

致新科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 103 及 102 年第 1 季

地址：新竹科學工業園區新竹市工業東三路2號

電話：(03)578-8833

§ 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	11~16		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 之 主 要 來 源	18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	18~41		六 ~ 二 九
	(七) 關 係 人 交 易	41~43		三 十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		三 一
	(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) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	43~44		三 二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44、46~47		三 三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44、48		三 三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45、49		三 三
	(十四) 部 門 資 訊	45		三 四

會計師核閱報告

致新科技股份有限公司 公鑒：

致新科技股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(二)所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）401,185 仟元及 383,885 仟元，分別占合併資產總額之 7.29%及 6.81%；負債總額分別為 5,492 仟元及 64,517 仟元，分別佔合併負債總額之 0.40%及 4.41%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為 5,272 仟元及 15,224 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (3.52)%及(12.12)%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 103 年及 102 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 30,577 仟元及 57,053 仟元，及其民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之損益份額分別為 9 仟元及 737 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三三附註揭露所述轉投資事業之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 鴻 鵬

林 鴻 鵬



會計師 黃 裕 峰

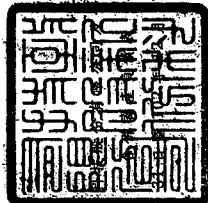
黃 裕 峰



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 103 年 5 月 13 日



致 敬

民國 103 年 3 月 31 日

1 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103 年 3 月 31 日 (經核閱)			102 年 12 月 31 日 (經審核)			102 年 3 月 31 日 (經核閱)			103 年 3 月 31 日 (經審核)			102 年 12 月 31 日 (經審核)			102 年 3 月 31 日 (經核閱)		
		金	%	額	金	%	額	金	%	額	金	%	額	金	%	額	金	%	額
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$2,971,024	54		\$2,677,480	50		\$2,401,909	42		\$ 426,482	8		\$ 432,825	8		\$ 581,685	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-		-	-		169,936	3		-	-		-	-		840	8	
1125	提供出售金融資產—流動 (附註八)	19,607	1		-	-		330,583	6		494,531	9		470,069	9		435,568	8	
1170	應收票據及帳款 (附註十)	830,697	15		843,498	16		908,218	16		101,126	2		146,866	3		102,589	2	
1200	其他應收款 (附註十)	15,935	-		15,856	-		36,650	1		103,128	2		88,624	2		99,036	2	
130X	存貨 (附註十一)	493,754	9		463,844	9		489,440	9		186,117	3		146,917	3		203,200	3	
1470	其他流動資產 (附註十六)	7,225	-		9,860	-		5,848	-		9,643	-		10,120	-		6,279	-	
11XX	流動資產總計	4,338,242	79		4,010,538	75		4,342,584	77		4,212	-		18,650	-		5,638	-	
											1,325,229	24		1,314,071	25		1,434,835	25	
1523	非流動資產	-	-		-	-		-	-		-	-		-	-		-	-	
1543	提供出售金融資產—非流動 (附註八)	125,100	2		121,964	2		53,978	1		23,472	1		23,472	-		23,852	1	
1550	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	30,577	1		31,169	1		57,053	1		13,158	-		10,078	-		3,283	-	
1600	採用權益法之投資 (附註十二)	557,262	10		588,144	11		607,552	11		36,630	1		33,550	-		27,135	1	
1805	不動產、廠房及設備 (附註十三)	402,879	7		402,879	8		402,879	7		-	-		-	-		-	-	
1805	商譽 (附註十四)	2,774	-		481	-		24,881	1		-	-		-	-		-	-	
1780	無形資產 (附註十五)	39,149	1		43,115	1		64,417	1		1,361,869	25		1,347,621	25		1,461,970	26	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	4,689	-		4,316	-		4,324	-		-	-		-	-		-	-	
1990	其他金融資產 (附註十六及三一)	1,162,430	21		1,317,168	25		1,295,084	23		861,721	16		861,721	17		861,721	15	
18XX	非流動資產總計										1,497,719	27		1,496,855	28		1,656,051	30	

致新科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二三)	\$ 959,618	100	\$ 906,060	100
5000	營業成本 (附註二四)	<u>599,492</u>	<u>63</u>	<u>600,118</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>360,126</u>	<u>37</u>	<u>305,942</u>	<u>34</u>
	營業費用 (附註二四)				
6100	推銷費用	65,710	7	66,975	7
6200	管理費用	31,045	3	26,577	3
6300	研究發展費用	<u>108,371</u>	<u>11</u>	<u>97,116</u>	<u>11</u>
6000	營業費用合計	<u>205,126</u>	<u>21</u>	<u>190,668</u>	<u>21</u>
6900	營業淨利	<u>155,000</u>	<u>16</u>	<u>115,274</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二四)	10,208	1	6,982	1
7020	其他利益及損失 (附註二四)	16,656	2	24,167	2
7050	財務成本 (附註二四)	(895)	-	(1,266)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十二)	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>737</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>25,978</u>	<u>3</u>	<u>30,620</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	180,978	19	145,894	16
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>23,216</u>	<u>2</u>	<u>21,724</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>157,762</u>	<u>17</u>	<u>124,170</u>	<u>14</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 211)	-	\$ 1,172	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	(7,678)	(1)	260	-
8300	其他綜合損益合計	(7,889)	(1)	1,432	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 149,873</u>	<u>16</u>	<u>\$ 125,602</u>	<u>14</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 160,543	17	\$ 126,416	14
8620	非控制權益	(2,781)	(1)	(2,246)	-
8600		<u>\$ 157,762</u>	<u>16</u>	<u>\$ 124,170</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 152,654	16	\$ 127,848	14
8720	非控制權益	(2,781)	-	(2,246)	-
8700		<u>\$ 149,873</u>	<u>16</u>	<u>\$ 125,602</u>	<u>14</u>
	每股盈餘(附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.87</u>		<u>\$ 1.47</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.84</u>		<u>\$ 1.42</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年5月13日核閱報告)

董事長：謝南強



經理人：吳錦川



會計主管：沈美宏





致新公司

民國 103 年 3 月 31 日
(僅經核閱
準則查核)

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於 本 公 司	業 主 之 權 益										
			本 額	資 本 公 積	保 法 定 公 積	留 特 別 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目			總 計	非 控 制 權 益 (附 註 二)	權 益 總 額
								國 外 營 運 機 構 之 財 務 報 表 換 算 之 差 額	金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 (損) 益			
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 861,721	\$ 1,666,051	\$ 460,262	\$ 19,609	\$ 1,074,005	\$ 1,769	\$ 468	\$ 47,131	\$ 4,033,216	\$ 16,880	\$ 4,050,096	
D1	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	126,416	-	-	-	126,416	(2,246)	124,170	
D3	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	1,172	260	-	1,432	-	1,432	
D5	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	126,416	1,172	260	-	127,848	(2,246)	125,602	
Z1	102 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 861,721	\$ 1,666,051	\$ 460,262	\$ 19,609	\$ 1,200,421	(\$ 597)	\$ 728	(\$ 47,131)	\$ 4,161,064	\$ 14,634	\$ 4,175,698	
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 861,721	\$ 1,496,855	\$ 531,289	\$ 1,803	\$ 1,123,256	\$ 201	\$ 7,435	(\$ 47,131)	\$ 3,975,429	\$ 4,656	\$ 3,980,085	
M5	其 他 資 本 公 積 變 動 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	864	-	-	-	-	-	-	864	(864)	-	
D1	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	160,543	-	-	-	160,543	(2,781)	157,762	
D3	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(211)	(7,678)	-	(7,889)	-	(7,889)	
D5	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	160,543	(211)	(7,678)	-	152,654	(2,781)	149,873	
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,845	8,845	
Z1	103 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 861,721	\$ 1,497,719	\$ 531,289	\$ 1,803	\$ 1,283,799	(\$ 10)	(\$ 243)	(\$ 47,131)	\$ 4,128,947	\$ 9,856	\$ 4,138,803	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 13 日核閱報告)



董事長：謝南強



經理人：吳錦川



會計主管：沈美宏

致新科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日 至3月31日	102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	\$ 180,978	\$ 145,894
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	9,100	9,114
A20200	攤銷費用	379	12,297
A20900	財務成本	895	1,266
A21200	利息收入	(7,209)	(4,215)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(9)	(737)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,698)	-
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(15,590)	(3,833)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(9)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(8,623)	(2,288)
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減 少	-	1,765
A31150	應收票據及帳款減少	19,623	181,318
A31180	其他應收款減少(增加)	285	(3,073)
A31200	存貨減少(增加)	(29,910)	90,909
A31240	其他流動資產減少	2,635	4,094
A32110	持有供交易之金融負債減 少	-	(128)
A32150	應付票據及帳款增加(減 少)	24,526	(110,187)
A32180	其他應付款增加(減少)	(44,571)	7,295
A32200	負債準備減少	(477)	(5,275)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(14,438)	239
A32990	應付員工紅利及董監事酬 勞增加	39,200	30,700
A33000	營運產生之現金流入	154,087	355,155

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 6,845	\$ 3,992
A33300	支付之利息	(943)	(1,245)
A33500	支付之所得稅	(4,746)	(4,306)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>155,243</u>	<u>353,596</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(19,850)	(11,122)
B00400	處分備供出售金融資產價款	130,119	21,234
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(32,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,730)	(1,861)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	25,000	-
B03800	存出保證金減少(增加)	(53)	57
B04500	取得無形資產	(2,672)	(135)
B06600	其他金融資產增加	(320)	-
B09900	採用權益法之被投資公司清算退回股款	<u>497</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>130,991</u>	<u>(23,827)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	334,486	515,945
C00200	短期借款減少	(340,120)	(524,805)
C03000	存入保證金增加	3,080	1,435
C05800	非控制權益變動	<u>8,845</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>6,291</u>	<u>(7,425)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,019</u>	<u>1,640</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	293,544	323,984
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,677,480</u>	<u>2,077,925</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,971,024</u>	<u>\$ 2,401,909</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年5月13日核閱報告)

董事長：謝南強



經理人：吳錦川



會計主管：沈美宏



致新科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 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

致新科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 85 年 7 月 3 日設立於新竹科學工業園區。本公司所營業務主要為研究、開發、生產、製造及銷售各類電子裝置使用之數位與類比混合積體電路。

本公司股票於 93 年 8 月 30 日起於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易，並於 97 年 12 月 30 日起轉至台灣證券交易所上市掛牌買賣。

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 103 年 5 月 13 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：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。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具有控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

5. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋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」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數

目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3 及 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本公司 103 年 3 月 31 日直接或間接持有之子公司包括致達光電科技股份有限公司(致達公司)、致強投資股份有限公司(致強公司)、Aimtron Technology Corporation (Aimtron 公司)、旭創科技(深圳)有限公司(旭創公司)及上海強川微電子有限公司(強川公司)。

本合併財務報告編製主體如下，因各子公司係非重要子公司，故未經會計師核閱。

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
本公司	致達公司	電子零組件之 設計、製造 及銷售	60.61	61.97	61.97	-
	致強公司	投 資	100.00	100.00	100.00	-
	Aimtron 公司	投 資	100.00	100.00	100.00	-
	WISDOM ELECTRONICS LIMIT (Wisdom 公司)	投 資	-	-	100.00	註一
Aimtron 公司	旭創公司	開發設計消費 性電子產品 相關之軟體	100.00	100.00	100.00	-
	強川公司	開發設計消費 性電子產品 相關之軟體	100.00	-	-	註二

註一：Wisdom 公司於 102 年 2 月經董事會決議清算，業已於 102 年 9 月清算完結。

註二：強川公司係於 103 年 1 月透過第三地區投資設立公司再投資成立。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。

(四) 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

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與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 173	\$ 173	\$ 172
銀行支票及活期存款	1,079,377	516,186	532,275
約當現金			
銀行定期存款	1,891,474	1,868,577	1,623,827
附買回條件債券	-	292,544	245,635
	<u>\$2,971,024</u>	<u>\$2,677,480</u>	<u>\$2,401,909</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>持有供交易之金融資產一流動</u>			
非衍生金融資產			
一國內上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 31,828
一融券合約(一)	-	-	620
一可轉換公司債	-	-	137,488
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,936</u>
<u>持有供交易之金融負債一流動</u>			
非衍生金融資產			
一融券合約(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 840</u>

(一) 截至 102 年 3 月 31 日，應收融券保證金（帳列其他應收款）21,792 仟元。

八、備供出售金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>國內投資</u>			
一上市（櫃）股票	\$ -	\$ 121,964	\$ 53,978
一基金受益憑證	<u>19,607</u>	<u>-</u>	<u>330,583</u>
	<u>\$ 19,607</u>	<u>\$ 121,964</u>	<u>\$ 384,561</u>
 流 動	 \$ 19,607	 \$ -	 \$ 330,583
非 流 動	<u>-</u>	<u>121,964</u>	<u>53,978</u>
	<u>\$ 19,607</u>	<u>\$ 121,964</u>	<u>\$ 384,561</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 125,100</u>	<u>\$ 125,100</u>	<u>\$ 80,000</u>
 依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 125,100</u>	<u>\$ 125,100</u>	<u>\$ 80,000</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、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	830,661	843,560	908,478
減：備抵呆帳	<u>62</u>	<u>62</u>	<u>260</u>
	<u>830,599</u>	<u>843,498</u>	<u>908,218</u>
	<u>\$ 830,697</u>	<u>\$ 843,498</u>	<u>\$ 908,218</u>
 <u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 14,393	\$ 14,581	\$ 12,532
應收融券保證金（附註七）	-	-	21,792
其 他	<u>1,542</u>	<u>1,275</u>	<u>2,326</u>
	<u>\$ 15,935</u>	<u>\$ 15,856</u>	<u>\$ 36,650</u>

(一) 應收帳款

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，並參考帳齡分析、歷史經驗和客戶風險程度後，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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
60 天以下	\$ 37	\$ 20,593	\$ 18,787
61 至 90 天	-	-	58
91 至 120 天	-	60	-
121 至 180 天	-	-	(15)
合 計	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 20,653</u>	<u>\$ 18,830</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
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 751	\$ 751
減：本期迴轉減損損失 ／呆帳費用	-	491	491
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 260</u>
103 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 62</u>

(二) 應收票據及其他應收款

合併公司於資產負債表日無已逾期之款項，經評估未有可回收性不確定之情事，故無需提列備抵呆帳。

十一、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製 成 品	\$ 252,204	\$ 267,939	\$ 260,584
在 製 品	164,987	124,739	121,045
原 料	<u>76,563</u>	<u>71,166</u>	<u>107,811</u>
	<u>\$ 493,754</u>	<u>\$ 463,844</u>	<u>\$ 489,440</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失	\$ 15,419	\$ 13,564
下腳收入	(32)	-
	<u>\$ 15,387</u>	<u>\$ 13,564</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非上市（櫃）公司			
上海利樂奇微電子有限公司	\$ 30,577	\$ 30,681	\$ 29,807
達新微電子股份有限公司	-	488	27,246
	<u>\$ 30,577</u>	<u>\$ 31,169</u>	<u>\$ 57,053</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
上海利樂奇微電子有限公司	46.15%	46.15%	46.15%
達新微電子股份有限公司	-	33.33%	33.33%

達新微電子股份有限公司已於 102 年 3 月經董事會決議清算，業已於 103 年 3 月清算完結。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各被投資關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	儀器設備	研發設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	預付設備款	合 計
成 本										
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 114,526	\$ 494,638	\$ 11,594	\$ 45,719	\$ 2,081	\$ 18,819	\$ 640	\$ 2,008	\$ 229	\$ 690,254
增 添	-	-	2,040	924	-	76	-	-	438	3,478
淨兌換差額	-	-	-	-	-	44	-	-	-	44
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 494,638</u>	<u>\$ 13,634</u>	<u>\$ 46,643</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 18,939</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 693,776</u>
累計折舊										
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 42,086	\$ 4,115	\$ 21,144	\$ 549	\$ 8,408	\$ 63	\$ 713	\$ -	\$ 77,078
折舊費用	-	4,268	788	2,737	87	1,026	80	128	-	9,114
淨兌換差額	-	-	-	-	-	32	-	-	-	32
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,354</u>	<u>\$ 4,903</u>	<u>\$ 23,881</u>	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 9,466</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,224</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 452,552</u>	<u>\$ 7,479</u>	<u>\$ 24,575</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 10,411</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 613,176</u>
102 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 448,284</u>	<u>\$ 8,731</u>	<u>\$ 22,762</u>	<u>\$ 1,445</u>	<u>\$ 9,473</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 607,552</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	儀器設備	研發設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	預付設備款	合計
成本										
103年1月1日餘額	\$ 114,526	\$ 494,638	\$ 16,343	\$ 41,090	\$ 2,081	\$ 18,001	\$ 640	\$ 2,679	\$ -	\$ 689,998
增 添	-	-	-	469	-	53	-	-	-	522
處 分	-	(30,659)	-	-	-	-	-	-	-	(30,659)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(7)	-	-	-	(7)
103年3月31日餘額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 463,979</u>	<u>\$ 16,343</u>	<u>\$ 41,559</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 18,047</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 659,854</u>
累計折舊										
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 59,161	\$ 7,569	\$ 21,547	\$ 897	\$ 10,985	\$ 383	\$ 1,312	\$ -	\$ 101,854
折舊費用	-	4,206	1,022	2,546	86	994	80	166	-	9,100
處 分	-	(8,357)	-	-	-	-	-	-	-	(8,357)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(5)	-	-	-	(5)
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,010</u>	<u>\$ 8,591</u>	<u>\$ 24,093</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 11,974</u>	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,592</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 435,477</u>	<u>\$ 8,774</u>	<u>\$ 19,543</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 7,016</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 588,144</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 408,969</u>	<u>\$ 7,752</u>	<u>\$ 17,466</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 6,073</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 557,262</u>

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	36 至 42 年
機電動力設備	10 至 41 年
工程系統	5 至 41 年
儀器設備	3 至 4 年
研發設備	3 至 5 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 5 年
租賃改良	2 年
其他設備	3 至 4 年

十四、商 譽

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
成本		
期初及期末餘額	<u>\$402,879</u>	<u>\$402,879</u>

主要包括本公司於 97 年 10 月吸收合併圓創科技股份有限公司之合併商譽，暨本公司於 101 年 2 月收購致達公司產生之商譽，經評估並無減損跡象，故未進行減損評估。

十五、無形資產

	電腦軟體成本	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,563	\$ 233,268	\$ 242,831
單獨取得	135	-	135
處 分	(7,080)	-	(7,080)
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 233,268</u>	<u>\$ 235,886</u>
<u>累計攤銷</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,510	\$ 198,278	\$ 205,788
攤銷費用	634	11,663	12,297
處 分	(7,080)	-	(7,080)
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 209,941</u>	<u>\$ 211,005</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,053</u>	<u>\$ 34,990</u>	<u>\$ 37,043</u>
102 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 23,327</u>	<u>\$ 24,881</u>
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 969	\$ -	\$ 969
單獨取得	2,672	-	2,672
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,641</u>
<u>累計攤銷</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 488	\$ -	\$ 488
攤銷費用	379	-	379
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 867</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481</u>
103 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,774</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本	1 至 2 年
專門技術	5 年

十六、其他資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流 動</u>			
預 付 款	\$ 5,411	\$ 8,741	\$ 5,708
其 他	1,814	1,119	140
	<u>\$ 7,225</u>	<u>\$ 9,860</u>	<u>\$ 5,848</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>非流動</u>			
受限制定期存款(附註三一)	\$ 3,620	\$ 3,300	\$ 3,300
存出保證金	<u>1,069</u>	<u>1,016</u>	<u>1,024</u>
	<u>\$ 4,689</u>	<u>\$ 4,316</u>	<u>\$ 4,324</u>

十七、短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 426,482</u>	<u>\$ 432,825</u>	<u>\$ 581,685</u>

銀行信用額度借款之利率於103年3月31日暨102年12月31日及3月31日分別為0.85%~1.43%、0.85%~1.03%及0.88%~0.93%。

十八、應付票據及帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 20	\$ -
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>494,531</u>	<u>470,049</u>	<u>435,568</u>
	<u>\$ 494,531</u>	<u>\$ 470,069</u>	<u>\$ 435,568</u>

十九、其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 41,934	\$ 80,740	\$ 39,944
應付研發費用	18,191	22,046	16,260
其他	<u>41,001</u>	<u>44,080</u>	<u>46,385</u>
	<u>\$ 101,126</u>	<u>\$ 146,866</u>	<u>\$ 102,589</u>

二十、負債準備－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
員工福利	\$ 1,381	\$ 2,562	\$ 1,590
退貨及折讓	<u>8,262</u>	<u>7,558</u>	<u>4,689</u>
	<u>\$ 9,643</u>	<u>\$ 10,120</u>	<u>\$ 6,279</u>

	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,663	\$ 8,891	\$ 11,554
本期新增	637	-	637
本期迴轉／使用	(1,710)	(4,202)	(5,912)
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 4,689</u>	<u>\$ 6,279</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,562	\$ 7,558	\$ 10,120
本期新增	624	1,644	2,268
本期迴轉／使用	(1,805)	(940)	(2,745)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 8,262</u>	<u>\$ 9,643</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及致達公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,798 仟元及 3,497 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 73	\$ 71
推銷費用	\$ 114	\$ 108
管理費用	\$ 50	\$ 52
研發費用	\$ 210	\$ 199

二二、權益

(一) 普通股股本

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	200,000	200,000	200,000
額定股本	\$2,000,000	\$2,000,000	\$2,000,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	86,172	86,172	86,172
已發行股本	\$ 861,721	\$ 861,721	\$ 861,721
發行溢價(含合併溢額)	1,392,439	1,392,439	1,564,783
	\$2,254,160	\$2,254,160	\$2,426,504

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。

本公司業以 96 年 3 月 2 日為增資基準日，依據證券交易法第 43 條之 6 規定辦理私募現金增資發行普通股 2,675 仟股，每股面額 10 元，按 140.5 元溢價發行。上述私募有價證券及其後續配股嗣經行政院金融監督管理委員會核准補辦公開發行，並於 99 年 6 月 1 日起上市買賣。

(二) 資本公積

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$ 267,839	\$ 267,839	\$ 440,183
合併溢額	1,124,600	1,124,600	1,124,600
庫藏股票交易	59,264	59,264	56,116
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值之差 額	864	-	-
員工認股權	41,122	42,107	45,062
其他	4,030	3,045	90
	\$1,497,719	\$1,496,855	\$1,666,051

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

（三）保留盈餘及股利

依據本公司章程規定，每年度決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：

1. 員工紅利不低於 10%，並以 25% 為上限；
2. 董事監察人酬勞 2%；
3. 其餘連同期初未分配盈餘得視營運需要保留適當額度後派付股東紅利。

另本公司將考量公司未來擴展營運規畫、資金需求等因素，平衡股利及公司長期財務規畫等，決定股東股利之金額，其中現金股利不得低於股東紅利總額之 80%。

本公司員工紅利係分別按當年度稅後淨利之一定比率估列，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 36,316 仟元及 28,057 仟元；董監酬勞依公司章程皆按各該年度擬發放金額之 2% 計算，應付董監酬勞估列金額分別為 2,884 仟元及 2,643 仟元。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 103 年 4 月 22 日舉行董事會及 102 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 54,256	\$ 71,027		
特別盈餘公積	(665)	(17,806)		
現金股利	<u>336,071</u>	<u>439,478</u>	\$ 3.90	\$ 5.10
	<u>\$ 389,662</u>	<u>\$ 492,699</u>		

	現金	紅利
	102 年度	101 年度
員工紅利	\$120,947	\$159,359
董監事酬勞	9,753	13,141

103 年 4 月 22 日董事會及 102 年 6 月 21 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

另本公司於 103 年 4 月 22 日董事會及 102 年 6 月 21 日股東常會分別擬議及決議以資本公積配發每股 1.75 元及 2 元之現金股利，共計 150,801 仟元及 172,344 仟元。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(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

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 庫藏股票

單位：仟股

收	回	原	因	期初及期末股數
<u>103年1月1日至3月31日</u>				
子公司持有本公司股票自長期投資轉列庫藏股票				<u>\$ 443</u>
<u>102年1月1日至3月31日</u>				
子公司持有本公司股票自長期投資轉列庫藏股票				<u>\$ 443</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：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>103年3月31日</u>			
致強公司	<u>443</u>	<u>\$ 47,131</u>	<u>\$ 44,787</u>
<u>102年12月31日</u>			
致強公司	<u>443</u>	<u>\$ 47,131</u>	<u>\$ 37,027</u>
<u>102年3月31日</u>			
致強公司	<u>443</u>	<u>\$ 47,131</u>	<u>\$ 43,545</u>

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銷售收入	\$942,078	\$898,493
其他	<u>17,540</u>	<u>7,567</u>
	<u>\$959,618</u>	<u>\$906,060</u>

二四、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業租賃租金收入	\$ 2,994	\$ 2,756
利息收入	7,209	4,215
其他	<u>5</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 10,208</u>	<u>\$ 6,982</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
處分備供出售金融資產淨利		
益	\$ 15,590	\$ 3,833
淨外幣兌換利益	1,057	14,508
處分採用權益法之投資利益	9	-
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	-	5,335
減損迴轉利益	<u>-</u>	<u>491</u>
	<u>\$ 16,656</u>	<u>\$ 24,167</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>(\$ 895)</u>	<u>(\$ 1,266)</u>

(四) 金融資產減損損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
應收帳款減損迴轉利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 491)</u>

(五) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,100	\$ 9,114
無形資產	<u>379</u>	<u>12,297</u>
合 計	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 21,411</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 383	\$ 392
營業費用	<u>8,717</u>	<u>8,722</u>
	<u>\$ 9,100</u>	<u>\$ 9,114</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 6,634
營業費用	<u>379</u>	<u>5,663</u>
	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 12,297</u>

(六) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	\$ 3,798	\$ 3,497
確定福利計畫	<u>447</u>	<u>430</u>
	4,245	3,927
其他員工福利	<u>141,706</u>	<u>123,530</u>
員工福利費用合計	<u>\$145,951</u>	<u>\$127,457</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,751	\$ 15,307
營業費用	<u>131,200</u>	<u>112,150</u>
	<u>\$145,951</u>	<u>\$127,457</u>

(七) 外幣兌換損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 20,591	\$ 31,523
外幣兌換損失總額	(19,534)	(17,015)
淨 利 益	<u>\$ 1,057</u>	<u>\$ 14,508</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 19,250	\$ 14,405
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>3,924</u>
	19,250	18,329
遞延所得稅		
當期產生者	<u>3,966</u>	<u>3,395</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,216</u>	<u>\$ 21,724</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,283,799</u>	<u>1,123,256</u>	<u>1,200,421</u>
	<u>\$1,283,799</u>	<u>\$1,123,256</u>	<u>\$1,200,421</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 67,869</u>	<u>\$ 63,802</u>	<u>\$ 45,246</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 12.69%(預計) 及 11.00%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

（三）增資擴展案之免稅所得

致新公司依據促進產業升級條例得就新設創立及增資擴展用於產銷筆記型電腦之數位與類比混合積體電路及特殊應用積體電路之所得，選擇適用免稅或股東投資抵減之租稅優惠。免稅租稅優惠案彙列如下：

	免	稅	期	間
<u>致新公司</u>				
增資擴展免徵所得稅	99 年 1 月 1 日	至 103 年 12 月 31 日		
增資擴展免徵所得稅	101 年 1 月 1 日	至 105 年 12 月 31 日		

（四）所得稅核定情形

本公司截至 99 年度止、致強公司及致達公司截至 100 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。本公司對 97 至 99 年度之核定內容尚有不服，目前正提請行政救濟程序中，惟相關之所得稅費用業已估列入帳。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 1.47</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.42</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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之盈餘	<u>\$160,543</u>	<u>\$126,416</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102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	85,729	85,729
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>1,706</u>	<u>3,099</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>87,435</u>	<u>88,828</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二七、股份基礎給付協議

本公司於 96 年 11 月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 3,600 單位（以下簡稱「96 年認股權計劃」），是項憑證得於 1 年內分次發行，發行之普通股新股總數為 3,600 仟股。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權證，該認股權證之存續期間為 7 年。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外	2,825	\$ 146.60	2,916	\$ 146.60
本期註銷	(24)	-	-	-
期末流通在外	<u>2,801</u>	146.60	<u>2,916</u>	146.60
期末可執行	<u>2,801</u>	146.60	<u>2,916</u>	146.60

截至資產負債表日，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
執行價格之範圍(元)	\$ 146.60	\$ 146.60	\$ 146.60
加權平均剩餘合約期限(年)	0.73 年	0.98 年	1.73 年

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係向科學工業園區管理局承租土地，租期自 91 年 10 月起至 110 年 12 月到期。惟科學工業園區管理局得依規定調整租金，租約到期時可再續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年 內	\$ 3,296	\$ 3,589	\$ 3,539
超過 1 年但不超過 5 年	13,184	14,355	14,154
超過 5 年	<u>6,061</u>	<u>7,763</u>	<u>10,309</u>
	<u>\$ 22,541</u>	<u>\$ 25,707</u>	<u>\$ 28,002</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不動產、廠房及設備，租賃期間為 1 至 4 年，並有延展租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年 內	\$ 10,584	\$ 4,938	\$ 11,556
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,273</u>	<u>4,368</u>	<u>8,253</u>
	<u>\$ 13,857</u>	<u>\$ 9,306</u>	<u>\$ 19,809</u>

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 19,607	\$ -	\$ -	\$ 19,607

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 121,964	\$ -	\$ -	\$ 121,964

102 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 169,936	\$ -	\$ -	\$ 169,936

（接次頁）

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 53,978	\$ -	\$ -	\$ 53,978
基金受益憑證	330,583	-	-	330,583
合 計	<u>\$ 384,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 384,561</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之非衍生金融負債	\$ 840	\$ -	\$ -	\$ 840

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括可轉換公司債、國內上市(櫃)股票及融券合約)。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 169,936
放款及應收款(註1)	3,822,345	3,541,150	3,351,101
備供出售金融資產(註2)	144,707	247,064	464,561
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	840
以攤銷後成本衡量(註3)	1,033,441	1,058,037	1,119,842

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款暨其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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。

合併公司之重要財務活動經營管理階層依相關規範及內部控制制度進行覆核，並對本公司之董事會提出報告。

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)）。合併公司從事各式衍生金融工具（包括遠期外匯合約）以管理所承擔之外幣匯率。

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

本公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣借款合約管理風險。

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>資 產</u>			
貨幣性項目			
美 元	\$ 38,087	\$ 34,705	\$ 36,494
人 民 幣	158,648	46,280	6,005
<u>負 債</u>			
貨幣性項目			
美 元	21,302	21,360	25,356
人 民 幣	-	-	1

敏感度分析

本公司主要受到美元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 5% 時，本公司之敏感度分析。

	<u>美 元 之 影 響</u>		<u>人 民 幣 之 影 響</u>	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
稅前淨利	(\$ 25,564)	(\$ 16,612)	(\$ 38,869)	(\$ 1,444)

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,895,094	\$ 2,164,421	\$ 1,872,762
—金融負債	426,482	432,825	581,685
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,079,344	516,186	532,275

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加／減少 270 仟元及 133 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率暴險。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所及櫃買中心之電子產業權益及債券工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益將因持有供交易之金融資產及備供出售投資之公允價值變動分別增加／減少 0 元及 4,290 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，合併公司已訂定授信及應收帳款管理辦法以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，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，合併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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

除了 A 公司、B 公司及 C 公司外，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暴險。103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，對 A 公司、B 公司及 C 公司之信用風險集中情形分別佔應收帳款合計之 31%、30% 及 30%。

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103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為752,778仟元、734,175仟元及545,085仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

103年3月31日

	要求即付或 短於3個月	3至6個月	6至9個月	9個月以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 555,317	\$ 16,477	\$ 1,734	\$ 22,129	\$ 595,657
固定利率工具	<u>366,168</u>	<u>60,968</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>427,136</u>
	<u>\$ 921,485</u>	<u>\$ 77,445</u>	<u>\$ 1,734</u>	<u>\$ 22,129</u>	<u>\$1,022,793</u>

102年12月31日

	要求即付或 短於3個月	3至6個月	6至9個月	9個月以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 597,979	\$ 16,500	\$ 2,400	\$ 56	\$ 616,935
固定利率工具	<u>343,873</u>	<u>89,597</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>433,470</u>
	<u>\$ 941,852</u>	<u>\$ 106,097</u>	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$1,050,405</u>

102年3月31日

	要求即付或 短於3個月	3至6個月	6至9個月	9個月以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 495,168	\$ 20,606	\$ 1,862	\$ 20,521	\$ 538,157
固定利率工具	<u>537,840</u>	<u>44,778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>582,618</u>
	<u>\$1,033,008</u>	<u>\$ 65,384</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 20,521</u>	<u>\$1,120,775</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（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全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 1,321

本公司與關係人間之交易，係按一般交易條件及價格辦理。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 18,387

本公司與關係人間之交易，係按一般交易條件及價格辦理。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付帳款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 19,404
其他應付款	關聯企業	-	-	2,064
		\$ -	\$ -	\$ 21,468

(四) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 103年1月1日 至3月31日	價 款 102年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 1,470

(五) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業費用	關聯企業	\$ -	\$ 566

(六) 主要管理階層薪酬

103年及102年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 7,985	\$ 6,228
退職後福利	116	139
	\$ 8,101	\$ 6,367

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供科學工業園區管理局，作為土地租約保證之保證金：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
質押定存單（帳列其他金融資產）	\$ 3,620	\$ 3,300	\$ 3,300

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	38,087		30.46		\$	1,160,130	
人 民 幣		158,648		4.90			777,375	
							<u>\$ 1,937,505</u>	

金 融 負 債

貨幣性項目								
美 元		21,302		30.46		\$	648,859	

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	34,705		29.81		\$	1,034,556	
人 民 幣		46,280		4.92			227,698	
							<u>\$ 1,262,254</u>	

金 融 負 債

貨幣性項目								
美 元		21,360		29.81		\$	636,742	

102 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	36,494		29.83	\$ 1,088,616
人 民 幣		6,005		4.81	<u>28,884</u>
					<u>\$ 1,117,500</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		25,356		29.83	\$ 756,369
人 民 幣		1		4.81	<u>5</u>
					<u>\$ 756,374</u>

三三、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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）。
（附表一）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：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。（附表二）
11. 被投資公司資訊。（附表三）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 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：無。

三四、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，而每一產品皆具有相類似之經濟特性，且透過統一集中之銷售方式銷售，故本公司則彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 103 年及 102 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合併資產負債表。

致新科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
係新台幣千元

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 股或單位數(仟)帳	面 金 額 持 股 比 率 (%) 公	末 備		註
						允 價 值	備 值	
致新科技股份有限公司 致強公司	基金	—	備供出售金融資產—流動	400	\$	19,607	\$	19,607
	兆豐人民幣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—非流動	443		44,787		44,787
	股票	本公司	以成本衡量之金融資產—非流動	8,000		80,000		69,432
	致新科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,100		45,100		23,471
	裕基創投股份有限公司	—						
	迅得機械股份有限公司	—						

註一：係以期末基金淨資產價值計算。

註二：係以期末上市（櫃）證券收盤價計算。

註三：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註四：上列有價證券於 103 年 3 月底並無提供質押、擔保或其他約定而受限制使用者。

致新科技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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
 為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往 來		情 形	
				交 科	目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	或 收 入 之 比 率
0	致新公司	致達公司	1	存入保證金		\$ 301	註一	-	
				租金收入		479	註一	-	
				其他應收款		73	註一	-	
1	Aimtron 公司	旭創公司	2	勞務費		4,350	註一	-	

註一：並無其他適當交易對象可資比較。

註二：1 係代表母子公司對子公司之交易。

2 係代表子公司間之交易。

致新科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
係新台幣千元

投資公司	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始 本	投資 期	資 上	金 期	額 末	公 股數(仟股)	比	司 率	持 帳	有 額	被 本	投 期	資 (損)	公 司	本 認	公 列	司 益
致新科技股份有限公司	致強公司	台灣新竹市	投資	\$ 300,000	71,155	\$ 300,000	60,000	30,000	100.00	100.00	\$ 266,993	\$ 12,517	\$ 12,517	\$ 12,517	\$ 12,517	\$ 12,517	\$ 12,517	\$ 12,517	\$ 12,517	\$ 12,517
	致達公司 Aimtron 公司	台灣新竹市 British Virgin Island	電子零組件製造 投資	71,155	181,906	60,000	181,906	5,515	60.61	100.00	36,241	(7,222)	(7,222)	(7,222)	(7,222)	(7,222)	(7,222)	(7,222)	(7,222)	(7,222)

致新科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
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 自 本 台 灣 積 累 出 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 出 資 金 額	被 投 資 公 司 損 益 本 本	本公司直接 或間接 投資之持 股比例	本 期 認 列 損 益 (損)	期 末 投 價 面 值	資 值	截至本期末止已 匯回台灣之 投資收益
上海利樂奇微電子有限公司	計算機軟件、集成電路、分立器件、電子專用設備的批發、進出口及佣金代理。	\$ 62,178	(註一)	\$ 28,695	\$ -	\$ -	\$ 28,695	\$ 19	46.15%	\$ 9 (註二)	\$ 30,577 (註二)	\$ -	-
旭創科技(深圳)有限公司	開發、設計消費性電子產品的軟體、提供相關技術諮詢及銷售自行開發的軟體。	6,407	(註一)	6,407	-	-	6,407	(1,471)	100.00%	(1,471) (註二)	5,836 (註二)	-	-
上海強川微電子有限公司	開發、設計消費性電子產品的軟體、提供相關技術諮詢及銷售自行開發的軟體。	10,616	(註一)	-	10,616	-	10,616	46	100.00%	46 (註二)	10,567 (註二)	-	-
本 期 大 陸 赴	第三地區轉投資 USD1,418 仟元			經 核 准	部 投 資	部 投 資	審 金	會 依 額 赴	經 大 陸	部 地 區	審 投 資	會 資	定 額
					USD1,418 仟元						\$2,477,368		

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按未經會計師核閱之財務報表計算。