

光頡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 年及 105 年第三季
(股票代碼 3624)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路 70 號

電 話：(03)597-2931

光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 106 年 及 105 年 第 三 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 44
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	33 ~ 34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	43	
(十四)	營運部門資訊	43	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001534 號

光頡科技股份有限公司 公鑒：

光頡科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 35,984 仟元及 28,680 仟元，各占合併資產總額之 1.23%及 0.95%；負債總額分別為新台幣 706 仟元及 888 仟元，各占合併負債總額之 0.11%及 0.12%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣 1,760 仟元及 2,533 仟元、5,234 仟元及 6,134 仟元，各占合併綜合(損)益之 4.23%及 (244.26%)、7.62%及 10.24%。



資誠

依本會計師核閱結果，除第三段所述部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林玉寬

林玉寬

會計師

鄭雅慧

鄭雅慧



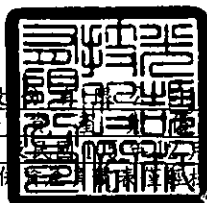
前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 8 日



光頡科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 告
民國 106 年 9 月 30 日 及 105 年 12 月 31 日、9 月 30 日
(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併財務報表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 572,651	20	\$ 705,814	23	\$ 721,314	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		46,837	2	92,371	3	78,854	3
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	60,278	2	60,766	2	63,335	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(四)						
	動		4,551	-	6,925	-	-	-
1150	應收票據淨額		12,310	-	16,428	1	20,059	1
1170	應收帳款淨額	六(五)	432,732	15	399,793	13	386,267	13
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及						
		七	101	-	121	-	-	-
1200	其他應收款		12,402	-	9,005	-	10,001	-
1220	本期所得稅資產		2,129	-	-	-	-	-
130X	存貨	六(六)	403,304	14	348,585	12	345,160	11
1410	預付款項		29,730	1	18,978	1	22,663	1
1479	其他流動資產—其他	八	1,580	-	745	-	831	-
11XX	流動資產合計		<u>1,578,605</u>	<u>54</u>	<u>1,659,531</u>	<u>55</u>	<u>1,648,484</u>	<u>55</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(二						
		十四)及八	1,267,321	43	1,295,578	43	1,282,540	42
1780	無形資產		2,307	-	2,294	-	3,398	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		二)	19,759	1	17,048	-	19,801	1
1900	其他非流動資產	六(二十						
		四)	63,444	2	57,588	2	56,621	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,352,831</u>	<u>46</u>	<u>1,372,508</u>	<u>45</u>	<u>1,362,360</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,931,436</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,032,039</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,010,844</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

光頓科技(集團)有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 170,000	6	\$ 310,000	10	\$ 340,000	11
2150	應付票據		9,036	-	6,618	-	9,556	1
2170	應付帳款		160,129	5	149,880	5	152,981	5
2180	應付帳款—關係人	七	17,035	1	12,020	1	6,143	-
2200	其他應付款	六(九)(二十一)	142,818	5	168,692	6	134,985	5
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	5,505	-	2,299	-	404	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八	17,579	1	8,493	-	8,464	-
2399	其他流動負債—其他		4,876	-	3,626	-	1,530	-
21XX	流動負債合計		<u>526,978</u>	<u>18</u>	<u>661,628</u>	<u>22</u>	<u>654,063</u>	<u>22</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及八	107,719	4	82,664	3	84,798	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	440	-	1,224	-	106	-
2600	其他非流動負債		3,503	-	3,733	-	3,631	-
25XX	非流動負債合計		<u>111,662</u>	<u>4</u>	<u>87,621</u>	<u>3</u>	<u>88,535</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>638,640</u>	<u>22</u>	<u>749,249</u>	<u>25</u>	<u>742,598</u>	<u>25</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	1,173,408	40	1,173,408	39	1,173,408	39
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	730,121	25	730,121	24	730,121	24
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)(二十二)	142,221	5	134,179	4	134,179	4
3320	特別盈餘公積		5,105	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		242,787	8	247,807	8	228,254	8
其他權益								
3400	其他權益	六(三)(十五)	(3,134)	-	(5,105)	-	93	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,290,508</u>	<u>78</u>	<u>2,280,410</u>	<u>75</u>	<u>2,266,055</u>	<u>75</u>
36XX	非控制權益		<u>2,288</u>	<u>-</u>	<u>2,380</u>	<u>-</u>	<u>2,191</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>2,292,796</u>	<u>78</u>	<u>2,282,790</u>	<u>75</u>	<u>2,268,246</u>	<u>75</u>
重大或有事項及承諾事項								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 2,931,436</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,032,039</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,010,844</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡高明



經理人：張遠生



會計主管：黎順和



光頤科技股
合 併 報 告
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱, 未作獨立查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 487,173	100	\$ 445,271	100	\$ 1,368,317	100	\$ 1,300,402	100
5000 營業成本	六(六)(二) 十)(二十一) 及七	(368,460)	(76)	(342,994)	(77)	(1,032,684)	(75)	(954,966)	(73)
5900 營業毛利		118,713	24	102,277	23	335,633	25	345,436	27
營業費用	六(二十)(二 十一)								
6100 推銷費用		(26,318)	(5)	(26,589)	(6)	(80,752)	(6)	(78,585)	(6)
6200 管理費用		(33,820)	(7)	(28,658)	(6)	(92,839)	(7)	(89,794)	(7)
6300 研究發展費用		(13,145)	(3)	(16,428)	(4)	(44,295)	(3)	(48,544)	(4)
6000 營業費用合計		(73,283)	(15)	(71,675)	(16)	(217,886)	(16)	(216,923)	(17)
6900 營業利益		45,430	9	30,602	7	117,747	9	128,513	10
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六 (三)(四)(十 七)	1,921	-	(14,135)	(3)	(17,439)	(1)	(21,826)	(2)
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)	157	-	(15,846)	(4)	(20,243)	(2)	(25,830)	(2)
7050 財務成本	六(十九)	(950)	-	(1,461)	-	(3,162)	-	(4,603)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,128	-	(31,442)	(7)	(40,844)	(3)	(52,259)	(4)
7900 稅前淨利(淨損)		46,558	9	(840)	-	76,903	6	76,254	6
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	(6,804)	(1)	1,486	-	(10,050)	(1)	(13,823)	(1)
8200 本期淨利		\$ 39,754	8	\$ 646	-	\$ 66,853	5	\$ 62,431	5
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十五)	\$ 843	-	(\$ 2,375)	-	(\$ 1,510)	-	(\$ 4,331)	-
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	六(三)(十五)	1,001	1	692	-	3,334	-	1,782	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 41,598	9	(\$ 1,037)	-	\$ 68,677	5	\$ 59,882	5
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 39,586	8	(\$ 107)	-	\$ 66,798	5	\$ 60,864	5
8620 非控制權益		\$ 168	-	\$ 753	-	\$ 55	-	\$ 1,567	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 41,443	9	(\$ 1,731)	-	\$ 68,769	5	\$ 58,398	5
8720 非控制權益		\$ 155	-	\$ 694	-	(\$ 92)	-	\$ 1,484	-
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本		\$ 0.34		\$ -		\$ 0.57		\$ 0.52	
每股盈餘	六(二十三)								
9850 稀釋		\$ 0.34		\$ -		\$ 0.57		\$ 0.52	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡高明



經理人：張遠生



會計主管：蔡順和



光頤科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 財 務 報 表
 民國 106 年 及 105 年 9 月 30 日
 (僅經核閱, 未查核)

單位: 新台幣仟元

附 註	歸 屬 於 母 公 司 之 業 務				主 之 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益				
<u>105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>										
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,173,408	\$ 887,358	\$ 119,159	\$ -	\$ 318,525	\$ 2,559	\$ -	\$ 2,501,009	\$ 707	\$ 2,501,716
104 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
法定盈餘公積	六(十四)	-	15,020	-	(15,020)	-	-	-	-	-
股東現金股利	六(十四)	-	-	-	(136,115)	-	-	(136,115)	-	(136,115)
資本公積分配現金	六(十三)	(157,237)	-	-	-	-	-	(157,237)	-	(157,237)
本期淨利	-	-	-	-	60,864	-	-	60,864	1,567	62,431
本期其他綜合(損)益	六(三)(十五)	-	-	-	-	(4,248)	1,782	(2,466)	(83)	(2,549)
105 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,173,408</u>	<u>\$ 730,121</u>	<u>\$ 134,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228,254</u>	<u>(\$ 1,689)</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 2,266,055</u>	<u>\$ 2,191</u>	<u>\$ 2,268,246</u>
<u>106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>										
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,173,408	\$ 730,121	\$ 134,179	\$ -	\$ 247,807	(\$ 2,541)	(\$ 2,564)	\$ 2,280,410	\$ 2,380	\$ 2,282,790
105 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
法定盈餘公積	六(十四)	-	8,042	-	(8,042)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	六(十四)	-	-	5,105	(5,105)	-	-	-	-	-
股東現金股利	六(十四)	-	-	-	(58,671)	-	-	(58,671)	-	(58,671)
本期淨利	-	-	-	-	66,798	-	-	66,798	55	66,853
本期其他綜合(損)益	六(三)(十五)	-	-	-	-	(1,363)	3,334	1,971	(147)	1,824
106 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,173,408</u>	<u>\$ 730,121</u>	<u>\$ 142,221</u>	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ 242,787</u>	<u>(\$ 3,904)</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 2,290,508</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 2,292,796</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分, 請併同參閱。

董事長: 蔡高明



經理人: 張遠生



會計主管: 黎順和



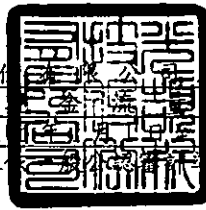
光 頤 科 技 股 份 有 限 公 司 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅 經 核 閱 , 未 依 證 據 查 核)

單位：新台幣仟元

附註	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 76,903	\$ 76,254
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用提列數	六(五) 1,220	2,156
折舊費用	六(七)(二十) 128,565	121,489
攤銷費用	六(二十) 2,443	4,442
利息收入	六(三)(四)(十七) (5,055 ) (	9,288)
利息費用	六(十九) 3,162	4,603
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利 益)損失	六(二)(十八) (2,023)	3,195
處分不動產、廠房及設備損失	六(七)(十八) 1,489	13
備供出售金融資產期末匯率評價損失	3,914	2,874
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) 47,557 (	47,448)
應收票據	3,970	2,111
應收帳款	六(五) (36,102 ) (	24,120)
應收帳款—關係人	六(五)及七 18	1,559
其他應收款	(3,245 ) (	1,669)
存貨	六(六) (55,279)	29,811
預付款項	(10,807 ) (	8,909)
其他流動資產—其他	(35)	701
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,418 (	5,901)
應付帳款	10,732	29,267
應付帳款—關係人	七 5,154	6,143
其他應付款	六(九) (7,676 ) (	12,568)
其他流動負債—其他	1,276 (	3,108)
營運產生之現金流入	168,599	171,607
收取之利息	4,785	8,571
支付之利息	(3,227 ) (	4,693)
支付之所得稅	(12,468 ) (	42,905)
營業活動之淨現金流入	157,689	132,580

(續 次 頁)

光 頤 科 技 股 份 有 限 公 司 子 公 司
合 併 財 務 報 表
民 國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)



單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
取得無活絡市場之債務工具投資	六(四) (\$ 4,523)	\$ -
無活絡市場之債務工具投資到期還本	六(四) 6,784	2,459
其他流動金融資產增加	八 (800)	-
其他流動金融資產減少	八 -	224,775
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十四) (126,959)	(93,386)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七) 1,285	-
取得無形資產	(2,456)	(3,253)
存出保證金增加	(786)	(759)
存出保證金減少	652	802
投資活動之淨現金(流出)流入	(126,803)	130,638
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(八) 130,000	240,000
償還短期借款	六(八) (270,000)	(370,000)
舉借長期借款	六(十) 45,000	-
償還長期借款	六(十) (10,859)	(6,244)
存入保證金減少	(230)	(169)
資本公積分配現金	六(十三) -	(157,237)
發放現金股利	六(十四) (58,671)	(136,115)
籌資活動之淨現金流出	(164,760)	(429,765)
匯率影響數	711	4,671
本期現金及約當現金減少數	(133,163)	(161,876)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 705,814	883,190
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 572,651	\$ 721,314

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡高明



經理人：張遠生



會計主管：黎順和



光頡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 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

光頡科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售厚、薄膜被動元件。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客

戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

5. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國105年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)及按公允價值衡量之備供出售金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：
本合併財務報告之編製原則與105年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
光頡科技(股)公司	Viking Global Tech Co., Ltd.	對各種事業之經營及投資	100	100	100	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Lead Brand Co., Ltd.	薄膜被動元件之銷售	100	100	100	註
Viking Global Tech Co., Ltd.	Viking Tech Electronics Limited	對各種事業之經營及投資	100	100	100	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Grand Barry International Limited	對各種事業之經營及投資	100	100	100	註
Viking Tech Electronics Limited	無錫泰銘電子有限公司	各種被動元件及熱敏電阻之製造及銷售	100	100	100	
Grand Barry International Limited	Viking Tech America Corporation	薄膜及厚膜被動元件之銷售	76	76	76	註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,176	\$ 728	\$ 1,213
支票存款及活期存款	462,827	394,506	399,801
約當現金			
-定期存款	91,809	305,963	320,300
-保本保收益理財商品	16,839	4,617	-
合計	<u>\$ 572,651</u>	<u>\$ 705,814</u>	<u>\$ 721,314</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 因提供銀行擔保而用途受限之現金及約當現金已分類為其他金融資產一流動，請詳附註八說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
受益憑證		\$ 46,789	\$ 94,469	\$ 81,344
評價調整		48	(2,098)	(2,490)
合計		<u>\$ 46,837</u>	<u>\$ 92,371</u>	<u>\$ 78,854</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日認列之淨利益(損失)分別計\$1,554、(\$1,567)、\$2,023及(\$3,195)。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)備供出售金融資產

項	目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：				
海外公司債		\$ 59,508	\$ 63,330	\$ 61,553
評價調整		770	(2,564)	1,782
合計		<u>\$ 60,278</u>	<u>\$ 60,766</u>	<u>\$ 63,335</u>

1. 本集團於民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日因公允價值變動列入於其他綜合損益之金額分別為\$1,001、\$692、\$3,334及\$1,782。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。

3. 本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日就持有之債務工具認列之利息收入分別為 \$541、\$564、\$1,632 及 \$1,707。

4. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
保本保收益理財產品	\$ 4,551	\$ 6,925	\$ -

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入分別為 \$0、\$55、\$91 及 \$55。

2. 本集團投資對象之信用品質良好。

3. 本集團未有將無活絡市場之債務工具投資提供質押之情形。

(五) 應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款-一般客戶	\$ 440,623	\$ 406,525	\$ 391,693
應收帳款-關係人	101	121	-
	440,724	406,646	391,693
減：備抵呆帳	(7,891)	(6,732)	(5,426)
	\$ 432,833	\$ 399,914	\$ 386,267

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組1	\$ 375,749	\$ 348,528	\$ 343,254
群組2	1,872	7,151	4,621
	\$ 377,621	\$ 355,679	\$ 347,875

群組 1：中低風險客戶：營運狀況良好，經本集團信用控管核准之客戶。

群組 2：一般風險客戶：非屬群組 1 之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60天內	\$ 48,173	\$ 36,610	\$ 32,074
61-90天	2,516	3,351	2,863
91-180天	3,633	3,892	2,223
181天以上	890	382	1,232
	<u>\$ 55,212</u>	<u>\$ 44,235</u>	<u>\$ 38,392</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

備抵呆帳變動表如下：

	106年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 6,732	\$ 6,732
本期提列減損損失	-	1,220	1,220
本期沖銷未能收回之款項	-	(4)	(4)
匯率影響數	-	(57)	(57)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,891</u>	<u>\$ 7,891</u>
	105年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 3,503	\$ 3,503
本期提列減損損失	-	2,156	2,156
本期沖銷未能收回之款項	-	(21)	(21)
匯率影響數	-	(212)	(212)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,426</u>	<u>\$ 5,426</u>

4. 本集團並未持有任何作為應收帳款擔保之擔保品。

(六) 存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 157,464	(\$ 5,679)	\$ 151,785
在製品	130,010	(38,843)	91,167
製成品	157,422	(53,580)	103,842
商品	61,078	(4,568)	56,510
合計	<u>\$ 505,974</u>	<u>(\$ 102,670)</u>	<u>\$ 403,304</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 137,156	(\$ 2,745)	\$ 134,411
在製品	127,009	(40,681)	86,328
製成品	136,708	(44,665)	92,043
商品	37,487	(1,684)	35,803
合計	<u>\$ 438,360</u>	<u>(\$ 89,775)</u>	<u>\$ 348,585</u>

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 137,706	(\$ 4,145)	\$ 133,561
在製品	118,971	(38,909)	80,062
製成品	138,575	(44,946)	93,629
商品	39,486	(1,578)	37,908
合計	<u>\$ 434,738</u>	<u>(\$ 89,578)</u>	<u>\$ 345,160</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 363,603	\$ 330,768
存貨跌價及呆滯損失	6,019	12,608
出售下腳收入	(1,162)	(382)
	<u>\$ 368,460</u>	<u>\$ 342,994</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,020,643	\$ 944,139
存貨跌價及呆滯損失	14,501	13,124
出售下腳收入	(2,460)	(2,297)
	<u>\$ 1,032,684</u>	<u>\$ 954,966</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>待驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
106年1月1日						
成本	\$ 229,932	\$ 457,194	\$ 1,193,955	\$ 3,955	\$ 16,448	\$ 1,901,484
累計折舊	-	(137,987)	(458,461)	-	(9,458)	(605,906)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 319,207</u>	<u>\$ 735,494</u>	<u>\$ 3,955</u>	<u>\$ 6,990</u>	<u>\$ 1,295,578</u>
106年						
1月1日	\$ 229,932	\$ 319,207	\$ 735,494	\$ 3,955	\$ 6,990	\$ 1,295,578
增添	-	18,291	81,232	237	3,393	103,153
處分	-	-	(2,760)	-	(14)	(2,774)
移轉	-	-	3,955	(3,955)	-	-
折舊費用	-	(24,969)	(101,159)	-	(2,437)	(128,565)
淨兌換差額	-	-	(57)	-	(14)	(71)
9月30日	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 312,529</u>	<u>\$ 716,705</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 7,918</u>	<u>\$ 1,267,321</u>
106年9月30日						
成本	\$ 229,932	\$ 475,485	\$ 1,213,918	\$ 237	\$ 15,802	\$ 1,935,374
累計折舊	-	(162,956)	(497,213)	-	(7,884)	(668,053)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 312,529</u>	<u>\$ 716,705</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 7,918</u>	<u>\$ 1,267,321</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	待驗設備	其他	合計
105年1月1日						
成本	\$ 229,932	\$ 448,742	\$ 1,070,439	\$ 22,000	\$ 18,840	\$ 1,789,953
累計折舊	-	(107,982)	(335,792)	-	(11,118)	(454,892)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 340,760</u>	<u>\$ 734,647</u>	<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 7,722</u>	<u>\$ 1,335,061</u>
105年						
1月1日	\$ 229,932	\$ 340,760	\$ 734,647	\$ 22,000	\$ 7,722	\$ 1,335,061
增添	-	3,389	62,139	1,553	2,218	69,299
處分	-	-	-	-	(13)	(13)
移轉	-	-	22,000	(22,000)	-	-
折舊費用	-	(22,348)	(96,057)	-	(3,084)	(121,489)
淨兌換差額	-	-	(264)	-	(54)	(318)
9月30日	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 321,801</u>	<u>\$ 722,465</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 6,789</u>	<u>\$ 1,282,540</u>
105年9月30日						
成本	\$ 229,932	\$ 452,131	\$ 1,150,226	\$ 1,553	\$ 19,383	\$ 1,853,225
累計折舊	-	(130,330)	(427,761)	-	(12,594)	(570,685)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 321,801</u>	<u>\$ 722,465</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 6,789</u>	<u>\$ 1,282,540</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分為建物，按 50 年提列折舊。
2. 以土地、房屋及建築、機器設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(八) 短期借款

借款性質	106年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 170,000	1.16%~1.30%	無
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 310,000	1.16%~1.32%	無
借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 340,000	1.24%~1.32%	無

(九) 其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資	\$ 25,417	\$ 29,343	\$ 26,723
應付獎金	24,159	30,143	15,783
應付設備款	17,112	35,166	19,552
應付員工酬勞	9,171	11,993	8,784
應付董事酬勞	4,586	5,997	4,392
其他	62,373	56,050	59,751
	<u>\$ 142,818</u>	<u>\$ 168,692</u>	<u>\$ 134,985</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自102年9月27日至103年1月19日，按月付息；自103年1月20日至116年1月19日按月本息平均攤還	1.36%	註1	\$ 84,798
擔保借款	自106年2月20日至111年1月15日，按月付息；自106年4月15日至111年1月15日按季本金平均攤還	1.40%	註2	40,500
小計				125,298
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(17,579)
				<u>\$ 107,719</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自102年9月27日至103年1月19日，按月付息；自103年1月20日至116年1月19日按月本息平均攤還	1.36%	註1	\$ 91,157
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(8,493)
				<u>\$ 82,664</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自102年9月27日至103年1月19日，按月付息；自103年1月20日至116年1月19日按月本息平均攤還	1.36%	註1	\$ 93,262
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(8,464)
				<u>\$ 84,798</u>

註 1：係以土地、房屋及建築為擔保，請參閱附註八。

註 2：係以機器設備為擔保，請參閱附註八。

(十一) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 子公司一無錫泰銘電子有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,372、\$3,308、\$10,322 及 \$9,909。

(十二) 股本

民國 106 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$ 1,500,000，分為 150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 \$1,173,408，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之股數未有變動，期末餘額明細如下：

單位：仟股

	106年度	105年度
9月30日	<u>117,341</u>	<u>117,341</u>

(十三) 資本公積

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

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之資本公積未有變動，期末餘額明細如下：

	106年度				
	發行溢價	對子公司 所有權 權益變動	受贈資產	合併溢額	合計
1月1日(即9月30日)	\$ 423,367	\$ 1,482	\$ 700	\$ 304,572	\$ 730,121
	105年度				
	發行溢價	對子公司 所有權 權益變動	受贈資產	合併溢額	合計
1月1日	\$ 580,604	\$ 1,482	\$ 700	\$ 304,572	\$ 887,358
資本公積分配現金	(157,237)	-	-	-	(157,237)
9月30日	<u>\$ 423,367</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 304,572</u>	<u>\$ 730,121</u>

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每一會計年度決算獲有盈餘時，除彌補歷年虧損，並依法提列法定盈餘公積，並視需要提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額連同以前年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案提股東會決議之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. (1) 本公司民國 105 年 6 月 30 日，經股東會決議通過民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 15,020	
現金股利	136,115	\$ 1.16
合計	<u>\$ 151,135</u>	

上述民國 104 年度盈餘分配情形與本公司民國 105 年 5 月 4 日之董事會提議並無差異。

(2) 本公司民國 106 年 6 月 14 日，經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	105年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,042	
特別盈餘公積	5,105	
現金股利	58,671	\$ 0.50
合計	<u>\$ 71,818</u>	

上述民國 105 年度盈餘分配情形與本公司民國 106 年 3 月 8 日之董事會提議並無差異。

5. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

(十五) 其他權益項目

	106年度			105年度		
	備供出售 投資	外幣 換算	總計	備供出售 投資	外幣 換算	總計
1月1日	(\$ 2,564)	(\$ 2,541)	(\$ 5,105)	\$ -	\$ 2,559	\$ 2,559
評價調整	3,334	-	3,334	1,782	-	1,782
外幣換算差異數：						
一集團	-	(1,363)	(1,363)	-	(4,248)	(4,248)
9月30日	<u>\$ 770</u>	<u>(\$ 3,904)</u>	<u>(\$ 3,134)</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>(\$ 1,689)</u>	<u>\$ 93</u>

(十六) 營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 487,173	\$ 445,269
其他營業收入	-	2
合計	<u>\$ 487,173</u>	<u>\$ 445,271</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 1,368,253	\$ 1,300,268
其他營業收入	64	134
合計	<u>\$ 1,368,317</u>	<u>\$ 1,300,402</u>

(十七) 其他收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 653	\$ 1,906
備供出售金融資產利息	541	564
無活絡市場之債務工具 投資利息	-	55
淨外幣兌換利益(損失)	438	(17,237)
其他收入—其他	289	577
合計	<u>\$ 1,921</u>	<u>(\$ 14,135)</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 3,332	\$ 7,527
備供出售金融資產利息	1,632	1,707
無活絡市場之債務工具 投資利息	91	55
淨外幣兌換損失	(23,580)	(32,744)
其他收入—其他	1,086	1,629
合計	<u>(\$ 17,439)</u>	<u>(\$ 21,826)</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益(損失)	\$ 1,554	(\$ 1,567)
淨外幣兌換利益(損失)	238	(14,180)
處分不動產、廠房及設備 損失	(1,475)	(3)
什項支出	(160)	(96)
合計	<u>\$ 157</u>	<u>(\$ 15,846)</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益(損失)	\$ 2,023	(\$ 3,195)
淨外幣兌換損失	(20,359)	(22,526)
處分不動產、廠房及設備 損失	(1,489)	(13)
什項支出	(418)	(96)
合計	<u>(\$ 20,243)</u>	<u>(\$ 25,830)</u>

(十九) 財務成本

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 950	\$ 1,461
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 3,162	\$ 4,603

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 118,623	\$ 104,418
不動產、廠房及設備折舊	43,248	41,001
無形資產攤銷費用	722	1,462
	<u>\$ 162,593</u>	<u>\$ 146,881</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 342,387	\$ 309,745
不動產、廠房及設備折舊	128,565	121,489
無形資產攤銷費用	2,443	4,442
	<u>\$ 473,395</u>	<u>\$ 435,676</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 101,413	\$ 87,627
勞健保費用	8,688	8,336
退休金費用	3,372	3,308
其他用人費用	5,150	5,147
	<u>\$ 118,623</u>	<u>\$ 104,418</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 290,061	\$ 260,690
勞健保費用	26,457	24,016
退休金費用	10,322	9,909
其他用人費用	15,547	15,130
	<u>\$ 342,387</u>	<u>\$ 309,745</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之百分之十分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$5,556、(\$187)、\$9,171 及 \$8,784；董事酬勞估列金額分別為 \$2,778、(\$93)、\$4,586 及 \$4,392，前述金額帳列薪資費用科目。
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 10% 及 5% 估列。
經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 105 年度財務報告認列之員工及董事酬勞差異分別為 (\$180) 及 (\$90)，已調整於民國 106 年之損益。
本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,539	\$ 2,988
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅(高)低估	-	-
當期所得稅總額	<u>7,539</u>	<u>2,988</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(735)	(4,474)
遞延所得稅總額	<u>(735)</u>	<u>(4,474)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 6,804</u>	<u>(\$ 1,486)</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,965	\$ 20,127
未分配盈餘加徵	860	-
以前年度所得稅(高)低估	(2,280)	2,538
當期所得稅總額	<u>13,545</u>	<u>22,665</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(3,495)	(8,842)
遞延所得稅總額	(3,495)	(8,842)
所得稅費用	<u>\$ 10,050</u>	<u>\$ 13,823</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 本公司未分配盈餘相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 242,787</u>	<u>\$ 247,807</u>	<u>\$ 228,254</u>

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$41,708、\$58,710及\$38,848，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 23.70%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 17.18%。

(二十三) 每股盈餘

	<u>106年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 39,586	117,341	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 39,586	117,341	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	428	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 39,586</u>	<u>117,769</u>	<u>\$ 0.34</u>

105年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 107)	117,341	\$ -
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 107)	117,341	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 107)	117,341	\$ -
106年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 66,798	117,341	\$ 0.57
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 66,798	117,341	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	563	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 66,798	117,904	\$ 0.57
105年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 60,864	117,341	\$ 0.52
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 60,864	117,341	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	670	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 60,864	118,011	\$ 0.52

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 103,153	\$ 69,299
加：期初應付設備款	35,166	29,121
期末預付設備款	60,970	54,190
減：期末應付設備款	(17,112)	(19,552)
期初預付設備款	(55,218)	(39,672)
本期支付現金	<u>\$ 126,959</u>	<u>\$ 93,386</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
廣東風華高新科技股份有限公司	對本集團具重大影響之個體
光磊科技股份有限公司	對本集團具重大影響之個體(註)

註：自 105 年 7 月 1 日起不具重大影響。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
對本集團具重大影響之個體	\$ <u>543</u>	\$ <u>-</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
對本集團具重大影響之個體	\$ <u>931</u>	\$ <u>264</u>

上開銷貨按一般銷貨價格及條件辦理，關係人收款條件約為月結 90~120 天；非關係人之收款條件為月結 60~90 天，商品銷售之交易價格與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體	\$ <u>14,511</u>	\$ <u>9,025</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體	\$ <u>42,330</u>	\$ <u>9,025</u>

上開進貨按一般進貨價格及條件辦理，關係人付款條件約為月結 90 天；非關係人之付款條件為月結 60~90 天，商品購買之交易價格與非關係人並無重大差異。

3. 應收關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款：			
對本集團具重大影響之個體	\$ <u>101</u>	\$ <u>121</u>	\$ <u>-</u>

4. 應付關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付帳款：			
對本集團具重大影響之個體	\$ <u>17,035</u>	\$ <u>12,020</u>	\$ <u>6,143</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ <u>6,200</u>	\$ <u>1,575</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ <u>20,016</u>	\$ <u>13,504</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>	
土地	\$ 226,280	\$ 226,280	\$ 226,280	銀行借款(註1)
房屋及建築	110,571	112,766	113,497	銀行借款(註1)
機器設備	63,409	-	-	銀行借款(註2)
定期存款(帳列「其他流動資產-其他」)	800	-	-	原物料進口關稅擔保
	<u>\$ 401,060</u>	<u>\$ 339,046</u>	<u>\$ 339,777</u>	

註 1：係提供予台灣土地銀行新工分行作為長期借款之擔保。

註 2：係提供予上海商業儲蓄銀行作為長期借款之擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 25,999	\$ 40,920	\$ 54,006

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供合理報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債佔資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本集團於民國 106 年度之策略維持與民國 105 年度相同，均係致力將負債佔資產比率維持在 50%以下。民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團之負債佔資產比率均小於 50%，資本風險均在控制範圍內。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(包含一年內到期長期負債)及存入保證金(表列其他非流動負債))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金或人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年9月30日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	EUR 966	35.75	\$ 34,546
美金：新台幣	USD 19,035	30.26	575,995
人民幣：新台幣	RMB 43,561	4.55	198,244
美金：人民幣	USD 698	6.64	21,110
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 808	30.26	\$ 24,462
人民幣：新台幣	RMB 8,813	4.55	40,109
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

105年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	EUR 757	33.90	\$ 25,648
美金：新台幣	USD 18,356	32.25	591,991
港幣：新台幣	HKD 3,894	4.16	16,189
人民幣：新台幣	RMB 54,394	4.62	251,135
美金：人民幣	USD 569	6.99	18,362
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 585	32.25	\$ 18,872
人民幣：新台幣	RMB 4,536	4.62	20,942
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

105年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 18,704	31.36	\$ 586,553
歐元：新台幣	EUR 577	35.08	20,247
港幣：新台幣	HKD 5,068	4.04	20,494
人民幣：新台幣	RMB 93,537	4.69	438,969
美金：人民幣	USD 451	6.68	14,147
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 890	31.36	\$ 27,919
人民幣：新台幣	RMB 6,276	4.69	29,452
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之兌換損益(含已實現及未實現)說明如下：

106年7月1日至9月30日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	-	35.55	\$ 1,620
美金：新台幣	-	30.27	9,398
人民幣：新台幣	-	4.54	4,083
美金：人民幣	(RMB 97)	6.67	(439)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.27	(\$ 13,071)
人民幣：新台幣	-	4.54	(322)
105年7月1日至9月30日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	31.72	(\$ 18,584)
歐元：新台幣	-	34.37	(418)
港幣：新台幣	-	3.97	(656)
人民幣：新台幣	-	4.75	(13,640)
美金：人民幣	RMB 25	6.68	117
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	31.72	\$ 461
人民幣：新台幣	-	4.75	1,213
美金：人民幣	(RMB 20)	6.68	(89)

106年1月1日至9月30日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	-	33.62	\$ 2,846
美金：新台幣	-	30.54	(28,549)
人民幣：新台幣	-	4.52	1,054
美金：人民幣	(RMB 204)	6.75	(921)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.54	(\$ 12,078)
人民幣：新台幣	-	4.52	(4,383)
105年1月1日至9月30日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	32.43	(\$ 29,986)
歐元：新台幣	-	35.83	(511)
港幣：新台幣	-	4.14	(1,074)
人民幣：新台幣	-	4.92	(26,572)
美金：人民幣	RMB 84	6.59	412
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	32.43	\$ 846
人民幣：新台幣	-	4.92	2,491

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元：新台幣	1%	\$ 345	\$	-
美金：新台幣	1%	5,760		-
人民幣：新台幣	1%	1,982		-
美金：人民幣	1%	211		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 245)	\$	-
人民幣：新台幣	1%	(401)		-

105年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 5,866	\$	-
歐元：新台幣	1%	202		-
港幣：新台幣	1%	205		-
人民幣：新台幣	1%	4,390		-
美金：人民幣	1%	141		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 279)	\$	-
人民幣：新台幣	1%	(295)		-

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 106 年及 105 年 9 月 30 日，若台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利將增加/減少 \$1,838 及 \$2,697，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，係以國內外知名之銀行及金融機構為交易對象。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損之金融資產主要為應收帳款，請詳附註六(五)各金融資產之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損之金融資產主要為應收帳款，請詳附註六(五)各金融資產之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產主要為應收帳款，請詳附註六(五)各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將作適當之運用及投資，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至約定到期日之剩餘期間進行分析；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年9月30日	60天內	61-90天	91-180天	181-360天	361天以上	合計
短期借款	\$ 90,309	\$ 80,128	\$ 16	\$ -	\$ -	\$ 170,453
應付票據	5,231	3,293	512	-	-	9,036
應付帳款	104,538	34,138	21,453	-	-	160,129
應付帳款-關係人	11,819	5,181	35	-	-	17,035
其他應付款	88,328	11,554	29,178	13,757	1	142,818
長期借款 (包含一年 內到期)	3,955	851	4,798	9,573	112,913	132,090

非衍生金融負債：

105年12月31日	60天內	61-90天	91-180天	181-360天	361天以上	合計
短期借款	\$ 210,306	\$ 70,101	\$ 30,088	\$ -	\$ -	\$ 310,495
應付票據	4,185	2,410	23	-	-	6,618
應付帳款	96,936	30,288	22,656	-	-	149,880
應付帳款-關係人	8,069	3,951	-	-	-	12,020
其他應付款	106,297	23,317	21,862	16,539	677	168,692
長期借款 (包含一年 內到期)	1,613	807	2,420	4,840	87,922	97,602

非衍生金融負債：

105年9月30日	60天內	61-90天	91-180天	181-360天	361天以上	合計
短期借款	\$ 150,622	\$ 70,198	\$ 384	\$ 120,341	\$ -	\$ 341,545
應付票據	6,618	1,268	1,670	-	-	9,556
應付帳款	94,324	36,130	22,514	-	13	152,981
應付帳款-關係人	5,994	149	-	-	-	6,143
其他應付款	55,714	14,981	7,498	43	1,067	79,303
長期借款 (包含一年 內到期)	1,613	807	2,420	4,840	90,342	100,022

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量可取得之相關資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產及負債交易發生，以在持續基礎上提供定價之市場。本集團投資之受益憑證的公允價值皆屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 46,837	\$ -	\$ -	\$ 46,837
備供出售金融資產				
債務證券	\$ 60,278	\$ -	\$ -	\$ 60,278
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 92,371	\$ -	\$ -	\$ 92,371
備供出售金融資產				
債務證券	\$ 60,766	\$ -	\$ -	\$ 60,766
105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 78,854	\$ -	\$ -	\$ 78,854
備供出售金融資產				
債務證券	\$ 63,335	\$ -	\$ -	\$ 63,335

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	開放型基金	公司債
市場報價	淨值	次級市場報價

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二)部門資訊

民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	\$ 487,173
部門間收入	\$ -
部門(損)益	\$ 46,558

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	\$ 1,368,317
部門間收入	\$ -
部門(損)益	\$ 76,903
部門資產	\$ 2,931,436

民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	\$ 445,271
部門間收入	\$ -
部門(損)益	(\$ 840)

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	\$ 1,300,402
部門間收入	\$ -
部門損益	\$ 76,254
部門資產	\$ 3,010,844

(三) 部門損益之調節資訊：無。

光頤科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國106年9月30日

單位：新台幣仟元

附表一

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
光頤科技(股)公司	富蘭克林華美中國A股基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	661,998	\$ 7,355	不適用	\$ 7,355	
光頤科技(股)公司	第一金人民幣貨幣市場基金(台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	4,852	不適用	4,852	
光頤科技(股)公司	聯邦全球多元ETF組合基金(台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	1,041	不適用	1,041	
光頤科技(股)公司	第一金全家福貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	81	14	不適用	14	
光頤科技(股)公司	第一金中國世紀基金(台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	669,716	7,079	不適用	7,079	
光頤科技(股)公司	日盛亞洲高收益債券基金-A不配息(台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	168,491	2,189	不適用	2,189	
光頤科技(股)公司	聯邦永勝亞洲高收益債券基金-A不配息(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	3,383	不適用	3,383	
光頤科技(股)公司	富蘭克林華美多重收益平衡基金-累積型(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	3,250	不適用	3,250	
光頤科技(股)公司	日盛亞洲高收益債券基金-A不配息(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	265,534	3,146	不適用	3,146	
光頤科技(股)公司	富蘭克林華美亞太平衡基金-累積型(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	3,247	不適用	3,247	
光頤科技(股)公司	富蘭克林坦伯頓全球投資系列大中華基金美元A(acc)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,206	1,868	不適用	1,868	
光頤科技(股)公司	日盛中國戰略A股基金(人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,000	2,589	不適用	2,589	
光頤科技(股)公司	凱基全球高效平衡基金A不配息(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000	1,616	不適用	1,616	
光頤科技(股)公司	野村多元核心配置平衡基金(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,000	1,933	不適用	1,933	
光頤科技(股)公司	聯邦全視界平衡基金-A不配息(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000	1,702	不適用	1,702	
光頤科技(股)公司	日盛中國高收益債券基金-A不配息(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,327	1,573	不適用	1,573	
光頤科技(股)公司	台塑集團(關曼)公司債券I	無	備供出售金融資產—流動	不適用	60,278	不適用	60,278	
					<u>\$ 107,115</u>		<u>\$ 107,115</u>	

光頤科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國106年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	光頤科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	應收帳款	\$ 40,002	月結150天	1%
0	光頤科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	銷貨收入	63,112	"	5%
0	光頤科技(股)公司	無錫泰銘電子有限公司	1	應收帳款	86,985	"	3%
0	光頤科技(股)公司	無錫泰銘電子有限公司	1	銷貨收入	113,314	"	8%
0	光頤科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	應收帳款	11,449	月結60天	-
0	光頤科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	銷貨收入	27,429	"	2%
1	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3	應收帳款	53,778	月結150天	2%
1	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3	銷貨收入	71,348	"	5%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：重要交易往來情形係依重大性原則決定予以列示。

註五：相對之關係人交易不另行揭露。

光頤科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國106年1月1日至9月30日

附表三

單位：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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
光頤科技(股)公司	Viking Global Tech Co., Ltd.	英屬維京群島	對各種事業之經營及投資	\$ 111,311	\$ 111,311	7,000	100	\$ 99,200	\$ 7,352	\$ 7,352	註1
Viking Global Tech Co., Ltd.	Lead Brand Co., Ltd.	聖文森島	薄膜被動元件之銷售	-	-	1,000,000	100	27,121	6,089	6,089	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Viking Tech Electronics Limited	香港	對各種事業之經營及投資	74,411	74,411	46,800,000	100	63,881	1,149	1,149	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Grand Barry International Limited	英屬維京群島	對各種事業之經營及投資	23,766	23,766	31,400	100	8,198	114	114	
Grand Barry International Limited	Viking Tech America Corporation	美國	薄膜被動元件之銷售	22,680	22,680	750,000	76	7,149	229	174	註2

註1：民國98年7月1日光頤科技(股)公司以其持有Viking Tech Group L.L.C.及Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.作價\$91,196投資Viking Global Tech Co., Ltd.。

註2：民國102年7月Grand Barry International Limited以現金增資\$3,001投資Viking Tech America Corporation，惟未依持股比例認購發行新股，致持有之股權比例下降至76%，並未喪失對子公司之控制權，其帳面價值與取得淨值差異，調整權益項目\$1,482。

光頤科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國106年1月1日至9月30日

附表四

單位：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 (註1)	投資方式 (註2)	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註5.(2).B)	期末投資帳面金 額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
無錫泰銘電子有限公司	各種被動元件及熱敏電 阻之製造及銷售	\$ 181,560	3	\$ 181,560	\$ -	\$ -	\$ 181,560	\$ 1,149	100	\$ 1,149	\$ 63,881	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
無錫泰銘電子有限公司	\$ 181,560	\$ 181,560	\$ 1,375,678

註1：實收資本額USD6,000仟元，係以財務報告日之匯率換算新台幣。

註2：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

1. 經由第三地區匯款投資大陸公司。
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
4. 其他方式。

註3：Viking Tech Electronics Limited於民國98年7月1日向Taitec Electronics (Samoa) Co., Ltd. 取得其採權益法評價之子公司-無錫泰銘電子有限公司。原經經濟部投資審議委員會通過之投資金額USD6,000仟元，自即日起併入本公司。

註4：無錫泰銘電子有限公司因合併泰銘科技(股)公司而繼承之轉投資公司，原泰銘科技(股)公司經經濟部投資審議委員會通過之投資金額USD6,000仟元，自合併基準日起即併入本公司。

註5：本期認列投資損益欄中：

1. 若屬等備中，尚無投資損益者，應予註明。
2. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
 - C. 其他。

光頡科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國106年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		業據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
無錫泰銘電子有限公司	\$ 184,662	13%	\$ -	-	\$ 140,763	32%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-