

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 110 及 109 年第 3 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	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源	18		五
(六) 重要會計科目之說明	19~58		六~三十
(七) 關係人交易	58~59		三一
(八) 質抵押之資產	60		三二
(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) 其他	60		三三
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	60~61		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61、63~68		三五
2. 轉投資事業相關資訊	61、70		三五
3. 大陸投資資訊	61、71~72		三五
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	69		三五
5. 主要股東資訊	-		三五
(十五) 部門資訊	62		三六

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其子公司（矽創電子集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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

如合併財務報告附註十二所述，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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,080,887 仟元及 2,140,474 仟元，分別占合併資產總額之 10.43%及 16.87%；負債總額分別為新台幣 512,440 仟元及 582,824 仟元，分別占合併負債總額之 7.35%及 15.00%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分

別為新台幣 104,414 仟元、62,139 仟元、274,005 仟元及 34,880 仟元，分別占合併綜合損益總額之 4.74%、11.98%、5.39%及 2.77%。

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 110 年 11 月 4 日

民國 110 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110 年 9 月 30 日 (經核閱)		109 年 12 月 31 日 (經查核)		109 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	110 年 9 月 30 日 (經核閱)		109 年 12 月 31 日 (經查核)		109 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
	現金及約當現金(附註六及三十)	\$ 7,951,964	40	\$ 5,586,541	41	\$ 3,751,335	30	2100	短期借款(附註十八、二八及三十)	\$ 290,981	1	\$ 267,776	2	\$ 339,545	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三十)	638,584	3	630,694	5	430,724	4	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註 七及三十)	4,740	-	4,390	-	848	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—流動(附註八及三十)	694,529	3	606,903	4	268,418	2	2170	應付票據及帳款(附註三十)	2,291,092	12	1,893,923	14	1,616,864	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註 九、三十及三二)	2,528,598	13	1,530,290	11	2,949,965	23	2206	應付員工酬勞及董監事酬勞(附註二三)	989,149	5	338,113	2	393,866	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註十、二二及三 十)	1,902,082	9	1,377,691	10	1,239,346	10	2219	其他應付款(附註十九及三十)	1,739,637	9	1,132,495	8	851,930	7
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二二、三十及 三一)	909	-	872	-	364	-	2220	其他應付款項—關係人(附註三十及三一)	107	-	1,051	-	773	-
1200	其他應收款(附註十及三十)	167,902	1	73,643	1	130,735	1	2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	983,572	5	426,345	3	263,267	2
1310	存貨(附註十一)	1,995,865	10	1,543,734	11	1,818,842	14	2280	租賃負債—流動(附註十四、二八及三十)	44,070	-	29,899	-	31,979	-
1410	預付款項(附註十七及三一)	161,311	1	174,507	1	131,848	1	2300	其他流動負債(附註十九、二二及三十)	166,907	1	101,630	1	112,832	1
1470	其他流動資產(附註十七及三十)	9,553	-	19,862	-	19,925	-	21XX	流動負債總計	6,510,255	33	4,195,622	30	3,611,904	29
11XX	流動資產總計	16,051,297	80	11,544,737	84	10,741,502	85		非流動負債						
1510	非流動資產							2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	7,100	-	6,850	-	443	-
1517	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流 動(附註七及三十)	96,097	1	7,036	-	24,401	-	2580	租賃負債—非流動(附註十四、二八及三 十)	131,364	1	52,274	1	23,082	-
1535	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動(附註八及三十)	902,277	5	718,693	5	634,217	5	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)	43,201	-	44,877	-	45,154	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	1,382,070	7	1,022,534	7	863,748	7	2670	其他非流動負債(附註二八及三一)	276,539	1	237,460	2	206,032	2
1755	使用權資產(附註十四)	173,857	1	82,998	1	55,976	-	25XX	非流動負債總計	458,204	2	341,461	3	274,711	2
1760	投資性不動產淨額(附註十五)	675,623	3	246,339	2	247,332	2	2XXX	負債總計	6,968,459	35	4,537,083	33	3,886,615	31
1780	無形資產(附註十六)	42,962	-	43,766	-	35,548	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二一、二六及二 七)						
1840	遞延所得稅資產—非流動(附註四及二四)	13,943	-	15,214	-	-	-	3110	股 本						
1990	其他非流動資產(附註十七及三十)	582,945	3	76,309	1	16,718	-	3200	普通股股本—每股面額 10 元	1,201,369	6	1,201,369	8	1,201,369	10
15XX	非流動資產總計	3,898,012	20	2,271,423	16	1,949,610	15	3300	資本公積	1,628,042	8	1,662,839	12	1,674,946	13
1XXX	資 產 總 計	\$19,949,309	100	\$13,816,160	100	\$12,691,112	100	3310	保留盈餘						
								3320	法定盈餘公積	1,200,307	6	1,082,588	8	1,082,588	8
								3320	特別盈餘公積	180,223	1	77,526	1	77,526	1
								3350	未分配盈餘	5,919,918	30	2,805,919	20	2,438,865	19
								3300	保留盈餘總計	7,300,448	37	3,966,033	29	3,598,979	28
								3410	其他權益						
								3420	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,899)	-	(10,444)	-	(13,357)	-
								3400	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	(153,190)	(1)	(169,780)	(1)	(188,860)	(2)
								3500	其他權益項目總計	(169,089)	(1)	(180,224)	(1)	(202,217)	(2)
								31XX	庫藏股票	(24,984)	-	(8,879)	-	-	-
								36XX	本公司業主權益總計	9,935,786	50	6,641,138	48	6,273,077	49
								3XXX	非控制權益(附註十二、二一及二七)	3,045,064	15	2,637,939	19	2,531,420	20
								3XXX	權益總計	12,980,850	65	9,279,077	67	8,804,497	69
									負債及權益總計	\$19,949,309	100	\$13,816,160	100	\$12,691,112	100

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 110 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：毛穎文

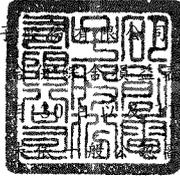


經理人：毛穎文



會計主管：徐淑芳





民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		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 (附註二二及三一)	\$ 6,585,814	100	\$ 3,887,941	100	\$16,162,970	100	\$ 9,671,645	100
5000	營業成本 (附註十一及二三)	2,786,541	42	2,634,721	68	7,310,141	45	6,481,382	67
5900	營業毛利	3,799,273	58	1,253,220	32	8,852,829	55	3,190,263	33
	營業費用 (附註十、二十、二三及三一)								
6100	推銷費用	127,681	2	66,590	1	311,640	2	182,775	2
6200	管理費用	217,924	4	145,465	4	599,117	4	373,486	4
6300	研究發展費用	870,976	13	416,890	11	2,133,574	13	1,168,179	12
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-	-	-	3	-
6000	營業費用合計	1,216,581	19	628,945	16	3,044,331	19	1,724,443	18
6500	其他收益及費損淨額 (附註二三)	1,786	-	265	-	8,167	-	92,281	1
6900	營業淨利	2,584,478	39	624,540	16	5,816,665	36	1,558,101	16
	營業外收入及支出 (附註十四、二三及三一)								
7100	利息收入	12,763	-	10,396	-	34,725	-	32,707	-
7010	其他收入	32,532	1	8,128	-	54,752	1	37,075	-
7020	其他利益及損失	20,867	-	(12,719)	-	48,492	-	53,671	1
7050	財務成本	(1,417)	-	(1,505)	-	(3,962)	-	(5,753)	-
7000	營業外收入及支出合計	64,745	1	4,300	-	134,007	1	117,700	1
7900	稅前淨利	2,649,223	40	628,840	16	5,950,672	37	1,675,801	17
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	402,201	6	79,249	2	893,097	6	204,638	2
8200	本期淨利	2,247,022	34	549,591	14	5,057,575	31	1,471,163	15
	其他綜合損益 (附註二一)								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(45,885)	(1)	(32,879)	(1)	28,567	-	(210,171)	(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	(302)	-	1,610	-	(5,811)	-	(3,785)	-
8367	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	1,650	-	271	-	25	-	86	-
8300	本期其他綜合損益	(44,537)	(1)	(30,998)	(1)	22,781	-	(213,870)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 2,202,485	33	\$ 518,593	13	\$ 5,080,356	31	\$ 1,257,293	13
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 1,883,701	29	\$ 315,601	8	\$ 4,230,425	26	\$ 898,916	9
8620	非控制權益	363,321	5	233,990	6	827,150	5	572,247	6
8600		\$ 2,247,022	34	\$ 549,591	14	\$ 5,057,575	31	\$ 1,471,163	15

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		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	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 1,844,423	28	\$ 284,512	7	\$ 4,246,576	26	\$ 685,442	7
8720	非控制權益	<u>358,062</u>	<u>5</u>	<u>234,081</u>	<u>6</u>	<u>833,780</u>	<u>5</u>	<u>571,851</u>	<u>6</u>
8700		<u>\$ 2,202,485</u>	<u>33</u>	<u>\$ 518,593</u>	<u>13</u>	<u>\$ 5,080,356</u>	<u>31</u>	<u>\$ 1,257,293</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二五)								
9750	基 本	<u>\$ 15.69</u>		<u>\$ 2.63</u>		<u>\$ 35.24</u>		<u>\$ 7.48</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 15.49</u>		<u>\$ 2.61</u>		<u>\$ 34.74</u>		<u>\$ 7.43</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110年11月4日核閱報告)

董事長：毛穎文

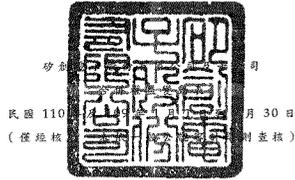


經理人：毛穎文



會計主管：徐淑芳





單位：除另予註明者外，係新台幣千元

歸屬於本公司業主權益 (附註二一、二六及二七)													非控制權益		權益總計	
代碼	說明	股本			保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票總計	總計	非控制權益		權益總計		
		股數 (仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益			(附註二一、二六及二七)	權益總計			
A1	109年1月1日餘額	120,137	\$ 1,201,369	\$ 772,321	\$ 959,529	\$ 251,947	\$ 2,358,260	(\$ 9,688)	(\$ 67,838)	\$ -	\$ 5,465,900	\$ 1,139,792	\$ 6,605,692			
B1	108年度盈餘分配	-	-	-	123,059	-	(123,059)	-	-	-	-	-	-			
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(780,890)	-	-	-	(780,890)	-	(780,890)			
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(780,890)	-	-	-	(780,890)	-	(780,890)			
B17	盈轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(174,421)	174,421	-	-	-	-	-	-			
M5	其他資本公積變動	-	-	16,932	-	-	-	-	-	-	16,932	-	16,932			
M7	實際處分子公司部分權益	-	-	885,693	-	-	-	-	-	-	885,693	-	885,693			
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(88,783)	-	88,783	-	-	-	-			
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	898,916	-	-	-	898,916	572,247	1,471,163			
D3	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,669)	(209,805)	-	(213,474)	(396)	(213,870)			
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	898,916	(3,669)	(209,805)	-	685,442	571,851	1,257,293			
M7	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,290,292	1,290,292			
O1	非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(470,515)	(470,515)			
Z1	109年9月30日餘額	120,137	\$ 1,201,369	\$ 1,674,946	\$ 1,082,588	\$ 77,526	\$ 2,438,865	(\$ 13,357)	(\$ 188,860)	\$ -	\$ 6,273,077	\$ 2,531,420	\$ 8,804,497			
A1	110年1月1日餘額	120,137	\$ 1,201,369	\$ 1,662,839	\$ 1,082,588	\$ 77,526	\$ 2,805,919	(\$ 10,444)	(\$ 169,780)	(\$ 8,879)	\$ 6,641,138	\$ 2,637,939	\$ 9,279,077			
B1	109年度盈餘分配	-	-	-	117,719	-	(117,719)	-	-	-	-	-	-			
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(102,697)	-	-	-	-	-	-			
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(901,026)	-	-	-	(901,026)	-	(901,026)			
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(901,026)	-	-	-	(901,026)	-	(901,026)			
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,105)	(16,105)	(18,860)	(34,965)			
M1	其他資本公積變動	-	-	1,658	-	-	-	-	-	-	1,658	-	1,658			
M7	發給子公司股利調整資本公積	-	-	(36,455)	-	-	-	-	-	-	(36,455)	36,455	-			
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	5,016	-	(5,016)	-	-	-	-			
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	4,230,425	-	-	-	4,230,425	827,150	5,057,575			
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,455)	21,606	-	16,151	6,630	22,781			
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	4,230,425	(5,455)	21,606	-	4,246,576	833,780	5,080,356			
M7	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	157,067	157,067			
O1	非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(601,317)	(601,317)			
Z1	110年9月30日餘額	120,137	\$ 1,201,369	\$ 1,628,042	\$ 1,200,307	\$ 180,223	\$ 5,919,918	(\$ 15,899)	(\$ 153,190)	(\$ 24,984)	\$ 9,935,786	\$ 3,045,064	\$ 12,980,850			

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110年11月4日核閱報告)

董事長：毛穎文



經理人：毛穎文



會計主管：徐淑芬



矽創電子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

代 碼		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		
A10000	本期稅前淨利	\$ 5,950,672	\$ 1,675,801
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	240,010	219,393
A20200	攤銷費用	31,123	22,737
A20300	預期信用減損損失數	-	3
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	(71,587)	(64,349)
A20900	財務成本	3,962	5,753
A21200	利息收入	(34,725)	(32,707)
A21300	股利收入	(27,399)	(6,930)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	25	34,734
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(6,383)	(29,047)
A22700	處分投資性不動產利益	-	(62,396)
A23100	處分投資損失	1,797	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	60,674	11,208
A24100	未實現外幣兌換損失	14,677	27,499
A29900	租賃修改利益	(961)	-
A30000	營業活動資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(518,803)	146,336
A31160	應收帳款—關係人	(37)	90
A31180	其他應收款	(96,758)	(62,372)
A31200	存 貨	(512,805)	79,614
A31230	預付款項	(267,598)	41,953
A31240	其他流動資產	10,309	(14,227)
A32150	應付票據及帳款	399,997	(461,469)
A32180	其他應付款	616,343	40,536
A32190	其他應付款-關係人	(944)	675
A32230	其他流動負債	65,277	81,822
A32240	淨確定福利負債	(1,676)	(1,492)
A32990	應付員工酬勞及董監事酬勞	698,358	102,705
A33000	營運產生之現金	6,553,548	1,755,870
A33100	收取之利息	37,539	29,409
A33300	支付之利息	(1,442)	(4,899)
A33500	支付之所得稅	(333,645)	(263,842)
AAAA	營業活動之淨現金流入	6,256,000	1,516,538

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		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		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 214,950)	(\$ 194,450)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	28,562	166,509
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,305,498)	(3,610,507)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	3,339,125	2,304,995
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(259,580)	(455,310)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	234,566	248,270
B02700	取得不動產、廠房及設備	(746,085)	(179,764)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,115	30,765
B03700	存出保證金增加	(237,500)	(2,472)
B03800	存出保證金減少	853	1,624
B04500	取得無形資產	(30,337)	(20,312)
B05400	取得投資性不動產	(308,857)	-
B05500	處分投資性不動產價款	-	113,710
B07600	收取之股利	27,399	6,930
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,463,187)	(1,590,012)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,236,746	3,707,775
C00200	短期借款減少	(2,215,032)	(3,650,343)
C03000	存入保證金增加	100,638	24,189
C03100	存入保證金減少	(60,215)	(39,377)
C04020	租賃本金償還	(33,719)	(27,589)
C04500	發放現金股利	(899,368)	(780,890)
C04900	庫藏股票買回成本	(34,965)	-
C05200	支付非控制權益現金股利	(601,317)	(470,515)
C05500	處分子公司部分股權	-	884,938
C05800	非控制權益變動	109,519	1,261,053
C09900	員工酬勞以股票發放未既得註銷	201	10,160
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(1,397,512)	919,401
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,878)	(27,239)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	2,365,423	818,688
E00100	期初現金及約當現金餘額	5,586,541	2,932,647
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 7,951,964	\$ 3,751,335

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110年11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 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)

(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 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司為了落實集團之專業分工，於 110 年 3 月經本公司董事會決議依照企業併購法及公司法等相關法令，將車載事業部門予以分割，並由既存子公司一力領科技股份有限公司概括承受。

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 110 年 11 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、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法，處理利率指標變革導致之決定金融資產、金融負債及租賃負債之合約現金流量基礎之變動。若前述變動為利率指標變革之直接結果所必

須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，係於決定基礎變動時視為有效利率變動。

對於受利率指標變革影響之避險關係，合併公司採用下列暫時例外：

- (1) 就反映利率指標變革所要求之變動修改避險關係，並將此類修改視為延續既有避險關係。
- (2) 將合理預期將於 24 個月內變為可單獨辨認風險組成部分之新指標利率，指定為非合約明定之風險組成部分被避險項目。
- (3) 在現金流量避險關係修改後，將已累計於現金流量避險工具損益之金額認定為以修改後之新指標利率為基礎。
- (4) 將受利率指標變革影響之項目群組被避險項目區分為已改變為連結至另一指標利率之合約與尚未改變之合約兩個子群組，並就每一子群組分別指定所規避之指標利率風險。

2. IFRS 16 之修正「2021 年 9 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正，將實務權宜作法之適用條件展延至 111 年 9 月 30 日以前到期之給付，實務權宜作法相關會計政策請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

1. IFRSs 2018-2020 之年度改善

IFRSs 2018-2020 之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具有重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

2. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

3. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

4. IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日 (註4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。

- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

4. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

5. IAS 12 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」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及

除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

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

(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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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、持股比例及營業項目，參閱附註十二暨附表六及七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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 109 年度合併財務報告。

六、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
銀行存款	\$ 4,868,244	\$ 4,132,739	\$ 2,791,655
庫存現金	246	310	310
約當現金	<u>3,083,474</u>	<u>1,453,492</u>	<u>959,370</u>
	<u>\$ 7,951,964</u>	<u>\$ 5,586,541</u>	<u>\$ 3,751,335</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行存款	0.001%~2.90%	0.001%~1.035%	0.001%~1.60%
約當現金	0.21%~2.30%	0.22%~0.60%	0.29%~0.90%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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			
可轉換公司債信用 連結結構型商品	\$ 118,265	\$ 74,097	\$ 25,088
遠期外匯合約	24,801	24,483	10,636
非衍生金融資產			
國內基金投資	452,835	481,295	321,954
可轉換公司債	42,683	50,819	36,001
國外基金投資	-	-	37,045
	<u>\$ 638,584</u>	<u>\$ 630,694</u>	<u>\$ 430,724</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
衍生性工具			
可轉換公司債信用 連結結構型商品	\$ 83,597	\$ 7,036	\$ 7,036
非衍生金融資產			
有限合夥	12,500	-	-
可轉換公司債	-	-	17,365
	<u>\$ 96,097</u>	<u>\$ 7,036</u>	<u>\$ 24,401</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>金融負債—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
衍生性工具			
遠期外匯合約	\$ 4,740	\$ 4,390	\$ 848

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：

110年9月30日

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	111.01.20~111.09.30	USD 41,000/NTD1,137,512
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111.01.18~111.09.28	NTD1,117,451/USD 41,000

109年12月31日

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	110.01.08~110.03.24	USD 42,000/NTD1,194,603
買入遠期外匯	新台幣兌美元	110.01.06~110.03.22	NTD1,174,510/USD 42,000

109年9月30日

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	新台幣兌美元	109.10.21~109.12.22	NTD 809,896/USD 28,000
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.10.05~109.12.24	USD 30,000/NTD 877,884

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

	<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>流 動</u>			
權益工具投資	\$ 694,529	\$ 592,527	\$ 253,745
債務工具投資	-	14,376	14,673
	<u>\$ 694,529</u>	<u>\$ 606,903</u>	<u>\$ 268,418</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	\$ 740,217	\$ 553,404	\$ 551,328
債務工具投資	162,060	165,289	82,889
	<u>\$ 902,277</u>	<u>\$ 718,693</u>	<u>\$ 634,217</u>

(一) 權益工具投資

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)公司股票 (1)及(2)	\$ 654,727	\$ 555,680	\$ 253,745
國外投資			
上市(櫃)公司股票 (1)及(2)	<u>39,802</u>	<u>36,847</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 694,529</u>	<u>\$ 592,527</u>	<u>\$ 253,745</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)公司股 權投資(1)及(4)	\$ 211,477	\$ 37,485	\$ 36,554
國外投資			
未上市(櫃)公司股 權投資(1)	<u>528,740</u>	<u>515,919</u>	<u>514,774</u>
	<u>\$ 740,217</u>	<u>\$ 553,404</u>	<u>\$ 551,328</u>

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)公司普通股及國內外未上市(櫃)公司股權投資，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。
2. 合併公司於110年及109年1月1日至9月30日分別以114,950仟元及111,760仟元購買國內上市(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。
3. 合併公司於110年1月1日至9月30日因調整投資部位以分散風險，分別以14,700仟元出售國內上市(櫃)公司普通股。相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量未實現損益5,016仟元則調整增加保留盈餘。
4. 合併公司於109年1月1日至9月30日因調整投資部位以分散風險，分別以141,913仟元及24,596仟元出售國內上市(櫃)公司普通股及國外未上市(櫃)股權投資。相關其他權益－透

過其他綜合損益按公允價值衡量未實現損益(88,783)仟元則調整減少保留盈餘。

5. 合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別以 160,000 仟元及 30,000 仟元新增國內未上市(櫃)股權投資，其中 109 年及 108 年 12 月已分別預付投資款 60,000 仟元及 30,000 仟元，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) 債務工具投資

	<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>流 動</u>			
國外公司債	\$ <u>-</u>	\$ <u>14,376</u>	\$ <u>14,673</u>
<u>非 流 動</u>			
國外公司債	\$ <u>162,060</u>	\$ <u>165,289</u>	\$ <u>82,889</u>

合併公司於 109 年度以新台幣 167,729 仟元購買國外公司債，票面利率為 3.375%~5.65%。

合併公司於 109 年 10 月以美金 166 仟元出售國外公司債。

合併公司於 105 年 9 月以新台幣 15,654 仟元購買國外公司債，票面利率為 2.25%，此債券已於 110 年 9 月到期還本。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<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>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款(一)	\$ 1,922,900	\$ 924,700	\$ 2,344,900
質押定期存款(二)	<u>605,698</u>	<u>605,590</u>	<u>605,065</u>
	<u>\$ 2,528,598</u>	<u>\$ 1,530,290</u>	<u>\$ 2,949,965</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
國外公司債(三)	\$ 28,238	\$ 28,923	\$ 29,599
國內投資			
受限制之銀行存款(四)	<u>-</u>	<u>29,611</u>	<u>42,071</u>
	<u>\$ 28,238</u>	<u>\$ 58,534</u>	<u>\$ 71,670</u>

- (一) 截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.07%~1.40%、0.15%~0.77%及 0.07%~1.035%。
- (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。
- (三) 合併公司 105 年 8 月以 32,675 仟元購買台塑集團擔保 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%。
- (四) 合併公司申請適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，將國外子公司之盈餘匯入銀行專戶，該條例對於專戶中之存款用途有所限制，故將此專戶之金額分類至按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,686	\$ 4,274	\$ 1,418
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,686</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 1,418</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,918,339	\$ 1,396,360	\$ 1,260,871
減：備抵損失	(22,943)	(22,943)	(22,943)
	<u>\$ 1,895,396</u>	<u>\$ 1,373,417</u>	<u>\$ 1,237,928</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 154,191	\$ 59,953	\$ 118,237
應收利息	8,335	10,834	10,376
其 他	5,376	2,856	2,122
	<u>\$ 167,902</u>	<u>\$ 73,643</u>	<u>\$ 130,735</u>

合併公司對商品銷售之一般授信期間為 5~135 天，應收帳款不予計息，並於必要情形下預收款項或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，另透過核准及每年複核之交易對方信用額度以管理信用曝險。

合併公司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：

110年9月30日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91 天以上	合計
總帳面金額	\$ 1,906,358	\$ 4,779	\$ 292	\$ 6,910	\$ 1,918,339
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(14,925)	(816)	(292)	(6,910)	(22,943)
攤銷後成本	<u>\$ 1,891,433</u>	<u>\$ 3,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,895,396</u>

109年12月31日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91 天以上	合計
總帳面金額	\$ 1,388,858	\$ 1,225	\$ -	\$ 6,277	\$ 1,396,360
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(15,441)	(1,225)	-	(6,277)	(22,943)
攤銷後成本	<u>\$ 1,373,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,373,417</u>

109年9月30日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91 天以上	合計
總帳面金額	\$ 1,252,462	\$ 1,312	\$ -	\$ 7,097	\$ 1,260,871
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(15,425)	(421)	-	(7,097)	(22,943)
攤銷後成本	<u>\$ 1,237,037</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,237,928</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,943	\$ 22,940
加：本期提列減損損失	-	3
期末餘額	<u>\$ 22,943</u>	<u>\$ 22,943</u>

相較於期初餘額，110年9月30日之應收帳款總帳面金額淨增加521,979仟元，備抵損失未變動；109年9月30日之應收帳款總帳面金額淨減少160,447仟元，備抵損失增加3仟元，係因不同風險群組之應收帳款變動所致。

十一、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
製成品	\$ 779,352	\$ 525,773	\$ 515,893
在製品	992,173	815,667	1,135,940
原料	219,279	200,634	165,419
商 品	5,061	1,660	1,590
	<u>\$ 1,995,865</u>	<u>\$ 1,543,734</u>	<u>\$ 1,818,842</u>

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,786,541仟元、2,634,721仟元、7,310,141仟元及6,481,382仟元。

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為48,078仟元、2,242仟元、60,674仟元及11,208仟元。

十二、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 (%)		
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
本公司	Sitronix Technology (Belize) Corp.(Belize Corp.)	國際貿易	-	100.00	100.00
	矽創投資股份有限公司 (矽創投資公司)	一般投資業	100.00	100.00	100.00
	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	46.06	46.06	46.06
	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	58.42	63.99	63.99
	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	90.73	90.73	90.73
	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	93.05	100.00	83.86

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
本公司	新特系統股份有限公司 (新特公司)	探針卡設計、製造及維修	45.73	48.75	48.75
	Sitronix Holding International Ltd. (Holding Ltd.)	一般投資業	100.00	100.00	100.00
	合肥綠易軟件有限公司 (綠易公司)	供應商管理軟件的研 發、設計、銷售及技 術服務	100.00	100.00	100.00
	合肥創發微電子有限公 司(創發公司)	集成電路及系統軟硬件 的研發、設計、銷售 及技術服務	90.00	90.00	90.00
	綠易股份有限公司(台 灣綠易公司)	資訊軟體服務業、電子 資訊供應服務業	100.00	100.00	100.00
矽創投資公司	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	100.00	100.00	100.00
	昇佳公司	研發、設計及銷售感測 器積體電路產品	-	-	-
Belize Corp.	極創公司	專業電源管理方案積體 電路設計	-	-	-
	Sitronix Technology (Mauritius) Corp. (Mauritius Corp.)	國際貿易	-	100.00	100.00

除昇佳公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及力領公司 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報告經會計師核閱外，其餘子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

合併公司 110 年 9 月 30 日對昇佳公司之持股為 46.06%，因昇佳公司係我國之上櫃公司，其餘 53.94%之股份持股極為分散，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷合併公司具主導昇佳公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

合併公司 110 年 9 月 30 日對新特公司之持股為 45.73%且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷合併公司具主導新特公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

合併公司於 110 年 2 月 25 日取得經濟部投資審議委員會核准註銷子公司 Belize Corp.及孫公司 Mauritius Corp.之函文，合併公司業已取得當地政府核發之註銷證明文件。

合併公司與非控制權益之權益交易資訊請參閱附註二七。

(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 (%)		
		110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
昇佳公司	台 灣	53.94	53.94	53.94
極創公司	台 灣	41.58	36.01	36.01
力領公司	台 灣	6.95	-	16.14
新特公司	台 灣	54.27	51.25	51.25

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	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	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
昇佳公司	\$ 318,072	\$ 214,387	\$ 720,685	\$ 534,633	\$ 2,556,093	\$ 2,440,844	\$ 2,268,781
極創公司	4,049	(989)	7,167	(4,473)	52,133	17,231	18,293
力領公司	14,203	5,604	14,203	8,162	81,751	-	85,225
新特公司	19,502	12,525	71,258	30,163	312,373	148,616	130,734
其 他	7,495	2,463	13,837	3,762	42,714	31,248	28,387
合 計	<u>\$ 363,321</u>	<u>\$ 233,990</u>	<u>\$ 827,150</u>	<u>\$ 572,247</u>	<u>\$ 3,045,064</u>	<u>\$ 2,637,939</u>	<u>\$ 2,531,420</u>

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 8,470,538	\$ 6,256,725	\$ 6,731,483
非流動資產	1,648,877	614,308	300,396
流動負債	(3,150,428)	(1,785,896)	(1,787,037)
非流動負債	(279,089)	(191,171)	(195,741)
權 益	<u>\$ 6,689,898</u>	<u>\$ 4,893,966</u>	<u>\$ 5,049,101</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 3,687,548	\$ 2,287,275	\$ 2,546,068
子公司之非控制權益	<u>3,002,350</u>	<u>2,606,691</u>	<u>2,503,033</u>
	<u>\$ 6,689,898</u>	<u>\$ 4,893,966</u>	<u>\$ 5,049,101</u>

	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
營業收入	<u>\$ 4,243,699</u>	<u>\$ 1,980,152</u>	<u>\$ 7,488,783</u>	<u>\$ 4,938,774</u>
本期淨利	\$ 1,367,381	\$ 454,150	\$ 2,221,241	\$ 1,144,277
其他綜合損益	(26,455)	(358)	21,084	(751)
綜合損益總額	<u>\$ 1,340,926</u>	<u>\$ 453,792</u>	<u>\$ 2,242,325</u>	<u>\$ 1,143,526</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 1,011,555	\$ 222,623	\$ 1,407,928	\$ 575,792
子公司之非控制權 益	<u>355,826</u>	<u>231,527</u>	<u>813,313</u>	<u>568,485</u>
	<u>\$ 1,367,381</u>	<u>\$ 454,150</u>	<u>\$ 2,221,241</u>	<u>\$ 1,144,277</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	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
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 1,006,972	\$ 222,450	\$ 1,413,780	\$ 575,321
子公司之非控制權 益	<u>350,592</u>	<u>231,342</u>	<u>820,299</u>	<u>568,205</u>
	<u>\$ 1,357,564</u>	<u>\$ 453,792</u>	<u>\$ 2,234,079</u>	<u>\$ 1,143,526</u>
現金流量				
營業活動			\$ 2,471,297	\$ 1,484,501
投資活動			(1,421,547)	(1,706,897)
籌資活動			(1,094,537)	1,164,984
匯率變動對現金及 約當現金之影響			(<u>11,341</u>)	(<u>15,137</u>)
淨現金流(出)入			(<u>\$ 56,128</u>)	<u>\$ 927,451</u>
支付予非控制權益之股 利			<u>\$ 599,302</u>	<u>\$ 470,063</u>

十三、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	未完工程	合計
成 本							
109年1月1日餘額	\$ 132,476	\$ 505,766	\$ 132,636	\$ 774,884	\$ 12,431	\$ -	\$ 1,558,193
增 加	-	941	32,036	164,834	874	-	198,685
處 分	-	(62)	(7,762)	(62,821)	(1,440)	-	(72,085)
淨兌換差額	-	(<u>125</u>)	(<u>15</u>)	(<u>141</u>)	(<u>35</u>)	-	(<u>316</u>)
109年9月30日餘額	<u>\$ 132,476</u>	<u>\$ 506,520</u>	<u>\$ 156,895</u>	<u>\$ 876,756</u>	<u>\$ 11,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,684,477</u>
折 舊							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 153,419	\$ 78,603	\$ 460,913	\$ 11,132	\$ -	\$ 704,067
增 加	-	14,057	17,129	154,889	1,032	-	187,107
處 分	-	(62)	(6,975)	(61,923)	(1,407)	-	(70,367)
淨兌換差額	-	(<u>35</u>)	(<u>3</u>)	(<u>14</u>)	(<u>26</u>)	-	(<u>78</u>)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,379</u>	<u>\$ 88,754</u>	<u>\$ 553,865</u>	<u>\$ 10,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 820,729</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 132,476</u>	<u>\$ 352,347</u>	<u>\$ 54,033</u>	<u>\$ 313,971</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 854,126</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 132,476</u>	<u>\$ 339,141</u>	<u>\$ 68,141</u>	<u>\$ 322,891</u>	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 863,748</u>
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 132,476	\$ 508,020	\$ 174,070	\$ 876,448	\$ 11,995	\$ 133,308	\$ 1,836,317
增 加	136,686	372,051	47,421	115,190	14,786	-	686,134
減 少	-	(4,102)	(10,146)	(23,753)	(1,077)	-	(39,078)
重分類	-	5,308	-	-	-	(133,308)	(128,000)
淨兌換差額	-	(<u>338</u>)	(<u>34</u>)	(<u>326</u>)	(<u>58</u>)	-	(<u>756</u>)
110年9月30日餘額	<u>\$ 269,162</u>	<u>\$ 880,939</u>	<u>\$ 211,311</u>	<u>\$ 967,559</u>	<u>\$ 25,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,354,617</u>
累計折舊							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 171,092	\$ 94,334	\$ 537,190	\$ 11,167	\$ -	\$ 813,783
增 加	-	15,497	23,940	154,898	1,165	-	195,500
減 少	-	(3,695)	(7,821)	(23,753)	(1,077)	-	(36,346)
淨兌換差額	-	(<u>138</u>)	(<u>19</u>)	(<u>183</u>)	(<u>50</u>)	-	(<u>390</u>)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,756</u>	<u>\$ 110,434</u>	<u>\$ 668,152</u>	<u>\$ 11,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 972,547</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 132,476</u>	<u>\$ 336,928</u>	<u>\$ 79,736</u>	<u>\$ 339,258</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 133,308</u>	<u>\$ 1,022,534</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 269,162</u>	<u>\$ 698,183</u>	<u>\$ 100,877</u>	<u>\$ 299,407</u>	<u>\$ 14,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,382,070</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	1至15年
機器設備	3至6年
試驗設備	2至6年
辦公設備	3至6年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 163,891	\$ 73,057	\$ 44,845
辦公設備	9,508	9,941	11,131
機器設備	458	-	-
	<u>\$ 173,857</u>	<u>\$ 82,998</u>	<u>\$ 55,976</u>

	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
使用權資產之增添			<u>\$ 136,569</u>	<u>\$ 16,982</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 10,160	\$ 8,863	\$ 32,814	\$ 26,911
辦公設備	1,496	1,142	4,099	2,396
機器設備	24	-	24	-
	<u>\$ 11,680</u>	<u>\$ 10,005</u>	<u>\$ 36,937</u>	<u>\$ 29,307</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 44,070</u>	<u>\$ 29,899</u>	<u>\$ 31,979</u>
非流動	<u>\$ 131,364</u>	<u>\$ 52,274</u>	<u>\$ 23,082</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	1.250%~4.750%	1.504%~4.750%	1.504%~4.750%
辦公設備	1.250%~1.895%	1.204%~1.895%	1.204%~1.895%
機器設備	1.250%	-	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租包含建築物、辦公設備及機器設備，租賃期間為3~6年。承租之建築物包含廠房及辦公室，承租之辦公設備包含租賃車。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物、辦公設備及機器設備並無優惠承購權及優先續租權。

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與中國地區出租人進行辦公室租約協商，中國地區出租人同意無條件將109年2月1日至110年4月30日之租金金額調降。合併公司於110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列前述租金減讓之影響數0元、194仟元、105仟元及1,022仟元（帳列其他收入）。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十五。

	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
短期租賃費用	\$ 746	\$ 368	\$ 1,489	\$ 1,046
低價值資產租賃費用	\$ 18	\$ 13	\$ 36	\$ 61
租賃之現金流出總額			\$ 35,244	\$ 28,696

合併公司選擇對符合短期租賃之停車位及符合低價值資產租賃之若干機器設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

	土	地	房屋及建築物	合	計
<u>成 本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 119,011		\$ 218,771	\$	337,782
減 少	(38,951)		(16,888)	(	55,839)
109年9月30日餘額	<u>\$ 80,060</u>		<u>\$ 201,883</u>	<u>\$</u>	<u>281,943</u>
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	\$ -		\$ 36,157	\$	36,157
折舊費用	-		2,979		2,979
減 少	-		(4,525)	(	4,525)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 34,611</u>	<u>\$</u>	<u>34,611</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 119,011</u>		<u>\$ 182,614</u>	<u>\$</u>	<u>301,625</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 80,060</u>		<u>\$ 167,272</u>	<u>\$</u>	<u>247,332</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 80,060		\$ 201,883	\$	281,943
增 加	130,588		178,269		308,857
重分類	-		128,000		128,000
110年9月30日餘額	<u>\$ 210,648</u>		<u>\$ 508,152</u>	<u>\$</u>	<u>718,800</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ -		\$ 35,604	\$	35,604
折舊費用	-		7,573		7,573
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 43,177</u>	<u>\$</u>	<u>43,177</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 80,060</u>		<u>\$ 166,279</u>	<u>\$</u>	<u>246,339</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 210,648</u>		<u>\$ 464,975</u>	<u>\$</u>	<u>675,623</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1~5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
第 1 年	\$ 14,158	\$ 5,520	\$ 6,028
第 2 年	10,691	2,088	3,341
第 3 年	891	-	-
	<u>\$ 25,740</u>	<u>\$ 7,608</u>	<u>\$ 9,369</u>

房屋及建築物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之公允價值係以非關係人之獨立評價師中華不動產估價師聯合事務所於各資產負債表日以第 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 109 年 12 月 31 日之公允價值無重大變動。

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
公允價值	<u>\$ 817,946</u>	<u>\$ 350,306</u>	<u>\$ 349,345</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、無形資產

	權	利	金	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
109年1月1日餘額	\$	110,419	\$	81,041	\$	191,460			
增 加		5,327		14,985		20,312			
淨兌換差額		-	(	17)	(	17)			
109年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>115,746</u>	<u>\$</u>	<u>96,009</u>	<u>\$</u>	<u>211,755</u>			
<u>累計攤銷</u>									
109年1月1日餘額	\$	90,065	\$	63,409	\$	153,474			
攤銷費用		11,710		11,027		22,737			
淨兌換差額		-	(	4)	(	4)			
109年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>101,775</u>	<u>\$</u>	<u>74,432</u>	<u>\$</u>	<u>176,207</u>			
109年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>20,354</u>	<u>\$</u>	<u>17,632</u>	<u>\$</u>	<u>37,986</u>			
109年9月30日淨額	<u>\$</u>	<u>13,971</u>	<u>\$</u>	<u>21,577</u>	<u>\$</u>	<u>35,548</u>			
<u>成 本</u>									
110年1月1日餘額	\$	126,932	\$	103,137	\$	230,069			
增 加		4,371		25,966		30,337			
減 少		-	(	1,452)	(	1,452)			
淨兌換差額		-	(	34)	(	34)			
110年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>131,303</u>	<u>\$</u>	<u>127,617</u>	<u>\$</u>	<u>258,920</u>			
<u>累計攤銷</u>									
110年1月1日餘額	\$	107,227	\$	79,076	\$	186,303			
攤銷費用		12,847		18,276		31,123			
減 少		-	(	1,452)	(	1,452)			
淨兌換差額		-	(	16)	(	16)			
110年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>120,074</u>	<u>\$</u>	<u>95,884</u>	<u>\$</u>	<u>215,958</u>			
110年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>19,705</u>	<u>\$</u>	<u>24,061</u>	<u>\$</u>	<u>43,766</u>			
110年9月30日淨額	<u>\$</u>	<u>11,229</u>	<u>\$</u>	<u>31,733</u>	<u>\$</u>	<u>42,962</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8年
電腦軟體	1至10年

十七、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>其他流動資產</u>			
暫付款	\$ 5,701	\$ 17,699	\$ 18,221
其他	<u>3,852</u>	<u>2,163</u>	<u>1,704</u>
	<u>\$ 9,553</u>	<u>\$ 19,862</u>	<u>\$ 19,925</u>
<u>預付款項</u>			
進項稅額及留抵稅額	\$ 55,272	\$ 101,576	\$ 44,567
預付費用	53,156	40,682	50,725
預付探針卡	37,084	27,965	32,402
預付貨款(一)	10,025	-	-
其他	<u>5,774</u>	<u>4,284</u>	<u>4,154</u>
	<u>\$ 161,311</u>	<u>\$ 174,507</u>	<u>\$ 131,848</u>
<u>其他非流動資產</u>			
長期預付貨款(一)	\$ 280,090	\$ -	\$ -
存出保證金	248,132	12,715	16,071
預付設備款	54,723	3,594	647
預付投資款	-	<u>60,000</u>	-
	<u>\$ 582,945</u>	<u>\$ 76,309</u>	<u>\$ 16,718</u>

(一) 預付貨款及長期預付貨款

合併公司之預付貨款及長期預付貨款，主係與晶圓廠簽訂購料合約，依合約規定預付之貨款。

十八、短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 290,981</u>	<u>\$ 267,776</u>	<u>\$ 339,545</u>

銀行週轉性借款之利率於110年9月30日暨109年12月31日及9月30日分別為0.52%~1.06%、0.64%~0.90%及0.65%~3.11%。

十九、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 1,416,733	\$ 789,514	\$ 594,151
應付設備款	48,654	57,582	39,359
應付研究費	31,261	23,061	24,890
其他	<u>242,989</u>	<u>262,338</u>	<u>193,530</u>
	<u>\$ 1,739,637</u>	<u>\$ 1,132,495</u>	<u>\$ 851,930</u>
其他流動負債			
合約負債	\$ 80,661	\$ 25,163	\$ 23,635
暫收款	77,448	68,973	81,930
其他	<u>8,798</u>	<u>7,494</u>	<u>7,267</u>
	<u>\$ 166,907</u>	<u>\$ 101,630</u>	<u>\$ 112,832</u>

二十、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為32仟元、85仟元、98仟元及256仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>120,137</u>	<u>120,137</u>	<u>120,137</u>
已發行股本	<u>\$ 1,201,369</u>	<u>\$ 1,201,369</u>	<u>\$ 1,201,369</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為20,000仟股。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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
庫藏股票交易	1,658	-	-
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	16,932
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	123,222	123,222	123,222
認列對子公司所有權權益變動數(2)	889,348	925,803	920,978
	<u>\$ 1,628,042</u>	<u>\$ 1,662,839</u>	<u>\$ 1,674,946</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

本公司已於 108 年 6 月 26 日股東會決議通過修正章程，授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。

依本公司現行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。

本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(八)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 110 年 7 月 27 日及 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$117,719</u>	<u>\$123,059</u>
提列 (迴轉) 特別盈餘公積	<u>\$102,697</u>	<u>(\$174,421)</u>
現金股利	<u>\$901,026</u>	<u>\$780,890</u>
每股現金股利 (元)	\$ 7.5	\$ 6.5

上述現金股利已分別於 110 年 3 月 18 日及 109 年 3 月 13 日董事會決議分配，109 及 108 年度之其餘盈餘分配項目分別於 110 年 7 月 27 日及 109 年 6 月 24 日股東常會決議通過。

(四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 77,526</u>	<u>\$251,947</u>
提列 (迴轉) 特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>102,697</u>	<u>(174,421)</u>
期末餘額	<u>\$180,223</u>	<u>\$ 77,526</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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 10,444)</u>	<u>(\$ 9,688)</u>
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	(<u>5,455</u>)	(<u>3,669</u>)
期末餘額	<u>(\$ 15,899)</u>	<u>(\$ 13,357)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$169,780)</u>	<u>(\$ 67,838)</u>
未實現損益		
債務工具	645	286
權益工具	20,961	(210,091)
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	(<u>5,016</u>)	<u>88,783</u>
期末餘額	<u>(\$153,190)</u>	<u>(\$188,860)</u>

(六) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 2,637,939</u>	<u>\$ 1,139,792</u>
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	827,150	572,247
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(356)	(116)
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	6,986	(280)
子公司購入母公司之股票視 為庫藏股	(18,860)	-
子公司現金股利	(601,317)	(470,515)
本期非控制權益變動數(附註 二七)	<u>193,522</u>	<u>1,290,292</u>
期末餘額	<u>\$ 3,045,064</u>	<u>\$ 2,531,420</u>

與非控制權益之交易請參閱附註二七。

(七) 庫藏股票

子 公 司 持 有 母 公 司 股 票	股 數
110年1月1日股數	138,000
本期增加	<u>131,000</u>
110年9月30日股數	<u>269,000</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

110年9月30日

子 公 司 名 稱	持有股數(股)	帳 面 金 額	市 價
昇佳電子股份有限公司	269,000	\$ 65,636	\$ 65,636

109年12月31日

子 公 司 名 稱	持有股數(股)	帳 面 金 額	市 價
昇佳電子股份有限公司	138,000	\$ 22,425	\$ 22,425

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

二二、營業收入

(一) 客戶合約收入之細分

產 品 別	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
積體電路	\$ 6,441,752	\$ 3,779,013	\$15,685,227	\$ 9,372,148
其 他	<u>144,062</u>	<u>108,928</u>	<u>477,743</u>	<u>299,497</u>
	<u>\$ 6,585,814</u>	<u>\$ 3,887,941</u>	<u>\$16,162,970</u>	<u>\$ 9,671,645</u>

地 區 別	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
香 港	\$ 5,694,891	\$ 3,383,314	\$14,076,312	\$ 8,357,435
台 灣	335,863	230,548	1,020,324	630,168
越 南	249,120	137,822	473,337	333,952
中 國	147,586	48,855	301,707	147,647
其 他	<u>158,354</u>	<u>87,402</u>	<u>291,290</u>	<u>202,443</u>
	<u>\$ 6,585,814</u>	<u>\$ 3,887,941</u>	<u>\$16,162,970</u>	<u>\$ 9,671,645</u>

合併公司地區別收入係依客戶指定之產品運送地為計算基礎。

(二) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收帳款(附註十)	\$ 1,895,396	\$ 1,373,417	\$ 1,237,928	\$ 1,398,378
應收帳款—關係人(附註三一)	909	872	364	454
	<u>\$ 1,896,305</u>	<u>\$ 1,374,289</u>	<u>\$ 1,238,292</u>	<u>\$ 1,398,832</u>
合約負債—流動(附註十九)				
商品銷貨	<u>\$ 80,661</u>	<u>\$ 25,163</u>	<u>\$ 23,635</u>	<u>\$ 8,152</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 14,210</u>	<u>\$ 2,490</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二三、淨利

(一) 其他收益及(費損)淨額

	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
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,508	(\$ 11)	\$ 6,383	\$ 29,047
處分投資性不動產利益	-	-	-	62,396
使用權資產租賃修改利益	-	-	961	-
使用權資產轉租利益	278	276	823	838
	<u>\$ 1,786</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 8,167</u>	<u>\$ 92,281</u>

(二) 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	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 10,584	\$ 10,005	\$ 28,803	\$ 31,929
透過損益按公允價值衡量之金融資產	653	-	1,481	87
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	1,515	382	4,409	613
其他	11	9	32	78
	<u>\$ 12,763</u>	<u>\$ 10,396</u>	<u>\$ 34,725</u>	<u>\$ 32,707</u>

(三) 其他收入

	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
租金收入	\$ 2,901	\$ 2,033	\$ 8,566	\$ 7,774
股利收入	17,476	1,825	27,399	6,930
其他收入	12,155	4,270	18,787	22,371
	<u>\$ 32,532</u>	<u>\$ 8,128</u>	<u>\$ 54,752</u>	<u>\$ 37,075</u>

(四) 其他利益及損失

	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
透過損益按公允價值衡 量之金融工具淨利益	\$ 8,084	\$ 1,462	\$ 71,587	\$ 64,349
淨外幣兌換利益(損失)	17,104	(13,151)	(13,086)	(7,587)
投資性不動產折舊	(2,524)	(993)	(7,573)	(2,979)
處分投資損失	(1,797)	-	(1,797)	-
其他損失	-	(37)	(639)	(112)
	<u>\$ 20,867</u>	<u>(\$ 12,719)</u>	<u>\$ 48,492</u>	<u>\$ 53,671</u>

(五) 財務成本

	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
銀行借款利息	\$ 463	\$ 1,115	\$ 1,414	\$ 4,495
租賃負債之利息	939	363	2,464	1,156
其他利息費用	15	27	84	102
	<u>\$ 1,417</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 5,753</u>

(六) 折舊及攤銷

	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
不動產、廠房及設備	\$ 65,818	\$ 63,068	\$ 195,500	\$ 187,107
投資性不動產	2,524	993	7,573	2,979
使用權資產	11,680	10,005	36,937	29,307
無形資產	9,456	8,038	31,123	22,737
	<u>\$ 89,478</u>	<u>\$ 82,104</u>	<u>\$ 271,133</u>	<u>\$ 242,130</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 54,894	\$ 50,802	\$ 160,466	\$ 154,472
營業成本	22,604	22,271	71,971	61,942
投資性不動產之 折舊費用	2,524	993	7,573	2,979
	<u>\$ 80,022</u>	<u>\$ 74,066</u>	<u>\$ 240,010</u>	<u>\$ 219,393</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 8,999	\$ 8,032	\$ 29,797	\$ 22,728
營業成本	457	6	1,326	9
	<u>\$ 9,456</u>	<u>\$ 8,038</u>	<u>\$ 31,123</u>	<u>\$ 22,737</u>

(七) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,072,840	\$ 480,166	\$ 2,655,594	\$ 1,318,849
退職後福利				
確定提撥計劃	12,404	11,354	36,558	33,757
確定福利計劃(附註二十)	38	92	115	273
股份基礎給付	-	830	25	34,734
	<u>\$ 1,085,282</u>	<u>\$ 492,442</u>	<u>\$ 2,692,292</u>	<u>\$ 1,387,613</u>
依功能別彙總				
營業費用	\$ 1,016,262	\$ 444,095	\$ 2,499,787	\$ 1,224,363
營業成本	69,020	48,347	192,505	163,250
	<u>\$ 1,085,282</u>	<u>\$ 492,442</u>	<u>\$ 2,692,292</u>	<u>\$ 1,387,613</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事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% 提撥董事酬勞。本公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞金額如下：

	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
員工酬勞	<u>\$ 169,533</u>	<u>\$ 28,405</u>	<u>\$ 380,585</u>	<u>\$ 80,772</u>
董事酬勞	<u>\$ 42,383</u>	<u>\$ 8,521</u>	<u>\$ 95,146</u>	<u>\$ 24,231</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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 18 日及 109 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

	109年度				108年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 124,372		\$ -		\$ 110,023		\$ -	
董事酬勞		37,311		-		33,007		-

董事會決議配發之 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(九) 外幣兌換損益

	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
外幣兌換利益總額	\$ 55,307	\$ 42,502	\$ 152,022	\$ 122,302
外幣兌換損失總額	(38,203)	(55,653)	(165,108)	(129,889)
淨利益(損失)	<u>\$ 17,104</u>	<u>(\$ 13,151)</u>	<u>(\$ 13,086)</u>	<u>(\$ 7,587)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用其主要組成部分如下：

	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
當期所得稅				
當期產生者	\$ 402,083	\$ 88,033	\$ 889,051	\$ 221,555
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,525</u>	<u>(12,224)</u>
	402,083	88,033	891,576	209,331
遞延所得稅				
當期產生者	<u>118</u>	<u>(8,784)</u>	<u>1,521</u>	<u>(4,693)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 402,201</u>	<u>\$ 79,249</u>	<u>\$ 893,097</u>	<u>\$ 204,638</u>

(二) 合併公司製造高階積體電路設計-SOC 之所得免稅期間如下：

昇佳公司

<u>新興重要策略產業獎勵條例</u>	<u>期</u>
<u>第一次增資擴展免徵所得稅</u>	<u>105年1月1日至109年12月31日</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	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
基本每股盈餘	<u>\$ 15.69</u>	<u>\$ 2.63</u>	<u>\$ 35.24</u>	<u>\$ 7.48</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 15.49</u>	<u>\$ 2.61</u>	<u>\$ 34.74</u>	<u>\$ 7.43</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	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
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,883,701	\$ 315,601	\$ 4,230,425	\$ 898,916
用以計算基本每股盈餘之淨利	1,883,701	315,601	4,230,425	898,916
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 1,883,701	\$ 315,601	\$ 4,230,425	\$ 898,916

股 數

(單位：仟股)

	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
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	120,028	120,137	120,050	120,137
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	1,560	619	1,715	827
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	121,588	120,756	121,765	120,964

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

二六、股份基礎給付協議

(一) 昇佳公司現金增資保留員工認股

昇佳公司董事會於109年3月17日決議辦理初次上櫃前現金增資，保留393仟股供員工認購，給與日為109年5月25日。其公平價值使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票市價(元/股)	\$ 583.89
行使價格(元/股)	\$ 498
預期波動率	53.59%
存續期間	0.02年
無風險利率	0.25%
認股權公平價值(元/股)	\$ 86.27

昇佳公司 109 年第 2 季與現金增資保留員工認股權相關之酬勞成本為 33,904 仟元。

(二) 新特公司員工認股權計畫

新特公司於 108 年 6 月 25 日及 104 年 12 月 9 日分別經董事會核准發行員工認股權憑證 2,000 仟單位及 3,000 仟單位，每單位可認購普通股 1 股。由董事會通過日起一次或分次發行，實際發行日期授權由董事長訂定之。給與對象以新特公司正式編制內之全職員工為限。憑證持有人於發行日起，可行使被給與之認股權證。

員工認股權之資料彙總如下：

109年度	108 年認股權計畫		104 年認股權計畫	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元 / 股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元 / 股)
年初餘額	-	\$ -	-	\$ -
本年度給與	132	10.00	759	10.00
本年度行使	(116)	10.00	(699)	10.00
本年度逾期失效	(16)	-	(60)	-
年底餘額	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

新特公司於 109 年 6 月 23 日給與 108 年認股權計畫之員工認股權 132 仟單位，使用 Black-Scholes 評價模式計算員工認股權公平價值，於給與日之假設資訊評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價 (元/股)	\$ 10.93
行使價格 (元/股)	\$ 10.00
預期波動率	12.31%
存續期間	0.09 年
預期股利率	-
無風險利率	0.35%
認股權公平價值 (元/股)	\$ 0.93

新特公司於 109 年 6 月 23 日給與 104 年認股權計劃之員工認股權 759 仟單位，使用 Black-Scholes 評價模式計算員工認股權公平價值，於給與日之假設資訊評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價（元／股）	\$ 10.93
行使價格（元／股）	\$ 10.00
預期波動率	12.31%
存續期間	0.09 年
預期股利率	-
無風險利率	0.35%
認股權公平價值（元／股）	\$ 0.93

新特公司 109 年第 3 季認列員工認股權計畫之酬勞成本為 829 仟元。

(三) 新特公司現金增資保留員工認股

新特公司董事會於 109 年 12 月 18 日決議現金增資，保留 200 仟股供員工認購，給與日為 109 年 12 月 18 日。

其公平價值使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票市價（元／股）	\$ 55.73
行使價格（元／股）	\$ 70.00
預期波動率	31.18%
存續期間	0.083 年
預期股利率	-
無風險利率	0.1787%
認股權公平價值（元／股）	\$ 0.0102

新特公司 109 年第 4 季與現金增資保留員工認股權相關之酬勞成本為 2 仟元。

(四) 極創公司現金增資保留員工認股

極創公司董事會於 110 年 3 月 31 日決議現金增資，保留 600 仟股供員工認購，給與日為 110 年 4 月 20 日。

其公平價值使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票市價（元／股）	\$ 9.78
行使價格（元／股）	\$ 10.00
預期波動率	34.07%
存續期間	0.0083 年
預期股利率	-
無風險利率	0.1241%
認股權公平價值（元／股）	\$ 0.0427

極創公司 110 年第 2 季與現金增資保留員工認股權相關之酬勞成本為 25 仟元。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 109 年 6 月 4 日未按持股比例參與認購昇佳公司現金增資，致持股比例由 50.34% 下降為 46.06%。

合併公司於 109 年 6 月 1 日出售昇佳公司部分股份，致持股比例由 50.44% 下降為 50.34%。

合併公司於 110 年 8 月 11 日因力領公司以股票發放員工酬勞，致持股比例由 100% 下降至 93.05%。

合併公司於 109 年 12 月 24 日買回力領流通在外之所有股份，致持股比例由 83.86% 上升至 100%。

合併公司於 109 年 6 月 24 日因力領公司以股票發放員工酬勞，致持股比例由 84.14% 下降為 83.86%。

合併公司於 110 年 7 月 13 日因新特公司以股票發放員工酬勞，致持股比例由 48.31% 下降為 45.73%。

合併公司於 110 年 1 月 31 日未按持股比例參與認購新特公司現金增資，致持股比例由 48.75% 下降為 48.31%。

合併公司於 109 年 7 月 27 日因新特公司員工執行認股權發行新股，致持股比例由 50.80% 下降為 48.75%。

合併公司於 110 年 4 月 20 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 63.99% 下降為 58.42%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

110年1月1日至9月30日

	新 特 公 司	極 創 公 司	力 領 公 司
收取之現金對價	\$ 78,573	\$ 30,946	\$ -
非現金交易	19,788	25	27,735
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	(98,234)	(27,735)	(67,553)
權益交易差額	\$ 127	\$ 3,236	(\$ 39,818)
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積－對子公司所有權益變動	\$ 127	\$ 3,236	(\$ 39,818)

109年1月1日至9月30日

	昇 佳 公 司	力 領 公 司	新 特 公 司
收取之現金對價	\$ 2,148,001	\$ -	\$ 8,150
非現金交易	33,904	2,032	830
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	(1,279,161)	(1,686)	(9,445)
權益交易差額	\$ 902,744	\$ 346	(\$ 465)
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積－對子公司所有權益變動	\$ 885,812	\$ 346	(\$ 465)
資本公積－實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 16,932	\$ -	\$ -

二八、現金流量資訊

(一) 來自籌資活動之負債變動：

110年1月1日至9月30日

	110年1月1日	現金流量	非 匯 率 變 動	現 金 之 變 動	匯 率 變 動	新 增 租 賃	租 賃 修 改	其 他 (註)	110年9月30日
短期借款	\$ 267,776	\$ 21,714	\$ 1,491	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 290,981
租賃負債	82,173	(33,719)	(751)	134,303	(9,036)	-	2,464	-	175,434
存入保證金	230,065	40,423	(3,679)	-	-	-	-	-	266,809
	\$ 580,014	\$ 28,418	(\$ 2,939)	\$ 134,303	(\$ 9,036)	\$ 2,464	\$ 2,464	\$ 2,464	\$ 733,224

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	109年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動			109年9月30日
			匯 率 變 動	新 增 租 賃	其 他 (註)	
短期借款	\$ 278,814	\$ 57,432	\$ 3,299	\$ -	\$ -	\$ 339,545
租賃負債	65,262	(27,589)	(750)	16,982	1,156	55,061
存入保證金	219,002	(15,188)	(5,151)	-	-	198,663
	<u>\$ 563,078</u>	<u>\$ 14,655</u>	<u>(\$ 2,602)</u>	<u>\$ 16,982</u>	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 593,269</u>

註：其他包含租賃負債財務成本。

二九、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 109 年度合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 109 年度合併財務報告附註二九。

三十、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價值趨近其公允價值。

(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

110 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內基金投資	\$ 452,835	\$ -	\$ -	\$ 452,835
可轉換公司債	42,683	-	-	42,683
有限合夥	-	-	12,500	12,500
衍生工具				
－可轉換公司債信				
用連結結構型商				
品	-	201,862	-	201,862
－遠期外匯合約	-	24,801	-	24,801
合 計	<u>\$ 495,518</u>	<u>\$ 226,663</u>	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 734,681</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				
－國內上市(櫃)股				
票	\$ 654,727	\$ -	\$ -	\$ 654,727
－國外上市(櫃)股				
票	39,802	-	-	39,802

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
—國內未上市(櫃) 股權投資	\$ -	\$ -	\$ 211,477	\$ 211,477
—國外未上市(櫃) 股權投資	-	-	528,740	528,740
債務工具投資				
—國外公司債	-	162,060	-	162,060
合 計	<u>\$ 694,529</u>	<u>\$ 162,060</u>	<u>\$ 740,217</u>	<u>\$ 1,596,806</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,740</u>

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內基金投資	\$ 481,295	\$ -	\$ -	\$ 481,295
可轉換公司債	50,819	-	-	50,819
衍生工具				
—可轉換公司債信 用連結結構型商 品	-	81,133	-	81,133
—遠期外匯合約	-	24,483	-	24,483
合 計	<u>\$ 532,114</u>	<u>\$ 105,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 637,730</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				
—國內上市(櫃)股 票	\$ 555,680	\$ -	\$ -	\$ 555,680
—國外上市(櫃)股 票	36,847	-	-	36,847
—國內未上市(櫃) 股權投資	-	-	37,485	37,485
—國外未上市(櫃) 股權投資	-	-	515,919	515,919
債務工具投資				
—國外公司債	-	179,665	-	179,665
合 計	<u>\$ 592,527</u>	<u>\$ 179,665</u>	<u>\$ 553,404</u>	<u>\$ 1,325,596</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,390</u>

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內基金投資	\$ 321,954	\$ -	\$ -	\$ 321,954
國外基金投資	37,045	-	-	37,045
衍生工具	-	10,636	-	10,636
可轉換公司債資產交換	-	32,124	-	32,124
可轉換公司債	-	53,366	-	53,366
合 計	<u>\$ 358,999</u>	<u>\$ 96,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455,125</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				
— 國內上市（櫃）股 票	\$ 253,745	\$ -	\$ -	\$ 253,745
— 國內未上市（櫃） 股權投資	-	-	36,554	36,554
— 國外未上市（櫃） 股權投資	-	-	514,774	514,774
債務工具投資				
— 國外公司債	-	97,562	-	97,562
合 計	<u>\$ 253,745</u>	<u>\$ 97,562</u>	<u>\$ 551,328</u>	<u>\$ 902,635</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	\$ -	\$ 848	\$ -	\$ 848

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
國外公司債	係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。
可轉換公司債信用連結結構型商品	係以可轉換公司債之公開市場報價為基礎，另考量買回權、票面利息及利息補償金等參數作為公允價值衡量之基礎。
衍生工具—遠期外匯合約	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及利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

國內外未上市（櫃）股權投資係採用淨資產價值法評價，合併公司管理階層評估該等股權投資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股權投資之公允價值。

國內有限合夥係採用淨資產價值法評價，合併公司管理階層評估該等投資之標的其淨資產金額趨近於該權益投資之公允價值，評估標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值。

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及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按 公允價值衡量之 金融工具	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之權益 工具投資	合 計
期初餘額	\$ -	\$ 553,404	\$ 553,404
購 買	12,500	160,000	172,500
認列於損益	-	-	-
認列於其他綜合損益	-	26,813	26,813
期末餘額	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 740,217</u>	<u>\$ 752,717</u>

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按 公允價值衡量之 金融工具	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之權益 工具投資	合 計
期初餘額	\$ -	\$ 716,631	\$ 716,631
購 買	-	30,000	30,000
處 分	-	(24,596)	(24,596)
認列於其他綜合損益	-	(170,707)	(170,707)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 551,328</u>	<u>\$ 551,328</u>

(三) 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
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 734,681	\$ 637,730	\$ 455,125
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具	12,837,378	8,660,147	8,163,340
債務工具	1,434,746	1,145,931	805,073
	162,060	179,665	97,562
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	4,740	4,390	848
以攤銷後成本衡量(註2)	4,399,265	3,364,218	2,891,042

註1：餘額係包含現金及約當現金、質押定存、原始到期日超過3個月以上之定存、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、其他流動資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付關係人款項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，請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日圓及人民幣匯率波動之影響。

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		人 民 幣 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1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	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 33,847	\$ 17,690	\$ 86	\$ 491	\$ 3,619	\$ 872

(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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 8,741,779	\$ 5,964,863	\$ 5,262,937
－金融負債	272,138	267,898	291,432
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,730,529	1,174,741	1,473,583
－金融負債	18,952	-	48,178

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,712 仟元及 1,425 仟元，主因為合併公司之變動利率淨資產利率暴險；合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益將分別減少／增加 162 仟元及 98 仟元，主因為合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之固定利率債務工具公允價值之變動。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資、可轉換公司債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、櫃買中心之半導體產業及金融保險產業權益工具、

台灣市場交易之可轉換公司債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%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動增加／減少 24,776 仟元及 20,618 仟元。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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增加／減少 34,726 仟元及 12,687 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110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)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。

110年9月30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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,091,862	\$1,725,791	\$1,289,722	\$ 800	\$4,108,175
租賃負債	3,887	7,801	34,812	135,800	182,300
固定利率工具	263,218	8,920	-	-	272,138
浮動利率工具	-	18,952	-	-	18,952

109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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,076,737	\$1,342,306	\$ 677,277	\$ -	\$3,096,320
租賃負債	3,797	6,245	22,184	55,598	87,824
固定利率工具	267,898	-	-	-	267,898

109年9月30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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 752,737	\$1,187,470	\$ 611,225	\$ -	\$2,551,432
租賃負債	4,090	6,167	22,738	23,519	56,514
固定利率工具	261,914	23,016	6,502	-	291,432
浮動利率工具	-	48,178	-	-	48,178

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。

110年9月30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
遠期外匯合約				
一流 入	\$ -	\$ -	\$ 1,137,512	\$ -
一流 出	-	-	(1,117,451)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,061</u>	<u>\$ -</u>

109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 ~ 5 年
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 685,666	\$ 1,705,097	\$ -	\$ -
一流 出	(679,810)	(1,690,860)	-	-
	<u>\$ 5,856</u>	<u>\$ 14,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109年9月30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
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 643,384	\$ 1,049,300	\$ -	\$ -
一流 出	(639,866)	(1,043,030)	-	-
	<u>\$ 3,518</u>	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保之銀行額度			
一 已動用金額	\$ 290,981	\$ 272,513	\$ 351,782
一 未動用金額	<u>5,721,544</u>	<u>5,038,407</u>	<u>4,119,868</u>
	<u>\$ 6,012,525</u>	<u>\$ 5,310,920</u>	<u>\$ 4,471,650</u>

109年12月31日及9月30日已動用之銀行額度包含履約保證額度分別為4,737仟元及12,237仟元，係銀行針對合併公司開立之關稅記帳保證函及工業局科專保證函予以保證。

三一、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	實質關係人
融易網路股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	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
實質關係人	\$ 865	\$ 370	\$ 1,615	\$ 1,129

合併公司與關係人銷貨交易係按一般交易條件及價格辦理。

(三) 營業費用

關 係 人 類 別	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
實質關係人	\$ 192	\$ 767	\$ 1,657	\$ 1,358

合併公司支付關係人營業費用之交易因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

(四) 應收款項

關 係 人 類 別	帳 列 項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	應收關係人款項	\$ 909	\$ 872	\$ 364

流通在外之應收關係人款項未收取保證。應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 預付款項

關 係 人 類 別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	\$ 587	\$ -	\$ 30

(六) 應付款項

關係人類別	帳列項目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	其他應付關係人	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 773</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保品。

(七) 出租協議

營業租賃出租

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 1,017</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別	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
實質關係人	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 1,529</u>

合併公司向關係人收取租金之交易因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

關係人類別	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
押金設算息 實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 4</u>

(八) 存入保證金

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 356</u>

上述對各關係人之存入保證金主要係租賃押金產生。

(九) 主要管理階層之獎酬

	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
短期員工福利	\$ 85,166	\$ 38,910	\$ 205,129	\$ 118,807
退職後福利	476	484	1,435	1,478
股份基礎給付	-	-	4	5,953
	<u>\$ 85,642</u>	<u>\$ 39,394</u>	<u>\$ 206,568</u>	<u>\$ 126,238</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。

三二、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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
質押定存單	\$ 605,698	\$ 605,590	\$ 605,065

質押定存單係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

三三、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致 109 年 1 月至 9 月集團中部分公司營業收入下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

三四、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：

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$130,423	27.850	\$ 84,528	28.480	\$ 87,673	29.100
日圓	61,314	0.2490	41,418	0.2763	72,010	0.2756
人民幣	16,814	4.305	48	4.377	5,821	4.269
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	24,536	27.850	25,050	28.480	22,952	29.100
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	106,116	27.850	85,632	28.480	75,515	29.100
日圓	54,387	0.2490	47,374	0.2763	36,382	0.2756
人民幣	-	4.305	-	4.377	1,735	4.269

合併公司主要承擔美金、日圓及人民幣之外幣匯率風險。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：

功能性貨幣	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 17,132	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 12,264)
人民幣	4.305 (人民幣：新台幣)	(28)	4.269 (人民幣：新台幣)	(887)
		\$ 17,104		(\$ 13,151)

功能性貨幣	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30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)	(\$ 12,893)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 6,785)
人民幣	4.305 (人民幣：新台幣)	(<u>193</u>)	4.269 (人民幣：新台幣)	(<u>802</u>)
		(<u>\$ 13,086</u>)		(<u>\$ 7,587</u>)

三五、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：無。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七及三十。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：附表七及八。

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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

三六、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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	本公司	鈺創電子股份有限公司	其他應收關係人款項	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,328,228	\$ 2,656,455
		力領科技股份有限公司	其他應收關係人款項	是	300,000	300,000	-	-	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,328,228	2,656,455
		極創電子股份有限公司	其他應收關係人款項	是	100,000	100,000	8,355	0.71%	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,328,228	2,656,455

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，或本公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，其資金貸與總額不得超過資金貸與公司最近一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一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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 保 證 對 象		對單一企業背 書保證之限額 (註二)	本期最高背書 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	關 係										
0	本公司	力領科技股份有限 公司	公司直接及間接持有表 決權之股份超過 50% 之公司	\$3,320,569	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 330,023	\$ -	6.04	\$3,320,569	是	—	—
		鈺創電子股份有限 公司	公司直接及間接持有表 決權之股份超過 50% 之公司	3,320,569	100,000	100,000	27,850	-	1.01	3,320,569	是	—	—
		極創電子股份有限 公司	公司直接及間接持有表 決權之股份超過 50% 之公司	3,320,569	100,000	100,000	5,570	-	1.01	3,320,569	是	—	—
		合肥創發微電子有 限公司	公司直接及間接持有表 決權之股份超過 50% 之公司	3,320,569	400,000	400,000	147,410	-	4.03	3,320,569	是	—	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：依本公司「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 110 年 9 月 30 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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數(註三)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	<u>債券</u>							
	FORCAY 3.375% 04/22/2025 美元債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	\$ 28,238	-	\$ 28,238	註二
	松瑞藥國內第二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	-	31,831	-	31,831	註一
	中華航空國內第七次無擔保轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	2,899	-	2,899	註一
	長榮海運國內第四次無擔保轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	725	-	725	註一
	<u>衍生工具</u>							
	嘉晶三信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	402	-	402	註一
	光罩三信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	30,129	-	30,129	註一
	新光金五信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	30,057	-	30,057	註一
	瓦城一信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	10,913	-	10,913	註一
	樺漢三信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	10,006	-	10,006	註一
	<u>基金</u>							
	凱基台灣特選資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,004	109,922	-	109,922	註一
	台新巨龍基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,323	51,187	-	51,187	註一
	<u>股票</u>							
	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	4,199	96,570	-	96,570	註一
	台新戊特	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	29	1,511	-	1,511	註一
	台新戊特(二)	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	181	9,141	-	9,141	註一
	光隆甲特	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	345	16,836	-	16,836	註一
	大聯大甲特	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	400	19,780	-	19,780	註一
	中租 KY 甲特	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	500	49,950	-	49,950	註一
	文晔甲特	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	1,000	48,050	-	48,050	註一
	富邦特 2881A	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	175	10,868	-	10,868	註一
	國泰特 2882A	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	131	8,135	-	8,135	註一
	EPD (Enterprise Products Partners)	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	66	39,802	-	39,802	註一
	<u>股權投資</u>							
	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	120	274,077	-	274,077	註三
鳳凰創新創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	3,000	41,965	9	41,965	註三	
鳳凰貳創新創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	3,000	34,756	7	34,756	註三	
益創一創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	10,000	100,000	20	100,000	註三	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單位數(註三)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	有限合夥							
矽創投資股份有限	群創開發創業投資有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,250	\$ 12,500	-	\$ 12,500	註三
公司	股權投資							
	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	254,663	-	254,663	註三
昇佳電子股份有限	債券							
公司	仲利國際租賃有限公司 3.75% 10/22/2023 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	-	57,533	-	57,533	註一
	China Huadian Corporation 3.375% 06/23/2025 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	-	29,017	-	29,017	註一
	帆宣系統科技國內第四次無擔保轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	5,778	-	5,778	註一
	長榮海運國內第四次無擔保轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	1,450	-	1,450	註一
	衍生工具							
	新光金五信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	30,056	-	30,056	註一
	樺漢三信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	20,012	-	20,012	註一
	瓦城一信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	2,303	-	2,303	註一
	安力國際一信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	9,872	-	9,872	註一
	鍊寶一信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	5,046	-	5,046	註一
	永冠能源三信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	12,940	-	12,940	註一
	光罩三信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	30,113	-	30,113	註一
	中探針四信用連結結構型商品	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
	基金							
	凱基台灣特選資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,009	219,853	-	219,853	註一
	台新巨龍基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,323	51,187	-	51,187	註一
	股票							
	文擘甲特	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	2,000	96,100	-	96,100	註一
	中租 KY 甲特	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	500	49,950	-	49,950	註一
	富邦特 2881A	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	800	49,680	-	49,680	註一
	遠東新世紀	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	1,518	45,312	-	45,312	註一
	統一企業	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	487	33,262	-	33,262	註一
	台灣水泥	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	695	35,445	-	35,445	註一
	台新戊特	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	609	31,729	-	31,729	註一
	第一金	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	1,115	25,143	-	25,143	註一
	力成	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	171	17,870	-	17,870	註一
	矽創電子股份有限公司	母 公 司	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	269	65,636	-	65,636	註一
	股權投資							
	鳳凰貳創新創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3,000	34,756	7	34,756	註三

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單位數(註三)	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
力領科技股份有限公司	基金 台新巨龍基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,747	\$ 20,686	-	\$ 20,686	註一
	股票 大聯大甲特	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	190	9,395	-	9,395	註一
Sitronix Holding International Ltd.	債券 AT&T INC 5.35% 11/01/2066 (TBB) 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	-	17,727	-	17,727	註一
	China Huadian Corporation 3.375% 06/23/2025 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	-	29,016	-	29,016	註一
	Chailease Finance 3.75% 10/22/2023 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	-	28,767	-	28,767	註一

註一：係按 110 年 9 月 30 日收盤價計算。

註二：係按帳面價值列示。

註三：係按 110 年 9 月 30 日淨值計算。

註四：上列有價證券於 110 年 9 月 30 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	昇佳電子股份有限公司	本公司之子公司	進貨	\$ 653,714	19%	驗收後月結 60 天	\$ -	-	\$ 387,700	29%	-
本公司	力領科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	118,122	4%	驗收後月結 45 天	-	-	45,503	3%	-

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及金額
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	昇佳電子股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 36,218	—	-
				進貨	653,714	—	4%
				租金收入	2,536	—	-
				應收帳款	7,491	—	-
				應付帳款	387,700	—	2%
		力領科技股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	26,698	—	-
				進貨	118,122	—	1%
應收帳款	11,881			—	-		
應付帳款	45,503			—	-		
其他應收款 權利金	8,834 6,543			— —	- -		
極創電子股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	12,710	—	-		
		應收帳款	4,956	—	-		
		其他應收款	9,020	—	-		
鈦創電子股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	10,766	—	-		
		進貨	3,325	—	-		
		租金收入	1,662	—	-		
		應收帳款	2,302	—	-		
新特系統股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	4,120	—	-		
		製造費用	43,817	—	-		
		其他應付款	11,912	—	-		
1	力領科技股份有限公司	新特系統股份有限公司	子公司對子公司	勞務費	96,495	—	1%
				製造費用	7,748	—	-
1	鈦創電子股份有限公司	合肥創發微電子有限公司	子公司對子公司	其他應付款	2,117	—	-
				進貨	3,089	—	-
				應付帳款	2,962	—	-

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：力領科技股份有限公司與新特系統股份有限公司之進貨交易，其交易依雙方協議計算。

註三：鈦創電子股份有限公司與合肥創發微電子有限公司之進貨交易，其交易價格與收款條件，與非關係人並無重大差異。

矽創電子股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之
				本期	期末	去年	年底				股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益
本公司	矽創投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 367,270	\$ 367,270	33,249	100.00	\$ 269,963	(\$ 3,027)	(\$ 3,027)
	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	717,634	789,634	24,337	93.05	1,090,886	731,730	717,527
	昇佳電子股份有限公司	台灣	研發、設計及銷售感測器積體電 路產品	113,318	113,318	22,530	46.06	2,118,693	1,336,223	613,819
	鈦創電子股份有限公司	台灣	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 器軟硬體完整合解決方案	131,074	131,074	9,583	90.73	118,913	21,235	19,265
	新特系統股份有限公司	台灣	探針卡設計、製造及維修	160,554	99,127	11,364	45.73	264,495	135,781	64,906
	極創電子股份有限公司	台灣	專業電源管理方案積體電路設計	193,559	164,505	9,796	58.42	73,655	17,507	10,340
	綠易股份有限公司	台灣	資訊軟體服務業、電子資訊供應 服務業	100,000	60,000	10,000	100.00	44,915	(19,379)	(19,379)
	Sitronix Holding International Ltd.	Samoa	一般投資業	55,700 (USD2,000 仟元)	55,700 (USD2,000 仟元)	2,000	100.00	79,356	1,960	1,960
矽創投資股份有限 公司	昇佳電子股份有限公司	台灣	研發、設計及銷售感測器積體電 路產品	10	10	2	-	225	1,336,223	62
	極創電子股份有限公司	台灣	專業電源管理方案積體電路設計	10	10	-	-	2	17,507	-

註：涉及外幣部分，係按 110 年 9 月 30 日美金匯率換算而得。

矽創電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
矽創科技(深圳)有限公司	從事計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務及提供相關技術諮詢服務	\$ 11,140 (USD 400 仟元)	註一	\$ 11,140 (USD 400 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 11,140 (USD 400 仟元)	(\$ 43)	100%	(\$ 43)	\$ 18,943	\$ 10,237
合肥綠易軟件有限公司	供應商管理軟件的研發、設計、銷售及技術服務	21,525 (RMB 5,000 仟元)	註四	21,525 (RMB 5,000 仟元)	-	-	21,525 (RMB 5,000 仟元)	(4,771)	100%	(4,771)	8,313	-
合肥創發微電子有限公司	集成電路及系統軟硬件的研發、設計、銷售及技術服務	107,625 (RMB25,000 仟元)	註五	96,863 (RMB22,500 仟元)	-	-	96,863 (RMB22,500 仟元)	118,675	90%	106,807	275,566	-

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
\$125,687 (USD4,513 仟元)	\$365,308 (USD13,117 仟元)	\$5,961,471

註一：係直接投資，截至 110 年 9 月 30 日經經濟部投審會核准總投資款為美金 400 仟元，該投資款本公司已匯出美金 400 仟元。

註二：涉及外幣部分，係按 110 年 9 月 30 日美金及人民幣匯率換算而得。

註三：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之 60%。

註四：係直接投資，截至 110 年 9 月 30 日經經濟部投審會核准總投資款為人民幣 10,000 仟元，該投資款本公司已匯出人民幣 5,000 仟元。

註五：係直接投資，截至 110 年 9 月 30 日經經濟部投審會核准總投資款為人民幣 45,000 仟元，該投資款本公司已匯出人民幣 22,500 仟元。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	本公司與交易往來對象之關係	交易類型	營業費用		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
				金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
本公司	矽創科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	勞務費	\$ 96,495	5%	依合約約定計算	依合約約定計算	無相關同類交易可循	\$ -	-	\$ -	-