

矽創電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 107 及 106 年第 1 季

地址：新竹縣竹北市台元一街5號11樓之1

電話：(03)5526500

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~63		六~三四
	(七) 關係人交易	63~64		三五
	(八) 質抵押之資產	64		三六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	65		三七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	65~72		三八
	2. 轉投資事業相關資訊	74		三八
	3. 大陸投資資訊	75~76		三八
	4. 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形	73		三八
	(十四) 部門資訊	66		三九

會計師核閱報告

矽創電子股份有限公司 公鑒：

前 言

矽創電子股份有限公司及子公司（矽創電子集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十六所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,834,158 仟元及新台幣 2,063,142 仟元，分別占合併資產總額之 24.64%及 27.12%；負債總額分別為新台幣 453,778 仟元及新台幣 666,950 仟元，分別占合併負債總額之 19.16%及 28.10%；其民國 107 年及 106

年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(16,453)仟元及新台幣 5,676 仟元，分別占合併綜合損益總額之(20.12)%及 2.85%。

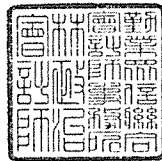
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達矽創電子集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 政 治

林政治



會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



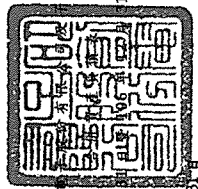
金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 4 日



公司

民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	107 年 3 月 31 日 (總帳)	106 年 12 月 31 日 (總帳)	106 年 3 月 31 日 (總帳)	107 年 3 月 31 日 (總帳)	106 年 12 月 31 日 (總帳)	106 年 3 月 31 日 (總帳)
資產	金額	金額	金額	金額	金額	金額
1100 現金及約當現金 (附註六及三四)	\$2,095,484	\$1,421,885	\$1,904,997	\$ 523,629	\$ 20,220	\$ 6,000
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三四)	365,118	279,824	273,416	-	480	-
1117 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—流動 (附註八及三四)	169,672	-	-	1,014,604	1,141,166	1,377,563
1125 備供出售金融資產—流動 (附註十及三四)	-	282,619	463,329	1,361	3,806	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註 九、三四及三六)	83,540	-	-	399,839	472,412	435,245
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十 三、三四及三六)	-	-	-	141,705	126,244	209,045
1170 應收票據及帳款 (附註十四及三四)	1,061,062	183,502	203,400	130,365	117,025	184,212
1200 其他應收款 (附註三四)	47,638	1,009,582	814,051	-	-	-
1310 存貨 (附註十五)	1,593,972	65,277	46,038	-	5,089	5,089
1410 預付款項	48,899	74,361	2,082,906	33,560	17,495	37,272
1470 其他流動資產 (附註二十及三四)	6,157	5,845	69,930	2,245,063	1,903,937	2,254,426
11XX 流動資產總計	5,471,542	5,057,965	5,910,276	30	27	30
非流動資產						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流 動 (附註七及三四)	81,050	31,493	49,805	820	576	744
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動 (附註八及三四)	682,418	-	-	57,155	57,555	57,902
1523 備供出售金融資產—非流動 (附註十及三 四)	-	703,211	415,574	65,250	70,683	60,348
1527 持有至到期日之金融資產—非流動 (附註十 一及三四)	-	30,499	31,172	123,225	128,814	118,994
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附 註九及三四)	29,828	-	-	-	-	-
1543 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二 及三四)	-	25,833	29,958	788,177	788,177	683,993
1600 不動產、廠房及設備 (附註十七)	779,134	782,145	864,452	8,728	8,728	21,364
1760 投資性不動產 (附註十八)	334,098	335,277	227,198	2,181,242	1,969,197	2,258,506
1780 無形資產 (附註十九)	57,402	55,789	62,982	2,978,147	2,766,102	2,963,863
1990 其他非流動資產 (附註二十)	8,822	8,783	15,181	-	-	-
15XX 非流動資產總計	1,972,752	1,973,030	1,696,322	(558)	(943)	(1,840)
1XXX 資 產 總 計	\$7,444,294	\$7,030,995	\$7,606,598	\$7,444,294	\$7,030,995	\$7,606,598
負債及權益						
1000 短期借款 (附註二一及三四)	-	-	-	-	-	-
1010 透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註 七及三四)	-	-	-	-	-	-
1020 應付票據及帳款 (附註二二及三四)	-	-	-	-	-	-
1030 應付關稅人款項 (附註三五)	-	-	-	-	-	-
1040 其他應付款 (附註二二及三四)	-	-	-	-	-	-
1050 應付員工酬勞及董監酬勞 (附註二六及二 七)	-	-	-	-	-	-
1060 本期所得稅負債 (附註四及二八)	-	-	-	-	-	-
1070 負債準備—流動 (附註四)	-	-	-	-	-	-
1080 其他流動負債 (附註二三及三四)	-	-	-	-	-	-
1090 流動負債總計	-	-	-	-	-	-
1100 非流動負債						
1110 遞延所得稅負債 (附註四及二八)	-	-	-	-	-	-
1120 淨確定福利負債—非流動 (附註二五)	-	-	-	-	-	-
1130 存入保證金 (附註三二及三五)	-	-	-	-	-	-
1140 非流動負債總計	-	-	-	-	-	-
11XX 負債總計	-	-	-	-	-	-
1200 歸屬於本公司業主之權益 (附註二六及三一)						
1210 股本	3110	3110	415,574	1,205,026	1,205,176	1,206,376
1220 資本公積	3200	-	-	784,472	785,875	789,228
1230 保留盈餘	3310	-	31,172	-	-	-
1240 法定盈餘公積	3320	-	-	-	-	-
1250 特別盈餘公積	3330	-	-	-	-	-
1260 未分配盈餘	3350	-	-	-	-	-
1270 保留盈餘總計	3300	-	-	-	-	-
1280 其他權益	3410	-	29,958	-	-	-
1290 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3420	-	-	-	-	-
1300 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	3430	-	-	-	-	-
1310 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融負債未實現 (損) 益	3440	-	-	-	-	-
1320 可供出售金融資產未實現 (損) 益	3450	-	-	-	-	-
1330 員工未賺得酬勞	3491	-	-	-	-	-
1340 其他權益項目總計	3400	-	-	-	-	-
1350 本公司業主權益總計	31XX	-	-	-	-	-
1360 非控制權益 (附註二六及三一)	36XX	-	-	-	-	-
1370 權益總計	3XXX	-	-	-	-	-
1380 負債及權益總計	-	-	-	-	-	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業昇信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 4 日核閱報告)



董事長：毛顯文



經理人：毛顯文



會計主管：徐淑芳

矽創電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 2,074,724	100	\$ 2,034,300	100
5000	營業成本(附註十五及二七)	<u>1,579,457</u>	<u>76</u>	<u>1,442,048</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>495,267</u>	<u>24</u>	<u>592,252</u>	<u>29</u>
	營業費用(附註二五及二七)				
6100	推銷費用	26,826	1	37,159	2
6200	管理費用	63,897	3	85,620	4
6300	研究發展費用	267,111	13	276,861	14
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註十四)	<u>(3,604)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>354,230</u>	<u>17</u>	<u>399,640</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>141,037</u>	<u>7</u>	<u>192,612</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出(附註二 七)				
7010	其他收入	7,555	-	11,449	1
7020	其他利益及損失	<u>(9,474)</u>	<u>-</u>	<u>(15,002)</u>	<u>(1)</u>
7050	財務成本	<u>(2,497)</u>	<u>-</u>	<u>(45)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(4,416)</u>	<u>-</u>	<u>(3,598)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	136,621	7	189,014	9
7950	所得稅費用(附註四及二八)	<u>14,863</u>	<u>1</u>	<u>25,369</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>121,758</u>	<u>6</u>	<u>163,645</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註二六）						
8310	不重分類至損益之項目：						
8315	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	(\$	39,879)	(2)	\$	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：						
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		385	-	(	938)	-
8362	備供出售金融資產未實現利益		-	-		36,618	2
8368	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(	494)	-		-	-
8300	本期其他綜合損益	(	39,988)	(2)		35,680	2
8500	本期綜合損益總額	\$	81,770	4	\$	199,325	10
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	130,810	6	\$	164,840	8
8620	非控制權益	(	9,052)	-	(	1,195)	-
8600		\$	121,758	6	\$	163,645	8
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	90,822	4	\$	200,520	10
8720	非控制權益	(	9,052)	-	(	1,195)	-
8700		\$	81,770	4	\$	199,325	10
	每股盈餘（附註二九）						
9750	基 本	\$	1.10		\$	1.38	
9850	稀 釋	\$	1.08		\$	1.37	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 4 日核閱報告）

董事長：毛穎文

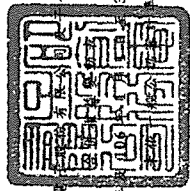


經理人：毛穎文



會計主管：徐淑芳





砂利電
有限公司

民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未查核)

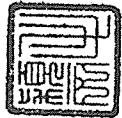
單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

歸屬	於	本	公	司	其他權益項目 (附註二、六)				非控制權益 (附註二及三)	總計	權益總計
					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	可供出售 金融資產 未實現(損)益	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現(損)益	員工未賺得酬勞			
股本 (附註二、六)	資本公積 (附註二及三)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (附註二、六)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 <td>可供出售 金融資產 未實現(損)益<td>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<td>員工未賺得酬勞<td>總計</td><td>權益總計</td></td></td></td>	可供出售 金融資產 未實現(損)益 <td>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<td>員工未賺得酬勞<td>總計</td><td>權益總計</td></td></td>	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 <td>員工未賺得酬勞<td>總計</td><td>權益總計</td></td>	員工未賺得酬勞 <td>總計</td> <td>權益總計</td>	總計	權益總計	
120,638	\$ 1,206,376	\$ 811,101	\$ 21,364	\$ 2,093,666	(\$ 902)	(\$ 7,826)	\$ -	(\$ 120,394)	\$ 4,687,378	\$ 5,016,528	
代碼	106 年 1 月 1 日餘額										
A1											
M7	其他權益變動										
	對子公司所有權權益變動										
N1	限制員工權利股票酬勞成本										
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利										
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益										
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額										
O1	非控制權益增加										
Z1	106 年 3 月 31 日餘額										
A1	107 年 1 月 1 日餘額										
A3	追溯適用及追溯重編之影響數 (附註三)										
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額										
N1	限制員工權利股票酬勞成本										
N1	限制員工權利股票報酬										
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利										
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益										
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額										
Z1	107 年 3 月 31 日餘額										

惟附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 4 日核閱報告)



董事長：毛顯文



經理人：毛顯文



會計主管：徐淑芳

矽創電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 136,621	\$ 189,014
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	45,918	39,326
A20200	攤銷費用	7,182	4,913
A20300	呆帳費用	-	57
A20300	預期信用減損迴轉利益	(3,604)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨利益	(1,617)	(288)
A20900	財務成本	2,497	45
A21200	利息收入	(3,430)	(8,246)
A21300	股利收入	(99)	(170)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(4,008)	17,149
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	-	(262)
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(986)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,742	3,813
A24100	未實現外幣兌換損失	11,485	25,681
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	398
A31150	應收票據及帳款	(68,051)	69,047
A31180	其他應收款	17,763	(35,916)
A31200	存 貨	131,356	(466,870)
A31230	預付款項	25,462	11,510
A31240	其他流動資產	(312)	(47,278)
A32150	應付票據及帳款	(109,438)	61,190
A32160	應付帳款—關係人	(2,445)	-
A32180	其他應付款	(72,583)	(22,598)
A32230	其他流動負債	10,976	8,433
A32240	淨確定福利負債	(400)	(349)
A32990	應付員工分紅及董監酬勞	15,461	27,501
A33000	營運產生之現金	148,476	(124,886)
A33100	收取之利息	3,306	8,294
A33300	支付之利息	(1,934)	(58)
A33500	支付之所得稅	(1,279)	(162)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	148,569	116,812

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 70,082)	(\$ 45,000)
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(31,739)	-
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	99,962	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產之價款	87,307	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(26,623)
B00400	處分備供出售金融資產	-	13,904
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	-	(43)
B01000	處分持有至到期日金融資產價款	-	100,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(41,673)	(41,064)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	1,968
B03800	存出保證金增加	(39)	(883)
B04500	購置無形資產	(8,788)	(23,135)
B07100	預付設備款增加	-	(8,274)
B07600	收取之股利	99	170
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>35,047</u>	<u>(28,980)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	566,323	27,589
C00200	短期借款減少	(62,676)	(41,106)
C03100	存入保證金減少	(5,433)	(7,209)
C05800	非控制權益增加	-	176
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>498,214</u>	<u>(20,550)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(8,231)</u>	<u>(33,644)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	673,599	(199,986)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,421,885</u>	<u>2,104,983</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,095,484</u>	<u>\$ 1,904,997</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月4日核閱報告)

董事長：毛穎文



經理人：毛穎文



會計主管：徐淑芳



矽創電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

矽創電子股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 81 年 7 月設立於台北市，並於同年開始營業，目前主要營運處所位於新竹縣台元科技園區。營運業務主要為電子開發研究設計、微電腦單晶片，軟、硬體及積體電路之設計、銷售及代理業務。

本公司股票自 92 年 12 月 25 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 4 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

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

1. IFRS 9「金融工具」

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$1,421,885	\$1,421,885	-
基金投資	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產	68,340	68,340	(1)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	688,649	688,649	(1)
股票投資	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,475	11,475	(2)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	157,513	157,513	(2)
債券投資	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產	71,124	71,124	(3)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,562	14,562	(3)
	持有至到期日之投資	按攤銷後成本衡量	30,499	30,499	(3)
原始到期日超過 3 個月以上之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	183,502	183,502	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及其他流動資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,080,704	1,080,704	(4)
	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)	107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 311,317	\$ 311,317			-
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	150,939			(1)、(2)及(3)
	311,317	462,256	\$ 2,631	(\$ 2,631)	(1)、(2)及(3)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-			-
一債務工具	-	14,562			(3)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	846,162			(1)及(2)
	-	860,724	78,604	(78,604)	(2)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-			-
加：自持有至到期日之投資 (IAS 39) 重分類	-	30,499			(3)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	2,686,091			(4)
	-	2,716,590	-	-	-
合 計	\$ 311,317	\$ 3,728,253	\$ 81,235	(\$ 81,235)	-

(1) 基金投資 68,340 仟元原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他

權益一備供出售金融資產未實現損益調整增加 105 仟元，保留盈餘調整減少 105 仟元；基金投資 688,649 仟元原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產，因其屬權益工具，且非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損失 6,315 仟元重分類為其他權益一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。

- (2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現（損）益 125 仟元及(20,925) 仟元分別重分類為保留盈餘及其他權益一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。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益一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之帳面金額調整減少 78,604 仟元，保留盈餘調整增加 78,604 仟元。

- (3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之債券投資，其原始認列時之合約現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之保留盈餘調整增加 2,611 仟元。

原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量

及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 1,093 仟元。

原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量。

(4) 應收票據、應收帳款、其他應收款及其他流動資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

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

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

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

106 年 12 月 31 日以前之所有合約修改，本公司不予逐次重編該合約之處理，而以能反映所有修改彙總影響之方式辨認履約義務、決定交易價格及分攤交易價格。此將降低追溯適用之複雜度及成本，且不致影響應有之財務資訊。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
退款負債（帳列其他 流動負債）	\$ -	\$ 5,089	\$ 5,089
負債準備	5,089	(5,089)	-
	<u>\$ 5,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,089</u>

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

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

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該

交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

4. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

6. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十六及附表七。

(四) 其他重大會計政策說明

除金融工具相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資

產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款、原始到期日超過三個月以上之定存)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

d. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

b. 持有至到期日金融資產

合併公司投資公司債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

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

c. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

d. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金

額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後

發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款情況以及與應收款項違約有關之可觀察之經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

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

C. 金融資產之除列

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

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

a. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 金融負債之除列

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

(4) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具主要為換匯換利合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

2. 收入認列

107 年

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

商品銷貨收入來自積體電路產品銷售。由於積體電路產品於起運或貨交客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使

用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

3. 確定福利退職後福利

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

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一

致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款	\$ 1,582,822	\$ 1,279,730	\$ 1,386,328
庫存現金	500	524	397
附買回票券	512,162	141,631	518,272
合 計	<u>\$ 2,095,484</u>	<u>\$ 1,421,885</u>	<u>\$ 1,904,997</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款	0.001%~3.7%	0.001%~3.80%	0.001%~1.4%
附買回票券	0.35%~0.39%	0.35%~1.75%	0.4%~1.1%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生性工具			
換匯換利合約(一) 及(二)	\$ 1,775	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
國內基金投資	169,501	-	-
國外基金投資	58,077	-	-
可轉換公司債資產			
交換	59,790	109,866	89,666
可轉換公司債	63,600	10,579	15,553
指定透過損益按公允價值 衡量			
國內上市（櫃）股票	12,375	-	-
持有供交易			
非衍生金融資產			
國內基金投資	-	150,963	159,716
國內上市（櫃）股 票	-	8,416	8,481
	<u>\$ 365,118</u>	<u>\$ 279,824</u>	<u>\$ 273,416</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
可轉換公司債資產交換	\$ 60,110	\$ 10,073	\$ 49,805
可轉換公司債	20,940	21,420	-
	<u>\$ 81,050</u>	<u>\$ 31,493</u>	<u>\$ 49,805</u>
<u>金融負債－流動</u>			
換匯換利合約(一)	\$ -	\$ 480	\$ -

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

107 年 3 月 31 日

合約金額(仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
USD 2,000	107 年 5 月 31 日	-	2.00%

106 年 12 月 31 日

合約金額(仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
USD 2,000	107 年 2 月 27 日	-	1.91%

合併公司從事換匯換利合約之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

107 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	美元兌新台幣	2018 年 4 月 23 日	USD 5,000/NTD 145,350
買入遠期外匯	美元兌新台幣	2018 年 5 月 21 日	USD 5,000/NTD 144,415
買入遠期外匯	美元兌新台幣	2018 年 4 月 30 日	USD 6,500/NTD 188,403

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

107年3月31日

流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 \$169,672

非 流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 \$668,350

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 14,068

\$682,418

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年3月31日

流 動

國內投資

上市（櫃）公司股票(1)及(2) \$169,672

非 流 動

國內投資

未上市（櫃）公司股票(1) \$ 5,704

國外投資

未上市（櫃）公司股票(1) 18,398

基 金(1) 644,248

\$668,350

1. 合併公司依策略目的投資國內上市（櫃）公司、國內外未上市（櫃）公司普通股及國外基金，並預期透過投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十二。
2. 合併公司於 107 年以 31,739 仟元購買國內上市（櫃）公司普通股，因屬策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

107年3月31日

非流動

國外公司債

\$ 14,068

合併公司於 105 年 9 月以新台幣 15,654 仟元購買國外公司債，到期日為 110 年 9 月 23 日，票面利率為 2.25%。該公債司原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年3月31日

流動

國內投資

質押定期存款(一)

\$ 83,540

非流動

國外投資

國外公司債(二)

\$ 29,828

(一) 質押定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十三。

(二) 國外公司債原依 IAS 39 分類為持有至到期日之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十一。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>		
國內基金	\$ 8,215	\$ -
國外基金	60,125	224,383
國內上市（櫃）公司股票	143,155	153,866
可轉換公司債	53,000	53,300
海外可轉換公司債	<u>18,124</u>	<u>31,780</u>
	<u>\$282,619</u>	<u>\$463,329</u>
<u>非流動</u>		
國外基金	\$688,649	\$400,746
海外公司債	<u>14,562</u>	<u>14,828</u>
	<u>\$703,211</u>	<u>\$415,574</u>

十一、持有至到期日之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
FORCAY 3.375%		
04/22/2025 優先無擔保		
美元債	<u>\$ 30,499</u>	<u>\$ 31,172</u>

合併公司於 105 年 8 月 29 日以 32,675 仟元購買台塑集團擔保之 Formosa Group (Cayman) Limited 發行之優先無擔保美元債，到期日為 114 年 4 月 22 日，其票面利率為 3.375%。

十二、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國外未上市（櫃）普通股	\$ 18,398	\$ 18,398
國內未上市（櫃）普通股	<u>7,435</u>	<u>11,560</u>
	<u>\$ 25,833</u>	<u>\$ 29,958</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 25,833</u>	<u>\$ 29,958</u>

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

十三、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>		
質押定存	\$ 83,502	\$183,400
定期存款	<u>100,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$183,502</u>	<u>\$203,400</u>

(一) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三六。

十四、應收票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 1,390	\$ 4,720	\$ 6,131
應收帳款	1,079,200	1,027,994	842,965
減：備抵損失	(<u>19,528</u>)	(<u>23,132</u>)	(<u>35,045</u>)
	<u>\$ 1,061,062</u>	<u>\$ 1,009,582</u>	<u>\$ 814,051</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~150 天，應收帳款不予計息，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用曝險及交易對方之信用等級，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用曝險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	合計
總帳面金額	\$ 992,589	\$ 79,519	\$ 16	\$ 7,076	\$ 1,079,200
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>2,842</u>)	(<u>9,594</u>)	(<u>16</u>)	(<u>7,076</u>)	(<u>19,528</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 989,747</u>	<u>\$ 69,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,059,672</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 23,132
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	23,132
減：本期迴轉減損損失	(3,604)
期末餘額	<u>\$ 19,528</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與 107 年相同，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 1,011,961	\$ 835,357
逾期 1 至 60 天	9,626	699
逾期 61 至 90 天	59	-
逾期 91 天以上	6,348	6,909
合 計	<u>\$ 1,027,994</u>	<u>\$ 842,965</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,353	\$ 23,635	\$ 34,988
加：本期提列呆帳費用	-	57	57
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 11,353</u>	<u>\$ 23,692</u>	<u>\$ 35,045</u>

截至 106 年 3 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款，金額為 11,353 仟元。所認

列之減損損失為應收帳款帳面金額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十五、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 800,338	\$ 745,062	\$ 797,550
在製品	700,240	892,871	1,123,040
原料	93,058	96,957	161,625
商品	336	180	691
	<u>\$ 1,593,972</u>	<u>\$ 1,735,070</u>	<u>\$ 2,082,906</u>

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為1,579,457仟元及1,442,048仟元；銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失9,742仟元及3,813仟元。

十六、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
本公司	Sitronix Technology (Belize) Corp. (Belize Corp.)	國際貿易	100	100	100
	矽創投資股份有限公司 (矽創投資公司)	一般投資業	100	100	100
	昇佳電子股份有限公司 (昇佳公司)	研發、設計及銷售感測器積體電路產品	54	54	61
	極創電子股份有限公司 (極創公司)	專業電源管理方案積體電路設計	64	64	64
	鈦創電子股份有限公司 (鈦創公司)	提供電子付款應用之系統芯片與數字音樂應用之數位信號處理器軟硬體完整解決方案	91	91	91
	力領科技股份有限公司 (力領公司)	小尺寸液晶驅動晶片及觸控整合驅動晶片之研發及銷售	76	76	68
	新特系統股份有限公司 (新特公司)	探針卡設計、製造及維修	59	59	60
矽創投資公司	昇佳公司	研發、設計及銷售感測器積體電路產品	-	-	-
	極創公司	專業電源管理方案積體電路設計	-	-	-
	力領公司	小尺寸液晶驅動晶片及觸控整合驅動晶片之研發及銷售	-	-	-
Belize Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp. (Mauritius Corp.)	國際貿易	100	100	100
Mauritius Corp.	矽創科技(深圳)有限公司 (深圳矽創公司)	電子計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務	100	100	100

除 Mauritius Corp. 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告經會計師核閱外，其餘子公司財務報告未經會計師核閱。

合併公司於 106 年 1 月 18 日未按持股比例參與認購極創公司現金增資，致持股比例由 46% 上升為 64%。

合併公司於 106 年 1 月 20 日未按持股比例參與認購鈦創公司現金增資，致持股比例由 87% 上升為 91%。

與非控制權益之權益交易資訊請參閱附註三一。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 (%)	
		107年3月31日	106年3月31日
昇佳公司	台 灣	46	39
極創公司	台 灣	36	36
力領公司	台 灣	24	32
新特公司	台 灣	41	40

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
昇佳公司	(\$ 8,471)	(\$ 8,508)	\$ 111,309	\$ 119,780	\$ 76,634
極創公司	(1,628)	(2,996)	26,898	28,526	31,639
力領公司	152	11,072	122,702	122,550	192,632
新特公司	696	(920)	39,159	38,463	41,842
其 他	199	157	9,465	9,266	7,257
合 計	(\$ 9,052)	(\$ 1,195)	\$ 309,533	\$ 318,585	\$ 350,004

以下具重大非控制權益子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 1,237,501	\$ 1,329,819	\$ 1,498,646
非流動資產	151,302	149,990	136,967
流動負債	(405,715)	(470,792)	(592,852)
非流動負債	(51,863)	(57,296)	(48,253)
權 益	\$ 931,225	\$ 951,721	\$ 994,508

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 631,157	\$ 642,402	\$ 651,761
子公司之非控制權 益	300,068	309,319	342,747
	\$ 931,225	\$ 951,721	\$ 994,508

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$384,007</u>	<u>\$391,583</u>
本期淨（損）利	(\$ 20,495)	\$ 2,855
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 20,495)</u>	<u>\$ 2,855</u>
淨（損）利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 11,244)	\$ 4,206
子公司之非控制權益	<u>(9,251)</u>	<u>(1,351)</u>
	<u>(\$ 20,495)</u>	<u>\$ 2,855</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 11,244)	\$ 4,206
子公司之非控制權益	<u>(9,251)</u>	<u>(1,351)</u>
	<u>(\$ 20,495)</u>	<u>\$ 2,855</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 38,256)	\$ 23,470
投資活動	70,799	(39,879)
籌資活動	27,983	46,141
匯率變動對現金及約當 現金之影響	<u>(1,607)</u>	<u>(8,024)</u>
淨現金流入	<u>\$ 58,919</u>	<u>\$ 21,708</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	試 驗 設 備	辦 公 設 備	合 計
成 本						
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 153,508	\$ 549,476	\$ 69,157	\$ 687,996	\$ 10,412	\$ 1,470,549
增 添	-	-	6,298	34,723	43	41,064
處 分	-	-	(455)	(114,178)	-	(114,633)
淨兌換差額	-	(114)	-	-	(160)	(274)
106 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 153,508</u>	<u>\$ 549,362</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 608,541</u>	<u>\$ 10,295</u>	<u>\$ 1,396,706</u>
折 舊						
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 106,320	\$ 32,760	\$ 458,843	\$ 8,933	\$ 606,856
折舊費用	-	4,476	3,008	30,788	288	38,560
處 分	-	-	(18)	(112,909)	-	(112,927)
淨兌換差額	-	(101)	-	-	(134)	(235)
106 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,695</u>	<u>\$ 35,750</u>	<u>\$ 376,722</u>	<u>\$ 9,087</u>	<u>\$ 532,254</u>
106 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 153,508</u>	<u>\$ 443,156</u>	<u>\$ 36,397</u>	<u>\$ 229,153</u>	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 863,693</u>
106 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 153,508</u>	<u>\$ 438,667</u>	<u>\$ 39,250</u>	<u>\$ 231,819</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 864,452</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	試 驗 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 125,542	\$ 465,168	\$ 89,248	\$ 708,683	\$ 10,705	\$ 1,399,346
增 添	-	363	6,036	35,274	-	41,673
處 分	-	-	(128)	(4,089)	-	(4,217)
淨兌換差額	-	45	-	-	111	156
107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 125,542</u>	<u>\$ 465,576</u>	<u>\$ 95,156</u>	<u>\$ 739,868</u>	<u>\$ 10,816</u>	<u>\$ 1,436,958</u>
<u>折 舊</u>						
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 121,735	\$ 45,607	\$ 439,869	\$ 9,990	\$ 617,201
折舊費用	-	3,696	3,736	37,091	216	44,739
處 分	-	-	(128)	(4,089)	-	(4,217)
淨兌換差額	-	41	-	-	60	101
107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,472</u>	<u>\$ 49,215</u>	<u>\$ 472,871</u>	<u>\$ 10,266</u>	<u>\$ 657,824</u>
107 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 125,542</u>	<u>\$ 343,433</u>	<u>\$ 43,641</u>	<u>\$ 268,814</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 782,145</u>
107 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 125,542</u>	<u>\$ 340,104</u>	<u>\$ 45,941</u>	<u>\$ 266,997</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 779,134</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
廠房主建物	50 年
裝潢工程	5 年
機器設備	3 至 6 年
試驗設備	3 至 6 年
辦公設備	3 至 6 年

十八、投資性不動產

	土 地	房 屋 及 建 築 物	合 計
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日 及 3 月 31 日			
餘 額	<u>\$ 97,979</u>	<u>\$ 155,582</u>	<u>\$ 253,561</u>
<u>累計折舊</u>			
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 25,597	\$ 25,597
折舊費用	-	766	766
106 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,363</u>	<u>\$ 26,363</u>
106 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 97,979</u>	<u>\$ 129,985</u>	<u>\$ 227,964</u>
106 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 97,979</u>	<u>\$ 129,219</u>	<u>\$ 227,198</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日 及 3 月 31 日			
餘 額	<u>\$ 125,945</u>	<u>\$ 239,923</u>	<u>\$ 365,868</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$	-	\$ 30,591	\$	30,591
折舊費用		-	1,179		1,179
107年3月31日餘額	\$	-	\$ 31,770	\$	31,770
107年1月1日淨額	\$	125,945	\$ 209,332	\$	335,277
107年3月31日淨額	\$	125,945	\$ 208,153	\$	334,098

房屋及建築之折舊費用係以直線基礎按 50 年之耐用年數計提。

合併公司之投資性不動產於 106 年 12 月 31 日之公允價值為 491,784 仟元，該公允價值係獨立評價師中華不動產估價師聯合事務所以第 3 等級輸入值衡量。該評價係以收益法及市場比較法之加權平均進行，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率。經合併公司管理階層評估，相較於 107 年 3 月 31 日之公允價值無重大變動。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
公允價值	\$ 491,784	\$ 491,784	\$ 376,095

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十九、無形資產

	權	利	金	電 腦 軟 體	合	計
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$	95,954	\$	22,573	\$	118,527
增 加		1,573		21,562		23,135
淨兌換差額		-	(	31)	(	31)
106年3月31日餘額	\$	97,527	\$	44,104	\$	141,631
<u>累計攤銷</u>						
106年1月1日餘額	\$	55,317	\$	18,430	\$	73,747
攤銷費用		2,993		1,920		4,913
淨兌換差額		-	(	11)	(	11)
106年3月31日餘額	\$	58,310	\$	20,339	\$	78,649
106年1月1日淨額	\$	40,637	\$	4,143	\$	44,780
106年3月31日淨額	\$	39,217	\$	23,765	\$	62,982

(接次頁)

(承前頁)

	權	利	金	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
107 年 1 月 1 日餘額	\$	99,568		\$	53,838			\$	153,406
增 加		882			7,906				8,788
淨兌換差額		-			12				12
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>100,450</u>		<u>\$</u>	<u>61,756</u>			<u>\$</u>	<u>162,206</u>
<u>累計攤銷</u>									
107 年 1 月 1 日餘額	\$	67,374		\$	30,243			\$	97,617
攤銷費用		3,059			4,123				7,182
淨兌換差額		-			5				5
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>70,433</u>		<u>\$</u>	<u>34,371</u>			<u>\$</u>	<u>104,804</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$</u>	<u>32,194</u>		<u>\$</u>	<u>23,595</u>			<u>\$</u>	<u>55,789</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>30,017</u>		<u>\$</u>	<u>27,385</u>			<u>\$</u>	<u>57,402</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

權 利 金	2 至 10 年
電腦軟體	2 至 5 年

二十、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
暫 付 款	\$ 3,496	\$ 3,117	\$ 50,402
其 他	<u>2,661</u>	<u>2,728</u>	<u>1,807</u>
	<u>\$ 6,157</u>	<u>\$ 5,845</u>	<u>\$ 52,209</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 8,822	\$ 8,783	\$ 6,907
預付設備款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,274</u>
	<u>\$ 8,822</u>	<u>\$ 8,783</u>	<u>\$ 15,181</u>

二一、短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 523,629</u>	<u>\$ 20,220</u>	<u>\$ 6,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.25%~2.70%、1.25%~2.59%及 1.29%。

二二、應付票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	\$ 385	\$ -	\$ 376
應付帳款	<u>1,014,219</u>	<u>1,141,166</u>	<u>1,377,187</u>
	<u>\$ 1,014,604</u>	<u>\$ 1,141,166</u>	<u>\$ 1,377,563</u>

應付帳款之賒帳期間為 20 至 60 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二三、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 254,307	\$ 344,635	\$ 288,980
應付研究費	38,345	33,135	50,986
其 他	<u>107,187</u>	<u>94,642</u>	<u>95,279</u>
	<u>\$ 399,839</u>	<u>\$ 472,412</u>	<u>\$ 435,245</u>
其他負債			
暫收款	\$ 23,649	\$ 12,700	\$ 32,939
退款負債	5,089	-	-
其 他	<u>4,822</u>	<u>4,795</u>	<u>4,333</u>
	<u>\$ 33,560</u>	<u>\$ 17,495</u>	<u>\$ 37,272</u>

二四、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,089</u>	<u>\$ 5,089</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二五、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 176 仟元及 214 仟元。

二六、權 益

(一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股本（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行之股數（仟股）	<u>120,503</u>	<u>120,518</u>	<u>120,638</u>
已發行股本	<u>\$ 1,205,026</u>	<u>\$ 1,205,176</u>	<u>\$ 1,206,376</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

本公司 107 年度股本變動主要係因限制員工權利股票酬勞未既得註銷。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 278,773	\$ 278,773	\$ 278,773
公司債轉換溢價	335,041	335,041	335,041
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	53,633	53,633	29,790
認列對子公司所有權權益變動數(2)	13,241	13,241	5,374
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票酬勞	<u>103,784</u>	<u>105,187</u>	<u>140,250</u>
	<u>\$ 784,472</u>	<u>\$ 785,875</u>	<u>\$ 789,228</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應依下列順序分派之：

1. 提繳稅款。
2. 彌補以往虧損。
3. 提 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達公司實收資本額時，不在此限。
4. 依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
5. 如尚有盈餘，由董事會就該餘額併同以往年度累積未分配盈餘擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七(五)員工福利費用。

本公司股東紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之 10%。分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

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

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

本公司分別於 107 年 3 月 15 日舉行董事會及 106 年 6 月 22 日舉行股東會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 87,316	\$ 104,184		
特別盈餘公積	17,916	(12,636)		
股東紅利－現金	662,847	723,826	\$ 5.5	\$ 6.0

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 8,728</u>	<u>\$ 21,364</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 943)	(\$ 902)
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	<u>385</u>	<u>(938)</u>
期末餘額	<u>(\$ 558)</u>	<u>(\$ 1,840)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 7,826)
本期未實現利益	37,631
處分備供出售金融資產累計利益重分類之 損益	<u>(1,013)</u>
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 28,792</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 25,701)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>25,701</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(106,936)
期初餘額 (IFRS 9)	(106,936)
未實現損益	
債務工具	(494)
權益工具	(39,879)
期末餘額	(<u>\$147,309</u>)

4. 員工未賺得酬勞

本公司股東會分別於 102 年 6 月 13 日及 105 年 6 月 22 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註三十。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 50,850)	(\$120,394)
認列股份基礎給付費用	-	17,149
限制員工權利股票註銷	1,553	-
迴轉股份基礎給付費用	(4,008)	-
期末餘額	(<u>\$ 53,305</u>)	(<u>\$103,245</u>)

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$318,585	\$329,150
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	(9,052)	(1,195)
本期非控制權益變動數(附註三一)	-	22,049
期末餘額	<u>\$309,533</u>	<u>\$350,004</u>

二七、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 3,430	\$ 8,246
租金收入	3,737	2,530
股利收入	99	170
其他收入	289	503
	<u>\$ 7,555</u>	<u>\$ 11,449</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之		
金融商品淨益	\$ 1,617	\$ 288
淨外幣兌換損失	(9,566)	(15,669)
處分備供出售金融資產利益	-	986
處分不動產、廠房及設備利益	-	262
其他損失	(1,525)	(869)
	<u>(\$ 9,474)</u>	<u>(\$ 15,002)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 45</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 44,739	\$ 38,560
投資性不動產	1,179	766
無形資產	7,182	4,913
合 計	<u>\$ 53,100</u>	<u>\$ 44,239</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 44,820	\$ 35,690
營業成本	3,919	2,870
	<u>\$ 44,739</u>	<u>\$ 38,560</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 538	\$ 774
研發費用	<u>6,644</u>	<u>4,139</u>
	<u>\$ 7,182</u>	<u>\$ 4,913</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$230,455	\$257,634
退職後福利		
確定提撥計劃	10,291	9,522
確定福利計劃（附註二 五）	185	214
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給 付	(<u>4,008</u>)	<u>17,149</u>
	<u>\$236,923</u>	<u>\$284,519</u>
依功能別彙總		
營業費用	\$224,138	\$273,838
營業成本	<u>12,785</u>	<u>10,681</u>
	<u>\$236,923</u>	<u>\$284,519</u>

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不高於 25% 及不低於 1% 提撥員工酬勞，不高於 3% 提撥董監事酬勞。本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞金額如下，係分別按一定比例估列。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 11,773</u>	<u>\$ 14,836</u>
董監事酬勞	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ 4,451</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 107 年 3 月 15 日及 106 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	78,584	\$	-	\$	93,765	\$	-
董監事酬勞		23,575		-		28,130		-

董事會決議配發之 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成部分如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 14,619	\$ 24,876
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>206</u>
	14,619	25,082
遞延所得稅		
當期產生者	<u>244</u>	<u>287</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,863</u>	<u>\$ 25,369</u>

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

(二) 合併公司製造高階積體電路設計-SOC、LCD Driver IC 等產品之所得免稅期間如下：

本公司

新興重要策略產業獎勵條例	期	間
第八次增資擴展免徵所得稅	104年1月1日至107年9月30日	
第九次增資擴展免徵所得稅	105年1月1日至108年11月30日	

昇佳公司

新興重要策略產業獎勵條例
第一次增資擴展免徵所得稅

期
105年1月1日至109年12月31日

力領公司

新興重要策略產業獎勵條例
第一次增資擴展免徵所得稅

期
104年1月1日至108年12月31日

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

單位：每股元

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 1.38</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 1.37</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$130,810</u>	<u>\$164,840</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$130,810	\$164,840
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$130,810</u>	<u>\$164,840</u>

股 數	(單位：仟股)	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	119,393	119,138
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	660	486
員工酬勞	<u>853</u>	<u>919</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>120,906</u>	<u>120,543</u>

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

三十、股份基礎給付協議

(一) 本公司發行限制員工權利新股

本公司股東會於 105 年 6 月 22 日決議發行限制員工權利新股總額 15,000 仟元，計發行 1,500 仟股。前述決議已於 105 年 7 月 15 日經金融監督管理委員會申報生效。

本公司董事會於 105 年 8 月 5 日通過發行限制員工權利新股總額為 15,000 仟元，每股面額 10 元，計 1,500 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償）。本公司給與日及發行日為 105 年 8 月 5 日，給與日股票之公平價值為 103.5 元。

員工獲配限制員工權利新股後，於下述既得期間屆滿時仍在本公司任職，未有違反法令、勞動契約、工作規則、公司規定及與本公司間之其他約定情節重大，並達成本公司所設定之公司營運目標者，得獲配股數之最高股份比例將如下列時程及獲配股數，惟獲配股數之實際股份比例將依公司營運目標達成度計算：

既 得 期 間	獲 配 比 例
獲配後任職屆滿 1 年	25%
獲配後任職屆滿 2 年	30%
獲配後任職屆滿 3 年	45%

員工於既得期間屆滿仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約、工作規則等情事，且達成本公司要求之績效者，得受領新股。

上述員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 依信託約定，員工獲配新股後，於達成既得條件前，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押、無異議請求收買權或以其他方式之處分。但本辦法另有規範者，則從其規範。
2. 股東會之出席、提案、發言、投票表決權，皆由交付信託保管機構依法執行之。
3. 限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託，且於達成既得條件前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求受領返還限制員工權利新股。
4. 本公司發行之限制員工權利新股，應以股票信託保管之方式辦理，並應由本公司或本公司指定之人為代理人代所有獲配員工代為簽訂、修訂信託有關合約。達成既得條件前，員工違反前述規定終止或解除本公司或本公司指定之人之代理授權辦理交付信託事宜時，本公司有權向該員工無償收回其股份並辦理註銷。

截至 107 年及 106 年 3 月 31 日止，已發行之限制員工權利新股相關資訊如下：

	股 數 (仟 股)	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	1,125	1,500
本期註銷	(15)	-
期末餘額	<u>1,110</u>	<u>1,500</u>

本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日（迴轉）認列之酬勞成本分別為(4,008)仟元及 17,149 仟元。

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 1 月未按持股比例參與認購極創公司現金增資，致持股比例由 46% 上升為 64%。

合併公司於 106 年 1 月未按持股比例參與認購鈺創公司現金增資，致持股比例由 87% 上升為 91%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	極 創 公 司	鈺 創 公 司
收取之現金對價	\$ 119	\$ 57
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(20,877)	(1,172)
權益交易差額	(\$ 20,758)	(\$ 1,115)
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積一對子公司所有權權 益變動	(\$ 20,758)	(\$ 1,115)

三二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司部分辦公室及停車場之土地係向私人承租，租期分別於 111 年 12 月前陸續到期。得依規定調整租金，租約到期時可再續約。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之保證金分別為 4,258 仟元、4,242 仟元及 4,212 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 25,804	\$ 25,896	\$ 23,902
超過 1 年但未超過 5 年	<u>64,332</u>	<u>70,163</u>	<u>63,541</u>
	<u>\$ 90,136</u>	<u>\$ 96,059</u>	<u>\$ 87,443</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 6,425</u>	<u>\$ 6,273</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 2,627 仟元、2,627 仟元及 1,335 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 10,665	\$ 9,613	\$ 4,956
超過 1 年	<u>17,076</u>	<u>19,095</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,741</u>	<u>\$ 28,708</u>	<u>\$ 4,956</u>

三三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 106 年度合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 106 年度合併財務報告附註三一。

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,775	\$ -	\$ 1,775
國內上市(櫃)股票	12,375	-	-	12,375
國內基金	169,501	-	-	169,501
國外基金	58,077	-	-	58,077
可轉換公司債資產交換	-	119,900	-	119,900
可轉換公司債	84,540	-	-	84,540
合 計	<u>\$ 324,493</u>	<u>\$ 121,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,168</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)股				
票	\$ 169,672	\$ -	\$ -	\$ 169,672
一國內未上市(櫃)				
股票	-	-	5,704	5,704
一國外未上市(櫃)				
股票	-	-	18,398	18,398
一國外基金	-	-	644,248	644,248
債務工具投資				
一國外公司債	14,068	-	-	14,068
合 計	<u>\$ 183,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 668,350</u>	<u>\$ 852,090</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ 159,379	\$ -	\$ -	\$ 159,379
指定透過損益按公允價				
值衡量之金融資產	31,999	119,939	-	151,938
	<u>\$ 191,378</u>	<u>\$ 119,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,317</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 143,155	\$ -	\$ -	\$ 143,155
國內基金	8,215	-	-	8,215
國外基金	60,125	-	688,649	748,774
債務工具投資	85,686	-	-	85,686
	<u>\$ 297,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 688,649</u>	<u>\$ 985,830</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 480	\$ -	\$ 480

106 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ 168,197	\$ -	\$ -	\$ 168,197
指定透過損益按公允價				
值衡量之金融資產	15,553	139,471	-	155,024
	<u>\$ 183,750</u>	<u>\$ 139,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,221</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 153,866	\$ -	\$ -	\$ 153,866
國外基金	-	-	625,129	625,129
債務工具投資	99,908	-	-	99,908
	<u>\$ 253,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 625,129</u>	<u>\$ 878,903</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
可轉換公司債資產交換	現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行折現。
衍生工具－換匯換利合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 國內外未上市（櫃）股票－未上市櫃股票權益投資係採用市場可比公司法，係以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。評價所採用之重大不可觀察輸入值如下，當股價淨值比增加、流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	107 年 3 月 31 日
股價淨值比	87%
流動性折價	20%

(2) 國外基金－國外私募基金係採用淨資產價值法評價，合併公司管理階層評估該等私募基金所投資之標的係具有公開市場報價，其淨資產金額趨近於該私募基金之公允價值。

4. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

合併公司以第3等級公允價值衡量之金融資產，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

107年1月1日至3月31日

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$714,482
認列於其他綜合損益	(46,132)
期末餘額	<u>\$668,350</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 159,379	\$ 168,197
強制透過損益按公允價值衡量	433,793	-	-
指定為透過損益按公允價值衡量	12,375	151,938	155,024
持有至到期日之投資	-	30,499	31,172
放款及應收款(註1)	-	2,686,091	3,020,695
備供出售金融資產(註2)	-	1,011,663	908,861
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	3,323,709	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	838,022	-	-
債務工具投資	14,068	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	480	-
以攤銷後成本衡量(註4)	1,963,082	1,650,304	1,851,747

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

註 2：餘額係包含備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款及其他流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及其他流動負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分以外幣為之，故有部分自然避險之效果。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面值，請參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金	影 響	日 圓	影 響
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 14,305	\$ 7,250	\$ 767	(\$ 155)

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產及負債，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,579,943	\$ 825,838	\$ 1,617,997
—金融負債	480,233	-	6,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	596,826	776,992	488,396
—金融負債	43,396	20,220	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 553 仟元及 488 仟元，主因為合併公司之變動利率淨資產利率暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所、櫃買中心之通信網路產業及半導體產業權益工具及台灣市場交易之開放型基金受益憑證。

敏感度分析

下列敏感度分析係依報導期間結束日對權益價格暴險而進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 619 仟元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 8,484 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加／減少 424 仟元。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因持有備供出售投資之公允價值變動分別增加／減少 7,693 仟元。

2. 信用風險

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

除了本公司應收帳款總額高於 10% 之客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用曝險。因應收帳款總額高於 10% 之客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀

行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 591,010	\$ 637,314	\$ 210,500	\$ 54	\$1,438,878
固定利率工具	335,117	145,659	-	-	480,776
浮動利率工具	27,672	14,756	1,000	-	43,428

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 765,047	\$ 672,384	\$ 192,641	\$ -	\$1,630,072
浮動利率工具	12	12,220	8,000	-	20,232

106 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 706,891	\$ 859,279	\$ 279,577	\$ -	\$1,845,747
固定利率工具	6,000	-	-	-	6,000

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

107 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年
<u>遠期外匯合約</u>				
一流 入	\$ -	\$ 538,443	\$ -	\$ -
一流 出	-	536,668	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

遠期外匯合約	要 求 即 付 或			
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 ~ 5 年
一流 入	\$ -	\$ 60,060	\$ -	\$ -
一流 出	-	60,540	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 480)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融 資 額 度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保之銀行額度			
一已動用金額	\$ 523,629	\$ 20,220	\$ 6,000
一未動用金額	<u>3,625,494</u>	<u>4,141,500</u>	<u>3,284,785</u>
	<u>\$ 4,149,123</u>	<u>\$ 4,161,720</u>	<u>\$ 3,290,785</u>

三五、關係人交易

本公司及其子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
廣穎電通股份有限公司	為本公司法人董事（實質關係人）

(二) 租金收入

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 508</u>

(三) 存入保證金

關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
實質關係人	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 356</u>

(四) 應付款項

關係人類別	帳列項目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
實質關係人	應付關係人款項	\$ 1,361	\$ 3,804	\$ -
	其他應付關係人	-	2	-
		<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ -</u>

(五) 製造費用

關係人類別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 20</u>

合併公司與關係人租金收入之交易條件，因無相關同類交易可
循，其交易條件係依合約約定計算。

(六) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 23,444	\$ 16,640
股份基礎給付	(1,579)	6,756
退職後福利	438	390
	<u>\$ 22,303</u>	<u>\$ 23,786</u>

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公
司獲利狀況決定。

三六、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供作為進貨及關稅擔保之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
質押定存單	<u>\$ 83,540</u>	<u>\$ 83,502</u>	<u>\$ 183,400</u>

107年3月31日質押定存單係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產
一流動；106年12月31日及3月31日質押定存單係帳列無活絡市場
之債務工具投資一流動。

三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 57,459	29.105	\$ 64,185	29.76	\$ 57,662	30.33
日 圓	121,059	0.2739	102,922	0.2642	99,652	0.2713
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	26,271	29.105	27,902	29.76	23,782	30.33
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	47,629	29.105	36,993	29.76	52,881	30.33
日 圓	65,078	0.2739	83,433	0.2642	111,091	0.2713

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

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換（損）益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換（損）益
新 台 幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 9,566)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 15,669)
人 民 幣	4.647(人民幣:新台幣)	-	4.407(人民幣:新台幣)	-
		(\$ 9,566)		(\$ 15,669)

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：附表八及九。

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

三九、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於整體公司之財務資訊，而個別公司間皆具有相類似之經濟特性，個別公司亦使用相似之製程以生產相似之產品，且透過相同之銷售方式銷售，故本公司及子公司係屬單一營運部門報導。另本公司及子公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合併資產負債表。

矽創電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為本集團	最高餘額	期末餘額	實動支金額	利率區間	非資金貸與性質	資金貸與業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供呆帳	列帳金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金總額	與貸限額
0	本公司	極創電子股份有限公司 新特系統股份有限公司	其他應收關 係人款項 其他應收關 係人款項	是 是	\$ 100,000 100,000	\$ 100,000 100,000	\$ 100,000 100,000	- 30,000	- 融通資金 融通資金	\$ - -	- 營運週轉 營運週轉	\$ - -	- -	- -	\$ - -	\$ 935,932 935,932	\$ 1,871,864 1,871,864	

註一：編號欄之說明如下：

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。

註二：依本公司「資金貸與作業管理辦法」規定，資金貸與總額及個別對象之限額如下：

1. 本公司總貸與金額以不超過本公司最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之 40% 為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以本公司可貸資金總額為上限。
2. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，其資金貸與總額不得超過資金貸與公司最近 1 年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之 40% 為限，個別貸與金額以不超過貸與公司可貸資金總額之二分之一為限。
3. 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間最近 1 年度進貨或銷貨金額孰高者。
4. 有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司可貸資金總額之二分之一為限。

矽創電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書對象		保書稱謂	證關	對單一企業背書保證之限額 (註二)	本期最高背書保證 保 證 餘 額	期末背書保證 餘 額	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(註二)	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
		公 司 名 稱	公 司 名 稱												
0	本公司	力碩科技股份有限公司	昇佳電子股份有限公司	直接持有普通股權超過50%之子公司	直接持有普通股權超過50%之子公司	\$2,339,830	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 87,315	\$ -	10.68	\$2,339,830	是	-	-
		昇佳電子股份有限公司	昇佳電子股份有限公司	直接持有普通股權超過50%之子公司	直接持有普通股權超過50%之子公司	2,339,830	400,000	400,000	29,105	-	8.55	2,339,830	是	-	-
		矽創電子股份有限公司	矽創電子股份有限公司	直接持有普通股權超過50%之子公司	直接持有普通股權超過50%之子公司	2,339,830	100,000	100,000	44,490	-	2.14	2,339,830	是	-	-
		新特系統股份有限公司	新特系統股份有限公司	直接持有普通股權超過50%之子公司	直接持有普通股權超過50%之子公司	2,339,830	100,000	100,000	95,000	-	2.14	2,339,830	是	-	-
		極創電子股份有限公司	極創電子股份有限公司	直接持有普通股權超過50%之子公司	直接持有普通股權超過50%之子公司	2,339,830	100,000	100,000	5,821	-	2.14	2,339,830	是	-	-

註一：編號欄之說明如下：

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。

註二：依矽創電子股份有限公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之 50%。對單一企業背書保證額度不超過最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值 25%為限。但對本公司直接及間接持有表決權股份超過 50%之公司背書保證金額，以不超過本公司最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之 50%為限。

矽創電子股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱（註六）	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期 股數／單位數（註五）	帳 面 金 額	持 股 比 率（%）	公 允 價 值	備 註
本公司	債 FORCAY 3.375% 04/22/2025 優先無擔保美元債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	流動	-	\$ 29,828	-	\$ 29,828	註二
	國光生物科技股份有限公司第一次有擔保可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	-	53,000	-	53,000	註一
	Honhai 2.25% 09/23/2021 美元債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資－非流動	流動	-	14,068	-	14,068	註一
	億光電子工業股份有限公司國內第六次無擔保可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	-	10,600	-	10,600	註一
	長榮航空股份有限公司第三次無擔保可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	流動	-	20,940	-	20,940	註一
	達欣工程股份有限公司第四次無擔保可轉換公司債資產交換債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	流動	-	10,019	-	10,019	註一
	永冠能源科技第二次無擔保可轉換公司債資產交換債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	-	49,787	-	49,787	註一
	奇力新電子股份有限公司第五次無擔保可轉換公司債資產交換債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	流動	-	10,072	-	10,072	註一
	華東科技股份有限公司中華民國境內第二次無擔保轉換公司債資產交換債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	流動	-	30,006	-	30,006	註一
	基 統一證券資產市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	9,086	151,116	-	151,116	註三
	HANS GLOBAL SELECT FUND LIMITED	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	流動	120	333,951	-	333,951	註三
	瑞銀（盧森堡）策略基金－收益型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	-	28,944	-	28,944	註三
	瑞銀（盧森堡）策略基金－平衡型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	-	29,133	-	29,133	註三
	富邦上環(006205)股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	320	10,090	-	10,090	註三
	中華電信股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－流動	流動	330	37,290	-	37,290	註一
	台聯國際投資控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－流動	流動	321	7,977	-	7,977	註一
	華南金融控股公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－流動	流動	1,030	18,128	-	18,128	註一
	中鼎工程股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－流動	流動	165	7,994	-	7,994	註一
	廣穎電通股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－流動	流動	4,149	81,315	-	81,315	註一
	中國信託金融控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－流動	流動	150	3,180	-	3,180	註一
	大聯大投資控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－流動	流動	360	13,788	-	13,788	註一
	United MD Fund Participating Share Class D	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	流動	3,050	18,398	50	18,398	註二
	東聯精密股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	流動	1,314	5,704	-	5,704	註二
	United MD Fund Participating Share Class A	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	流動	2,000	-	32	-	註二

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 六)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數 (註 五)	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
本公司	United Investments Fund Participating Share	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動	2,000	-	29	\$ -	註二
矽創投資股份有限公司	HANS GLOBAL SELECT FUND LIMITED	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動	112	310,297	-	310,297	註三
	元大台灣50指數股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	8,295	-	8,295	註三
	台灣精電電路製造股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50	12,375	-	12,375	註一
力碩科技股份有限公司	應華精密科技股份有限公司第四次無擔保轉換公司債資產交換債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	10,003	-	10,003	註一
	鉅齊國際股份有限公司第三次無擔保轉換公司債資產交換債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	10,013	-	10,013	註一

註一：係按107年3月31日收盤價計算。

註二：係按帳面價值列示。

註三：係按107年3月31日基金淨值計算。

註四：上列有價證券於107年3月31日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

註五：其股數及單位數分別為仟股及仟單位。

註六：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

矽創電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

進(銷)貨公司之	交易對象	關係	交易			情 形			交易條件與一般交易原則及			應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	授信期	信期	問	單	價授	信期	應收(付)票據、帳款	
本公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	本公司之子公司	銷 貨	\$ 634,512	37%	驗收後月結 60 天	-	-	\$	-	-	\$ 347,866	-

矽創電子股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額處	關係人款項式	應收後收回金額	項呆	列帳	備金	抵額
本公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	本公司之子公司	\$ 347,866	-	\$ -	-	-	\$ 258,541	\$	-	-	-

矽創電子股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易科目	往來金額		交易條件 (註)	情形	
						目金	額		估合併總營業收或總資產之比率	形
0	本公司		Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	母公司對子公司	銷貨收入		\$634,512	-		31%
					應收帳款		347,866	-		5%
					銷貨收入		1,443	-		-
					進貨		56,738	-		3%
					租金收入		1,086	-		-
					應收帳款		2,187	-		-
					應付帳款		43,476	-		1%
					銷貨收入		2,574	-		-
					應收帳款		2,812	-		-
					銷貨收入		1,533	-		-
					應收帳款		1,660	-		-
					銷貨收入		1,737	-		-
					進貨		12,828	-		1%
1	力碩科技股份有限公司		新特系統股份有限公司	子公司對子公司	技術服務支出		1,254	-		-
					應收帳款		1,871	-		-
					應付帳款		8,112	-		-
					租金收入		3,504	-		-
					製造費用		10,118	-		-
					其他應收款		31,894	-		-
					其他應付款		7,726	-		-
					勞務費		20,641	-		1%
					製造費用		2,157	-		-
					其他應付款		2,265	-		-

註一：本公司與子公司之進貨交易，其交易價格與收款條件，與非子公司並無重大差異，其餘與子公司之交易依合約約定計算。

註二：力碩科技股份有限公司與新特系統股份有限公司之交易，其交易依雙方協議計算。

矽創電子股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資 期	過去 年	金額	期末 底股數 (仟股)	比率 (%)	持 帳 面 金 額	有被投 資公司 本期 (損)益	本期認 列之 (損)益	註 備
本公司	矽創投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$	367,270	\$	367,270	30,000	100	\$ 337,837	\$ 50	\$ 50	-
	力領科技股份有限公司	台灣	小尺寸液晶驅動晶片及觸控整合驅動晶片之研發、設計及銷售		349,731		349,731	29,685	76	397,737	644	492	-
	昇佳電子股份有限公司	台灣	研發、設計及銷售感測器精體電路產品		97,865		97,865	12,899	54	128,871	(18,313)	(9,841)	-
	鈺創電子股份有限公司	台灣	提供電子付款應用之系統晶片與數字音樂應用之數位信號處理器軟體硬體完整解決方案		131,074		131,074	9,583	91	92,635	2,146	1,947	-
	新特系統股份有限公司	台灣	探針卡設計、製造及維修		100,000		100,000	10,000	59	56,259	1,696	1,000	-
	極創電子股份有限公司	台灣	專業電源管理方案精體電路設計		164,505		164,505	13,290	64	47,801	(4,523)	(2,895)	-
矽創投資股份有限公司	Sitronix Technology (Belize) Corp.	Belize city, Belize	國際貿易		58,210	(USD2,000 仟元)	58,210 (USD2,000 仟元)	2,000	100	98,568	23,865	23,865	-
	昇佳電子股份有限公司	台灣	研發、設計及銷售感測器精體電路產品		10	10	10	2	-	13	(18,313)	(1)	-
	力領科技股份有限公司	台灣	小尺寸液晶驅動晶片及觸控整合驅動晶片之研發及銷售		10	10	10	1	-	23	644	-	-
	極創電子股份有限公司	台灣	專業電源管理方案精體電路設計		10	10	10	1	-	2	(4,523)	-	-
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	Public of Mauritius	國際貿易		USD2,000 仟元	USD2,000 仟元	USD2,000 仟元	2,000	100	98,567	23,865	23,865	-
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技（深圳）有限公司	大陸深圳	電子計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務		USD 400 仟元	USD 400 仟元	USD 400 仟元	-	100	27,422	1,844	1,844	-

註：涉及外幣部分，係按 107 年 3 月 31 日美金匯率換算而得。

矽創電子股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

交易人稱	交易往來對象	本公司與對象之關係	交易類型	營 費			價格	交 易 條 件	與一般交易之比較	件易較	應收(付)票據、帳款			未實現損益	備註
				金	額	百分比					金	額	百分比		
本公司	矽創科技(深圳)有限公司	間接持有之子公司	勞務費	\$ 20,641		8%	依合約約定計算	依合約約定計算	無相關同類交易可備		\$ -	-	-	\$ -	-