,846)
	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 5,401</u>	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 6,986</u>
107年				
	專利權	電腦軟體	其他無形資產	合計
1月1日				
成本	\$ 801	\$ 31,807	\$ 2,559	\$ 35,167
累計攤銷	(534)	(19,280)	(327)	(20,141)
	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 12,527</u>	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 15,026</u>
1月1日	\$ 267	\$ 12,527	\$ 2,232	\$ 15,026
增添	125	7,396	694	8,215
重分類	-	1,991	-	1,991
攤銷費用	(216)	(15,821)	(1,182)	(17,219)
9月30日	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 6,093</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 8,013</u>
9月30日				
成本	\$ 380	\$ 17,900	\$ 2,736	\$ 21,016
累計攤銷	(204)	(11,807)	(992)	(13,003)
	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 6,093</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 8,013</u>

註：民國 107 年度重分類係由其他設備轉入電腦軟體\$1,933 及其他預付費用轉入\$58。

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 1	\$ 32
推銷費用	-	-
管理費用	275	297
研究發展費用	5,633	7,190
合計	<u>\$ 5,909</u>	<u>\$ 7,519</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 2	\$ 189
推銷費用	-	18
管理費用	932	774
研究發展費用	16,572	16,238
合計	<u>\$ 17,506</u>	<u>\$ 17,219</u>

2. 本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情形。

(十) 其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付退休金	\$ 1,150	\$ 1,150	\$ 5,495
存出保證金	53,935	54,105	54,207
	<u>\$ 55,085</u>	<u>\$ 55,255</u>	<u>\$ 59,702</u>

本集團於民國 107 年 3 月 5 日與新相微地電子(上海)有限公司(以下簡稱「新相微(上海)」)簽訂投資協議書，本集團將以總價款美金 180 萬元投資新相微(上海)，預計取得 4%之股權；因新相微(上海)之所在地政府法令要求，須先送請當地主管機關審批核准，故將前述投資款匯入新相微(上海)指定之新相微電子(香港)有限公司(以下簡稱「新相微(香港)」)銀行帳戶，做為履行此投資協議之保證金，俟本投資案經當地主管機關審批通過後，保證金將全額無息退回。若新相微(上海)投資審批無法通過或投資協議書有解除或終止情形，新相微(香港)將無條件退回保證金予本公司，且新相微(上海)就保證金返還負有連帶責任。

(十一)長期借款

民國 108 年 9 月 30 日：無。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	107年12月31日
銀行擔保借款	108年12月13日到期一次償還	1.04%	\$ 100,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債)			(100,000)
			\$ -

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	107年9月30日
銀行擔保借款	108年12月13日到期一次償還	1.04%	\$ 100,000
銀行擔保借款	108年12月23日到期一次償還	1.10%	10,000
			\$ 110,000

1. 擔保品之資訊請詳附註八之說明。

2. 已於 108 年第一季提前償還。

(十二)退休金

- (1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，一般員工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。本公司另參照上開辦法，對不適用勞工退休金條例規定按勞工退休金月提繳工資之總經理訂定退休辦法。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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金分別\$264、\$274、\$806 及\$573。
- (3)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,081。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)本公司之大陸地區子公司-深圳閃耀之星科技有限公司按中華人民共和國政策規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，大陸子公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,159、\$2,187、\$6,617及\$6,755。

(十三)股本

民國 108 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股)，實收資本額為\$673,797，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：股	
	108年	107年
1月1日/9月30日	<u>67,379,735</u>	<u>67,379,735</u>

(十四)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，得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。

	108年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日/9月30日	<u>\$ 578,754</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 582,219</u>
	107年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日/9月30日	<u>\$ 578,754</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 582,219</u>

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，公司總決算如有盈餘，應先提繳稅款並彌補以往虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積(但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限)，並扣除依主管機關規定應提列之特別盈餘公積後，連同期初未分配盈餘得視營運需要保留適當額度後派付股東紅利。
2. 本公司之股利分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，為因應公司營運穩定成長，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃等，決定股利金額，並得搭配發放股票股利或現金股利，惟現金股利以不低於當年度股利分配之百分之十為限。
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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 民國 108 年 6 月 25 日及 107 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度之虧損撥補議案。

(十六) 其他權益項目

	108年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 1,541)	(\$ 4,391)	(\$ 5,932)
外幣換算調整數	(136)	-	(136)
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	-	(1,344)	(1,344)
9月30日	(\$ 1,677)	(\$ 5,735)	(\$ 7,412)

	107年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 1,337)	\$ -	(\$ 1,337)
1月1日追溯適用及追溯 重編之影響數	-	(3,705)	(3,705)
外幣換算調整數	(287)	-	(287)
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	-	(15)	(15)
9月30日	(\$ 1,624)	(\$ 3,720)	(\$ 5,344)

(十七)營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 272,796	\$ 294,172
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 779,329	\$ 794,021

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	中國地區		台灣地區		其他		
108年7月1日至9月30日	類比積體電路	數位積體電路	類比積體電路	數位積體電路	類比積體電路	數位積體電路	合計
銷貨收入	\$141,838	\$ 5,934	\$106,239	\$ 10,427	\$ 8,358	\$ -	\$272,796
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$141,838	\$ 5,934	\$106,239	\$ 10,427	\$ 8,358	\$ -	\$272,796
	中國地區		台灣地區		其他		
107年7月1日至9月30日	類比積體電路	數位積體電路	類比積體電路	數位積體電路	類比積體電路	數位積體電路	合計
銷貨收入	\$179,487	\$ 6,493	\$ 86,427	\$ 9,650	\$ 12,115	\$ -	\$294,172
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$179,487	\$ 6,493	\$ 86,427	\$ 9,650	\$ 12,115	\$ -	\$294,172
	中國地區		台灣地區		其他		
108年1月1日至9月30日	類比積體電路	數位積體電路	類比積體電路	數位積體電路	類比積體電路	數位積體電路	合計
銷貨收入	\$425,883	\$ 22,288	\$279,822	\$ 27,079	\$ 24,257	\$ -	\$779,329
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$425,883	\$ 22,288	\$279,822	\$ 27,079	\$ 24,257	\$ -	\$779,329
	中國地區		台灣地區		其他		
107年1月1日至9月30日	類比積體電路	數位積體電路	類比積體電路	數位積體電路	類比積體電路	數位積體電路	合計
銷貨收入	\$477,038	\$ 20,669	\$234,502	\$ 32,389	\$ 29,423	\$ -	\$794,021
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$477,038	\$ 20,669	\$234,502	\$ 32,389	\$ 29,423	\$ -	\$794,021

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債-預收貨款	\$ <u>53</u>	\$ <u>1,490</u>	\$ <u>326</u>	\$ <u>211</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額	\$ -	\$ -
本期認列收入	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額	\$ -	\$ -
本期認列收入	\$ <u>1,368</u>	\$ <u>40</u>

(十八) 其他收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 366	\$ 1,179
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	21	37
其他利息收入	-	-
利息收入合計	<u>387</u>	<u>1,216</u>
租金收入	1,474	1,271
股利收入	-	-
其他收入-其他	13	9,152
	\$ <u>1,874</u>	\$ <u>11,639</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,800	\$ 3,129
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	89	195
其他利息收入	6	6
利息收入合計	<u>1,895</u>	<u>3,330</u>
租金收入	4,359	3,820
股利收入	134	-
其他收入-其他	422	9,853
	\$ <u>6,810</u>	\$ <u>17,003</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ -	\$ -
外幣兌換(損失)利益	(1,098)	777
減損損失：		
不動產、廠房及設備減損 損失	-	-
其他損失	(3)	(2)
	<u>(\$ 1,101)</u>	<u>\$ 775</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 16	\$ -
外幣兌換利益	2,205	12,828
減損損失：		
不動產、廠房及設備減損 損失	(70)	-
其他損失	(6)	(1,306)
	<u>\$ 2,145</u>	<u>\$ 11,522</u>

(二十) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 4	\$ 468
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 175	\$ 1,748

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 58,755	\$ 58,468
折舊費用	16,751	13,309
無形資產攤銷費用	5,909	7,519
	<u>\$ 81,415</u>	<u>\$ 79,296</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 176,919	\$ 182,796
折舊費用	49,423	47,772
無形資產攤銷費用	17,506	17,219
	<u>\$ 243,848</u>	<u>\$ 247,787</u>

(二十二)員工福利費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 51,804	\$ 51,851
勞健保費用	3,401	2,994
退休金費用	2,423	2,461
其他用人費用	1,127	1,162
	<u>\$ 58,755</u>	<u>\$ 58,468</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 155,373	\$ 161,256
勞健保費用	10,670	10,571
退休金費用	7,423	7,328
其他用人費用	3,453	3,641
	<u>\$ 176,919</u>	<u>\$ 182,796</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營運產生淨損，因此估列員工酬勞及董事酬勞金額皆為 \$0。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107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	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估數	<u>407</u>	<u>66</u>
當期所得稅總額	<u>407</u>	<u>66</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	- (	2,918)
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>(2,918)</u>
所得稅費用	<u>\$ 407</u>	<u>(\$ 2,852)</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估數	407	617
當期所得稅總額	407	617
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	4,633
稅率改變之影響	-	(4,932)
遞延所得稅總額	-	299
所得稅費用	\$ 407	\$ 318

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四)每股盈餘(虧損)

	108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/稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,885	67,380	\$ 0.06
	107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)	每股虧損 (元)
<u>基本/稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 793)	67,380	(\$ 0.01)

108年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本/稀釋每股虧損</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 7,995) 67,380	(\$ 0.12)
107年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本/稀釋每股虧損</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 76,767) 67,380	(\$ 1.14)

(二十五)營業租賃

民國 107 年度適用

1. 本集團以營業租賃將辦公室出租，民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$1,271 及\$3,820 為當期損益。本集團依一系列之租賃協議出租辦公室，該些協議自民國 105 年至 111 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 4,721	\$ 1,876
超過1年但不超過5年	4,308	-
	<u>\$ 9,029</u>	<u>\$ 1,876</u>

2. 本集團以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於 1 至 3 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$764 及\$2,991 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 2,727	\$ 1,488
超過1年但不超過5年	755	182
	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 1,670</u>

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 17,487	\$ 21,730
加：期初應付設備款	5,260	7,244
減：期末應付設備款	(4,039)	(5,392)
本期支付現金	<u>\$ 18,708</u>	<u>\$ 23,582</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

108年				
	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 100,000	\$ 3,171	\$ 965	\$ 104,136
籌資現金流量之變動	(100,000)	(1,838)	75	(101,763)
其他非現金之變動	-	18	-	18
9月30日	\$ -	\$ 1,351	\$ 1,040	\$ 2,391
107年				
	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 54,000	\$ 150,000	\$ 970	\$ 204,970
籌資現金流量之變動	(54,000)	(40,000)	(6)	(94,006)
9月30日	\$ -	\$ 110,000	\$ 964	\$ 110,964

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之最終母公司及最終控制者為致新科技股份有限公司(在台灣註冊設立)，其擁有本公司 52.16%股份。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
致新科技股份有限公司	最終母公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
商品銷售：		
最終母公司	\$ 983	\$ -
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
商品銷售：		
最終母公司	\$ 983	\$ -

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
商品購買：		
最終母公司	\$ 242	\$ -
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
商品購買：		
最終母公司	\$ 242	\$ -
商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。		

3. 應收關係人款項

	108年9月30日	107年9月30日
應收帳款：		
最終母公司	\$ 1,027	\$ -

4. 應付關係人款項

	108年9月30日	107年9月30日
應付帳款：		
最終母公司	\$ 254	\$ -

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 4,782	\$ 3,462
退職後福利	54	54
總計	\$ 4,836	\$ 3,516
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 11,673	\$ 14,823
退職後福利	162	389
總計	\$ 11,835	\$ 15,212

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
定期存款(帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產」)	\$ 5,168	\$ 5,162	\$ 5,146	進口關稅保證金、銀行履約保證及購料授信擔保
土地、房屋及建築	178,803	180,662	181,282	長期借款(註)
	\$ 183,971	\$ 185,824	\$ 186,428	

註：民國 108 年 9 月 30 日已無動用借款餘額，惟仍供額度擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有負債

無。

(二)承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團基於現行營運產業特性及未來集團發展情形，並考量外部環境變動等因素，規畫未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本集團能繼續營運、回饋股東並兼顧其他利害關係人之權益。

本集團管理階層定期審視資本結構，考量不同資本結構下可能之成本與風險，並依風險特性審慎管理，透過支付股東股利、減資返還股款、發行新股或出售資產以清償負債等方式，適度調整資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 25,260	\$ 26,604	\$ 27,275
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	398,420	399,180	403,298
按攤銷後成本衡量之			
金融資產	5,169	10,958	35,242
應收票據	7,911	12,323	7,626
應收帳款(含關係人)	272,454	296,739	292,624
其他應收款	2,096	878	3,996
存出保證金	53,935	54,105	54,207
	<u>\$ 765,245</u>	<u>\$ 800,787</u>	<u>\$ 824,268</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款(含關係人)	\$ 120,571	\$ 134,246	\$ 151,347
其他應付款	68,585	60,235	66,352
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	-	100,000	110,000
存入保證金	1,040	965	964
	<u>\$ 190,196</u>	<u>\$ 295,446</u>	<u>\$ 328,663</u>
租賃負債	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為新台幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,077	31.040	\$ 312,795
人民幣：新台幣	4,521	4.350	19,668
美金：人民幣	169	7.136	5,251
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,452	31.040	\$ 76,100

107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,992	30.715	\$ 429,763
人民幣：新台幣	4,825	4.472	21,579
美金：人民幣	279	6.868	8,558
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,122	30.715	\$ 95,891

107年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,594	30.525	\$ 537,057
人民幣：新台幣	5,831	4.436	25,866
美金：人民幣	324	6.881	9,890
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,952	30.525	\$ 90,110

C. 本集團民國108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益彙總金額分別為(\$1,218)、(\$1,147)、\$69及(\$3,849)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益		
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,128	\$	-
人民幣：新台幣	1%	197		-
美金：人民幣	1%	53		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 761	\$	-

107年1月1日至9月30日

敏感度分析

	<u>變動幅度</u>	<u>損益影響</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 5,371	\$ -
人民幣：新台幣	1%	259	-
美金：人民幣	1%	99	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 901	\$ -

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於未上市櫃之權益工具及基金，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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 \$253 及 \$273。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自長期借款。按浮動利率之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 107 年 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 107 年 9 月 30 日，若新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因浮動利率借款導致利息費用增加/減少將使稅後淨利減少或增加 \$0。

(2)信用風險

- A. 本集團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集團財務損失之風險，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存放於金融機構之存款。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。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，集團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. 本集團根據過去歷史經驗，合約款項逾期 180 天以內者未曾發生減損或無法收回之情形，故本集團於合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團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，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期60天以內	逾期61-90天	逾期91-180天	合計
<u>108年9月30日</u>					
預期損失率	0.01%~1%	0.01%~1%	6%~7%	40%~41%	
帳面價值總額	\$ 217,067	\$ 55,077	\$ 290	\$ 20	\$ 272,454
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	未逾期	逾期60天以內	逾期61-90天	逾期91-180天	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.01%~1%	0.01%~1%	10%	30%	
帳面價值總額	\$ 210,306	\$ 83,382	\$ 2,749	\$ 302	\$ 296,739
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 275	\$ 91	\$ 366
	未逾期	逾期60天以內	逾期61-90天	逾期91-180天	合計
<u>107年9月30日</u>					
預期損失率	0.01%~1%	0.01%~1%	10%	30%	
帳面價值總額	\$ 207,379	\$ 83,200	\$ 1,787	\$ 258	\$ 292,624
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日/9月30日	\$ -	\$ -

	107年	
	應收帳款	應收票據
1月1日_IAS 39	\$ 357	\$ -
適用新準則調整數	-	-
1月1日_IFRS 9	357	-
沖銷	(357)	-
9月30日	\$ -	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團財務部執行。集團財務部監控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等。
- B. 集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$398,183、\$401,949 及 \$420,885，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

		3個月至			
		3個月以下	1年內	1至2年內	2至5年內
108年9月30日					
應付帳款(含關係人)	\$120,571	\$ -	\$ -	\$ -	-
其他應付款	30,497	38,088	-	-	-
租賃負債	613	454	234	58	
107年12月31日					
應付帳款	\$134,246	\$ -	\$ -	\$ -	-
其他應付款	42,817	17,418	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	-	101,037	-	-	-
107年9月30日					
應付帳款	\$151,347	\$ -	\$ -	\$ -	-
其他應付款	30,446	35,906	-	-	-
長期借款	-	-	111,433	-	-

(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。

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。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具的帳面價值係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金、應付帳款（含關係人）、其他應付款、租賃負債、長期借款（包含一年或一營業週期內到期）及存入保證金。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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：

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108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				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 25,260	\$ 25,260
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 26,604	\$ 26,604
107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				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 27,275	\$ 27,275

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 108 年及 107 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。

5. 下表列示民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	108年	107年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 26,604	\$ 27,290
帳列透過其他綜合損益		
按公允價值衡量之權益工具		
投資未實現評價損益	(1,344)	(15)
9月30日	\$ 25,260	\$ 27,275

6. 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：

	108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
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 5,000	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	本淨比乘 數：1.79 缺乏市場流 通性折價： 25%	本淨比乘數愈高， 公允價值愈高 缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
創投公司股票	20,260	淨資產 價值法	缺乏市場流通性 折價	缺乏市場流 通性折價： 10%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

		107年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	5,400	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數、缺乏市場流通性折價	本淨比乘數：1.38 缺乏市場流通性折價：25%	本淨比乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票		21,204	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	缺乏市場流通性折價：10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

		107年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	5,950	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數、缺乏市場流通性折價	本淨比乘數：1.56 缺乏市場流通性折價：25%	本淨比乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票		21,325	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	缺乏市場流通性折價：10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		108年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 500	(\$ 500)	
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	(\$ 378)	\$ 372	
		107年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 550	(\$ 550)	
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	(\$ 432)	\$ 439	

			107年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	±10%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550</u>	<u>(\$ 650)</u>
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 534)</u>	<u>\$ 340</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：未有重要交易。

(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)：無。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團營運決策者以合併個體之角度經營業務。本公司及子公司主要從事類比積體電路及數位積體電路之研發、設計、製造及銷售。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>類比積體電路</u>	<u>數位積體電路</u>	<u>沖銷</u>	<u>金額</u>
外部收入	\$ 729,962	\$ 49,367	\$ -	\$ 779,329
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門損益	\$ 225,466	\$ 10,259	\$ -	\$ 235,725
<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>類比積體電路</u>	<u>數位積體電路</u>	<u>沖銷</u>	<u>金額</u>
外部收入	\$ 740,963	\$ 53,058	\$ -	\$ 794,021
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門損益	\$ 155,376	\$ 10,053	\$ -	\$ 165,429

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之採用一致之衡量方式。

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 235,725	\$ 165,429
其他調節項目	(243,313)	(241,878)
繼續營業部門稅前損益	(\$ 7,588)	(\$ 76,449)

台灣類比科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國108年9月30日

附表一

單位：新台幣千元/外幣元
(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			
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值
台灣類比科技股份有限公司	英屬開曼群島商八維智能控股公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,000,000	\$ 5,000	3.28	\$ 5,000
台灣類比科技股份有限公司	Asia Global Venture Capital II Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD500,000 (註)	11,250	-	11,250
台灣類比科技股份有限公司	亞太新興產業創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,000,000	9,010	-	9,010

註：係以原始投資金額列示。

台灣類比科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國108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)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台 幣匯出累積投 資金額		本期期末自台 幣匯出累積投 資金額		被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回						
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	匯出	收回	匯出	收回	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
深圳閃耀之星科技有 限公司	從事電子產品及其相 關零件批發、研 發、設計、進出口及 其相關配套業務	\$ 26,100	1	\$ 28,722	\$ -	\$ 28,722	\$ -	\$ 3,256	100%	\$ 3,256	\$ 6,043	\$ -	註3

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資。
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3). 其他方式。

註2：本期認列投資損益額中，係依投資公司同期經會計師核閱之財務報告評價而得。

公司名稱	本期期末累計自 台幣匯出赴大陸 地區投資金額(註4)		經濟部投資審會 核准投資金額 (註3及5)		依經濟部投資審會 規定赴大陸地區 投資限額	
	\$		\$		\$	
深圳閃耀之星科技 有限公司	28,722		26,100		829,430	

註3：大陸被投資公司係按民國108年9月30日人民幣匯率4,350元及美元匯率31,040元換算。

註4：本公司民國104年3月間匯出股款USD325,183.9元及民國105年8月間匯出股款USD600,132元，累計匯出投資金額為USD925,315.9元。

註5：經濟部投資審會核准投資金額為人民幣6,000仟元。

