股票代碼：6233

旺玖科技股份有限公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第三季

公 司 地 址：台北市南港區南港路三段四十八號七樓
電　　話：(02)2654-6363

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～29
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其　　他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

旺玖科技股份有限公司董事會　公鑒：

前言

旺玖科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旺玖科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會　計　師：黃泳華　宋聖河

證券主管機關核准簽證文號：金管證審字第1010004977號

民　國　一一五　年　十一　月　三　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

旺玖科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資　產	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 551,540	34	487,116	32	450,073	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	342,474	21	75,912	5	75,625	6
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))	68,099	4	56,788	4	56,137	4
130X	存貨淨額(附註六(五))	89,655	5	62,341	4	52,622	4
1470	其他金融資產及其他流動資產(附註七及八)	14,645	1	41,063	3	17,245	1
		1,066,413	65	723,220	48	651,702	48
	非流動資產：						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	348,910	21	550,172	37	461,590	35
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	91,031	6	92,676	6	95,250	7
1755	使用權資產淨額(附註六(七))	33,201	2	30,769	2	31,073	2
1760	投資性不動產淨額(附註六(八))	63,858	4	65,183	4	65,624	5
1780	無形資產(附註六(九))	14,506	1	12,692	1	14,673	1
1840	遞延所得稅資產	5,485	-	6,885	1	10,182	1
1990	其他非流動資產(附註八)	18,721	1	18,721	1	16,707	1
		575,712	35	777,098	52	695,099	52
	資產總計	$ 1,642,125	100	1,500,318	100	1,346,801	100

	負債及權益	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動負債：						
2170	應付帳款	$ 55,565	3	35,309	2	31,070	2
2219	其他應付款	15,828	1	6,580	1	12,790	1
2230	本期所得稅負債	21,692	1	2,600	-	-	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十))	1,176	-	1,050	-	1,046	-
2305	其他金融負債及其他流動負債	49,472	3	54,366	4	40,887	3
		143,733	8	99,905	7	85,793	6
	非流動負債：						
2581	租賃負債－非關係人(附註六(十))	33,894	2	31,441	2	31,705	3
25XX	其他非流動負債	2,941	-	2,882	-	2,882	-
		36,835	2	34,323	2	34,587	3
	負債總計	180,568	10	134,228	9	120,380	9
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)、(十四)及(十五))：						
3100	股本	809,719	49	810,219	54	810,219	60
3200	資本公積	145,806	9	145,599	10	145,599	11
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	15,360	1	7,606	1	7,606	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	396,350	24	77,542	5	(6,433)	(1)
		411,710	25	85,148	6	1,173	-
	其他權益：						
3421	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現損益	174,807	11	373,740	24	284,461	21
3491	員工未賺得酬勞	(7,733)	-	(13,248)	(1)	(15,031)	(1)
		167,074	11	360,492	23	269,430	20
3500	庫藏股票	(72,752)	(4)	(35,368)	(2)	-	-
	權益總計	1,461,557	90	1,366,090	91	1,226,421	91
	負債及權益總計	$ 1,642,125	100	1,500,318	100	1,346,801	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張景棠　　經理人：張景棠　　會計主管：廖郁梅

旺玖科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入**(附註六(十七))	$ 118,647	100	95,192	100	313,580	100	291,613	100
5000	**營業成本**(附註六(五)及十二)	68,905	58	65,015	68	176,337	56	182,833	63
	營業毛利	49,742	42	30,177	32	137,243	44	108,780	37
	營業費用(附註六(四)、(十)、(十二)及十二)：								
6100	推銷費用	4,289	4	4,298	5	13,338	4	12,850	4
6200	管理費用	18,500	16	15,332	16	49,694	16	47,588	16
6300	研究發展費用	31,265	26	27,472	29	88,569	28	84,424	29
6450	預期信用(迴轉利益)減損損失	(3)	-	28	-	(1)	-	3	-
		54,051	46	47,130	50	151,600	48	144,865	49
	營業淨損	(4,309)	(4)	(16,953)	(18)	(14,357)	(4)	(36,085)	(12)
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入	1,869	1	1,531	1	5,197	2	4,781	2
7010	其他收入(附註六(十九)及七)	14,423	12	18,840	20	22,747	7	27,394	9
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	19,622	17	2,611	3	36,353	11	(2,083)	(1)
7050	財務成本(附註六(十))	(183)	-	(145)	-	(469)	-	(440)	-
		35,731	30	22,837	24	63,828	20	29,652	10
	稅前淨利(損)	31,422	26	5,884	6	49,471	16	(6,433)	(2)
7950	**減：所得稅費用**(附註六(十三))	1,400	1	-	-	1,433	-	-	-
7900	**本期淨利(損)**	30,022	25	5,884	6	48,038	16	(6,433)	(2)
8300	**其他綜合損益：**								
8310	**不重分類至損益之項目**								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(三))	(46,750)	(39)	51,965	55	160,549	51	35,897	12
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	-	-	-	-	21,692	7	-	-
8300	**本期其他綜合損益(稅後淨額)**	(46,750)	(39)	51,965	55	138,857	44	35,897	12
	本期綜合損益總額	**$ (16,728)**	**(14)**	**57,849**	**61**	**186,895**	**60**	**29,464**	**10**
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	**$ 30,022**	**25**	**5,884**	**6**	**48,038**	**16**	**(6,433)**	**(2)**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	**$ (16,728)**	**(14)**	**57,849**	**61**	**186,895**	**60**	**29,464**	**10**
9750	**基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)**								
	(附註六(十六))	**$ 0.38**		**0.07**		**0.60**		**(0.08)**	
9850	**稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)**								
	(附註六(十六))	**$ 0.37**		**0.07**		**0.59**			

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張景棠　　經理人：張景棠　　會計主管：廖郁梅

旺玖科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								
	股本			保留盈餘		其他權益項目			
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	員工未賺得酬勞	庫藏股票	權益總額
民國一一四年一月一日餘額	$ 802,379	662	132,069	4,370	32,361	248,564	-	-	1,220,405
本期淨損	-	-	-	-	(6,433)	-	-	-	(6,433)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	35,897	-	-	35,897
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(6,433)	35,897	-	-	29,464
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,236	(3,236)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(29,125)	-	-	-	(29,125)
員工執行認股權發行新股	240	(662)	422	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股發行新股	8,200	-	12,181	-	-	-	(20,381)	-	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	327	-	-	-	5,350	-	5,677
限制員工權利股票失效	(600)	-	600	-	-	-	-	-	-
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 810,219**	**-**	**145,599**	**7,606**	**(6,433)**	**284,461**	**(15,031)**	**-**	**1,226,421**
民國一一五年一月一日餘額	$ 810,219	-	145,599	7,606	77,542	373,740	(13,248)	(35,368)	1,366,090
本期淨利	-	-	-	-	48,038	-	-	-	48,038
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	138,857	-	-	138,857
本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,038	138,857	-	-	186,895
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,754	(7,754)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(59,266)	-	-	-	(59,266)
處份透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	337,790	(337,790)	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(37,384)	(37,384)
限制員工權利股票失效	(500)	-	500	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	(293)	-	-	-	5,515	-	5,222
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 809,719**	**-**	**145,806**	**15,360**	**396,350**	**174,807**	**(7,733)**	**(72,752)**	**1,461,557**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張景棠　　經理人：張景棠　　會計主管：廖郁梅

旺玖科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	$ 49,471	(6,433)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	10,675	11,099
攤銷費用	6,093	6,209
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(36,066)	(789)
利息費用	469	440
利息收入	(5,197)	(4,781)
股利收入	(10,029)	(14,568)
股份基礎給付酬勞成本	5,222	5,677
存貨跌價損失	103	152
其他	79	(34)
收益費損項目合計	(28,651)	3,405
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(11,310)	9,014
存貨	(27,417)	22,400
其他金融資產及其他流動資產	28,551	296
其他非流動資產	-	(76)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(10,176)	31,634
應付帳款	20,256	(2,371)
其他應付款、其他金融負債及其他流動負債	(7,169)	(8,735)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	13,087	(11,106)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,911	20,528
調整項目合計	(25,740)	23,933
營運產生之現金流入	23,731	17,500
收取之利息	5,197	4,781
收取之股利	7,707	7,500
支付之利息	(432)	(403)
退還之所得稅	156	53
營業活動之淨現金流入	36,359	29,431
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	361,811	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(230,496)	(12,001)
取得無形資產	(107)	-
取得不動產、廠房及設備	(5,624)	(8,950)
投資活動之淨現金流入(流出)	125,584	(20,951)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(869)	(773)
發放現金股利	(59,266)	(29,125)
庫藏股票買回成本	(37,384)	-
籌資活動之淨現金流出	(97,519)	(29,898)
本期現金及約當現金增加(減少)數	64,424	(21,418)
期初現金及約當現金餘額	487,116	471,491
期末現金及約當現金餘額	**$ 551,540**	**450,073**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張景棠　　經理人：張景棠　　會計主管：廖郁梅

旺玖科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

旺玖科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年十一月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市南港區南港路三段四十八號七樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為積體電路之研發、設計與銷售相關產品之代理。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年十一月三日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。

・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。

・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

・國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			115.9.30	114.12.31	114.9.30
本公司	香港旺玖科技有限公司(香港旺玖)	資訊電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

自然災害、氣候影響、地緣政治動蕩及通貨膨脹等未使合併公司所作之會計估計值受到重大影響，因此本期相關會計估計之假設及不確定性尚未具有重大調整之重大風險。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
庫存現金、支票及活期存款	$ 145,724	118,158	64,085
定期存款	389,872	368,958	368,930
附買回債券	15,944	-	17,058
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 551,540**	**487,116**	**450,073**

1.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

2.合併公司屬質押定存之銀行定期存單係列報於其他金融資產。另，上列定期存款係原始到期日在一年以內之銀行定期存款，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市(櫃)投資	$ 159,118	-	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
開放型基金	183,356	75,912	75,625
合　　計	**$ 342,474**	**75,912**	**75,625**

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

2.合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上(市)櫃投資	$ 300,070	498,055	410,567
未上市(櫃)投資	48,840	52,117	51,023
合　　計	**$ 348,910**	**550,172**	**461,590**

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.合併公司自民國一一五年一月一日至九月三十日出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之上(市)櫃公司股票，累積處分利益計337,790千元，故已將前述累積處分利益自其他利益移轉至保留盈餘。截至民國一一五年九月三十日止，處分投資款已全數收回，民國一一四年一月一日至九月三十日則無此情形。合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日所產生之未實現評價(損失)利益分別為(46,750)千元、51,965千元、160,549千元及35,897千元，列於其他綜合損益項下。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$ 5,219	3,497	4,226
應收帳款	62,898	53,310	51,955
減：備抵損失	(18)	(19)	(44)
	$ 68,099	**56,788**	**56,137**

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 67,195	0.02%	16
逾期30天以下	922	0.19%	2
	$ 68,117		**18**

	114.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 55,106	0.03%	15
逾期30天以下	1,553	0.22%	3
逾期31~60天	148	0.68%	1
	$ 56,807		**19**

	114.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 45,961	0.03%	12
逾期30天以下	8,102	0.22%	18
逾期31~60天	2,118	0.68%	14
	$ 56,181		**44**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 19	41
(迴轉)認列之減損損失	(1)	3
期末餘額	**$ 18**	**44**

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存　　貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
原物料	$ 8,145	9,637	10,026
在製品	45,007	29,140	16,892
製成品及商品	36,503	23,564	25,704
	$ 89,655	**62,341**	**52,622**

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失(迴轉利益)分別為1,557千元、(108)千元、103千元及152千元，並已列報於銷貨成本。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土　地	房屋及建　築	模具設備	研發設備	辦公設備及其他	總　計
成本或認定成本：						
民國115年1月1日餘額	$ 30,337	146,617	13,954	9,468	3,369	203,745
增　　添	-	788	3,381	1,582	938	6,689
處　　分	-	-	(6,979)	(5,852)	(86)	(12,917)
民國115年9月30日餘額	**$ 30,337**	**147,405**	**10,356**	**5,198**	**4,221**	**197,517**
民國114年1月1日餘額	$ 30,337	145,444	7,468	9,757	3,100	196,106
增　　添	-	1,173	6,486	907	384	8,950
處　　分	-	-	-	(972)	(115)	(1,087)
民國114年9月30日餘額	**$ 30,337**	**146,617**	**13,954**	**9,692**	**3,369**	**203,969**
累計折舊：						
民國115年1月1日餘額	$ -	93,442	9,547	6,427	1,653	111,069
本年度折舊	-	2,051	4,352	1,378	553	8,334
處　　分	-	-	(6,979)	(5,852)	(86)	(12,917)
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**95,493**	**6,920**	**1,953**	**2,120**	**106,486**
民國114年1月1日餘額	$ -	90,775	3,790	5,278	1,103	100,946
本年度折舊	-	1,999	4,464	1,905	492	8,860
處　　分	-	-	-	(972)	(115)	(1,087)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**92,774**	**8,254**	**6,211**	**1,480**	**108,719**
帳面價值：						
民國115年9月30日	**$ 30,337**	**51,912**	**3,436**	**3,245**	**2,101**	**91,031**
民國115年1月1日	**$ 30,337**	**53,175**	**4,407**	**3,041**	**1,716**	**92,676**
民國114年9月30日	**$ 30,337**	**53,843**	**5,700**	**3,481**	**1,889**	**95,250**

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(七)使用權資產

合併公司承租土地之成本及折舊，其變動明細如下：

	土　地
帳面價值：	
民國115年9月30日	$ 33,201
民國115年1月1日	$ 30,769
民國114年9月30日	$ 31,073

合併公司承租土地所認列之使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年合併財務報告附註六(七)。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	土地	房屋及建築	總　計
帳面金額：			
民國115年9月30日	$ 30,337	33,521	63,858
民國115年1月1日	$ 30,337	34,846	65,183
民國114年9月30日	$ 30,337	35,287	65,624

1.合併公司投資性不動產於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。另，合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

2.截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

(九)無形資產

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下：

	矽智財及專門技術成本	電腦軟體	專利權	總計
成本或認定成本：				
民國115年1月1日餘額	$ 137,096	123,947	10,365	271,408
本期增添	-	7,907	-	7,907
民國115年9月30日餘額	**$ 137,096**	**131,854**	**10,365**	**279,315**
民國114年1月1日餘額（即期末餘額）	**$ 137,096**	**123,947**	**10,365**	**271,408**
攤銷及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	$ 134,943	113,519	10,254	258,716
本期攤銷	1,250	4,788	55	6,093
民國115年9月30日餘額	**$ 136,193**	**118,307**	**10,309**	**264,809**
民國114年1月1日餘額	$ 133,276	107,150	10,100	250,526
本期攤銷	1,250	4,833	126	6,209
民國114年9月30日餘額	**$ 134,526**	**111,983**	**10,226**	**256,735**
帳面金額：				
民國115年9月30日	**$ 903**	**13,547**	**56**	**14,506**
民國115年1月1日	**$ 2,153**	**10,428**	**111**	**12,692**
民國114年9月30日	**$ 2,570**	**11,964**	**139**	**14,673**

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動	**$ 1,176**	**1,050**	**1,046**
非流動	**$ 33,894**	**31,441**	**31,705**

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
租賃負債之利息費用	**$ 170**	**133**	**432**	**403**
短期租賃之費用	**$ 157**	**149**	**498**	**501**

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
租賃之現金流出總額	$ 1,799	1,677

(十一)營業租賃

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日合併公司均未認列確定給付退休金費用。

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
營業費用	$ 1,138	1,114	3,321	3,386

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
所得稅費用	$ 1,400	-	1,433	-

2.合併公司民國一一五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用分別為0千元及21,692千元。民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日則無此情形。

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

本公司民國一一二年六月七日經股東會決議發行限制員工權利新股，民國一一四年一月十四日為新股發行暨增資基準日，共發行820千股，為無償發行，發行價格為每股新台幣0元，本次發行普通股之權利義務除員工達成既得條件前限制股份之轉讓權利外，其餘與其他已發行普通股相同。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日因員工未達既得條件，註銷限制員工權利股票分別為50千股及60千股，均已完成變更登記。

2.資本公積

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
發行股票溢價	$ 114,302	114,302	114,302
員工認股權	18,143	18,143	18,143
限制員工權利新股	12,988	12,781	12,781
受領贈與之所得	373	373	373
	$ 145,806	**145,599**	**145,599**

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司經營業務屬科技產業，目前處於營運成長階段，為考量公司未來之資本支出預算及現金需求，每年發放之現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

本公司分配股利，得經由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司發放資本公積或法定盈餘公積時，得經由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司分別於民國一一五年三月十日及一一四年三月四日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配，有關分派予業主之股利金額如下。

	114年度		113年度	
	每股股利（元/股）	金額	每股股利（元/股）	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	$ 0.7505	**59,266**	0.3595	**29,125**

4.庫藏股票

本公司民國一一五年一月一日至九月三十日庫藏股股票資料如下：

單位：千股

115年1月至9月				
持股原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	1,621	1,579	-	3,200

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日經董事會決議，為激勵員工士氣及提升員工向心力而依證券交易法相關規定買回庫藏股轉讓予員工，截至民國一一五年九月三十日止，買回之庫藏股票股數及金額分別為3,200千股及72,752千元，全數未轉讓。

上列庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十五)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

(1)本公司為吸引並留任重要人才，提高員工對公司向心力，於民國一一〇年度發行主管機關核准之員工認股權憑證3,200千單位，每單位得認購普通股一股，本公司以發行新股交付為履約方式。上述員工認股權憑證已全數發行，民國一一〇年度發行之員工認股權憑證之存續期間為五年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，其各年度累計可行使認股比例如下，且不得轉讓、質押、贈與他人或為其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

	認股權憑證發行年度
認股權憑證授予期間	110年度
屆滿二年	30 %
屆滿三年	60 %
屆滿四年	100 %

依員工認股權憑證發行及認股辦法，本公司於新股發行後，應檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；前揭資本額變更登記，每季至少辦理一次。

(2)上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	115年1月至9月		114年1月至9月	
(以千單位表達)	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
期初流通在外數量	$ 26.80 (註)	2,236	27.60 (註)	2,431
本期喪失數量	-	-	-	-
本期執行數量	-	-	-	-
本期逾期失效數量	26.80 (註)	(2,236)	27.60	(98)
期末流通在外數量	-	**-**	26.80 (註)	**2,333**
期末可執行數量	-	**-**	-	**2,333**
員工認股權加權平均公允價值		**$ 7.32**		**7.32**

(註)依員工認股權發行辦法調整員工認股權執行價格。

本公司流通在外之認股權資訊如下：

	115.9.30	114.9.30
加權平均剩餘合約期限(年)	- 年	0.58 年

(3)員工認股權計劃係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

	110年度
執行價格(元)	28.25
給與日股價市價(元)	28.25
預期股利率	- %
預期股價波動率	39.6%~54.98%
無風險利率	0.85%~0.865%
預期存續期間	5 年

2.限制員工權利新股

(1)本公司於民國一一二年六月七日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000千股，每股面額10元，發行總額為20,000千元，授與對象以本公司符合特定條件之在職正式員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一一四年一月十四日經董事會決議發行820千股，給與日公允價值為每股25.95元。

(2)獲配上述限制員工權利新股之員工無償取得所獲配之股份，並自取得之日起持續於本公司任職屆滿二年後，其各年度累計獲配股份之比例如下。員工獲配該新股後於未達成既得條件前，須全數交付本公司指定之信託機構保管，除繼承外，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或做其他方式之處分，該股份之股東會表決權委託信託保管機構依相關規定執行之；在此期間得參與原股東配(認)股、配息之權利，所獲配之股票(現金)股利，本公司無償給與員工。本公司對於所有未達既得條件之限制員工權利新股均將予以無償收回並辦理註銷。

	員工權利新股發行年度
員工權利新股獲配期間	114年度
屆滿二年	30 %
屆滿三年	60 %
屆滿四年	100 %

(3)上述限制員工權利新股之詳細資訊如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初流通在外數量(以千單位表達)	760	-
本期給與數量	-	820
本期待註銷數量	-	-
本期喪失數量	(50)	(60)
期末流通在外數量	**710**	**760**

3.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
員工認股權憑證	$ -	-	-	327
限制員工權利新股	1,740	1,782	5,222	5,350
合　　計	**$ 1,740**	**1,782**	**5,222**	**5,677**

(十六)每股盈餘(虧損)

1.合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	**$ 30,022**	**5,884**	**48,038**	**(6,433)**
加權平均流通在外股數(千股)	**79,843**	**80,262**	**80,418**	**80,262**
基本每股盈餘(虧損)(元)	**$ 0.38**	**0.07**	**0.60**	**(0.08)**
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	**$ 30,022**	**5,884**	**48,038**	
加權平均流通在外股數(千股)	79,843	80,262	80,418	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
限制型員工權利股票	111	35	325	
員工酬勞估列視為全數發放股票之影響	156	-	245	
稀釋每股盈餘加權平均流通在外股數(千股)	**80,110**	**80,297**	**80,988**	
稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.37**	**0.07**	**0.59**	

2.民國一一四年一月一日至九月三十日因潛在普通股不具稀釋效果，故僅揭露基本每股虧損。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
主要地區市場：					
台　　灣	$	40,492	37,637	110,353	109,382
香　　港		27,295	24,947	75,930	75,712
柬 埔 寨		21,647	-	57,871	-
泰　　國		-	(11,786)	-	26,338
其他國家		29,213	44,394	69,426	80,181
	$	**118,647**	**95,192**	**313,580**	**291,613**
主要產品/服務線：					
數位系統應用產品	$	64,694	58,322	171,925	163,833
微機電整合應用產品		53,953	35,070	140,698	123,449
其他		-	1,800	957	4,331
	$	**118,647**	**95,192**	**313,580**	**291,613**

2.合約餘額

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月四日經股東會決議修改公司章程，依修改後公司章程，本公司年度如有獲利， 應提撥不低於百分之六為員工酬勞（本項員工酬勞數額之不低於百分之二十應為基層員工酬勞）；暨提撥不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包含本公司之控制或從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之六為員工酬勞；暨提撥不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞及董事酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。本公司民國一一五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,554千元及5,596千元，董事酬勞提列金額分別為568千元895千元。惟本公司截至民國一一四年九月三十日因營運結果為待彌補虧損，因此，民國一一四年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日未估列員工酬勞及董事酬勞。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
租金收入淨額	$ 4,095	4,049	11,915	12,083
股利收入	10,029	14,568	10,029	14,568
其他	299	223	803	743
	$ 14,423	**18,840**	**22,747**	**27,394**

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	$ 19,686	-	36,066	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(64)	2,327	782	(2,425)
其他	-	284	(495)	342
	$ 19,622	**2,611**	**36,353**	**(2,083)**

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及帳款總額來自前十大銷貨客戶之佔比為92%、88%及84%。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。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其營運並減輕現金流量波動之影響。

下表為金融負債合約到期日分析，其係：

(1)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，其包括估計利息及本金，但不包含淨額協議之影響。

(2)採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年以上
115年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 55,565	55,565	55,565	-	-
其他應付款	15,828	15,828	9,878	750	5,200
其他金融負債	13,490	13,490	13,490	-	-
租賃負債(含非流動)	35,070	42,512	867	867	40,778
	$ 119,953	**127,395**	**79,800**	**1,617**	**45,978**
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 35,309	35,309	35,309	-	-
其他應付款(含非流動)	6,580	6,580	914	5,666	-
其他金融負債	13,979	13,979	13,979	-	-
租賃負債(含非流動)	32,491	39,610	785	785	38,040
	$ 88,359	**95,478**	**50,987**	**6,451**	**38,040**
114年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 31,070	31,070	31,070	-	-
其他應付款(含非流動)	12,790	12,790	7,301	5,489	-
其他金融負債	7,447	7,447	7,447	-	-
租賃負債(含非流動)	32,751	41,613	816	816	39,981
	$ 84,058	**92,920**	**46,634**	**6,305**	**39,981**

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　金	$ 4,811	31.80	152,984	2,329	31.38	73,082	2,914	30.395	88,580
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	727	31.90	23,182	623	31.48	19,610	765	30.495	23,324

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)將分別增加或減少12,980千元及減少或增加6,526千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	115年1月至9月		114年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新 台 幣	$ 782	1	(2,425)	1

(2)利率風險

合併公司於報導日有附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額		
	115.9.30	114.12.31	114.9.30
固定利率工具：			
金融資產	**$ 221,345**	**175,400**	**192,458**
變動利率工具：			
金融資產	**$ 336,516**	**318,094**	**263,969**

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)將分別增加或減少631千元及減少或增加495千元。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	115年1月至9月		114年1月至9月	
報導日證券價格	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲10%	**$ 34,891**	**15,912**	**46,159**	**-**
下跌10%	**$ (34,891)**	**(15,912)**	**(46,159)**	**-**

4.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	115.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	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					
上市(櫃)投資	$ 159,118	159,118	-	-	159,118
開放型基金	183,356	183,356	-	-	183,356
小　　計	**$ 342,474**	**342,474**	**-**	**-**	**342,474**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)投資	$ 300,070	300,070	-	-	300,070
未上市(櫃)投資	48,840	-	-	48,840	48,840
小　　計	**$ 348,910**	**300,070**	**-**	**48,840**	**348,910**

	115.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 551,540				
應收票據及帳款	68,099				
其他金融資產(含非流動)	13,050				
小　　計	**$ 632,689**				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	$ 55,565				
其他應付款	15,828				
其他金融負債	13,490				
租賃負債(含非流動)	35,070				
小　　計	**$ 119,953**				

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	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					
開放型基金	**$ 75,912**	**75,912**	-	-	**75,912**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)投資	$ 498,055	498,055	-	-	498,055
未上市(櫃)投資	52,117	-	-	52,117	52,117
小　　計	**$ 550,172**	**498,055**	**-**	**52,117**	**550,172**
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 487,116				
應收票據及帳款	56,788				
其他金融資產(含非流動)	39,895				
小　　計	**$ 583,799**				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	$ 35,309				
其他應付款(含非流動)	6,580				
其他金融負債	13,979				
租賃負債(含非流動)	32,491				
小　　計	**$ 88,359**				

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	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					
開放型基金	**$ 75,625**	**75,625**	-	-	**75,625**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)投資	$ 410,567	410,567	-	-	410,567
未上市(櫃)投資	51,023	-	-	51,023	51,023
小　計	**$ 461,590**	**410,567**	**-**	**51,023**	**461,590**
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 450,073				
應收票據及帳款	56,137				
其他金融資產(含非流動)	15,787				
小　計	**$ 521,997**				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	$ 31,070				
其他應付款(含非流動)	12,790				
其他金融負債	7,447				
租賃負債(含非流動)	32,751				
小　計	**$ 84,058**				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：包括上市（櫃）公司股票及基金受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 無活絡市場之金融工具：公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，係使用市場可比公司法估算公允價值，以每股投資成本及可比上市(櫃)公司之股價淨值比基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。其餘係採授權金收益法為基礎，理算特定期間內經濟效益之資本化，以反應企業合理價值。

(3)第三等級之變動明細表

合併公司民國一一五年及一一四年九月三十日公允價值衡量屬第三級者，係無活絡市場公開報價之權益投資之金融資產，其變動如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 52,117	57,875
認列於其他綜合損益	(3,277)	(6,852)
期末餘額	**$ 48,840**	**51,023**

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資，其公允價值具有複數重大不可觀察輸入值，且其重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	收益基礎法	‧折現率(115.9.30、114.12.31及114.9.30分別為19.53%、18.27%及23.03%)	‧折現率愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國115年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	折現率	2%	**$ 3,975**	**(3,407)**
民國114年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	折現率	2%	**$ 3,923**	**(3,923)**
民國114年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	折現率	2%	**$ 3,800**	**(3,800)**

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動而產生之影響，並不得輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債調節如下表：

	115.1.1	現金流量	其　他	115.9.30
租賃負債	**$ 32,491**	**(1,301)**	**3,880**	**35,070**

	114.1.1	現金流量	其　他	114.9.30
租賃負債	**$ 34,875**	**(1,176)**	**(948)**	**32,751**

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
旺景(股)公司	該公司董事長與本公司董事長係二親等關係
Kelvin Thermal Technologies, Inc.	本公司為該公司董事
主要管理人員	合併公司之主要管理人員

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
短期員工福利	$ 3,380	2,745	9,641	8,076
退職後福利	5	5	16	16
股份基礎給付	255	261	764	820
	$ 3,640	**3,011**	**10,421**	**8,912**

(四)與關係人之重大交易事項

合併公司因出租辦公室及提供帳務處理服務予關係人而產生之租金收入及其他收入如下：

	交易金額				其他應收關係人款		
	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他關係人	$ 201	351	627	1,077	71	81	123

上列租金收入係依使用坪數參考市場行情計算，按月收取。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.9.30	114.12.31	114.9.30
受限制銀行定期存款	進貨貨款保證			
(帳列其他金融資產－流動)		$ 4,800	4,800	4,800
受限制銀行定期存款	土地租賃保證			
(帳列其他金融資產－非流動資產)		1,800	1,800	1,800
		$ 6,600	**6,600**	**6,600**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司與財團法人工業技術研究院簽有技術與專利授權合約，雙方約定授權範圍包括特定技術資料及其衍生之專利授權，技術及專利權利金依合併公司銷售相關產品收入之一定比率計付。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	115年7月至9月			114年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	30,327	30,327	-	26,424	26,424
勞健保費用	-	1,925	1,925	-	1,995	1,995
退休金費用	-	1,138	1,138	-	1,114	1,114
董事酬金	-	2,069	2,069	-	1,680	1,680
其他員工福利費用	-	1,091	1,091	-	987	987
折舊費用(註)	1,598	1,671	3,269	1,821	1,794	3,615
攤銷費用	-	2,149	2,149	-	2,007	2,007

功能別 / 性質別	115年1月至9月			114年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	86,602	86,602	-	80,791	80,791
勞健保費用	-	6,144	6,144	-	6,268	6,268
退休金費用	-	3,321	3,321	-	3,386	3,386
董事酬金	-	5,874	5,874	-	4,880	4,880
其他員工福利費用	-	3,080	3,080	-	2,747	2,747
折舊費用(註)	4,352	4,998	9,350	4,464	5,310	9,774
攤銷費用	-	6,093	6,093	-	6,209	6,209

(註)不含投資性不動產之折舊費用，民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日投資性不動產之折舊費用為441千元、442千元、1,325千元及1,325千元，帳列租金收入之減項。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數：千股

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	持股比率%	公允價值	
	股票：							
本公司	鴻海精密工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10	$ 2,515	-	2,515	
〃	元大台灣卓越50證券投資信託基金	〃	〃	60	6,723	-	6,723	
〃	大立光電(股)公司	〃	〃	6	35,670	-	35,670	
〃	台灣積體電路製造(股)公司	〃	〃	34	84,320	-	84,320	
〃	旺宏電子(股)公司	〃	〃	244	29,890	-	29,890	
					$ 159,118			
〃	宜鼎國際(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	126	$ 162,870	0.13	162,870	
〃	玖鼎電力資訊(股)公司	〃	〃	2,450	137,200	5.70	137,200	
〃	Kelvin Thermal Technologies, Inc.	其他關係人	〃	1,786	48,840	11.25	48,840	
〃	Syndiant, Inc.	無	〃	503	-	3.25	-	
					$ 348,910			
	受益憑證：							
本公司	富邦貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,896	$ 61,924	-	61,924	
〃	統一強棒貨幣市場基金	〃	〃	3,388	60,532	-	60,532	
〃	台新1699貨幣市場基金	〃	〃	3,467	50,418	-	50,418	
〃	野村台灣運籌基金	〃	〃	21	10,482	-	10,482	
					$ 183,356			

4.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者：無。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

股數：千股

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			
本公司	香港旺玖科技有限公司	香港	資訊電子產品買賣	2,219	2,219	100	100.00%	1,261	4	4	(註)

(註)左列長期股權投資交易於編製合併財務報告業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司係單一產業經營之企業，主要業務為積體電路之研發、設計與銷售。依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。