

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 106 及 105 年第 1 季

地址：新竹市科學工業園區工業東三路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	11~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
	(六) 重要會計項目之說明	20~41		六~二九
	(七) 關係人交易	41~42		三十
	(八) 質抵押之資產	42		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	42~43		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	43~45		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	43~44、47		三三
	3. 大陸投資資訊	44、46、48		三三
	(十四) 部門資訊	44		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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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。

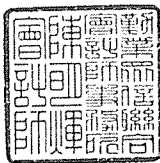
如合併財務報表附註十一所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）618,263 仟元及 567,155 仟元，分別占合併資產總額之 11.10%及 10.33%；負債總額分別為 186,220 仟元及 177,976 仟元，分別佔合併負債總額之 12.25%及 12.14%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額分別為 19,764 仟元及 5,041 仟元，分別占合併綜合損益總額之 30.39%及 5.96%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 28,068 仟元及 31,491 仟元，及其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之損益份額分別為 63 仟元及 77 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 106 年及 105 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並發布生效之國際會計準則第 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

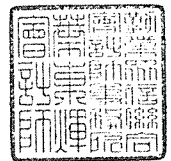
會計師 陳 明 煒

陳明煒



會計師 葉 東 煒

葉東煒



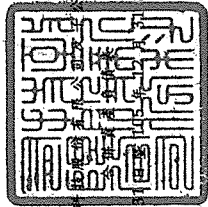
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 106 年 5 月 3 日



致新華聯合會計師事務所

民國 106 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 3 月 31 日			105 年 12 月 31 日			105 年 3 月 31 日			105 年 3 月 31 日				
		金 額	%	(總括)	金 額	%	(總括)	金 額	%	(總括)	金 額	%	(總括)		
1100	流動資產	\$2,498,830	45		\$2,233,931	39		\$2,388,908	44		\$ 454,650	8		\$ 451,080	8
1125	現金及約當現金 (附註六)	8,247	-		317,304	5		200,197	4		2170	短期放款 (附註十七)	10	825,251	14
1170	備供出售金融資產—流動 (附註七)	1,190,178	22		1,389,173	24		1,070,242	19		2219	應付票據及應收 (附註十八)	3	180,527	3
1200	應收票據及應收 (附註九)	34,794	1		32,032	1		32,241	1		2220	其他應付款 (附註十九)	-	9,042	-
130X	其他應收款 (附註九)	738,880	13		701,497	12		675,540	12		2206	本期所得稅負債 (附註四及二五)	2	105,526	2
1470	存貨 (附註十)	14,712	-		9,482	-		13,168	-		2250	應付員工及董事酬勞 (附註二四)	-	8,490	-
1470	其他流動資產 (附註十六)	-	-		-	-		-	-		2300	負債準備—流動 (附註二十)	-	9,651	-
11XX	流動資產總計	4,485,641	81		4,683,419	81		4,380,296	80		21XX	其他流動負債	-	7,357	-
												流動負債總計	26	1,431,201	26
1543	非流動資產	100,000	2		100,000	2		110,000	2			非流動負債	-	33,762	-
1550	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	28,068	-		29,215	-		31,491	1		2640	淨確定福利負債 (附註四及二一)	1	57,926	1
1600	採用權益法之投資 (附註十二)	494,200	9		499,051	9		515,909	9		2645	存入保證金	1	18,089	1
1805	不動產、廠房及設備 (附註十三)	381,806	7		381,806	7		381,806	7		24XX	非流動負債總計	2	44,929	2
1780	商譽 (附註十四)	19,471	-		16,119	-		20,312	-			負債總計	27	1,778,344	27
1840	無形資產 (附註十五)	57,689	1		50,082	1		47,409	1		2XXX	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)	31	1,466,587	31
1990	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	4,170	-		4,165	-		4,170	-			股 本			
18XX	其他資產 (附註十六及三一)	1,085,404	19		1,080,438	19		1,111,097	20		3110	普通股	15	861,721	15
	非流動資產總計										3200	資本公積	23	1,258,647	23
												保留盈餘			
											3310	法定盈餘公積	12	689,703	12
											3320	特別盈餘公積	2	85,665	2
											3350	未分配盈餘	22	1,121,224	19
											33XX	保留盈餘總計	36	1,896,602	33
											34XX	其他權益	-	15,674	-
											3480	庫藏股票	(1)	(47,131)	(1)
											361X	本公司業主權益總計	73	4,024,015	73
											3610	非控制權益 (附註二二)	-	-	-
												權益總計	-	791	-
											3XXX	權益總計	73	3,985,513	69
1XXX	資 產 總 計	\$5,571,045	100		\$5,763,857	100		\$5,491,393	100			負債及權益總計	100	\$5,763,857	100

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 106 年 5 月 3 日核閱報告)



董事長：謝尚強



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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日至3月31日		105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）	\$ 900,132	100	\$ 846,382	100
5000	營業成本（附註十及二四）	<u>612,475</u>	<u>68</u>	<u>542,476</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>287,657</u>	<u>32</u>	<u>303,906</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	68,630	8	69,978	8
6200	管理費用	24,904	3	23,962	3
6300	研究發展費用	<u>109,194</u>	<u>12</u>	<u>99,126</u>	<u>12</u>
6000	營業費用合計	<u>202,728</u>	<u>23</u>	<u>193,066</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>84,929</u>	<u>9</u>	<u>110,840</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二四）	5,130	-	6,688	1
7020	其他利益及損失（附註二四）	6,592	1	(11,511)	(2)
7050	財務成本（附註二四）	(1,654)	-	(1,256)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額（附註十二）	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>77</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,131</u>	<u>1</u>	<u>(6,002)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	95,060	10	104,838	12
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>8,693</u>	<u>1</u>	<u>18,300</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>86,367</u>	<u>9</u>	<u>86,538</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
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	(\$	4,123)	-	(\$	681)	-
8362	備供出售金融資產未實現(損失)利益	(	17,212)	(2)	(	1,277)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(	21,335)	(2)	(	1,958)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	65,032	7	\$	84,580	10
	淨利(損)歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	86,367	10	\$	86,539	10
8620	非控制權益		-	-	(	1)	-
8600		\$	86,367	10	\$	86,538	10
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	65,032	7	\$	84,581	10
8720	非控制權益		-	-	(	1)	-
8700		\$	65,032	7	\$	84,580	10
	每股盈餘(附註二六)						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	\$	1.01		\$	1.01	
9810	稀 釋	\$	0.99		\$	0.99	

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106年5月3日核閱報告)

董事長：謝南強

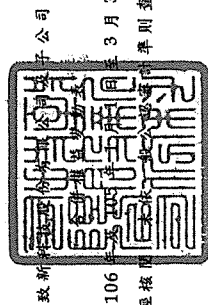


經理人：吳錦川



會計主管：沈美宏





致新特務股份有限公司

民國 106 年 3 月 31 日
(僅經核閱本公司會計帳簿及憑證，並未查核)

單位：除另註明外，
係新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	業主	權益	其他權益	附註	二	一	計	非控制權益 (附註二)	權益總計
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 861,721	\$ 1,256,430	\$ 646,311	\$ 8,552	\$ 1,279,045	\$ 921	\$ 66,415	\$ 3,939,434	\$ 792	\$ 3,940,226
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(淨損)	-	-	-	-	86,539	-	-	86,539	(1)	86,538
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(681)	(1,277)	(1,958)	-	(1,958)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	86,539	(681)	(1,277)	84,581	(1)	84,580
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 861,721	\$ 1,256,430	\$ 646,311	\$ 8,552	\$ 1,365,584	\$ 240	\$ 67,692	\$ 4,024,015	\$ 791	\$ 4,024,806
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 861,721	\$ 1,258,647	\$ 689,703	\$ 85,665	\$ 1,121,234	\$ 3,252	\$ 18,926	\$ 3,985,513	\$ -	\$ 3,985,513
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	86,367	-	-	86,367	-	86,367
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,123)	(17,212)	(21,335)	-	(21,335)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	86,367	(4,123)	(17,212)	65,032	-	65,032
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 861,721	\$ 1,258,647	\$ 689,703	\$ 85,665	\$ 1,207,601	\$ 7,375	\$ 1,714	\$ 4,050,545	\$ -	\$ 4,050,545

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 106 年 5 月 3 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 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105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	\$ 95,060	\$ 104,838
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	6,587	7,376
A20200	攤銷費用	8,121	7,485
A20900	財務成本	1,654	1,256
A21200	利息收入	(1,940)	(2,972)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額	(63)	(77)
A23100	處分投資利益	(63,345)	-
A24100	外幣兌換淨損	3,426	3,229
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款減少(增 加)	185,859	(155,430)
A31180	其他應收款增加	(2,741)	(11,950)
A31200	存貨增加	(37,383)	(141,080)
A31240	其他流動資產增加	(6,304)	(5,175)
A32150	應付票據及帳款(減少) 增加	(134,090)	170,294
A32180	其他應付款減少	(66,523)	(44,913)
A32200	負債準備增加	1,161	221
A32230	其他流動負債(增加)減 少	1,928	(5,717)
A32990	應付員工及董監事酬勞增 加	20,970	20,850
A33000	營運產生之現金流入(出)	12,377	(51,765)
A33100	收取之利息	1,900	2,995
A33300	支付之利息	(1,690)	(1,259)
A33500	支付之所得稅	(6,584)	(63)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	6,003	(50,092)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 1,161)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	356,352	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,376)	(1,866)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	324	-
B03700	存出保證金增加	(5)	(10)
B04500	取得無形資產	(10,426)	(10,162)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>343,708</u>	<u>(12,038)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	498,230	396,700
C00200	短期借款減少	(572,780)	(491,860)
C03100	存入保證金減少	(2,389)	-
C03000	存入保證金增加	-	19
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(76,939)</u>	<u>(95,141)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(7,873)</u>	<u>(12,546)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	264,899	(169,817)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,233,931</u>	<u>2,558,725</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,498,830</u>	<u>\$ 2,388,908</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106年5月3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 106 年及 105 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，由於本公司股票係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本財務報告係以新台幣表達。

本公司及本公司所控制個體，以下簡稱合併公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或

迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係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。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」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。前述修正自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS

5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。前述修正追溯自 105 年 1 月 1 日適用，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三十。

(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並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 4 之修

正（限採覆蓋法）、IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

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

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「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。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

6. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

7. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表三及四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 177	\$ 177	\$ 196
銀行支票及活期存款	1,250,292	1,123,296	830,176
約當現金			
銀行定期存款	<u>1,248,361</u>	<u>1,110,458</u>	<u>1,558,536</u>
	<u>\$ 2,498,830</u>	<u>\$ 2,233,931</u>	<u>\$ 2,388,908</u>

七、備供出售金融資產－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內投資			
－上市（櫃）股票	<u>\$ 8,247</u>	<u>\$ 317,304</u>	<u>\$ 200,197</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 110,000</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 110,000</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。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 59
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	1,194,742	1,393,737	1,074,507
減：備抵呆帳	(4,564)	(4,564)	(4,324)
	<u>1,190,178</u>	<u>1,389,173</u>	<u>1,070,183</u>
	<u>\$ 1,190,178</u>	<u>\$ 1,389,173</u>	<u>\$ 1,070,242</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 32,198	\$ 29,078	\$ 30,247
其 他	<u>2,596</u>	<u>2,954</u>	<u>1,994</u>
	<u>\$ 34,794</u>	<u>\$ 32,032</u>	<u>\$ 32,241</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 116 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期帳款	\$ 1,138,413	\$ 1,317,138	\$ 1,047,566
0~60 天	51,890	73,409	23,751
61~90 天	1,249	-	-
91~180 天	-	-	-
181 天以上	<u>3,190</u>	<u>3,190</u>	<u>3,190</u>
合 計	<u>\$ 1,194,742</u>	<u>\$ 1,393,737</u>	<u>\$ 1,074,507</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~60 天	<u>\$ 49,886</u>	<u>\$ 71,908</u>	<u>\$ 22,255</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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,059	\$ 4,059
加：本期提列呆帳費用	-	265	265
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,324</u>	<u>\$ 4,324</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,564	\$ 4,564
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ 4,564</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、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製 成 品	\$ 403,720	\$ 328,314	\$ 305,450
在 製 品	246,984	285,262	180,493
原 料	88,176	87,921	189,107
	<u>\$ 738,880</u>	<u>\$ 701,497</u>	<u>\$ 675,540</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 612,475 仟元及 542,476 仟元。

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 5,108</u>	<u>\$ 11,683</u>

十一、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 (%)			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105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	-	-	62.65	1及3
Aimtron	致強公司	投 資	100.00	100.00	100.00	1
	Aimtron	投 資	100.00	100.00	100.00	1
	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	1
	強川公司	開發設計消費性電子產品相關之軟體	100.00	100.00	100.00	1
	DELIGHTRICHES TECHNOLOGY LIMITED	貿 易	100.00	100.00	100.00	1及2

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 係透過持股 100%子公司 Aimtron (B.V.I.)於 104 年 7 月於香港設立，實際投資 USD1,000 仟元，且已向投審會報備核准。
3. 致達公司因營運業務發展不具長期經濟效益，故於 104 年 11 月 17 日股東臨時會決議停止營運及解散，並以 104 年 11 月 17 日為解散日辦理清算程序，並於 105 年 6 月 7 日完成清算程序。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
關聯企業			
上海利樂奇微電子有限公司	\$ 28,068	\$ 29,215	\$ 31,491

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
上海利樂奇微電子有限公司	電子零組件之設計、製造及銷售	上 海	46.15%	46.15%	46.15%

採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據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	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本								
105年1月1日餘額	\$ 114,526	\$ 466,960	\$ 10,580	\$ 32,987	\$ 6,682	\$ 170	\$ 2,131	\$ 634,036
增 添	-	730	-	3,215	41	-	-	3,986
淨兌換差額	-	-	-	-	(47)	-	-	(47)
105年3月31日餘額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 467,690</u>	<u>\$ 10,580</u>	<u>\$ 36,202</u>	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 637,975</u>
累計折舊								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 83,407	\$ 7,131	\$ 17,879	\$ 5,125	\$ 33	\$ 1,121	\$ 114,696
折舊費用	-	4,209	571	2,148	282	14	152	7,376
淨兌換差額	-	-	-	-	(6)	-	-	(6)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,616</u>	<u>\$ 7,702</u>	<u>\$ 20,027</u>	<u>\$ 5,401</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 1,273</u>	<u>\$ 122,066</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 383,553</u>	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 15,108</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 519,340</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 380,074</u>	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 16,175</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 515,909</u>
成本								
106年1月1日餘額	\$ 114,526	\$ 468,096	\$ 7,427	\$ 28,246	\$ 3,394	\$ 157	\$ 1,571	\$ 623,417
增 添	-	357	371	1,334	24	-	-	2,086
處 分	-	-	-	(324)	-	-	-	(324)
淨兌換差額	-	-	-	-	(92)	(7)	-	(99)
106年3月31日餘額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 468,453</u>	<u>\$ 7,798</u>	<u>\$ 29,256</u>	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 625,080</u>
累計折舊								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 100,228	\$ 4,982	\$ 15,778	\$ 2,208	\$ 83	\$ 1,087	\$ 124,366
折舊費用	-	4,137	415	1,783	122	13	117	6,587
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	-	-	(69)	(4)	-	(73)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,365</u>	<u>\$ 5,397</u>	<u>\$ 17,561</u>	<u>\$ 2,261</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 130,880</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 367,868</u>	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 12,468</u>	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 499,051</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 114,526</u>	<u>\$ 364,088</u>	<u>\$ 2,401</u>	<u>\$ 11,695</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 494,200</u>

合併公司於106年及105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	3至41年
儀器設備	4年
研發設備	4年
辦公設備	4至5年
租賃改良	3年
其他設備	3至4年

十四、商 譽

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
成本		
期初及期末餘額	<u>\$381,806</u>	<u>\$381,806</u>

主要係本公司於97年10月吸收合併圓創科技股份有限公司之合併商譽。

十五、無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,749
單獨取得	10,162
處 分	(114)
淨兌換差額	(3)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 45,794</u>
<u>累計攤銷</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,113
攤銷費用	7,485
處 分	(114)
淨兌換差額	(2)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 25,482</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 17,636</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 20,312</u>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 45,472
單獨取得	11,500
淨兌換差額	(39)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 56,933</u>
<u>累計攤銷</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,353
攤銷費用	8,121
淨兌換差額	(12)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 37,462</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 16,119</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 19,471</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 3 年

十六、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 12,291	\$ 8,876	\$ 10,961
其他	<u>2,421</u>	<u>606</u>	<u>2,207</u>
	<u>\$ 14,712</u>	<u>\$ 9,482</u>	<u>\$ 13,168</u>
<u>非流動</u>			
受限制定期存款(附註三一)	\$ 3,620	\$ 3,620	\$ 3,620
存出保證金	<u>550</u>	<u>545</u>	<u>550</u>
	<u>\$ 4,170</u>	<u>\$ 4,165</u>	<u>\$ 4,170</u>

十七、短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 454,650</u>	<u>\$ 548,250</u>	<u>\$ 451,080</u>

銀行信用額度借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.20%~1.51%、1.09%~1.6%及 0.91%~1.10%。

十八、應付票據及帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 84	\$ 133	\$ 11
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>695,238</u>	<u>825,118</u>	<u>631,360</u>
	<u>\$ 695,322</u>	<u>\$ 825,251</u>	<u>\$ 631,371</u>

十九、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 63,275	\$ 113,378	\$ 44,627
應付研發費用	12,290	14,284	15,817
其他	<u>39,261</u>	<u>52,865</u>	<u>47,096</u>
	<u>\$ 114,826</u>	<u>\$ 180,527</u>	<u>\$ 107,540</u>

二十、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
員工福利(一)	\$ 1,500	\$ 807	\$ 1,985
退貨及折讓(二)	<u>8,151</u>	<u>7,683</u>	<u>10,806</u>
	<u>\$ 9,651</u>	<u>\$ 8,490</u>	<u>\$ 12,791</u>

	員工福利	退貨及折讓	合計
105年1月1日餘額	\$ 2,844	\$ 9,726	\$ 12,570
本期新增	1,985	4,644	6,629
本期迴轉／使用	(<u>2,844</u>)	(<u>3,564</u>)	(<u>6,408</u>)
105年3月31日餘額	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 10,806</u>	<u>\$ 12,791</u>
106年1月1日餘額	\$ 807	\$ 7,683	\$ 8,490
本期新增	1,500	3,715	5,215
本期迴轉／使用	(<u>807</u>)	(<u>3,247</u>)	(<u>4,054</u>)
106年3月31日餘額	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 8,151</u>	<u>\$ 9,651</u>

(一) 員工福利負債準備包含員工既得長期服務休假權利之估列。

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

二一、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為449仟元及454仟元。

二二、權益

(一) 股本

1. 普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(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>86,172</u>	<u>86,172</u>	<u>86,172</u>
已發行股本	<u>\$ 861,721</u>	<u>\$ 861,721</u>	<u>\$ 861,721</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。

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 22,249	\$ 22,249	\$ 22,249
合併溢額	1,124,600	1,124,600	1,124,600
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權失效	45,152	45,152	45,152
<u>不得作為任何用途</u>			
庫藏股票交易	66,646	66,646	64,429
	<u>\$ 1,258,647</u>	<u>\$ 1,258,647</u>	<u>\$ 1,256,430</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)外，應提百分之十為法定盈餘公積，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。如尚有餘額，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬

具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(五)員工福利費用。

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。

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 106 年 3 月 23 日董事會及 105 年 6 月 8 日股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 40,032	\$ 43,392		
迴轉特別盈餘公積	(69,397)	77,113		
現金股利	430,860	430,860	\$ 5.00	\$ 5.00

有關 105 年之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 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。

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 792
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	-	(1)
期末餘額	\$ -	\$ 791

(六) 庫藏股票

單位：仟股

收	回	原	因	期初及期末股數
<u>106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>105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>106年3月31日</u>			
致強公司	<u>443</u>	<u>\$ 47,131</u>	<u>\$ 31,439</u>
<u>105年12月31日</u>			
致強公司	<u>443</u>	<u>\$ 47,131</u>	<u>\$ 30,863</u>
<u>105年3月31日</u>			
致強公司	<u>443</u>	<u>\$ 47,131</u>	<u>\$ 31,085</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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷售收入	\$894,145	\$840,725
其 他	<u>5,987</u>	<u>5,657</u>
	<u>\$900,132</u>	<u>\$846,382</u>

二四、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業租賃租金收入	\$ 3,153	\$ 3,641
利息收入	1,940	2,972
其 他	<u>37</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 6,688</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 56,753)	(\$ 11,480)
處分備供出售金融資產淨利	63,345	-
益	-	(<u>31</u>)
其 他	<u>\$ 6,592</u>	<u>(\$ 11,511)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	(\$ 1,654)	(\$ 1,074)
其他利息費用	<u>-</u>	(<u>182</u>)
	<u>(\$ 1,654)</u>	<u>(\$ 1,256)</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 6,587	\$ 7,376
無形資產	<u>8,121</u>	<u>7,485</u>
合 計	<u>\$ 14,708</u>	<u>\$ 14,861</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 282	\$ 285
營業費用	<u>6,305</u>	<u>7,091</u>
	<u>\$ 6,587</u>	<u>\$ 7,376</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 30	\$ 35
管理費用	269	89
研發費用	<u>7,822</u>	<u>7,361</u>
	<u>\$ 8,121</u>	<u>\$ 7,485</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,995	\$ 3,751
確定福利計畫 (附註二 一)	<u>449</u>	<u>454</u>
	4,444	4,205
其他員工福利	<u>137,938</u>	<u>124,446</u>
員工福利費用合計	<u>\$142,382</u>	<u>\$128,651</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,362	\$ 13,494
營業費用	<u>128,020</u>	<u>115,157</u>
	<u>\$142,382</u>	<u>\$128,651</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 10%至 25%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	16.75%	15.60%
董監事酬勞	1.34%	1.25%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞／紅利	<u>\$ 19,445</u>	<u>\$ 19,676</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 1,574</u>

年度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。

本公司於 106 年 3 月 23 日及 105 年 3 月 16 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度 現金紅現金利	104年度 現金
員工酬勞／紅利	\$ 89,821	\$ 96,576
董監事酬勞	7,179	7,724

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 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。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 17,558	\$ 34,917
外幣兌換損失總額	(74,311)	(46,397)
淨 損	<u>(\$ 56,753)</u>	<u>(\$ 11,480)</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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 16,300	\$ 22,932
遞延所得稅		
本期產生者	(7,607)	(4,632)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,693</u>	<u>\$ 18,300</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>1,207,601</u>	<u>1,121,234</u>	<u>1,365,584</u>
	<u>\$ 1,207,601</u>	<u>\$ 1,121,234</u>	<u>\$ 1,365,584</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 191,539</u>	<u>\$ 184,955</u>	<u>\$ 165,239</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度（預計） 17.08%	104年度（實際） 17.09%	

(三) 所得稅核定情形

本公司、致強公司截至 103 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 1.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.99</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

	106年1月1日 至3月31日	105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>\$ 86,367</u>	<u>\$ 86,538</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105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： 員工酬勞	<u>1,538</u>	<u>1,345</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>87,267</u>	<u>87,074</u>

若合併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。

二七、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 3,420	\$ 3,596	\$ 3,296
1~5年	10,209	11,108	12,652
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 13,629</u>	<u>\$ 14,704</u>	<u>\$ 15,948</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 5 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 年 內	\$ 7,978	\$ 11,539	\$ 13,782
超過 1 年但不超過 5 年	<u>14,498</u>	<u>16,579</u>	<u>25,232</u>
	<u>\$ 22,476</u>	<u>\$ 28,118</u>	<u>\$ 39,104</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司採用審慎之風險管理策略。

二九、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及金融負債之帳面價值趨近其公允價值無法可靠衡量。

(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

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	<u>\$ 8,247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,247</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	<u>\$ 317,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317,304</u>

105 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>國內上市(櫃)有價證券</u>				
一權益投資	\$ 200,197	\$ -	\$ -	\$ 200,197

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 3,727,972	\$ 3,659,301	\$ 3,495,561
備供出售金融資產(註2)	108,247	417,304	310,197
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,320,335	1,611,954	1,208,080

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、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併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。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
稅前淨利	(\$ 46,627)	(\$ 31,690)	(\$ 2,409)	(\$ 1,163)

(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，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帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,251,981	\$ 1,114,078	\$ 1,562,156
—金融負債	454,650	548,250	451,080
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,250,261	1,123,266	830,146

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加／減少 1,250 仟元及 208 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

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併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%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益將因備供出售投資之公允價值變動分別增加／減少 412 仟元及 10,010 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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前兩大客戶，本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。截止 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，對前兩大客戶之信用風險集中情形分別佔應收帳款合計之 27%、28% 及 31%。

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 106 年 3 月 31 日暨 105 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 348,450 仟元、338,750 仟元及 763,320 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。

106 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	\$ 743,821	\$ 34,292	\$ 2,132	\$ 30,928	\$ 811,173
固定利率工具	<u>394,030</u>	<u>60,620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>454,650</u>
	<u>\$1,137,851</u>	<u>\$ 94,912</u>	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 30,928</u>	<u>\$1,265,823</u>

105 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	\$ 986,278	\$ 14,871	\$ 3,096	\$ 1,533	\$1,005,778
固定利率工具	<u>485,183</u>	<u>64,145</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>549,328</u>
	<u>\$1,471,461</u>	<u>\$ 79,016</u>	<u>\$ 3,096</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$1,555,106</u>

105 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	\$ 681,117	\$ 30,269	\$ 595	\$ 26,929	\$ 738,910
固定利率工具	<u>128,881</u>	<u>322,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>451,081</u>
	<u>\$ 809,998</u>	<u>\$ 352,469</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 26,929</u>	<u>\$1,189,991</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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
王陳淑貞	監察人

(二) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業費用	其他關係人	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 14</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
存出保證金	其他關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 5</u>

本公司與關係人之租賃，租金及保證金決定及付款條件係依據合約規定，無其他相當交易可供比較。

(三) 主要管理階層薪酬

106 年及 105 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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,968	\$ 4,771
退職後福利	96	93
	<u>\$ 5,064</u>	<u>\$ 4,864</u>

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單(帳列其他資產)	<u>\$ 3,620</u>	<u>\$ 3,620</u>	<u>\$ 3,620</u>

三二、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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

106 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	\$	52,924		30.31	\$	1,604,126		
人 民 幣		11,473		4.41		50,596		
						<u>\$ 1,654,722</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		22,157		30.31	\$	671,579		
人 民 幣		548		4.41		2,417		
						<u>\$ 673,996</u>		

105 年 12 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	\$	61,233		32.25	\$ 1,974,764
人 民 幣		18,482		4.62	85,368
					<u>\$ 2,060,132</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		26,252		32.25	\$ 846,627
人 民 幣		516		4.62	2,383
					<u>\$ 849,010</u>

105 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	\$	42,330		32.22	\$ 1,363,873
人 民 幣		5,235		4.98	26,070
					<u>\$ 1,389,943</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		22,659		32.22	\$ 730,073
人 民 幣		564		4.98	2,809
					<u>\$ 732,882</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	匯 率	淨兌換（損）益	匯 率	淨兌換（損）益
美 元	31.08（美元：新台幣）	(\$ 54,521)	33.08（美元：新台幣）	(\$ 11,476)
人 民 幣	4.527（人民幣：新台幣）	(960)	5.059（人民幣：新台幣）	96
		<u>(\$ 55,481)</u>		<u>(\$ 11,380)</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、關聯企業及合資控制部分）。（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之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：請參閱附表二。

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 106 年及 105 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 106 年 3 月 31 日暨 105 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 106 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
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 目 類 別	期 股 或 單 位 數 (仟)	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	未 備 註
致新科技股份有限公司	股 票 大青節能科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	5,000	\$ 50,000	9.09	\$ 7,091	註二
	股 票 茂達電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	212	6,533		8,247	註一
致強公司	致新科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流 動	443	47,131		31,439	註一
	裕基創投股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	5,000	50,000	10.00	43,494	註二

註一：係依期末上市（櫃）證券收盤價計算。

註二：係依本公司取得之最近期財務報表計算。

註三：上列有價證券於 106 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二
 單位：新台幣仟元

編號	交易對象名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易科目		往來金額		交易條件	情形	
				交 易 科 目	金 額	金 額	金 額		估 計 總 資 產 之 比 率	收 入 之 比 率
0	致新公司	旭創公司	1	勞務費	\$	7,284		註一		0.809%
				其他應付款		1,720		註一		0.031%
				勞務費		4,640		註一		0.515%
				其他應付款		1,297		註一		0.023%

註一：並無其他適當交易對象可資比較。
 註二：1 係代表母公司對子公司之交易。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資 本(註一)	資本金 期(註一)	未 比	末 率	持 面	有 額	被 本	投 公	司 益	本 投	公 資	司 (損)	認 列
致新科技股份有限公司	致強公司 Aimtron 公司	台灣新竹市 British Virgin Island	投資	\$ 300,000	\$ 300,000	30,000	100	\$ 299,420		\$ 29,489		\$ 29,489				
Aimtron 公司	DELIGHT RICHES 公司	香港	投資	212,006	212,006	7,040	100	101,183		(159)		(159)				
			多媒體系統、類比混合 積體電路研究	32,622	32,622	1,000	100	33,381		201		201				

註一：係以原始外幣金額依原始匯率換算而得。

註二：係以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

致新科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 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	本期末自台灣累積投資金額	本期末自台灣匯出金額	本期匯出或收回金額	本期末自台灣累積投資金額	本期末自台灣匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持有該投資之股比	本期認列投資(損)益	期末投資面價	截至本期末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。	\$ 62,718	(註一)	\$ 28,695	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,695	\$ 136	46.15%	\$ 63 (註二)	\$ 28,068 (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	477	100%	477 (註二)	10,080 (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	304	100%	304 (註二)	6,593 (註二)	-
本期末大陸赴	計自台灣匯出金額												
第三地區轉投資	42,980 仟元												
	(USD 1,418 仟元)												
本期末大陸赴	計自台灣匯出金額												
第三地區轉投資	42,980 仟元												
	(USD 1,418 仟元)												
本期末大陸赴	計自台灣匯出金額												
第三地區轉投資	42,980 仟元												
	(USD 1,418 仟元)												

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。