

文曄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 110 年及 109 年第三季
(股票代碼 3036)

公司地址：新北市中和區中正路 738 號 14 樓
電 話：(02)8226-9088

文曄科技股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 76
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
	(六) 重要會計項目之說明	31 ~ 59
	(七) 關係人交易	60 ~ 62
	(八) 抵(質)押之資產	62
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	62	
(十一)	重大之期後事項	62	
(十二)	其他	63 ~ 75	
(十三)	附註揭露事項	75	
(十四)	營運部門資訊	75 ~ 76	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001994 號

文擘科技股份有限公司 公鑒：

前言

文擘科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「文擘集團」)民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 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

除民國 109 年度第三季合併財務報表保留結論之基礎段所述者外，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。

民國 109 年度第三季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述，列入民國 109 年度第三季合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，109 年 9 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)為新台幣 15,939,452 仟元，占合併資產總額之 14%；負債總額為新台幣 4,352,848 仟元，占合併負債總額 6%；其 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為利益新台幣 160,629 仟元及新台幣 368,577 仟元，分別占合併綜合損益總額之 16%及 5%。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 109 年度第三季保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達文晔集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 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

徐潔如



會計師

吳漢期



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 1 0 年 1 1 月 5 日



文晔科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

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

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,363,730	3	\$ 3,627,112	3	\$ 4,674,837	4
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		22,691	-	13,135	-	11,876	-
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—流動		-	-	373,071	-	247,165	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	75,436,632	44	60,850,292	46	49,840,206	42
1200	其他應收款	六(四)(五)	1,389,796	1	1,075,835	1	1,459,606	1
130X	存貨	六(六)	65,811,060	39	44,314,392	34	41,881,190	36
1410	預付款項		943,726	-	818,434	1	651,284	1
1470	其他流動資產	六(一)及八	53,500	-	19,386	-	17,481	-
11XX	流動資產合計		<u>148,021,135</u>	<u>87</u>	<u>111,091,657</u>	<u>85</u>	<u>98,783,645</u>	<u>84</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		239,597	-	115,046	-	29,489	-
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		16,873,396	10	14,826,321	11	13,361,773	11
1550	採用權益法之投資	六(七)	121,921	-	122,906	-	127,230	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	977,561	1	1,003,193	1	967,181	1
1755	使用權資產	六(九)	720,326	-	772,852	1	774,266	1
1760	投資性不動產淨額	六(十)	102,704	-	103,314	-	103,518	-
1780	無形資產	六(十一)	1,959,559	1	1,911,613	1	1,850,622	2
1840	遞延所得稅資產		868,916	1	819,550	1	783,479	1
1900	其他非流動資產		176,899	-	243,146	-	582,300	-
15XX	非流動資產合計		<u>22,040,879</u>	<u>13</u>	<u>19,917,941</u>	<u>15</u>	<u>18,579,858</u>	<u>16</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 170,062,014</u>	<u>100</u>	<u>\$ 131,009,598</u>	<u>100</u>	<u>\$ 117,363,503</u>	<u>100</u>

(續次頁)

文暉科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

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

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 34,881,281	21	\$ 23,314,455	18	\$ 27,252,600	23
2110	應付短期票券	六(十三)	1,947,518	1	747,643	1	637,516	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	6,338	-	-	-	1,821	-
2130	合約負債—流動	六(二十四)	251,058	-	506,379	-	392,509	-
2170	應付帳款		72,992,552	43	54,945,766	42	45,633,476	39
2200	其他應付款	六(十四)	2,049,705	1	1,723,279	1	1,548,554	1
2230	本期所得稅負債		1,168,178	1	684,636	1	389,779	-
2280	租賃負債—流動		182,262	-	169,023	-	155,958	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	212,662	-	-	-	-	-
2365	退款負債—流動	六(二十四)	360,967	-	459,101	-	419,259	1
2399	其他流動負債—其他		54,672	-	62,460	-	42,771	-
21XX	流動負債合計		<u>114,107,193</u>	<u>67</u>	<u>82,612,742</u>	<u>63</u>	<u>76,474,243</u>	<u>65</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十五)	-	-	377,194	-	381,734	-
2540	長期借款	六(十六)	5,003,100	3	800,000	1	800,000	1
2570	遞延所得稅負債		710,241	1	604,978	1	579,832	1
2580	租賃負債—非流動		272,906	-	330,899	-	351,255	-
2600	其他非流動負債		163,964	-	167,404	-	132,354	-
25XX	非流動負債合計		<u>6,150,211</u>	<u>4</u>	<u>2,280,475</u>	<u>2</u>	<u>2,245,175</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>120,257,404</u>	<u>71</u>	<u>84,893,217</u>	<u>65</u>	<u>78,719,418</u>	<u>67</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十九)	7,943,919	5	7,880,260	6	7,841,903	7
3120	特別股股本		1,350,000	1	1,350,000	1	-	-
3130	債券換股權利證書		58,369	-	2,057	-	38,357	-
3140	預收股本		-	-	-	-	1,308,731	1
資本公積								
3200	資本公積	六(二十)	20,438,137	12	20,094,981	15	14,940,364	13
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	2,677,275	1	2,280,822	2	2,280,822	2
3320	特別盈餘公積		-	-	791,142	1	791,142	-
3350	未分配盈餘		12,442,855	7	8,070,791	6	6,785,691	6
其他權益								
3400	其他權益	六(二十二)	4,909,595	3	5,607,964	4	4,656,305	4
3500	庫藏股票	六(十九)	(135,121)	-	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>49,685,029</u>	<u>29</u>	<u>46,078,017</u>	<u>35</u>	<u>38,643,315</u>	<u>33</u>
36XX	非控制權益	六(二十三)	<u>119,581</u>	<u>-</u>	<u>38,364</u>	<u>-</u>	<u>770</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>49,804,610</u>	<u>29</u>	<u>46,116,381</u>	<u>35</u>	<u>38,644,085</u>	<u>33</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 170,062,014</u>	<u>100</u>	<u>\$ 131,009,598</u>	<u>100</u>	<u>\$ 117,363,503</u>	<u>100</u>

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：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜



文 暉 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民 國 110 年 及 109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅 經 核 閱 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十四)	\$ 119,104,670	100	\$ 91,862,039	100	\$ 318,847,437	100	\$ 244,061,884	100
5000 營業成本	六(六)	(114,492,617)	(96)	(89,101,435)	(97)	(306,566,854)	(96)	(236,318,778)	(97)
5900 營業毛利		<u>4,612,053</u>	<u>4</u>	<u>2,760,604</u>	<u>3</u>	<u>12,280,583</u>	<u>4</u>	<u>7,743,106</u>	<u>3</u>
營業費用	六(二十九)								
6100 推銷費用		(1,204,741)	(1)	(1,021,239)	(1)	(3,323,205)	(1)	(2,958,528)	(1)
6200 管理費用		(349,029)	-	(237,038)	(1)	(920,102)	(1)	(720,018)	(1)
6300 研究發展費用		(142,965)	-	(95,520)	-	(417,241)	-	(292,100)	-
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	<u>636</u>	<u>-</u>	<u>612</u>	<u>-</u>	<u>(2,627)</u>	<u>-</u>	<u>(24,527)</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(1,696,099)	(1)	(1,353,185)	(2)	(4,663,175)	(2)	(3,995,173)	(2)
6900 營業利益		<u>2,915,954</u>	<u>3</u>	<u>1,407,419</u>	<u>1</u>	<u>7,617,408</u>	<u>2</u>	<u>3,747,933</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十五)	1,421	-	2,513	-	4,560	-	13,501	-
7010 其他收入	六(二十六)	270,159	-	121,598	-	315,580	-	153,051	-
7020 其他利益及損失	六(二十七)	(18,741)	-	99,140	-	4,452	-	163,990	-
7050 財務成本	六(二十八)	(187,139)	-	(180,364)	-	(494,393)	-	(833,140)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(1,198)	-	(3,511)	-	(2,319)	-	(27,197)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>64,502</u>	<u>-</u>	<u>39,376</u>	<u>-</u>	<u>(172,120)</u>	<u>-</u>	<u>(529,795)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		<u>2,980,456</u>	<u>3</u>	<u>1,446,795</u>	<u>1</u>	<u>7,445,288</u>	<u>2</u>	<u>3,218,138</u>	<u>1</u>
7950 所得稅費用	六(三十一)	(699,803)	(1)	(295,140)	-	(1,670,896)	-	(661,082)	-
8200 本期淨利		<u>\$ 2,280,653</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,151,655</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,774,392</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,557,056</u>	<u>1</u>

(續 次 頁)

文 暉 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民 國 110 年 及 109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅 經 核 閱 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
其他綜合損益(淨額)									
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(二十二)(二十三)							
		\$ 2,726,314	2	\$ 214,141	-	\$ 1,286,463	-	\$ 6,442,288	2
8310	不重分類至損益之項目總額	2,726,314	2	214,141	-	1,286,463	-	6,442,288	2
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(二十二)(二十三)	(197,835)	-	(379,399)	-	(933,450)	-	(872,743)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額—可能重分類至損益之項目	六(七)	(17)	-	1,068	-	257	-	585
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	(197,852)	-	(378,331)	-	(933,193)	-	(872,158)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ 2,528,462	2	\$ 164,190	-	\$ 353,270	-	\$ 5,570,130	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,809,115	4	\$ 987,465	1	\$ 6,127,662	2	\$ 8,127,186	3
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 2,304,927	2	\$ 1,151,553	1	\$ 5,815,472	2	\$ 2,556,746	1
8620	非控制權益	(24,274)	-	102	-	(41,080)	-	310	-
		\$ 2,280,653	2	\$ 1,151,655	1	\$ 5,774,392	2	\$ 2,557,056	1
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 4,833,512	4	\$ 987,377	1	\$ 6,168,275	2	\$ 8,126,882	3
8720	非控制權益	(24,397)	-	88	-	(40,613)	-	304	-
		\$ 4,809,115	4	\$ 987,465	1	\$ 6,127,662	2	\$ 8,127,186	3
每股盈餘									
六(三十二)									
9750	基本每股盈餘	\$	2.85	\$	1.46	\$	7.30	\$	3.62
9850	稀釋每股盈餘	\$	2.80	\$	1.44	\$	7.16	\$	3.49

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：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜



文晔科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之權益		本公司保留盈餘					其他權益			非控制權益		權益總額
	普通股股本	特別股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	庫藏股票	總計	權益總額	權益總額			
民國 109 年													
1月1日餘額	\$ 5,903,358	\$ -	\$ 11,011	\$ -	\$ 9,531,836	\$ 2,019,788	\$ 143,568	\$ 6,659,975	(\$ 791,142)	\$ -	\$ 23,478,394	\$ 742	\$ 23,479,136
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	2,556,746	-	-	2,556,746	310	2,557,056
本期其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	5,570,136	-	5,570,136	(6)	5,570,130
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	2,556,746	5,570,136	-	8,126,882	304	8,127,186
發行新股	1,710,000	-	-	-	4,914,000	-	-	-	-	-	6,624,000	-	6,624,000
特別股發行	-	-	-	1,308,731	-	-	-	-	-	-	1,308,731	-	1,308,731
108年度盈餘指撥及分配：	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	261,034	-	(261,034)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	647,574	(647,574)	-	-	-	-	-
普通股股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(1,645,111)	-	-	(1,645,111)	-	(1,645,111)
可轉換公司債轉換	六(十九)(二十)	228,545	-	27,346	-	492,822	-	-	-	-	748,713	-	748,713
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	1,706	-	-	-	-	-	1,706	-	1,706
非控制權益減少	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(276)	(276)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	122,689	(122,689)	-	-	-	-
9月30日餘額	\$ 7,841,903	\$ -	\$ 38,357	\$ 1,308,731	\$ 14,940,364	\$ 2,280,822	\$ 791,142	\$ 6,785,691	\$ 4,656,305	\$ -	\$ 38,643,315	\$ 770	\$ 38,644,085
民國 110 年													
1月1日餘額	\$ 7,880,260	\$ 1,350,000	\$ 2,057	\$ -	\$ 20,094,981	\$ 2,280,822	\$ 791,142	\$ 8,070,791	\$ 5,607,964	\$ -	\$ 46,078,017	\$ 38,364	\$ 46,116,381
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	5,815,472	-	-	5,815,472	(41,080)	5,774,392
本期其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	352,803	-	352,803	467	353,270
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	5,815,472	352,803	-	6,168,275	(40,613)	6,127,662
109年度盈餘指撥及分配：	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	396,453	-	(396,453)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(791,142)	791,142	-	-	-	-	-
普通股股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(2,532,086)	-	-	(2,532,086)	-	(2,532,086)
特別股股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(57,541)	-	-	(57,541)	-	(57,541)
可轉換公司債轉換	六(十九)(二十)	6,099	-	56,312	-	105,194	-	-	-	-	167,605	-	167,605
發行限制員工權利新股	六(十九)	57,800	-	-	216,366	-	-	-	(274,166)	-	-	-	-
註銷限制員工權利新股	六(十九)	(240)	-	-	240	-	-	-	-	-	-	-	-
買回庫藏股	六(十九)	-	-	-	-	-	-	-	(135,121)	(135,121)	-	(135,121)	-
採用權益法認列之關聯企業股權淨值變動數	六(二十)	-	-	-	3,173	-	-	-	-	-	3,173	-	3,173
認列對子公司所有權權益變動	六(二十三)	-	-	-	-	-	(78,247)	-	-	(78,247)	-	(78,247)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十八)	-	-	-	18,183	-	-	-	52,771	-	70,954	-	70,954
非控制權益增加	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121,830	121,830
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	829,777	(829,777)	-	-	-	-
9月30日餘額	\$ 7,943,919	\$ 1,350,000	\$ 58,369	\$ -	\$ 20,438,137	\$ 2,677,275	\$ -	\$ 12,442,855	\$ 4,909,595	(\$ 135,121)	\$ 49,685,029	\$ 119,581	\$ 49,804,610

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：鄭文宗



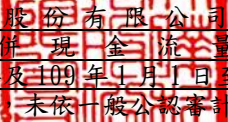
經理人：鄭文宗

~10~



會計主管：楊幸瑜

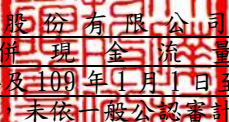



 文暉科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 7,445,288	\$ 3,218,138
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十九) 273,812	223,194
攤銷費用	六(二十九) 17,272	9,330
預期信用減損損失數	十二(二) 2,627	24,527
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(二十七) 122,325	13,917
股份基礎給付酬勞成本	六(十八) 70,954	1,706
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七) 2,319	27,197
處分不動產、廠房及設備損失	313	349
利息費用	六(二十八) 317,760	481,667
利息收入	六(二十五) (4,560)	(13,501)
股利收入	六(二十六) (276,153)	(115,395)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	(16,134,751)	(6,877,680)
其他應收款	(350,734)	242,750
存貨	(22,654,396)	1,883,040
預付款項	(130,019)	242,200
其他流動資產	(19,447)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	(116,601)	(46,546)
合約負債	(249,061)	201,857
應付帳款	20,305,974	3,158,598
其他應付款	287,930	(257,236)
其他流動負債(包含退款負債)	(104,902)	(134,408)
營運產生之現金(流出)流入	(11,194,050)	1,799,304
收取之利息	4,560	13,501
收取之股利	276,153	115,395
支付之利息	(293,198)	(480,591)
支付之所得稅	(1,076,090)	(831,765)
營業活動之淨現金(流出)流入	(12,282,625)	615,844

(續次頁)


 文曄科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人	\$ -	(\$ 21,004)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(138,547)	(90,193)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	4,382	56,450
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,338,693)	(3,416)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款 六(三)	940,603	134,262
其他金融資產(增加)減少	(14,667)	24,540
購置不動產、廠房及設備 六(三十四)	(108,103)	(47,184)
處分不動產、廠房及設備價款	99	262
取得使用權資產	(5,182)	-
購置無形資產 六(十一)	(2,234)	(1,864)
事業合併現金淨支付數 六(三十三) (三十四)	(55,885)	(466,447)
其他非流動資產減少	33,362	66,112
投資活動之淨現金流出	<u>(684,865)</u>	<u>(348,482)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款淨增加 六(三十五)	11,636,824	1,275,692
應付短期票券增加 六(三十五)	1,194,636	167,860
舉借長期借款 六(三十五)	5,023,800	800,000
償還長期借款 六(三十五)	(800,000)	(120,424)
租賃負債償還數 六(三十五)	(143,949)	(125,989)
其他非流動負債減少	(3,763)	(3,687)
買回庫藏股	(135,121)	-
預收特別股股款 六(十九)	-	1,308,731
發放現金股利 六(二十一)	(2,589,627)	(1,645,111)
發放對非控制權益現金股利數 六(二十三)	(366)	(276)
籌資活動之淨現金流入	<u>14,182,434</u>	<u>1,656,796</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(478,326)	(355,952)
本期現金及約當現金增加數	736,618	1,568,206
期初現金及約當現金餘額	3,627,112	3,106,631
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,363,730</u>	<u>\$ 4,674,837</u>

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：鄭文宗




經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜




文曄科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年及109年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

文曄科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售及一般進出口貿易與研究開發等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 11 月 5 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本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。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本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

編製本合併財務報表所採用之重大會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產（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）之財務報表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，或涉及合併財務報表之重大假設及估計項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比(%)			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
文曄科技股份有限 公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	投資 公司	99.65	99.65	99.65	
文曄科技股份有限 公司	茂宣企業股份有限 公司	貿易 公司	100	100	100	
文曄科技股份有限 公司	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	貿易 公司	100	100	100	
文曄科技股份有限 公司	新像科技股份有限 公司	貿易 公司	99.91	99.91	99.91	
文曄科技股份有限 公司	誠曄投資股份有限 公司	投資 公司	100	100	100	
文曄科技股份有限 公司	興曄投資股份有限 公司	投資 公司	100	100	100	
文曄科技股份有限 公司	超義科技股份有限 公司	軟體 服務	-	-	100	(4)
文曄科技股份有限 公司	志遠電子股份有限 公司	貿易 公司	100	100	100	
文曄科技股份有限 公司	MSD HOLDINGS PTE. LTD.	貿易 公司	100	100	100	
文曄科技股份有限 公司	宣昶股份有限公司	貿易 公司	100	100	100	
文曄科技股份有限 公司	ANALOG WORLD CO., LTD.	貿易 公司	100	100	-	(3)
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	文曄領科(上海)投資 有限公司	貿易 公司	100	100	100	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	PROMISING INVESTMENT LIMITED	投資 公司	100	100	100	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	貿易 公司	100	100	100	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LIMITED	投資 公司	100	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比(%)			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	貿易 公司	100	100	100	
WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTech INVESTMENT CO., LTD.	投資 公司	100	100	100	
WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	ANIUS ENTERPRISE CO., LTD.	貿易 公司	100	100	100	
WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	MEGA SOURCE CO., LTD.	貿易 公司	100	100	100	
WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	SUPREME MEGA LTD.	投資 公司	-	-	47.98	(2)
WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	BRILLNICS INC.	投資 公司	62.14	54.15	-	(2) (6)
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	貿易 公司	100	100	100	
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	貿易 公司	4.53	4.53	4.53	
茂宣企業股份有限 公司	和宣企業股份有限 公司	貿易 公司	-	100	100	(5)
茂宣企業股份有限 公司	ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED	投資 公司	100	100	100	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文曄領科(香港)有限 公司	貿易 公司	100	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比(%)			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	慶成企業有限公司	貿易公司	100	100	100	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文晔科技(香港)有限公司	貿易公司	100	100	100	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	NINO CAPITAL CO., LTD.	投資公司	100	100	100	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	RICH WEB LTD.	投資公司	100	100	100	
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	貿易公司	100	100	100	
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	貿易公司	100	100	100	
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	貿易公司	95.47	95.47	95.47	
NINO CAPITAL CO., LTD.	上海文晔領科貿易有限公司	貿易公司	100	100	100	
RICH WEB LTD.	文晔領科商貿(深圳)有限公司	貿易公司	100	100	100	
WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS (THAILAND) LIMITED	貿易公司	100	100	100	
WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED	貿易公司	100	100	100	
興晔投資股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	投資公司	0.35	0.35	0.35	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比(%)			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED	樺宣國際貿易 (上海)有限公司	貿易 公司	100	100	100	
志遠電子股份有限 公司	TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	投資 公司	100	100	100	
志遠電子股份有限 公司	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	貿易 公司	100	100	100	
宣昶股份有限公司	鴻沛電子股份有限 公司	貿易 公司	100	100	100	
宣昶股份有限公司	LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.	貿易 公司	100	100	100	
宣昶股份有限公司	BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD.	投資 公司	100	100	100	
BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD.	宣昶國際香港有限 公司	貿易 公司	100	100	100	
SUPREME MEGA LTD.	BRILLNICS INC.	投資 公司	-	-	83.42	(2)
BRILLNICS INC.	BRILLNICS (HK) LIMITED	銷售 及技 術服 務	100	100	100	(2)
BRILLNICS INC.	BRILLNICS SINGAPORE PTE. LTD.	貿易 公司	100	100	100	(2)
BRILLNICS (HK) LIMITED	BRILLNICS JAPAN INC.	研發 公司	100	100	100	(2)
BRILLNICS (HK) LIMITED	奕景科技股份有限 公司	研發 公司	100	100	100	(2)

- (1) 列入民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報告編製個體之部分非重要子公司係依其自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等子公司民國 109 年 9 月 30 日之資產總額為\$15,812,222，佔合併資產總額之 13%；負債總額為\$4,352,848，佔合併負債總額之 6%；民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益為利益\$163,072 及\$395,189，各佔合併綜合損益之 17%及 5%。
 - (2) WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED 原透過 SUPREME MEGA LTD. 間接投資 BRILLNICS INC.，因 SUPREME MEGA LTD. 於民國 109 年 12 月辦理解散清算程序，以其所持有之 BRILLNICS INC. 股份等比例退還原股東，BRILLNICS INC. 並於民國 109 年 12 月辦理特別股現金增資，致 WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED 對 BRILLNICS INC. 之投資比例變為 54.15%，因此減少資本公積\$249,010。
 - (3) 本公司於民國 109 年 10 月以現金取得 ANALOG WORLD CO., LTD. 之所有股權，成為本公司 100%持有之子公司，並自前開公司取得日起編入合併財務報表。
 - (4) 超義科技股份有限公司於民國 109 年 12 月解散清算完畢。
 - (5) 和宣企業股份有限公司於民國 110 年 3 月解散清算完畢。
 - (6) 本集團於民國 110 年 4 月 8 日以美金\$10,352 仟元增資 BRILLNICS INC. 新發行之特別股，致投資比例變更為 62.16%，因此減少保留盈餘\$78,247，非控制權益增加\$122,199。另，民國 110 年 7 月 BRILLNICS INC. 員工執行認股權，致投資比例變更為 62.14%。
3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。
 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
 5. 重大限制：無此情形。
 6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

1. 本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 外幣交易及餘額
 - (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
 - (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
 - (4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

3. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (4) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。
3. 本集團預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 出租人之租賃交易－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。

(十三) 存貨

1. 存貨之購買成本包含購買價格、進口稅捐以及直接歸屬於取得商品之其他成本。交易折扣、讓價及其他類似項目應於決定購買成本時減除。
2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築： 26年 ~ 55年

辦公設備： 2年 ~ 9年

其他資產： 2年 ~ 12年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本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本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

(2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；

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：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3) 發生之任何原始直接成本；及

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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50~55 年。

(十八) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。
3. 其他無形資產主係顧客關係，以取得成本為入帳基礎，並依其效益年限，按 5~8 年採直線法攤銷。

(十九) 非金融資產減損

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

(二十) 應付帳款及票據

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

(二十一) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項借款。本集團於原始認列時按公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整。

(二十二) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融負債及權益，其處理如下：

1. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
3. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
4. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十四) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
 - (3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司無須支付價款收回並註銷該股票，並依給與日發行辦法之條款及條件，將收回之股份認列為股本及資本公積之減項。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 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。
8. 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。

(二十六) 股本

1. 普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會或董事會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

(二十八) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團銷售電子零組件相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷售客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以每年之預期購買量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 90~120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，若客戶應付款超過本集團已提供之商品時，則認列合約負債。

2. 勞務收入

- (1) 本集團提供半導體元件開發服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之合約成本占估計總合約成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(二十九) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

1. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
2. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
3. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(二)重要會計估計及假設

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

1. 商譽減損評估

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

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依據資產負債表日前一定期間內正常營業過程中之估計售價為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,884	\$ 2,830	\$ 2,857
支票存款及活期存款	4,361,846	3,624,282	4,671,980
合計	<u>\$ 4,363,730</u>	<u>\$ 3,627,112</u>	<u>\$ 4,674,837</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. 本集團銀行存款轉供質押資產者已轉列「其他流動資產」項下，請詳附註八之說明。民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日之定期存款到期日超過三個月以上者分別為\$14,734、\$0及\$14,656，業已表列「其他流動資產」項下。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

資產項目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動項目：			
受益憑證	\$ 10,122	\$ 13,135	\$ 10,525
權益工具	9,623	-	-
衍生工具	2,946	-	1,351
	<u>\$ 22,691</u>	<u>\$ 13,135</u>	<u>\$ 11,876</u>
非流動項目：			
受益憑證	\$ 239,268	\$ 114,697	\$ 29,120
可贖回公司債	329	349	369
	<u>\$ 239,597</u>	<u>\$ 115,046</u>	<u>\$ 29,489</u>
負債項目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動項目：			
衍生工具	<u>\$ 6,338</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,821</u>

1. 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
衍生工具	(\$ 2,063)	(\$ 83,811)
受益憑證	(7,368)	3,455
權益工具	(1,488)	-
債務工具	-	9
	<u>(\$ 10,919)</u>	<u>(\$ 80,347)</u>

2. 本公司民國 109 年 4 月 21 日與祥碩科技股份有限公司進行股份交換，取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動計\$6,624,000，詳細說明請詳附註六(十九)。
3. 本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日日因營運資金所需，出售公允價值分別為\$940,603 及\$134,262 之上市櫃及非上市櫃公司股票，累積處分利益(帳列未分配盈餘及非控制權益)分別為\$829,802 及\$122,689。
4. 本集團民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之情形，請詳附註六(二十二)。
5. 本集團民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

(四) 應收票據及帳款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收票據	\$ 2,632,224	\$ 2,511,120	\$ 2,166,456
應收帳款	73,007,100	58,567,256	47,926,131
減：備抵損失	(202,692)	(228,084)	(252,381)
應收票據及帳款淨額	<u>75,436,632</u>	<u>60,850,292</u>	<u>49,840,206</u>
催收款項	498,371	477,261	457,326
減：備抵損失	(498,371)	(477,261)	(457,326)
催收款項淨額(表列「其他非流動資產」)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 75,436,632</u>	<u>\$ 60,850,292</u>	<u>\$ 49,840,206</u>

1. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$45,921,706。
2. 整體除列之已移轉金融資產
 - (1) 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，本集團之應收票據貼現在外餘額分別計\$2,135,971、\$1,424,001 及\$1,722,799，惟該票據屬於銀行承兌匯票性質且採無追索權方式貼現，故本集團將該貼現之應收票據直接自應收票據減除。
 - (2) 本集團與國內各金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
讓售應收帳款金額 (即除列金額)	\$ 26,672,980	\$ 24,147,739	\$ 33,339,034
已預支價金	<u>\$ 26,074,080</u>	<u>\$ 23,727,304</u>	<u>\$ 32,852,921</u>
未預支價金(表列 「其他應收款」)	<u>\$ 598,900</u>	<u>\$ 420,435</u>	<u>\$ 486,113</u>

- A. 本集團因應收帳款讓售所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。
- B. 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本集團已預支金額之利率區間分別為 0.33%~1.29%、0.392%~1.38%及 0.413%~3.235%。
- C. 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為\$77,378,792、\$79,369,034 及\$81,701,510。
- D. 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本集團依與銀行之約定分別開立\$170,348,124、\$177,137,602 及\$182,328,334 之本票作為因商業糾紛而無法履行合約之擔保。
- E. 本集團民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日讓售損費請詳附註六(二十八)。
3. 未整體除列之已移轉金融資產
- 本集團與國內數個金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團得將非信用狀交易應收帳款融資讓與金融機構，該應收帳款讓售銀行保有追索權，本集團對於在特定期間內無法回收之所有應收帳款，仍保留該應收帳款之風險與報酬，因此本集團並未除列該等銀行具追索權之應收帳款。截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本集團與銀行簽訂具追索權之應收帳款讓售合約之額度\$911,058、\$933,517 及\$931,840，未有已融資及預支價金之應收帳款。
4. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 75%~90%之理賠金，在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團之應收票據及帳款民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之保險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。
5. 本集團並未持有任何擔保品。
6. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有\$16,324,594、\$14,288,166 及\$14,293,989 係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，帳列應收帳款項下。
7. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 其他應收款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收營業稅退稅款	\$ 769,331	\$ 628,959	\$ 704,497
應收帳款讓售未預支價金	598,900	420,435	486,113
其他	21,565	26,441	268,996
	<u>\$ 1,389,796</u>	<u>\$ 1,075,835</u>	<u>\$ 1,459,606</u>

(六) 存貨

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
商品存貨	\$ 66,850,798	\$ 45,337,620	\$ 42,880,017
減：備抵存貨評價損失	(1,039,738)	(1,023,228)	(998,827)
	<u>\$ 65,811,060</u>	<u>\$ 44,314,392</u>	<u>\$ 41,881,190</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 114,492,617	\$ 89,089,188
存貨報廢損失	-	47
存貨評價損失	-	12,200
	<u>\$ 114,492,617</u>	<u>\$ 89,101,435</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 306,508,785	\$ 236,287,931
存貨報廢損失	28,069	47
存貨評價損失	30,000	30,800
	<u>\$ 306,566,854</u>	<u>\$ 236,318,778</u>

(七) 採用權益法之投資

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
1月1日	\$ 122,906	\$ 156,858
採用權益法之投資損失	(2,319)	(27,197)
資本公積變動	3,173	-
其他權益變動	(1,839)	(2,431)
9月30日	<u>\$ 121,921</u>	<u>\$ 127,230</u>

1. JCD Optical (Cayman) Co., Ltd. 於民國 110 年 7 月辦理現金增資 \$41,925，本公司未按持股比例認購，致使投資比例變更為 19.8%，增加資本公積 \$3,173。

2. 本集團採用權益法之投資皆為個別不重大之關聯企業，其經營結果之份額彙總如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,198)	(\$ 3,511)
其他綜合損益(稅後淨額)	(17)	1,068
本期綜合損失總額	<u>(\$ 1,215)</u>	<u>(\$ 2,443)</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 2,319)	(\$ 27,197)
其他綜合損益(稅後淨額)	257	585
本期綜合損失總額	(\$ 2,062)	(\$ 26,612)

3. 民國 109 年 9 月 30 日之採用權益法之投資，係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
110年1月1日					
成本	\$ 225,459	\$ 652,172	\$ 438,688	\$ 432,193	\$1,748,512
累計折舊及減損	-	(127,635)	(308,044)	(309,640)	(745,319)
	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 524,537</u>	<u>\$ 130,644</u>	<u>\$ 122,553</u>	<u>\$1,003,193</u>
<u>110年</u>					
1月1日	\$ 225,459	\$ 524,537	\$ 130,644	\$ 122,553	\$1,003,193
增添	-	5,165	42,426	63,672	111,263
處分	-	-	(391)	(21)	(412)
折舊費用	-	(15,794)	(55,217)	(48,949)	(119,960)
匯率影響數	-	(6,205)	(7,844)	(2,474)	(16,523)
9月30日	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 507,703</u>	<u>\$ 109,618</u>	<u>\$ 134,781</u>	<u>\$ 977,561</u>
110年9月30日					
成本	\$ 225,459	\$ 646,287	\$ 440,722	\$ 487,028	\$1,799,496
累計折舊及減損	-	(138,584)	(331,104)	(352,247)	(821,935)
	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 507,703</u>	<u>\$ 109,618</u>	<u>\$ 134,781</u>	<u>\$ 977,561</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
109年1月1日					
成本	\$ 225,459	\$ 641,873	\$ 389,030	\$ 354,743	\$1,611,105
累計折舊及減損	-	(112,299)	(249,171)	(239,225)	(600,695)
	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 529,574</u>	<u>\$ 139,859</u>	<u>\$ 115,518</u>	<u>\$1,010,410</u>
<u>109年</u>					
1月1日	\$ 225,459	\$ 529,574	\$ 139,859	\$ 115,518	\$1,010,410
增添	-	3,786	18,684	27,852	50,322
處分	-	-	(611)	-	(611)
折舊費用	-	(11,177)	(37,657)	(41,079)	(89,913)
匯率影響數	-	(1,665)	(946)	(416)	(3,027)
9月30日	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 520,518</u>	<u>\$ 119,329</u>	<u>\$ 101,875</u>	<u>\$ 967,181</u>
109年9月30日					
成本	\$ 225,459	\$ 643,898	\$ 391,686	\$ 381,341	\$1,642,384
累計折舊及減損	-	(123,380)	(272,357)	(279,466)	(675,203)
	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 520,518</u>	<u>\$ 119,329</u>	<u>\$ 101,875</u>	<u>\$ 967,181</u>

本集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之辦公及其他設備皆屬供自用，未有供租賃之設備。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室及倉庫等，除土地使用權為 20~50 年外，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部分辦公室、公務車及事務機等之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 280,617	\$ 283,739	\$ 278,016
房屋及建築	439,709	489,113	496,250
	<u>\$ 720,326</u>	<u>\$ 772,852</u>	<u>\$ 774,266</u>

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,485	\$ 1,423
房屋及建築	51,490	43,409
	<u>\$ 52,975</u>	<u>\$ 44,832</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 4,438	\$ 4,310
房屋及建築	148,804	128,361
	<u>\$ 153,242</u>	<u>\$ 132,671</u>

4. 本集團民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$15,940、\$31,860、\$113,106 及 \$68,093。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,369	\$ 4,008
屬短期租賃合約之費用	27,591	19,098
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>

<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 11,300	\$ 12,618
屬短期租賃合約之費用	59,871	55,429

6. 本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃之現金流出總額分別為 \$215,120 及 \$194,036。

(十) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
110年1月1日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	(1,897)	(16,624)	(18,521)
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 20,475</u>	<u>\$ 103,314</u>
<u>110年</u>			
1月1日	\$ 82,839	\$ 20,475	\$ 103,314
折舊費用	-	(610)	(610)
9月30日	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 19,865</u>	<u>\$ 102,704</u>
110年9月30日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	(1,897)	(17,234)	(19,131)
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 19,865</u>	<u>\$ 102,704</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
109年1月1日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	(1,897)	(15,810)	(17,707)
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 21,289</u>	<u>\$ 104,128</u>
<u>109年</u>			
1月1日	\$ 82,839	\$ 21,289	\$ 104,128
折舊費用	-	(610)	(610)
9月30日	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 20,679</u>	<u>\$ 103,518</u>
109年9月30日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	(1,897)	(16,420)	(18,317)
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 20,679</u>	<u>\$ 103,518</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 661</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 203</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,983</u>	<u>\$ 1,983</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 610</u>

2. 本集團持有之投資性不動產民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$185,433、\$184,376 及 \$192,219，係取得市場成交行情資訊以比較法進行評估之評價結果，屬第二等級公允價值。

(十一) 無形資產

	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
110年1月1日				
成本	\$ 2,046,410	\$ 107,496	\$ 69,152	\$ 2,223,058
累計攤銷及減損	(220,132)	(88,076)	(3,237)	(311,445)
	<u>\$ 1,826,278</u>	<u>\$ 19,420</u>	<u>\$ 65,915</u>	<u>\$ 1,911,613</u>
110年				
1月1日	\$ 1,826,278	\$ 19,420	\$ 65,915	\$ 1,911,613
增添	-	2,234	85,370	87,604
攤銷費用(表列 「管理費用」)	-	(5,996)	(11,276)	(17,272)
淨兌換差額	(22,845)	-	459	(22,386)
9月30日	<u>\$ 1,803,433</u>	<u>\$ 15,658</u>	<u>\$ 140,468</u>	<u>\$ 1,959,559</u>
110年9月30日				
成本	\$ 2,023,565	\$ 109,730	\$ 154,981	\$ 2,288,276
累計攤銷及減損	(220,132)	(94,072)	(14,513)	(328,717)
	<u>\$ 1,803,433</u>	<u>\$ 15,658</u>	<u>\$ 140,468</u>	<u>\$ 1,959,559</u>
	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
109年1月1日				
成本	\$ 2,028,000	\$ 102,488	\$ 5,381	\$ 2,135,869
累計攤銷及減損	(174,119)	(77,891)	-	(252,010)
	<u>\$ 1,853,881</u>	<u>\$ 24,597</u>	<u>\$ 5,381</u>	<u>\$ 1,883,859</u>
109年				
1月1日	\$ 1,853,881	\$ 24,597	\$ 5,381	\$ 1,883,859
增添	-	1,864	-	1,864
攤銷費用(表列 「管理費用」)	-	(7,985)	(1,345)	(9,330)
淨兌換差額	(25,771)	-	-	(25,771)
9月30日	<u>\$ 1,828,110</u>	<u>\$ 18,476</u>	<u>\$ 4,036</u>	<u>\$ 1,850,622</u>
109年9月30日				
成本	\$ 2,002,229	\$ 104,351	\$ 5,381	\$ 2,111,961
累計攤銷及減損	(174,119)	(85,875)	(1,345)	(261,339)
	<u>\$ 1,828,110</u>	<u>\$ 18,476</u>	<u>\$ 4,036</u>	<u>\$ 1,850,622</u>

1. 其他無形資產主係客戶關係。

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
	<u>零售</u>	<u>零售</u>	<u>零售</u>
大中華地區	\$ 1,166,179	\$ 1,171,171	\$ 1,221,846
其他	<u>637,254</u>	<u>655,107</u>	<u>606,264</u>
	<u>\$ 1,803,433</u>	<u>\$ 1,826,278</u>	<u>\$ 1,828,110</u>

3. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准未來年度預算之稅前現金流量預測計算。

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率係參考過去歷史經驗及對產業之預期；所採用之折現率將參考本集團之加權平均資金成本，民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之主要評估所採用稅前折現率各為 4.58%~10.33%、4.57%~10.3%及 6.27%~9.83%。

4. 本集團未有無形資產擔保之情形。

(十二) 短期借款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
信用借款	\$ 34,881,281	\$ 23,314,455	\$ 27,252,600
利率區間	<u>0.5186%~3.6%</u>	<u>0.5186%~3.65%</u>	<u>0.5187%~3.52%</u>

(十三) 應付短期票券

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
商業本票	\$ 1,948,000	\$ 748,000	\$ 638,000
折價攤銷	(<u>482</u>)	(<u>357</u>)	(<u>484</u>)
	<u>\$ 1,947,518</u>	<u>\$ 747,643</u>	<u>\$ 637,516</u>
發行利率	<u>0.202%~0.7%</u>	<u>0.331%~0.572%</u>	<u>0.369%~0.792%</u>

上開短期票券係由金融機構提供保證及承兌發行，以供短期資金週轉之用，其發行期間為 90 天之內。

(十四) 其他應付款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付員工薪資及酬金	\$ 1,136,460	\$ 1,041,708	\$ 871,397
應付營業稅	332,660	112,611	187,703
應付運費	151,273	166,243	138,302
應付保險費	76,040	55,590	51,742
其他	<u>353,272</u>	<u>347,127</u>	<u>299,410</u>
	<u>\$ 2,049,705</u>	<u>\$ 1,723,279</u>	<u>\$ 1,548,554</u>

(十五) 應付公司債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付可轉換公司債	\$ 214,600	\$ 384,100	\$ 389,900
減：應付可轉換公司債折價	(1,938)	(6,906)	(8,166)
	\$ 212,662	\$ 377,194	\$ 381,734
減：一年或一營業週期內到期 之應付可轉換公司債 (表列「一年或一營業 週期內到期之長期 負債」)	(212,662)	-	-
	\$ -	\$ 377,194	\$ 381,734

1. 民國 108 年度第六次無擔保可轉換公司債

(1) 本公司國內第六次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關申報生效發行之國內第六次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,200,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 108 年 7 月 1 日至 111 年 7 月 1 日。民國 108 年 7 月 1 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定(轉換價格每股新台幣 40 元)，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，民國 110 年 9 月 30 日轉換價格為每股新台幣 26.7 元。
- D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(2) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權\$37,762 與各負債組成要素分離，截至民國 110 年 9 月 30 日止帳列「資本公積-認股權」計\$6,753。

(3) 截至民國 110 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$985,400 已轉換為普通股 33,137 仟股。

2. 民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付公司債折價攤提分別計\$808、\$1,173、\$3,073 及 \$6,356。

(十六) 長期借款

		110年9月30日	
借款性質	合約期間	借款額度	借款金額
聯貸中期銀行借款(註1) 利率區間	110.7.29~115.7.29	\$ 12,000,000	\$ 5,003,100 0.95%

		109年12月31日	
借款性質	合約期間	借款額度	借款金額
中期借款(臺灣銀行)(註2) 利率區間	109.9.14~111.9.14	\$ 800,000	\$ 800,000 1.2%

		109年9月30日	
借款性質	合約期間	借款額度	借款金額
中期借款(臺灣銀行)(註2) 利率區間	109.9.14~111.9.14	\$ 800,000	\$ 800,000 1.2%

1. 依聯合授信合約規定：

- (1) 授信總額度：新臺幣\$12,000,000。
- (2) 授信期限：自任一授信額度首次動用日起至屆滿五年之日為止。
- (3) 動用期限：首次動用日起至屆滿五年前一日為止。但每筆借款到期日均不得超過該項授信之授信期限。自首次動用日起算五年，於授信期限內得由債務人視資金情況循環申請動用，惟每筆動用須於授信期限屆期前全數清償。
- (4) 財務承諾：債務人應維持下列之財務比率及規定：
 - A. 流動比率：不得低於 100%(含)。
 - B. 淨金融負債比率：不得高於 250%(含)。
 - C. 利息保障倍數應維持在 2 倍(含)以上。上述財務比率每半年檢核一次。

2. 依臺灣銀行借款合同規定，本集團於授信期間內應每六個月檢視活期存款平均餘額，以維持利率加碼數。

3. 本集團之流動性風險請詳附註十二之說明。

(十七) 退休金

1. 確定福利退休辦法

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞

工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$367、\$424、\$1,085 及\$1,240。

(3)本集團民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$4,154。

2. 確定提撥退休辦法

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)有關大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為依員工戶籍之不同提撥 1%~21%，專戶存於員工獨立帳戶。有關香港子公司按香港特區政府規定之強積金制度每月依當地員工薪資總額分別由員工及雇主各提 5%。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)本集團民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$59,543、\$35,665、\$176,154 及\$106,052。

(十八) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與單位數	既得條件
現金增資特別股 保留員工認購	109.8.17	520 仟股	立即既得
限制員工權利新股	110.1.13	2,992 仟股	說明(1)及(2)
員工認股權	110.3.18	12,000 仟股	說明(3)
限制員工權利新股	110.7.28	2,788 仟股	說明(1)及(2)

(1)既得期間為獲配後任職每屆滿一年，獲配 25%股份。

(2)員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- 除繼承外，既得期間員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式之處分。
- 股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等權利，與本公司已發行之普通股相同，且依信託保管契約執行之。
- 其他權利包括但不限於：股息、股利、法定公積及資本公積受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同，

無需交付信託保管且不受既得期間之限制。員工於既得期間內離職，須返還未既得之股票，惟無須返還已取得之股利。

(3)依員工自被授予員工認股權憑證屆滿二年、三年及四年，分別可按50%、25%及25%之比率分批執行員工認股權憑證。

2. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率(%)	預期存續期間(年)	預期股利	無風險利率(%)	每單位公允價值(元)
現金增資特別股	109.8.17	\$ 53.25	\$ 50.00	9.09	0.137	-	0.13	\$ 3.28
保留員工認購								
限制員工權利新股	110.1.13	\$ 42.05	\$ -	-	4	-	-	\$ 42.05
員工認股權	110.3.18	\$ 46.80	\$ 46.80	18.44~ 18.46	4~5	-	0.31~ 0.34	\$ 7.0985~ \$ 8.1307
限制員工權利新股	110.7.28	\$ 61.20	\$ -	-	4	-	-	\$ 58.0011

3. 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認股權計畫詳細資訊揭露如下：

110年			
認股權	數量(仟單位)	加權平均行使價格(元)	加權平均剩餘合約期限
1月1日期初流通在外	-	\$ -	
本期給與認股權	12,000	46.8	
9月30日期末流通在外	12,000	\$ 46.8	5.46年

4. 民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因股份基礎給付交易而認列股份基礎給付酬勞成本分別為\$45,730、\$1,706、70,954及\$1,706。

(十九)股本

截至民國 110 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$20,000,000，部分得為特別股，分為2,000,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數300,000仟股)，實收資本額為\$9,293,919，每股面額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

普通股

1. 本公司普通股(含債券轉換權利證書)期初與期末流通在外股數調節如下：

	110年	109年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	788,232	591,437
發行新股	-	171,000
發行限制員工權利新股	5,780	-
註銷限制員工權利新股	(24)	-
公司債轉換之股票	6,241	25,589
買回庫藏股	(2,494)	-
9月30日	<u>797,735</u>	<u>788,026</u>

2. 本公司民國 109 年 2 月 21 日經董事會決議通過，以增資發行普通股 171,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行面額共 \$1,710,000，發行總金額為 \$6,624,000，受讓祥碩科技股份有限公司新發行之普通股 9,000 仟股，業經金管會申報生效在案，股份交換基準日為民國 109 年 4 月 21 日。
3. 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司公司債已轉換之普通股為 6,241 仟股，其中轉換公司債面額計 \$158,100 已請求轉換為普通股 5,837 仟股，因尚未完成變更登記，而表列「債券換股權利證書」。
4. 本公司民國 109 年 3 月 27 日經股東會決議發行限制員工權利新股 3,000 仟股，每股面額為新台幣 10 元，一年內分次發行，第一次發行股數為 2,992 仟股，並以民國 110 年 1 月 18 日為增資基準日。
5. 本公司民國 110 年 7 月 12 日經股東會決議發行限制員工權利新股 3,000 仟股，每股面額為新台幣 10 元，一年內分次發行，第一次發行股數為 2,788 仟股，並以民國 7 月 28 日為增資基準日。
6. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	110年9月30日	
		股數	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	2,494仟股	<u>\$ 135,121</u>

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

特別股

本公司於民國 109 年 7 月 2 日經董事會決議通過辦理現金增資發行甲種特別股，已於民國 109 年 7 月 29 日經金管會申報生效，並訂增資基準日於民國 109 年 10 月 15 日，發行股數為 135,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行價格為每股新台幣 50 元，發行總金額為 \$6,750,000。本次發

行特別股之權利義務如下：

1. 到期日：本公司甲種特別股無到期日，甲種特別股股東不得要求本公司收回其所持有之本特別股，但本公司得於發行屆滿五年之次日起隨時按原實際發行價格，收回已發行甲種特別股之全部或一部。未收回之甲種特別股，仍延續各款發行條件之權利義務。若當年度本公司決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。
2. 股息：甲種特別股股息率（年率）為 4%，以定價基準日（民國 109 年 8 月 17 日）之五年期 IRS 利率 0.6125%+固定加碼利率 3.3875%，按每股發行價格計算。五年期 IRS 利率將於發行日起滿五年之次一營業日及其後每五年重設。利率重設定價基準日為利率重設日之前二個台北金融業營業日，利率指標五年期 IRS 為利率重設定價基準日台北金融業營業日上午十一時依英商路透社（Reuter）「PYTWDFIX」與「COSMOS3」五年期利率交換報價上午十一時定價之算術平均數。若於利率重設定價基準日無法取得前述報價，則由本公司依誠信原則與合理之市場行情決定。
3. 股息發放：甲種特別股股息每年以現金一次發放，由董事會或依董事會之決議授權董事長訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放，按當年度實際發行日數計算。本公司年度總決算如有盈餘，應先依法完納稅捐、彌補累積虧損、提列法定盈餘公積，並依法令規定或實際需要提列或迴轉特別盈餘公積，如當年度尚有餘額，得優先分派甲種特別股股息。
本公司對於甲種特別股之股息分派具自主裁量權，如因本公司年度決算無盈餘或盈餘不足分派甲種特別股股息或其他必要之考量，本公司得經董事會決議不分派甲種特別股股息，不構成違約事由。
甲種特別股為非累積型，其決議不分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。
4. 超額股利分配：甲種特別股股東除依前述所訂之股息率領取股息外，不得參與普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。
5. 剩餘財產分配：甲種特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。
6. 表決權及選舉權：甲種特別股股東於本公司普通股股東會無表決權及選舉權，但於甲種特別股股東會及對甲種特別股股東權利義務不利事項之股東會有表決權。
7. 轉換普通股：甲種特別股不得轉換成普通股。
8. 本公司以現金發行新股時，甲種特別股股東與普通股股東有相同之新股優先認股權。
9. 甲種特別股溢價發行之資本公積，於該發行期間，除彌補虧損外不得撥充資本。

(二十) 資本公積

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

	110年					合計
	發行溢價	庫藏 股票交易	認股權	限制員工 之權利新股	關聯企業股權 淨值變動數	
1月1日	\$ 20,033,915	\$ 40,742	\$ 12,087	\$ -	\$ 8,237	\$ 20,094,981
發行限制員工 權利新股	-	-	-	216,366	-	216,366
註銷限制員工 權利新股	-	-	-	240	-	240
股份基礎給付 酬勞成本	-	-	18,183	-	-	18,183
可轉換公司 債轉換	110,528	-	(5,334)	-	-	105,194
採用權益法認 列關聯企業股 權淨值變動	-	-	-	-	3,173	3,173
9月30日	<u>\$ 20,144,443</u>	<u>\$ 40,742</u>	<u>\$ 24,936</u>	<u>\$ 216,606</u>	<u>\$ 11,410</u>	<u>\$ 20,438,137</u>

	109年					合計
	發行溢價	庫藏 股票交易	認股權	關聯企業股權 淨值變動數	合計	
1月1日	\$ 9,446,398	\$ 40,742	\$ 36,459	\$ 8,237	\$ 9,531,836	
發行普通股	4,914,000	-	-	-	4,914,000	
股份基礎給付	1,706	-	-	-	1,706	
可轉換公司 債轉換	517,011	-	(24,189)	-	492,822	
9月30日	<u>\$ 14,879,115</u>	<u>\$ 40,742</u>	<u>\$ 12,270</u>	<u>\$ 8,237</u>	<u>\$ 14,940,364</u>	

2. 有關資本公積-認股權請詳附註六(十五)之說明。

(二十一) 保留盈餘

1. 依本公司之公司章程規定，年度盈餘應先提繳稅捐、彌補累積虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額(以下稱「當年度可分配盈餘」)加計期初未分配盈餘，作為累積可分配盈餘，就該累積可分配盈餘得優先分派特別股當年度得分派之股息，由董事會擬具盈餘分派議案，並提請股東會決議後分派之。
2. 本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上之董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

3. 本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取最低現金股利加額外股利政策。盈餘分配原則如下：

盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之四十為原則，並考量對未來獲利及資金需求成長情形，而分配股票股利及現金股利，其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之百分之十。如盈餘分配總數超過分配前實收資本額百分之三十以上，現金股利不低於當年度分配股利之百分之二十。

4. 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。
5. 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。
6. 本公司民國 110 年 7 月及民國 109 年 3 月經股東會決議通過民國 109 年及 108 年度盈餘分派案如下：

	109 年 度		108 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 396,453		\$ 261,034	
特別盈餘公積	(791,142)		647,574	
特別股股東				
現金股利	57,541	\$ 0.426	-	
普通股股東				
現金股利	<u>2,532,086</u>	3.200	<u>1,645,111</u>	\$ 2.776
合計	<u>\$ 2,194,938</u>		<u>\$ 2,553,719</u>	

上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十二) 其他權益項目

	未實現評價損益	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
110年1月1日	\$ 8,208,070	(\$ 2,600,106)	\$ -	\$ 5,607,964
權益工具				
評價調整	1,286,449	-	-	1,286,449
出售轉列				
保留盈餘	(829,777)	-	-	(829,777)
外幣換算差異數				
- 集團	-	(933,903)	-	(933,903)
- 關聯企業	-	257	-	257
發行限制員工				
權利新股	-	-	(274,166)	(274,166)
股份基礎給付				
酬勞成本	-	-	52,771	52,771
110年9月30日	<u>\$ 8,664,742</u>	<u>(\$ 3,533,752)</u>	<u>(\$ 221,395)</u>	<u>\$ 4,909,595</u>
	未實現評價損益	外幣換算		總計
109年1月1日	\$ 368,652	(\$ 1,159,794)	(\$ 791,142)	
權益工具評價調整	6,442,265	-	-	6,442,265
出售轉列保留盈餘	(122,689)	-	-	(122,689)
外幣換算差異數				
- 集團	-	(872,714)	(872,714)	
- 關聯企業	-	585	-	585
109年9月30日	<u>\$ 6,688,228</u>	<u>(\$ 2,031,923)</u>	<u>\$ 4,656,305</u>	

(二十三) 非控制權益

	110年	109年
1月1日	\$ 38,364	\$ 742
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨(損)利	(41,080)	310
本期其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	453	(29)
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	(11)	16
出售透過其他綜合損益		
按公允價值衡量之金		
融資產轉列非控制權益	25	7
非控制權益增加	122,196	-
發放現金股利	(366)	(276)
9月30日	<u>\$ 119,581</u>	<u>\$ 770</u>

本公司之子公司 BRILLNICS INC. 於 110 年 4 月增資，致非控制權益增加，詳細說明請詳附註四(三)。

(二十四)營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
客戶合約收入		
銷售電子零組件產品	\$ 118,993,064	\$ 91,830,141
勞務收入	62,760	-
其他營業收入	48,846	31,898
合計	<u>\$ 119,104,670</u>	<u>\$ 91,862,039</u>
客戶合約收入		
銷售電子零組件產品	\$ 318,410,239	\$ 243,967,655
勞務收入	288,476	-
其他營業收入	148,722	94,229
合計	<u>\$ 318,847,437</u>	<u>\$ 244,061,884</u>

1. 本集團之客戶合約收入源於某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要產品線：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
收入認列時點		
於某一時點認列之收入		
類比IC	\$ 42,589,086	\$ 38,070,440
記憶體IC	12,084,750	7,187,199
微控制器	15,641,979	7,169,709
分散式原件	7,520,237	6,119,138
微處理器	7,567,739	5,724,365
混合信號IC	6,036,011	4,540,126
特定應用IC	4,257,626	3,182,228
其他	23,344,482	19,868,834
隨時間逐步認列之收入		
勞務收入	62,760	-
合計	<u>\$ 119,104,670</u>	<u>\$ 91,862,039</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入		
類比IC	\$ 110,010,576	\$ 101,183,489
微控制器	35,285,546	18,842,462
記憶體IC	32,873,536	19,597,878
分散式原件	22,964,283	14,632,932
微處理器	20,720,830	17,182,274
混合信號IC	16,426,647	11,358,648
特定應用IC	10,920,225	12,294,692
其他	69,357,318	48,969,509
隨時間逐步認列之收入		
勞務收入	288,476	-
合計	<u>\$ 318,847,437</u>	<u>\$ 244,061,884</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債及估計銷貨折讓相關之退款負債如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>109年1月1日</u>
退款負債-				
銷貨折讓				
及退回	\$ 360,967	\$ 459,101	\$ 419,259	\$ 552,019
合約負債-				
預收貨款	\$ 251,058	\$ 506,379	\$ 392,509	\$ 195,597

(二十五) 利息收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,375	\$ 1,392
其他	46	1,121
合計	\$ 1,421	\$ 2,513
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 4,328	\$ 10,189
其他	232	3,312
合計	\$ 4,560	\$ 13,501

(二十六) 其他收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 265,957	\$ 115,395
補助收入	-	4,073
其他收入—其他	4,202	2,130
合計	\$ 270,159	\$ 121,598
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 276,153	\$ 115,395
補助收入	5,003	16,591
其他收入—其他	34,424	21,065
合計	\$ 315,580	\$ 153,051

(二十七) 其他利益及損失

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 4,984)	\$ 182,173
透過損益按公允價值衡量金		
融資產負債淨損失	(10,919)	(80,347)
其他損失淨額	(2,838)	(2,686)
合計	<u>(\$ 18,741)</u>	<u>\$ 99,140</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 135,721	\$ 185,842
透過損益按公允價值衡量金		
融資產負債淨損失	(122,325)	(13,917)
其他損失淨額	(8,944)	(7,935)
合計	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 163,990</u>

(二十八) 財務成本

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 113,812	\$ 99,785
其他	6,429	6,926
應收帳款讓售損費	58,970	66,949
其他財務成本	7,928	6,704
合計	<u>\$ 187,139</u>	<u>\$ 180,364</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 298,148	\$ 456,877
其他	19,612	24,790
應收帳款讓售損費	153,570	329,894
其他財務成本	23,063	21,579
合計	<u>\$ 494,393</u>	<u>\$ 833,140</u>

(二十九)費用性質之額外資訊

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 1,047,449	\$ 850,806
折舊費用	97,901	75,156
攤銷費用	8,621	3,771
合計(表列營業費用)	<u>\$ 1,153,971</u>	<u>\$ 929,733</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 2,939,606	\$ 2,539,048
折舊費用	273,812	223,194
攤銷費用	17,272	9,330
合計(表列營業費用)	<u>\$ 3,230,690</u>	<u>\$ 2,771,572</u>

(三十)員工福利費用

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 890,123	\$ 725,669
勞健保費用	31,219	25,420
退休金費用	59,910	36,089
其他用人費用	66,197	63,628
合計(表列營業費用)	<u>\$ 1,047,449</u>	<u>\$ 850,806</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 2,495,586	\$ 2,141,446
勞健保費用	97,372	81,874
退休金費用	177,239	107,292
其他用人費用	169,409	208,436
合計(表列營業費用)	<u>\$ 2,939,606</u>	<u>\$ 2,539,048</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1%，董事酬勞不高於3%。
2. 本公司民國110年及109年7月1日至9月30日暨民國110年及109年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$23,200、\$12,300、\$66,800及\$28,600；董事酬勞估列金額分別為\$13,765、\$3,150、\$19,015及\$9,450，前述金額帳列薪資費用科目。民國110年及109年1月1日至9月30日係依截止至當期止之獲利情況估列。
經董事會決議之民國109年度員工酬勞及董事酬勞與民國109年度財務報表認列之金額一致。
本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
3. 本集團之大陸子公司因新型冠狀肺炎之影響，適用大陸官方人社部發(2020)11號文「關於階段性減免企業社會保險費的通知」，減免社會保險金，並作為民國109年7月1日至9月30日以及民國109年1月1日至9月30日之相關員工福利費用減項。

(三十一) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 560,651	\$ 262,476
未分配盈餘加徵	88,480	-
以前年度所得稅低估數	-	637
當期所得稅總額	<u>649,131</u>	<u>263,113</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>50,672</u>	<u>32,027</u>
遞延所得稅總額	<u>50,672</u>	<u>32,027</u>
所得稅費用	<u>\$ 699,803</u>	<u>\$ 295,140</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,478,250	\$ 607,860
未分配盈餘加徵	88,480	2,831
以前年度所得稅低(高) 估數	<u>5,400</u>	<u>(1,129)</u>
當期所得稅總額	<u>1,572,130</u>	<u>609,562</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>98,766</u>	<u>51,520</u>
遞延所得稅總額	<u>98,766</u>	<u>51,520</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,670,896</u>	<u>\$ 661,082</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(三十二) 每股盈餘

110年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 2,304,927		
減：特別股股利	(57,541)		
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,247,386</u>	<u>789,281</u>	<u>\$ 2.85</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 2,304,927		
減：特別股股利	(57,541)		
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	2,247,386	789,281	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
可轉換公司債	808	10,735	
限制員工權利新股	-	1,781	
員工酬勞	-	383	
歸屬於母公司普通股股東之 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,248,194</u>	<u>802,180</u>	<u>\$ 2.80</u>
109年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 1,151,553	787,109	\$ 1.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	1,151,553	787,109	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
可轉換公司債	1,172	14,744	
員工酬勞	-	377	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,152,725</u>	<u>802,230</u>	<u>\$ 1.44</u>

110年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 5,815,472		
減：特別股股利	(57,541)		
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 5,757,931</u>	<u>788,531</u>	<u>\$ 7.30</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 5,815,472		
減：特別股股利	(57,541)		
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	5,757,931	788,531	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
可轉換公司債	3,073	13,017	
限制員工權利新股	-	1,359	
員工酬勞	-	1,302	
歸屬於母公司普通股股東之 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 5,761,004</u>	<u>804,209</u>	<u>\$ 7.16</u>

109年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 2,556,746	<u>705,832</u>	<u>\$ 3.62</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	2,556,746	705,832	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
可轉換公司債	6,356	26,747	
員工酬勞	-	939	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,563,102</u>	<u>733,518</u>	<u>\$ 3.49</u>

(三十三) 企業合併

本集團截至民國 110 年及 109 年 9 月 30 日止進行下列併購事項：

1. 本集團取得深圳市安富華科技有限公司及 LIONEX TECHNOLOGY (HK) LIMITED 之部分電子零組件代理事業：

- (1) 本集團民國 109 年 8 月間與安富華科技有限公司及 LIONEX TECHNOLOGY (HK) LIMITED 簽署營業讓與契約書，分別以 \$42,673 及 \$42,697 取得部分電子零組件代理事業並業已付訖(前開金額已於民國 109 年 8 月分別支付 \$14,743 及 \$14,742，表列「其他非流動資產」)，轉讓基準日分別為民國 110 年 4 月 30 日及 110 年 5 月 31 日。
- (2) 深圳市安富華科技有限公司及 LIONEX TECHNOLOGY (HK) LIMITED 主要營業項目為電子零組件之經銷，營運據點主要為中國地區。
- (3) 取得代理事業交易資訊如下：

	<u>110年4月30日</u>
收購對價-現金	\$ 42,673
減：取得可辨認淨資產公允價值	(42,673)
商譽	<u>\$ -</u>
	<u>110年5月31日</u>
收購對價-現金	\$ 42,697
減：取得可辨認淨資產公允價值	(42,697)
商譽	<u>\$ -</u>

截至民國 110 年 9 月 30 日止，本案尚在收購價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認資產公允價值之評估。

2. 本集團取得 ANALOG WORLD CO., LTD. (簡稱「AWC 公司」) 所有股權及 ANALOG TECH SYSTEMS, INC. (簡稱「ATS 公司」)、ANALOGTECHSYS LIMITED (簡稱「ATL 公司」) 之部分電子零組件代理事業。

- (1) 本公司於民國 109 年 7 月 2 日經董事會決議通過，由本公司與子公司茂宣企業股份有限公司分別以現金收購 AWC 公司所有股權及 ATS 公司、ATL 公司之部分電子零組件代理事業，其金額分別為 \$397,230(美金 \$13,539 仟元) 及 \$38,149(美金 \$1,300 仟元)，並以民國 109 年 10 月 5 日為股份轉換基準日。AWC 公司、ATS 公司及 ATL 公司主要業務為各項電子零組件之經銷及買賣。併購目的係為擴大並強化本公司 ADI 產品線於韓國之客戶基礎以提升集團經營績效。

(2)收購 AWC 公司、ATS 公司及 ATL 公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	<u>109年10月5日</u>	
收購對價		
現金	\$	435,379
或有對價		<u>6,100</u>
		441,479
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		181,396
應收帳款		117,659
存貨		52,610
預付款項		1,040
不動產、廠房及設備		2,100
遞延所得稅資產		1,280
其他非流動資產		10,991
應付帳款	(	43,695)
其他應付款	(	15,400)
本期所得稅負債	(	2,016)
其他流動負債	(	2,038)
遞延所得稅負債	(	<u>19,122)</u>
可辨認淨資產總額		284,805
取得可辨認無形資產公允價值-顧客關係		<u>76,780</u>
商譽	\$	<u>79,894</u>

(3)本集團自民國 109 年 10 月 5 日起合併 AWC 公司，AWC 公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$251,874 及\$4,490。若假設 AWC 公司自民國 109 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之合併營業收入及稅前淨利將分別為\$353,887,965 及\$4,822,937。

(三十四)現金流量補充資訊

1. 不動產、廠房及設備現金支付數：

	<u>110年1月1日至9月30日</u>		<u>109年1月1日至9月30日</u>	
購置不動產、廠房及設備	\$	111,263	\$	50,322
加：期初應付設備款		3,456		4,879
減：期末應付設備款	(	6,616)	(	6,405)
期初預付設備款		-	(	1,609)
匯率影響數		-	(	<u>3)</u>
本期支付現金	\$	<u>108,103</u>	\$	<u>47,184</u>

2. 事業合併現金支付數：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
取得無形資產	\$ 85,370	\$ -
減：期初預付款	(29,485)	
加：期末預付款	-	466,447
本期支付現金	\$ 55,885	\$ 466,447

3. 不影響現金流量之籌資活動

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
發行新股	\$ -	\$ 6,624,000
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(6,624,000)
應付可轉換公司債轉換之股本	62,411	255,891
應付可轉換公司債轉換之資本公積	105,194	492,822
應付可轉換公司債轉換	(167,605)	(748,713)
本期支付現金	\$ -	\$ -

本公司於民國 109 年 4 月 21 日與祥碩科技股份有限公司以發行新股方式進行股份交換，詳細說明請詳附註六(十九)。

(三十五) 來自籌資活動之負債之變動

	長短期 借款(註)	應付 短期票券	應付 公司債(註)	租賃 負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 24,114,455	\$ 747,643	\$ 377,194	\$ 499,922	\$ 25,739,214
籌資現金 流量之變動	15,860,624	1,194,636	-	(143,949)	16,911,311
匯率變動之影響	(90,698)	-	-	(13,911)	(104,609)
利息攤銷	-	5,239	3,073	-	8,312
公司債轉換	-	-	(167,605)	-	(167,605)
租賃負債本期增加	-	-	-	113,106	113,106
110年9月30日	\$ 39,884,381	\$ 1,947,518	\$ 212,662	\$ 455,168	\$ 42,499,729
	長短期 借款(註)	應付 短期票券	應付 公司債	租賃 負債	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 26,116,068	\$ 463,840	\$ 1,124,091	\$ 572,573	\$ 28,276,572
籌資現金 流量之變動	1,955,268	167,860	-	(125,989)	1,997,139
匯率變動之影響	(18,736)	-	-	(7,464)	(26,200)
利息攤銷	-	5,816	6,356	-	12,172
公司債轉換	-	-	(748,713)	-	(748,713)
租賃負債本期增加	-	-	-	68,093	68,093
109年9月30日	\$ 28,052,600	\$ 637,516	\$ 381,734	\$ 507,213	\$ 29,579,063

註：包含一年內或一營業週期內到期之長期借款及應付公司債。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
JCD OPTICAL CORPORATION LIMITED	關聯企業
捷西迪(廣州)光學科技有限公司	關聯企業
楷新電子股份有限公司	關聯企業
BRILLNICS (HK) LIMITED	關聯企業
大聯大投資控股股份有限公司及子公司(註1)	對本集團具重大影響之集團
華碩電腦股份有限公司及子公司(註2)	對本集團具重大影響之集團

註 1：大聯大投資控股股份有限公司於民國 109 年 1 月 30 日取得本公司 177,110 仟股，自始為本集團具重大影響之關係人。

註 2：華碩電腦股份有限公司之子公司祥碩科技股份有限公司於民國 109 年 4 月 21 日與本公司進行股份交換取得本公司 171,000 仟股，自始為本集團具重大影響之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
商品銷售：		
-對本集團具重大影響之集團	\$ 1,384,272	\$ 626,111
-關聯企業	(13)	-
	<u>\$ 1,384,259</u>	<u>\$ 626,111</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
商品銷售：		
-對本集團具重大影響之集團	\$ 3,107,587	\$ 1,191,730
-關聯企業	839	822
	<u>\$ 3,108,426</u>	<u>\$ 1,192,552</u>

對關係人之銷貨約定次月結 45~120 天收款，銷貨價格按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。

2. 進貨

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
商品購買：		
-對本集團具重大影響之集團	\$ 435,996	\$ 294,013
-關聯企業	6,586	9,177
	<u>\$ 442,582</u>	<u>\$ 303,190</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
商品購買：		
-對本集團具重大影響之集團	\$ 938,831	\$ 517,721
-關聯企業	19,227	25,734
	<u>\$ 958,058</u>	<u>\$ 543,455</u>

對關係人之進貨約定次月結 30~45 天收款，進貨價格按產品種類，參考其他交易條件後議定。

3. 應收關係人款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款：			
-對本集團具重大影響之集團	\$ 634,390	\$ 193,079	\$ 192,612
-關聯企業	-	723	-
	<u>\$ 634,390</u>	<u>\$ 193,802</u>	<u>\$ 192,612</u>

4. 應付關係人款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款：			
-對本集團具重大影響之集團	\$ 117,291	\$ 75,937	\$ 119,046
-關聯企業	1,860	2,139	3,249
	<u>\$ 119,151</u>	<u>\$ 78,076</u>	<u>\$ 122,295</u>

5. 資金貸與

對關係人放款

(1) 期末餘額(表列「其他應收款」)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
-關聯企業			
BRILLNICS (HK) LIMITED	\$ -	\$ -	\$ 165,984

上開資金貸與已於民國 109 年度還款完畢。民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日借款予關係人之利息按年利率 2.1%~2.6%計收。

(2) 利息收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
-關聯企業	\$ -	\$ 1,066
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
-關聯企業	\$ -	\$ 3,150

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 33,213	\$ 18,705
退職後福利	171	157
股份基礎給付	5,010	-
合計	<u>\$ 38,394</u>	<u>\$ 18,862</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 58,824	\$ 45,315
退職後福利	400	291
股份基礎給付	8,223	-
合計	<u>\$ 67,447</u>	<u>\$ 45,606</u>

八、抵(質)押之資產

本集團提供擔保資產之帳面價值明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>擔保用途</u>	<u>帳面價值</u>		
		<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
其他流動資產：				
銀行存款	押標金之保證	<u>\$ 2,696</u>	<u>\$ 2,763</u>	<u>\$ 2,825</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 已開出尚未使用之信用狀

本集團因進貨開出之尚未使用信用狀金額如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
已開出尚未使用之信用狀	<u>\$ 9,872,058</u>	<u>\$ 8,096,213</u>	<u>\$ 7,333,680</u>

2. 關稅保證

本集團因關稅保證開立之票據及保證函金額如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
關稅保證	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ 41,000</u>	<u>\$ 31,000</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用金融負債比率以監控其資本，該比率係按總付息負債除以淨值總額計算。總付息負債之計算為合併資產負債表所列報之長、短期借款、應付短期票券及應付公司債之合計數。淨值總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」。

本集團民國 110 年度及 109 年度之策略係致力將金融負債淨值比維持在 250% 以下。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產(註1)	\$ 262,288	\$ 128,181	\$ 41,365
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產(註2)	33,197,990	29,487,558	27,902,927
按攤銷後成本			
衡量之金融資產(註3)	<u>65,005,148</u>	<u>51,386,108</u>	<u>41,791,482</u>
	<u>\$ 98,465,426</u>	<u>\$ 81,001,847</u>	<u>\$ 69,735,774</u>
金融負債			
透過損益按公允價值			
衡量之金融負債(註4)	\$ 6,338	\$ -	\$ 1,821
按攤銷後成本			
衡量之金融負債(註5)	<u>117,087,970</u>	<u>81,912,793</u>	<u>76,266,744</u>
	<u>\$ 117,094,308</u>	<u>\$ 81,912,793</u>	<u>\$ 76,268,565</u>
租賃負債	<u>\$ 455,168</u>	<u>\$ 499,922</u>	<u>\$ 507,213</u>

註1：係強制透過損益按公允價值衡量者。

註2：係包含預期讓售應收票據及應收帳款淨額及權益工具。

註3：係包含現金及約當現金、非預期讓售應收票據及應收帳款淨額、其他應收款、存出保證金及其他流動資產。

註4：係持有供交易者。

註5：係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期之長期負債、應付公司債、長期借款及存入保證金。

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。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險；另透過所持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當來達到自然避險。
- (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) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)。

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，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及韓圀)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年9月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	損益 影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	2,669,775	27.795	\$ 74,206,396	1%	\$ 742,064
美金：人民幣	743	6.4655	20,652	1%	207
美金：韓圓	13,092	1,181.8	363,892	1%	3,639
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	3,315	27.795	92,138		
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	422,922	27.795	11,736,990		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	2,717,882	27.795	75,543,530	1%	755,435
美金：人民幣	138,600	6.4655	3,852,387	1%	38,524
美金：韓圓	19,695	1,181.8	547,423	1%	5,474

109年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	損益 影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	2,419,167	28.480	\$ 68,897,876	1%	\$ 688,979
美金：人民幣	534	6.5351	15,208	1%	152
美金：韓圓	15,112	1,093.2	430,390	1%	4,304
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	15,612	28.480	444,620		
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	411,874	28.480	11,717,189		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	2,643,970	28.480	75,300,266	1%	753,003
美金：人民幣	91,026	6.5351	2,592,420	1%	25,924
美金：韓圓	11,715	1,093.2	333,643	1%	3,336

109年9月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	損益 影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1,771,157	29.120	\$ 51,576,092	1%	\$ 515,761
美金：人民幣	817	6.8206	23,791	1%	238
美金：韓圓	9,605	1,173.5	279,698	1%	2,797
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	10,500	29.120	305,774		
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	387,964	29.120	11,291,128		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	2,045,868	29.120	59,575,676	1%	595,757
美金：人民幣	54,112	6.8206	1,575,741	1%	15,757
美金：韓圓	10,390	1,173.5	302,557	1%	3,026

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(損失)利益\$(4,984)、\$182,173、\$135,721 及 \$185,842。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有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. 本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具、受益憑證及債券，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$1,556 及 \$240；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$101,240 及 \$81,654。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之銀行借款及已讓售應收帳款之預支價金款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為美金計價。

- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌一碼(25基點)，而其他所有因素維持不變之情況下，民國110年及109年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$68,121及\$54,800，主係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(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。
- 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，設定僅有獲金融監督管理委員會核准者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。當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. 本集團應收帳款(含催收款項)及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
	<u>應收票據及帳款</u>	<u>應收票據及帳款</u>	<u>應收票據及帳款</u>
未逾期	\$ 70,971,567	\$ 58,328,103	\$ 46,777,080
90天內	4,545,056	2,622,629	3,068,242
91-180天	33,412	15,279	100,950
181天以上	<u>587,660</u>	<u>589,626</u>	<u>603,641</u>
	<u>\$ 76,137,695</u>	<u>\$ 61,555,637</u>	<u>\$ 50,549,913</u>

(A) 以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(B) 上開應收票據部分皆屬未逾期。

- E. 本集團評估應收帳款之預期信用損失方法如下：

- (A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
- (B) 其餘金額依據本集團信用標準評等對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組，採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失；
- (C) 納入國發會指標查詢系統等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。

(D)民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日
依個別或依損失率法及準備矩陣估計應收帳款及應收票據的
備抵損失如下：

	個別	群組A&B	群組C	群組D	合計
<u>110年9月30日</u>					
預期損失率	99.45%	0.03%	0.10%~51.02%	2.98%~30.18%	
帳面價值總額	\$ 580,432	\$ 49,083,366	\$ 24,635,501	\$ 1,838,396	\$ 76,137,695
備抵損失	\$ 577,220	\$ 14,725	\$ 50,330	\$ 58,788	\$ 701,063
<u>109年12月31日</u>					
預期損失率	97.29%	0.03%	0.14%~49.58%	3.37%~29.89%	
帳面價值總額	\$ 590,297	\$ 39,190,397	\$ 20,354,263	\$ 1,420,680	\$ 61,555,637
備抵損失	\$ 574,301	\$ 11,757	\$ 71,481	\$ 47,806	\$ 705,345
<u>109年9月30日</u>					
預期損失率	95.74%	0.03%	0.15%~52.8%	6.67%~24.89%	
帳面價值總額	\$ 610,269	\$ 30,714,434	\$ 18,213,904	\$ 1,011,306	\$ 50,549,913
備抵損失	\$ 584,274	\$ 9,214	\$ 43,309	\$ 72,910	\$ 709,707

群組 A：信用等級極佳客戶。

群組 B：信用等級良好客戶。

群組 C：信用等級一般客戶。

群組 D：其他客戶。

F. 本集團採簡化作法之應收帳款(含催收款項)備抵損失變動表如下：

	110年
1月1日	\$ 705,345
減損損失提列	2,627
匯率影響數	(6,909)
9月30日	\$ 701,063
	109年
1月1日	\$ 1,256,198
減損損失提列	24,527
因無法收回而沖銷之款項	(555,281)
匯率影響數	(15,737)
9月30日	\$ 709,707

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十六)之說明，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、內部議定之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

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

非衍生性金融負債：

110年9月30日

	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債	\$ 192,830	\$ 253,838	\$ 34,021	\$ 480,689
長期借款	-	5,003,100	-	5,003,100
應付公司債	214,600	-	-	214,600
	<u>\$ 407,430</u>	<u>\$ 5,256,938</u>	<u>\$ 34,021</u>	<u>\$ 5,698,389</u>

109年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債	\$ 184,803	\$ 294,799	\$ 58,364	\$ 537,966
長期借款	-	800,000	-	800,000
應付公司債	-	384,100	-	384,100
	<u>\$ 184,803</u>	<u>\$ 1,478,899</u>	<u>\$ 58,364</u>	<u>\$ 1,722,066</u>

109年9月30日

	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債	\$ 169,231	\$ 312,618	\$ 64,974	\$ 546,823
應付公司債	-	389,900	-	389,900
	<u>\$ 169,231</u>	<u>\$ 702,518</u>	<u>\$ 64,974</u>	<u>\$ 936,723</u>

除上列所述者外，本集團之非衍生性金融負債均於未來一年內到期。

衍生性金融負債

民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日本集團操作之衍生性金融負債皆為一年內到期。

- D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及開放型基金的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生金融工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具，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：

110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 42,582	\$ -	\$ 206,808	\$ 249,390
權益證券	9,623	-	-	9,623
海外債券	329	-	-	329
衍生工具	-	2,946	-	2,946
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	16,752,341	-	121,055	16,873,396
預期讓售應收帳款	-	16,324,594	-	16,324,594
	<u>\$ 16,804,875</u>	<u>\$ 16,327,540</u>	<u>\$ 327,863</u>	<u>\$ 33,460,278</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 6,338	\$ -	\$ 6,338

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 13,135	\$ -	\$ 114,697	\$ 127,832
海外債券	349	-	-	349
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	15,115,709	-	83,683	15,199,392
預期讓售應收帳款	-	14,288,166	-	14,288,166
	<u>\$ 15,129,193</u>	<u>\$ 14,288,166</u>	<u>\$ 198,380</u>	<u>\$ 29,615,739</u>
109年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 1,351	\$ -	\$ 1,351
受益憑證	10,525	-	29,120	39,645
海外債券	369	-	-	369
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	13,553,855	-	55,083	13,608,938
預期讓售應收帳款	-	14,293,989	-	14,293,989
	<u>\$ 13,564,749</u>	<u>\$ 14,295,340</u>	<u>\$ 84,203</u>	<u>\$ 27,944,292</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,821	\$ -	\$ 1,821

(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. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金	公司債
市場報價	收盤價	淨值	加權平均百元價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘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。

- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如換匯換利合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- E. 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。
- F. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
5. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級之變動：

	權益證券及受益憑證	
	110年	109年
1月1日	\$ 198,380	\$ 55,983
本期購買	128,071	29,822
認列於損益之損失	(7,223)	-
認列於其他綜合損益之利益	10,570	-
匯率影響數	(1,935)	(1,602)
9月30日	<u>\$ 327,863</u>	<u>\$ 84,203</u>

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

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

	110年9月30日 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	\$ 19,881	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數	1.32~2.69 (2.13)	乘數及控制權溢價愈 高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
	24,339	現金流量 折現法	加權平均 資金成本	11.01%	
			少數股權 折價	37.38%	加權平均資金成本、 少數股權折價及缺乏 市場流通性折價愈高 ，公允價值愈低；
			缺乏市場 流通性折價	30%	長期營收成長率愈高 ，公允價值愈高
			長期營收 成長率	2.13%	
	41,693	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用
創投公司 股票	35,142	淨資產價值 法	不適用	-	不適用
私募基金 投資	206,808	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 5,963	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數	1.32~2.69 (2.13)	乘數及控制權溢價愈 高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
	28,480	現金流量 折現法	加權平均 資金成本	8.22% ~12.51%	
			少數股權 折價	10%	加權平均資金成本、 少數股權折價及缺乏 市場流通性折價愈高 ，公允價值愈低；
			缺乏市場 流通性折價	5%~8%	
			長期營收 成長率	6.1% ~219.3%	長期營收成長率愈高 ，公允價值愈高
	14,240	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用
創投公司 股票	35,000	淨資產價值 法	不適用	-	不適用
私募基金 投資	114,697	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用

	109年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 55,083	現金流量 折現法	加權平均 資金成本	8.22% ~12.51%	加權平均資金成本、 少數股權折價及缺乏 市場流通性折價愈高 ，公允價值愈低；
			少數股權 折價	10%	
			缺乏市場 流通性折價	5%~8%	
			長期營收 成長率	6.1% ~219.3%	長期營收成長率愈高 ，公允價值愈高
私募基金	29,120	淨資產價值 法	不適用	-	不適用

(四) 其他事項

本集團業已採行相關防疫措施以因應新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，該疫情對本集團民國 110 年度第三季之營運及業務未產生重大之影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要經營項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售、一般進出口貿易與研究開發等業務。營運決策者以銷售地區別之角度經營各項業務並區分營運部門，目前主要區分為大中華、南亞及北亞等地區。其

中大中華區係為應報導部門，而其餘地區部門因營運規模未達應報導部門之量化門檻，故未單獨揭露。

各營運部門資訊係依照本集團之會計政策編製。營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

(二) 應報導部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	大 中 華 地 區	
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
來自外部客戶之收入	\$ 105,796,675	\$ 86,858,510
部門損益	\$ 2,734,575	\$ 1,395,625
部門資產(註)	\$ -	\$ -

	大 中 華 地 區	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
來自外部客戶之收入	\$ 288,109,454	\$ 226,516,912
部門損益	\$ 6,795,103	\$ 3,091,134
部門資產(註)	\$ -	\$ -

(註)由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(三) 應報導部門收入及損益之調節資訊

本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

收	入	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
應報導部門收入合計數		\$ 105,796,675	\$ 86,858,510
其他營運部門收入		13,307,995	5,003,529
營業收入		\$ 119,104,670	\$ 91,862,039

收	入	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
應報導部門收入合計數		\$ 288,109,454	\$ 226,516,912
其他營運部門收入		30,737,983	17,544,972
營業收入		\$ 318,847,437	\$ 244,061,884

損	益	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
應報導部門損益		\$ 2,734,575	\$ 1,395,625
其他營運部門損益		245,881	51,170
繼續營業部門稅前損益		\$ 2,980,456	\$ 1,446,795

損	益	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
應報導部門損益		\$ 6,795,103	\$ 3,091,134
其他營運部門損益		650,185	127,004
繼續營業部門稅前損益		\$ 7,445,288	\$ 3,218,138

文擘科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國110年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	文擘領科(香港)有限公司	文擘科技(香港)有限公司	其它應 收款-關 係人	是	\$ 85,530	\$ 83,385	\$ 83,385	0.75%	短期資 金融通	-	營業週轉	-	-	-	\$ 102,934	\$ 102,934	註2
2	LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.	文擘科技(香港)有限公司	其它應 收款-關 係人	是	199,570	-	-	0.80%	短期資 金融通	-	營業週轉	-	-	-	82,436	82,436	註2
3	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	BRILLNICS(HK) LIMITED	其它應 收款-關 係人	是	107,882	-	-	0.80%	短期資 金融通	-	營業週轉	-	-	-	971,617	3,886,470	註3
3	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	其它應 收款-關 係人	是	741,260	722,670	625,388	0.80%	短期資 金融通	-	營業週轉	-	-	-	9,716,174	9,716,174	註2
4	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應 收款-關 係人	是	282,249	275,171	275,171	1.10%~1.30%	短期資 金融通	-	營業週轉	-	-	-	510,361	510,361	註2
5	MSD HOLDINGS PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應 收款-關 係人	是	79,828	77,826	77,826	1.2%	短期資 金融通	-	營業週轉	-	-	-	86,834	86,834	註2

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填0

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外子公司間從事資金貸與時，貸與總金額及個別對象之限額以不超過各貸與資金公司之淨值為限。

註3：本公司辦理與子公司間資金貸與，或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過各貸與公司最近期財務報表淨值10%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註4：本公司及子公司辦理與有短期融通資金必要之公司間資金貸與，對個別公司或行號貸與金額不得超過貸與公司最近期財務報表淨值30%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註5：前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報告為準。

文擘科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國110年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業			實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱	背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額								
0	文擘科技股份有限公司	2	新像科技股份有限公司	\$ 39,748,023	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000	-	1.61%	\$ 39,748,023	是	否	否	
0	文擘科技股份有限公司	2	鴻沛電子股份有限公司	39,748,023	142,550	138,975	121,865	-	0.28%	39,748,023	是	否	否	
0	文擘科技股份有限公司	2	慶成企業有限公司	39,748,023	1,140,400	1,111,800	-	-	2.24%	39,748,023	是	否	否	
0	文擘科技股份有限公司	2	文擘科技(香港)有限公司	39,748,023	2,138,250	2,084,625	1,389,750	-	4.20%	39,748,023	是	否	否	
0	文擘科技股份有限公司	2	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	39,748,023	59,871	58,370	25,897	-	0.12%	39,748,023	是	否	否	
0	文擘科技股份有限公司	2	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	39,748,023	1,426	1,390	150	-	0.00%	39,748,023	是	否	否	
0	文擘科技股份有限公司	2	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	39,748,023	285,100	277,950	-	-	0.56%	39,748,023	是	否	否	
0	文擘科技股份有限公司	2	文擘領科(上海)投資有限公司	39,748,023	4,681,432	4,681,432	2,179,593	-	9.42%	39,748,023	是	否	是	
0	文擘科技股份有限公司	2	文擘領科商貿(深圳)有限公司	39,748,023	1,558,510	1,545,968	644,850	-	3.11%	39,748,023	是	否	是	
0	文擘科技股份有限公司	2	茂宣企業股份有限公司	39,748,023	1,473,135	1,473,135	1,323,433	-	2.96%	39,748,023	是	否	否	
1	志遠電子股份有限公司	1	志遠電子股份有限公司	1,474,433	2,000	1,000	1,000	-	0.05%	1,474,433	否	否	否	註4
2	茂宣企業股份有限公司	1	茂宣企業股份有限公司	3,236,485	25,000	25,000	25,000	-	0.62%	3,236,485	否	否	否	註4
3	宣昶股份有限公司	1	宣昶股份有限公司	1,568,223	6,000	2,000	2,000	-	0.10%	1,568,223	否	否	否	註4
4	鴻沛電子股份有限公司	1	鴻沛電子股份有限公司	315,286	9,000	9,000	9,000	-	2.28%	315,286	否	否	否	註4

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1). 發行人填0
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列三種：

- (1). 有業務往來之公司
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註3：本公司或本公司及子公司整體得為背書保證之限額以不超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%為限。對本公司直接及間接持有表決權股份達50%以上之單一企業，背書保證限額不得超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%。

註4：本公司之子公司對其自身有關稅保證之擔保。

文擘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110年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	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 (註)	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
文擘科技股份有限公司	普通股	宏芯科技股份有限公司	無	2	666,248	\$ 19,881	2.19	\$ 19,881	
文擘科技股份有限公司	普通股	天瀚科技股份有限公司	無	2	106,638	-	0.26	-	
文擘科技股份有限公司	普通股	勝捷光電股份有限公司	無	2	43,588	-	0.14	-	
文擘科技股份有限公司	普通股	CORERIVER SEMICONDUCTOR CO., LTD.	無	2	28,570	-	0.73	-	
文擘科技股份有限公司	有限合夥	福友創業投資有限合夥	無	2	-	35,142	9.62	35,142	
文擘科技股份有限公司	普通股	祥碩科技股份有限公司	無	2	9,000,000	15,030,000	13.00	15,030,000	
文擘科技股份有限公司	基金	元大全球未來關鍵科技ETF基金	無	3	350,000	10,122	-	10,122	
文擘科技股份有限公司	私募基金	復華新效能基金	無	4	8,700,000	83,433	-	83,433	
文擘科技股份有限公司	基金	復華台灣好收益基金	無	4	3,000,000	32,460	-	32,460	
文擘科技股份有限公司	普通股	中美矽晶製品股份有限公司	無	2	7,889,000	1,431,853	1.35	1,431,853	
文擘科技股份有限公司	普通股	佳必琪國際股份有限公司	無	2	1,043,000	35,671	0.85	35,671	
文擘科技股份有限公司	私募基金	復華物聯遠見基金	無	4	10,010,010	97,598	-	97,598	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	特別股	LIFEMAX HEALTHCARE INTERNATIONAL CORPORATION.	無	2	2,702,703	24,339	0.79	24,339	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	債券	艾克森美孚	無	4	100	329	-	329	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	私募基金	國泰私募環保節能有限合夥基金	無	4	-	25,777	-	25,777	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	特別股	AVIVA TECHNOLOGY HOLDING	無	2	329,517	41,693	4.26	41,693	
誠擘投資股份有限公司	普通股	福邦證券股份有限公司	無	3	668,226	9,623	0.22	9,623	
誠擘投資股份有限公司	普通股	福邦證券股份有限公司	無	2	5,950,369	85,685	1.98	85,685	
宣昶股份有限公司	普通股	天鈺科技股份有限公司	無	2	865,125	169,132	0.46	169,132	

註：帳列科目代號：1-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動

2-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

3-透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

4-透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

文擘科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初(註1)		買入(註1)		賣出			期末(註2)		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
文擘科技股份有限公司	中美矽晶製品股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	-	-	403,000	65,729	7,486,000	\$1,255,525	-	-	-	-	7,889,000	\$ 1,431,853
宣昶股份有限公司	天鈺科技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	-	-	2,967,505	10,179	71,620	18,263	2,174,000	368,137	7,457	360,680	865,125	169,132
鴻沛電子股份有限公司	天鈺科技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	-	-	759,652	2,606	-	-	759,652	102,553	2,606	99,947	-	-
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	AMBARELLA INC.	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	-	142,664	9,997	-	-	142,664	429,425	9,997	419,428	-	-

註1：上述期初金額及買入金額係原始投資成本。

註2：上述期末金額係含期末未實現評價損益。

文擘科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國110年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備註
文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 59,447,966	24	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	\$ 7,807,943	18	
文擘科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	26,428,124	11	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	4,265,574	10	
文擘科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	11,620,788	5	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	5,614,094	13	
文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	9,906,710	4	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	2,437,824	6	
文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	7,613,360	3	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	1,457,507	3	
文擘科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	3,701,199	1	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	607,974	1	
文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	聯屬公司	銷貨	1,854,839	1	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	271,145	1	
文擘科技股份有限公司	宣昶股份有限公司	聯屬公司	銷貨	790,978	-	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	441,790	1	
文擘科技股份有限公司	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	447,350	-	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	4,706	-	
文擘科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	聯屬公司	銷貨	212,997	-	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	-	-	
文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	聯屬公司	進貨	5,078,387	2	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	-	-	
文擘科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	4,107,255	2	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	(602,982)	1	
文擘科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	聯屬公司	進貨	718,651	-	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	(88,723)	-	
文擘科技股份有限公司	宣昶股份有限公司	聯屬公司	進貨	390,202	-	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	-	-	
文擘科技股份有限公司	鴻沛電子股份有限公司	聯屬公司	進貨	156,622	-	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	(53,241)	-	
新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	2,680,990	16	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	700,002	17	
新像科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	2,416,004	14	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	853,553	21	
新像科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	1,109,873	6	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	64,163	2	
新像科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	232,612	1	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	187,599	5	

		交易情形					交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備註
新像科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	\$ 224,513	1	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	\$ 148,855	4	
新像科技股份有限公司	鴻沛電子股份有限公司	聯屬公司	銷貨	106,796	1	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	50,737	1	
茂宣企業股份有限公司	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	16,512,133	15	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	3,817,839	19	
茂宣企業股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	1,041,401	1	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	389,928	2	
茂宣企業股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	705,458	1	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	136,853	1	
茂宣企業股份有限公司	ANALOG WORLD CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	665,547	1	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	38,952	-	
茂宣企業股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	538,640	-	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	235,082	1	
茂宣企業股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	342,027	-	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	86,454	-	
志遠電子股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	741,142	12	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	232,094	12	
志遠電子股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	324,139	5	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	49,900	3	
鴻沛電子股份有限公司	宣昶股份有限公司	聯屬公司	銷貨	1,862,845	43	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	337,553	25	
WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科(上海)投資有限公司	聯屬公司	銷貨	8,188,808	73	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	3,059,006	80	
WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	2,987,226	27	次月結90天	按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。	無重大差異	777,849	20	

文擘科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	聯屬公司	\$ 7,807,943	6.03	\$ -		\$ 6,178,605	\$ -
文擘科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	4,265,574	12.55	-		402,749	-
文擘科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	5,614,094	5.16	-		-	-
文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	2,437,824	7.47	-		431,087	-
文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	1,457,507	7.72	-		674,863	-
文擘科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	607,974	9.76	-		261,323	-
文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	聯屬公司	271,145	16.11	-		124,638	-
文擘科技股份有限公司	宣昶股份有限公司	聯屬公司	441,790	4.77	-		-	-
新像科技股份有限公司	文擘科技股份有限公司	聯屬公司	602,982	9.48	-		-	-
新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	700,002	7.45	-		-	-
新像科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	853,553	3.91	-		-	-
新像科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	187,599	2.97	-		-	-
新像科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	148,855	3.43	-		-	-
茂宣企業股份有限公司	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	3,817,839	8.12	-		-	-
茂宣企業股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	389,928	3.43	-		-	-
茂宣企業股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	136,853	7.98	-		-	-
茂宣企業股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	235,082	3.44	-		-	-
志遠電子股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	232,094	3.91	-		-	-
鴻沛電子股份有限公司	宣昶股份有限公司	聯屬公司	337,553	11.94	-		337,553	-
WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科(上海)投資有限公司	聯屬公司	3,059,006	4.64	-		519,656	-
WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(深圳)有限公司	聯屬公司	777,849	4.93	-		-	-

註：本公司與子公司間資金貸與情形請詳附表一。

文擘科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形(註四)			佔合併總營收或總資 產之比率(註五)
				科目	金額	交易條件	
0	文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 59,447,966	(註三)	19
0	文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	聯屬公司	應收帳款	7,807,943	(註三)	5
0	文擘科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	26,428,124	(註三)	8
0	文擘科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	應收帳款	4,265,574	(註三)	3
0	文擘科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	11,620,788	(註三)	4
0	文擘科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	應收帳款	5,614,094	(註三)	3
0	文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	9,906,710	(註三)	3
0	文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	應收帳款	2,437,824	(註三)	1
0	文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	7,613,360	(註三)	2
0	文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	應收帳款	1,457,507	(註三)	1
0	文擘科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	3,701,199	(註三)	1
0	文擘科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	應收帳款	607,974	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	聯屬公司	銷貨	1,854,839	(註三)	1
0	文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	聯屬公司	應收帳款	271,145	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	宣昶股份有限公司	聯屬公司	銷貨	790,978	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	宣昶股份有限公司	聯屬公司	應收帳款	441,790	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	447,350	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	聯屬公司	銷貨	212,997	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	聯屬公司	進貨	5,078,387	(註三)	2
0	文擘科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	4,107,255	(註三)	1
0	文擘科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	聯屬公司	應付帳款	602,982	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	聯屬公司	進貨	718,651	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	宣昶股份有限公司	聯屬公司	進貨	390,202	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	鴻沛電子股份有限公司	聯屬公司	進貨	156,622	(註三)	-
1	新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	2,680,990	(註三)	1
1	新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	應收帳款	700,002	(註三)	-
1	新像科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	2,416,004	(註三)	1
1	新像科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	應收帳款	853,553	(註三)	1
1	新像科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	1,109,873	(註三)	-
1	新像科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	232,612	(註三)	-
1	新像科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	應收帳款	187,599	(註三)	-
1	新像科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	224,513	(註三)	-

交易往來情形(註四)							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註五)
1	新像科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	應收帳款	\$ 148,855	(註三)	-
1	新像科技股份有限公司	鴻沛電子股份有限公司	聯屬公司	銷貨	106,796	(註三)	-
2	茂宣企業股份有限公司	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	16,512,133	(註三)	5
2	茂宣企業股份有限公司	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	應收帳款	3,817,839	(註三)	2
2	茂宣企業股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	1,041,401	(註三)	-
2	茂宣企業股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	應收帳款	389,928	(註三)	-
2	茂宣企業股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	705,458	(註三)	-
2	茂宣企業股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	應收帳款	136,853	(註三)	-
2	茂宣企業股份有限公司	ANALOG WORLD CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	665,547	(註三)	-
2	茂宣企業股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	538,640	(註三)	-
2	茂宣企業股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	應收帳款	235,082	(註三)	-
2	茂宣企業股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	342,027	(註三)	-
3	志遠電子股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	741,142	(註三)	-
3	志遠電子股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	應收帳款	232,094	(註三)	-
3	志遠電子股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	324,139	(註三)	-
4	鴻沛電子股份有限公司	宣昶股份有限公司	聯屬公司	銷貨	1,862,845	(註三)	1
4	鴻沛電子股份有限公司	宣昶股份有限公司	聯屬公司	應收帳款	337,553	(註三)	-
5	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科(上海)投資有限公司	聯屬公司	銷貨	8,188,808	(註三)	3
5	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科(上海)投資有限公司	聯屬公司	應收帳款	3,059,006	(註三)	2
5	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	2,987,226	(註三)	1
5	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(深圳)有限公司	聯屬公司	應收帳款	777,849	(註三)	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1 係代表母公司對子公司之交易。
- 2 係代表子公司對母公司之交易。
- 3 係代表子公司間之交易。

註三：交易價格同一般客戶，收(付)款期間為次月結90天。

註四：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及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者。

註五：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註六：本公司與子公司間資金貸與情形請詳附表一。

文擘科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底		比率(%)	帳面金額			
文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	英屬維京群島	控股公司	\$ 3,644,147	\$ 3,644,147	115,323,691	99.65	\$ 9,669,291	\$ 557,406	\$ 557,406	子公司
文擘科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	1,781,829	1,781,829	73,949,070	100.00	2,412,284	640,447	640,447	子公司
文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	3,106,620	3,106,620	283,760,000	100.00	4,045,547	1,039,013	1,039,013	子公司
文擘科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	486,289	486,289	7,544,002	100.00	731,343	14,566	14,566	子公司
文擘科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	323,030	323,030	28,216,904	99.91	1,019,216	533,700	533,220	子公司
文擘科技股份有限公司	誠擘投資股份有限公司	台灣	一般投資業	61,985	61,985	4,500,000	100.00	103,548	1,962	1,962	子公司
文擘科技股份有限公司	興擘投資股份有限公司	台灣	一般投資業	52,000	52,000	2,900,000	100.00	44,818	-	-	子公司
文擘科技股份有限公司	MSD HOLDINGS PTE., LTD.	新加坡	電子零組件買賣	215,559	215,559	200,001	100.00	204,758	2,737	2,737	子公司
文擘科技股份有限公司	宣昶股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	1,895,949	1,895,949	70,220,331	100.00	2,206,581	91,547	91,547	子公司
文擘科技股份有限公司	ANALOG WORLD CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	397,230	397,230	120,000	100.00	396,265	22,649	8,484	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	PROMISING INVESTMENT LIMITED	模里西斯	一般投資業	1,732,532	1,732,532	62,332,506	100.00	4,296,744	531,023	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	貝里斯	一般投資業	584,277	584,277	21,020,957	100.00	1,078,147	51,776	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	貝里斯	電子零組件買賣	83,388	83,388	3,000,100	100.00	53,919 (	3,829)	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LIMITED	英屬維京群島	控股公司	139	139	5,000	100.00	5	-	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	138,975	138,975	5,000,000	100.00	1,977,181	85	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD.	開曼群島	控股公司	65,983	65,983	5,869,093	19.80	38,493 (	8,493)	註1	關聯企業
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	ANIUS ENTERPRISE CO., LTD.	塞席爾	電子零組件買賣	-	-	1	100.00	-	-	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	MEGA SOURCE CO., LTD.	塞席爾	電子零組件買賣	-	-	1	100.00	-	-	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	JOY CAPITAL LTD.	塞席爾	一般投資業	33,354	33,354	1,200,000	17.65	20,779 (	2,452)	註1	關聯企業
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	RAINBOW STAR GROUP LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	27,795	27,795	18,924	24.65	26,833 (	1,775)	註1	關聯企業
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	BRILLNICS INC.	開曼群島	控股公司	1,083,004	795,271	49,336,630	62.14	195,534 (	103,229)	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文擘科技(香港)有限公司	香港	電子零組件買賣	348,206	348,206	12,527,632	100.00	2,358,450	333,990	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	NINO CAPITAL CO., LTD.	薩摩亞	控股公司	8,644	8,644	311,000	100.00	30,762 (	3,494)	註1	子公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
PROMISING INVESTMENT LIMITED	RICH WEB LTD.	英屬維京群島	控股公司	\$ 638,574	\$ 638,574	22,974,430	100.00	\$ 798,337	\$ 33,916	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文晔領科(香港)有限公司	香港	電子零組件買賣	3,571	3,571	1,000,000	100.00	102,934	517	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	慶成企業有限公司	香港	電子零組件買賣	737,575	737,575	110,000,000	100.00	1,006,259	166,094	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	30,720	30,720	1,500,000	100.00	291,471	39,470	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	馬來西亞	電子零組件買賣	3,320	3,320	500,000	100.00	2,536	(163)	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	506,061	506,061	3,800,000	95.47	783,524	11,683	註1	子公司
WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS (THAILAND) LIMITED	泰國	電子零組件買賣	2,468	2,468	300,000	100.00	2,003	236	註1	子公司
WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED	印度	電子零組件買賣	2,678	2,678	700,000	100.00	1,545	(2,289)	註1	子公司
興晔投資股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	英屬維京群島	控股公司	69,042	69,042	407,469	0.35	46,882	557,406	註1	子公司
茂宣企業股份有限公司	和宣企業股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	-	14,770	-	-	-	-	註1	子公司
茂宣企業股份有限公司	ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED	模里西斯	控股公司	37,771	37,771	1,120,000	100.00	43,243	(448)	註1	子公司
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	48,211	48,211	180,472	4.53	25,919	11,683	註1	子公司
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	21,799	21,799	53,505	100.00	200,014	12,961	註1	子公司
志遠電子股份有限公司	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	210,451	210,451	9,500,000	100.00	544,052	209,789	註1	子公司
志遠電子股份有限公司	TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	安奎拉	控股公司	-	-	1	100.00	10	(19)	註1	子公司
宣昶股份有限公司	鴻沛電子股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	115,000	115,000	11,500,000	100.00	394,108	107,471	註1	子公司
宣昶股份有限公司	LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	電子零組件買賣	194,366	194,366	29,500	100.00	82,436	15,469	註1	子公司
宣昶股份有限公司	BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD.	英屬維京群島	控股公司	5,701	5,701	6,000	100.00	18,710	(84)	註1	子公司
BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD.	宣昶國際香港有限公司	香港	電子零組件買賣	21,426	21,426	6,000,000	100.00	16,528	(38)	註1	子公司
宣昶股份有限公司	楷新電子股份有限公司	台灣	電子零組件買賣、IC設計	40,000	40,000	4,000,000	40.00	35,816	1,420	註1	關聯企業
BRILLNICS INC.	BRILLNICS (HK) LIMITED	香港	銷售及技術服務	1,723,651	1,473,497	62,013,000	100.00	250,865	(98,057)	註1	子公司
BRILLNICS INC.	BRILLNICS SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	電子零組件銷售	-	-	2	100.00	-	(1,006)	註1	子公司
BRILLNICS (HK) LIMITED	BRILLNICS JAPAN INC.	日本	電子零組件研發	24,980	24,980	100,000	100.00	-	(197,426)	註1	子公司
BRILLNICS (HK) LIMITED	奕景科技股份有限公司	台灣	電子零組件研發	16,694	16,694	1,669,410	100.00	-	(99,117)	註1	子公司

註1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，故此不再另行表達。

文擘科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年1月1日至9月30日

附表九

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 (註一)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註二)	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							
上海文擘領科貿易有限公司	國際貿易、轉口 貿易等	\$ 8,339	2	\$ 8,339	\$ -	\$ -	\$ 8,339	(\$ 3,492)	100.00	(\$ 3,492)	\$ 30,692	\$ -	註五
文擘領科商貿(深圳)有限公司	國際貿易、轉口 貿易等	635,638	2	584,468	-	-	584,468	33,915	100.00	33,915	798,240	-	註六
文擘領科(上海)投資有限公司	國際貿易、轉口 貿易等	976,994	2	532,274	-	-	532,274	44,439	100.00	44,439	1,251,496	-	註七
樺宣國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口 貿易等	36,967	3	27,795	-	-	27,795	(448)	100.00	(448)	43,235	-	註四
捷西迪(廣州)光學科技有限公司	光電材料及元件 之產銷	141,755	2	18,456	-	-	18,456	(1,652)	19.80	(327)	28,304	-	註八

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註三)
文擘科技股份有限公司	\$ 1,171,332	\$ 1,833,266	\$ 29,882,766

註一：投資方式區分為下列三種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區再投資大陸。
3. 其他方式。

註二：本表認列投資損益係依該被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價而得。

註三：係依據民國97年8月29日經濟部經審字第09704604680號令規定以本公司合併財務報表淨值之60%計算限額。

註四：係民國98年9月收購茂宣企業股份有限公司之間接透過第三地區公司轉投資大陸子公司。

註五：係經由第三地區公司NINO CAPITAL CO., LTD. 投資大陸公司。

註六：係經由第三地區公司RICH WEB LTD. 投資大陸公司。

註七：係經由第三地區公司WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED轉投資大陸公司。

註八：係經由第三地區公司JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD. 轉投資大陸公司。

文擘科技股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國110年9月30日

附表十

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
大聯大投資控股股份有限公司	201,393,867	21.53%
祥碩科技股份有限公司	179,000,000	19.13%
紹陽投資股份有限公司	74,739,426	7.99%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：截至民國110年9月30日止，本公司董事長本人、配偶及利用他人名義(包含上開紹陽投資股份有限公司)持有之股數為116,043,962股，持有比例為12.48%，上開資訊請參閱公開資訊觀測站。