

陞達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 110 及 109 年第 3 季

地址：台北市內湖區洲子街88號6樓

電話：(02)87525880

## § 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		-
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	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~35		六~二七
(七) 關係人交易	35~37		二八
(八) 質抵押之資產	37		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	38~39		三十~三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39, 41		三二
2. 轉投資事業相關資訊	39, 42		三二
3. 大陸投資資訊	39~40		三二
4. 主要股東資訊	40, 43		三二
(十四) 部門資訊	40		三三

### 會計師核閱報告

陞達科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

陞達科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達陞達科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邵志明

邵志明



會計師 翁雅玲

翁雅玲



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 1020025513 號

中 華 民 國 110 年 10 月 27 日



陞達科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經核核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 202,763	27	\$ 243,685	36	\$ 137,256	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	9,077	1	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及九)	280,571	37	208,053	31	148,908	29
1150	應收票據—淨額(附註十)	1,213	-	631	-	1,333	-
1170	應收帳款—淨額(附註十及二一)	103,548	14	88,431	13	77,100	15
1180	應收帳款—關係人(附註二一及二八)	1,703	-	917	-	757	-
1200	其他應收款(附註十)	3,336	1	2,793	-	2,531	-
1220	本期所得稅資產	536	-	317	-	306	-
130X	存貨(附註十一)	73,210	10	59,967	9	64,804	13
1410	預付款項(附註二八)	5,469	1	3,093	-	3,004	1
1470	其他流動資產	580	-	838	-	663	-
11XX	流動資產總計	<u>682,006</u>	<u>91</u>	<u>608,725</u>	<u>89</u>	<u>436,662</u>	<u>85</u>
	<b>非流動資產</b>						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八、九及二九)	15,295	2	15,293	2	15,293	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	8,558	1	8,642	1	7,249	1
1755	使用權資產(附註十四)	15,085	2	18,754	3	19,977	4
1805	商譽(附註十五)	4,184	1	4,184	1	4,184	1
1821	無形資產(附註十六)	14,823	2	11,741	2	12,632	3
1840	遞延所得稅資產	994	-	6,616	1	9,065	2
1920	存出保證金	855	-	855	-	855	-
1990	其他非流動資產	8,685	1	7,441	1	6,185	1
15XX	非流動資產總計	<u>68,479</u>	<u>9</u>	<u>73,526</u>	<u>11</u>	<u>75,440</u>	<u>15</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 750,485</u>	<u>100</u>	<u>\$ 682,251</u>	<u>100</u>	<u>\$ 512,102</u>	<u>100</u>
	<b>負 債 及 權 益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2130	合約負債—流動(附註二一)	\$ 1,062	-	\$ 9	-	\$ 9	-
2170	應付帳款(附註十七)	41,858	5	28,109	4	32,542	7
2180	應付帳款—關係人(附註二八)	1,454	-	631	-	594	-
2200	其他應付款(附註十八)	29,986	4	26,491	4	21,111	4
2220	其他應付款—關係人(附註二八)	270	-	208	-	192	-
2230	本期所得稅負債	12,553	2	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動(附註十四)	4,914	1	4,850	1	4,819	1
2399	其他流動負債(附註十八)	430	-	378	-	374	-
21XX	流動負債總計	<u>92,527</u>	<u>12</u>	<u>60,676</u>	<u>9</u>	<u>59,641</u>	<u>12</u>
	<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債	20	-	-	-	113	-
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	10,753	2	14,447	2	15,667	3
2640	淨確定福利負債—非流動	3,089	-	3,191	-	2,297	-
25XX	非流動負債總計	<u>13,862</u>	<u>2</u>	<u>17,638</u>	<u>2</u>	<u>18,077</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>106,389</u>	<u>14</u>	<u>78,314</u>	<u>11</u>	<u>77,718</u>	<u>15</u>
	<b>權 益</b>						
3100	普通股股本	300,590	40	300,870	44	268,000	52
3200	資本公積	217,756	29	213,810	31	95,482	19
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	19,805	3	14,553	2	14,553	3
3350	未分配盈餘	114,000	15	91,648	14	79,498	15
3300	保留盈餘總計	133,805	18	106,201	16	94,051	18
3400	其他權益	(8,055)	(1)	(16,944)	(2)	(23,149)	(4)
3XXX	權益總計	<u>644,096</u>	<u>86</u>	<u>603,937</u>	<u>89</u>	<u>434,384</u>	<u>85</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 750,485</u>	<u>100</u>	<u>\$ 682,251</u>	<u>100</u>	<u>\$ 512,102</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李坤蒼



經理人：鄭淳仁



會計主管：趙心芃



陸達科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一及二八)	\$ 134,685	100	\$ 99,823	100	\$ 398,084	100	\$ 290,473	100
5000	營業成本 (附註十一、二二及二八)	69,376	51	59,859	60	208,143	53	156,255	54
5900	營業毛利	65,309	49	39,964	40	189,941	47	134,218	46
	營業費用 (附註二二及二八)								
6100	推銷費用	6,971	5	5,901	6	20,359	5	17,002	6
6200	管理費用	8,325	6	8,757	9	23,977	6	23,127	8
6300	研究發展費用	18,136	14	13,980	14	52,258	13	40,521	14
6450	預期信用減損 (利益) 損失	( 7 )	-	( 30 )	-	79	-	9	-
6000	營業費用合計	33,425	25	28,608	29	96,673	24	80,659	28
6900	營業利益	31,884	24	11,356	11	93,268	23	53,559	18
	營業外收入及支出 (附註二二)								
7100	利息收入	835	1	679	1	2,239	1	2,699	1
7010	其他收入	179	-	-	-	243	-	-	-
7020	其他利益及損失	693	-	( 4,138 )	( 4 )	( 3,347 )	( 1 )	( 5,528 )	( 2 )
7050	財務成本	( 75 )	-	( 92 )	-	( 232 )	-	( 290 )	-
7000	營業外收入及支出合計	1,632	1	( 3,551 )	( 3 )	( 1,097 )	-	( 3,119 )	( 1 )
7900	稅前淨利	33,516	25	7,805	8	92,171	23	50,440	17
7950	所得稅費用 (附註二三)	6,662	5	1,644	2	18,195	4	10,068	3
8200	本期淨利	26,854	20	6,161	6	73,976	19	40,372	14
	其他綜合損益 (附註二十)								
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	-	-	-	-	999	-	-	-
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	-	-	-	-	( 1 )	-	-	-
8300	其他綜合損益合計	-	-	-	-	998	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 26,854	20	\$ 6,161	6	\$ 74,974	19	\$ 40,372	14
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 26,854	20	\$ 6,161	6	\$ 73,976	19	\$ 40,372	14
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 26,854	20	\$ 6,161	6	\$ 74,974	19	\$ 40,372	14
	每股盈餘 (附註二四)								
9750	基 本	\$ 0.91		\$ 0.24		\$ 2.52		\$ 1.55	
9850	稀 釋	\$ 0.90		\$ 0.23		\$ 2.47		\$ 1.54	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李坤蒼



經理人：鄭淳仁



會計主管：趙心芃





陸達科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普通股本 (附註二十)	資本公積 (附註二十)	保留盈餘 (附註二十)		其他權益項目 (附註二十)			權益總計
				法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	員工未賺得酬勞	
A1	109年1月1日餘額	\$ 260,000	\$ 76,923	\$ 10,141	\$ 82,538	\$ 39	\$ -	\$ -	\$ 429,641
B1	108年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	4,412	( 4,412)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 39,000)	-	-	-	( 39,000)
		-	-	4,412	( 43,412)	-	-	-	( 39,000)
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	40,372	-	-	-	40,372
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	40,372	-	-	-	40,372
N1	發行限制員工權利新股	8,000	18,188	-	-	-	-	( 26,188)	-
N1	股份基礎給付交易	-	371	-	-	-	-	3,000	3,371
Z1	109年9月30日餘額	\$ 268,000	\$ 95,482	\$ 14,553	\$ 79,498	\$ 39	\$ -	( \$ 23,188)	\$ 434,384
A1	110年1月1日餘額	\$ 300,870	\$ 213,810	\$ 14,553	\$ 91,648	\$ 39	\$ -	( \$ 16,983)	\$ 603,937
B1	109年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	5,252	( 5,252)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 47,371)	-	-	-	( 47,371)
		-	-	5,252	( 52,623)	-	-	-	( 47,371)
C17	其他資本公積變動數	-	4	-	-	-	-	-	4
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	73,976	-	-	-	73,976
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	( 1)	999	-	998
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	73,976	( 1)	999	-	74,974
N1	註銷限制員工權利新股	( 280)	280	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	3,662	-	-	-	-	8,890	12,552
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	999	-	( 999)	-	-
Z1	110年9月30日餘額	\$ 300,590	\$ 217,756	\$ 19,805	\$ 114,000	\$ 38	\$ -	( \$ 8,093)	\$ 644,096

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李坤蒼



經理人：鄭淳仁



會計主管：趙心芃



## 陞達科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 92,171	\$ 50,440
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,310	5,053
A20200	攤銷費用	3,609	2,818
A20300	預期信用減損損失	79	9
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	( 1,257)	( 571)
A20900	財務成本	232	290
A21200	利息收入	( 2,239)	( 2,699)
A21300	股利收入	( 174)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	12,552	3,371
A23700	存貨報廢損失	-	2,311
A23800	存貨淨變現價值回升利益	( 5,544)	( 2,369)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	( 7,820)	571
A31130	應收票據	( 585)	( 812)
A31150	應收帳款	( 15,193)	( 997)
A31160	應收帳款－關係人	( 786)	( 517)
A31180	其他應收款	( 1,050)	( 71)
A31200	存 貨	( 7,699)	( 36,739)
A31230	預付款項	( 3,620)	( 2,294)
A31240	其他流動資產	258	( 420)
A32125	合約負債	1,053	9
A32150	應付帳款	13,749	2,370
A32160	應付帳款－關係人	823	( 779)
A32180	其他應付款	3,495	( 3,888)
A32190	其他應付款－關係人	62	( 16)
A32230	其他流動負債	52	( 11)
A32240	淨確定福利負債	( 102)	( 97)
A33000	營運產生之現金流入	87,376	14,962

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 2,746	\$ 3,838
A33300	支付之利息	( 232)	( 290)
A33500	支付之所得稅	( 219)	( 670)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>89,671</u>	<u>17,840</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 1,323)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	2,322	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 320,512)	( 165,651)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	247,992	196,504
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,557)	( 1,970)
B04500	取得無形資產	( 6,691)	( 162)
B07600	收取之股利	<u>174</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 79,595)</u>	<u>28,721</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 3,630)	( 3,482)
C04500	發放現金股利	( 47,371)	( 39,000)
C09900	其他籌資活動	<u>4</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 50,997)</u>	<u>( 42,482)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 1)</u>	<u>-</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 40,922)	4,079
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>243,685</u>	<u>133,177</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 202,763</u>	<u>\$ 137,256</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李坤蒼



經理人：鄭淳仁



會計主管：趙心芃





陞達科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

陞達科技股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 89 年 6 月 29 日，原名為和創科技股份有限公司，於 92 年 4 月更名為陞達科技股份有限公司，所營業務主要為積體電路開發設計(IC Design)、類比電路設計、數位訊號處理、應用軟體開發及電子零組件之進出口貿易等。

本公司已於 106 年 10 月 1 日(合併基準日)依企業併購法及其他相關法令完成與巨馳國際股份有限公司(以下簡稱「巨馳公司」)合併，由本公司發行新股予巨馳公司之股東作為概括承受巨馳公司全部權利義務之對價，以本公司為存續公司。

本公司於 107 年 11 月 2 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票公開發行。本公司股票自 108 年 6 月 28 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。本公司 109 年 8 月 25 日業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心董事會議決通過上櫃申請。本公司股票自 109 年 11 月 20 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

日電貿股份有限公司為本公司之最終母公司，110 年 9 月 30 日持有本公司 46.00% 股權(係排除限制員工權利新股 455 仟股計算而得)。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 10 月 27 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」）。

首次適用金管會認可並發布 110 年度生效之 IFRSs 未造成合併公司會計政策之重大變動，對合併公司之合併財務狀況及合併財務績效亦未產生重大影響。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

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

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

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

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

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

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

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

## (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。



#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

#### 六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 350	\$ 361	\$ 356
銀行支票及活期存款	131,530	131,617	51,954
約當現金			
商業本票	15,318	22,837	46,076
銀行定期存款	<u>55,565</u>	<u>88,870</u>	<u>38,870</u>
	<u>\$ 202,763</u>	<u>\$ 243,685</u>	<u>\$ 137,256</u>

銀行存款及商業本票於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行活期存款	0.01%~0.10%	0.01%~0.05%	0.01%~0.05%
商業本票	0.40%	0.26%~0.48%	0.31%~0.55%
銀行定期存款	0.40%~2.40%	0.37%~0.40%	0.40%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
基金受益憑證	<u>\$ 9,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 151,039	\$ 166,334	\$ 117,760
商業本票	<u>129,532</u>	<u>41,719</u>	<u>31,148</u>
	<u>\$ 280,571</u>	<u>\$ 208,053</u>	<u>\$ 148,908</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定存單	<u>\$ 15,295</u>	<u>\$ 15,293</u>	<u>\$ 15,293</u>

原始到期日超過3個月之定期存款、商業本票及質押定存單於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.535%~2.500%	0.535%~2.020%	0.535%~2.020%
商業本票	0.340%~0.400%	0.470%~0.480%	0.600%~0.650%
質押定存單	0.760%~0.815%	0.760%~0.815%	0.760%~0.815%

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，參閱附註九。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

#### 九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>按攤銷後成本衡量(含流動及非流動)</u>			
總帳面金額	\$ 295,866	\$ 223,346	\$ 164,201
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 295,866</u>	<u>\$ 223,346</u>	<u>\$ 164,201</u>

銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,219	\$ 634	\$ 1,340
減：備抵損失	( 6)	( 3)	( 7)
	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 1,333</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 104,068	\$ 88,875	\$ 77,487
減：備抵損失	( 520)	( 444)	( 387)
	<u>\$ 103,548</u>	<u>\$ 88,431</u>	<u>\$ 77,100</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 2,530	\$ 1,478	\$ 1,528
應收利息	806	1,313	1,003
其 他	-	2	-
	<u>\$ 3,336</u>	<u>\$ 2,793</u>	<u>\$ 2,531</u>

應收票據

110年9月30日、109年12月31日及9月30日之應收票據均未逾期。

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30天至150天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，以及考量前瞻性資訊。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年9月30日

	未 逾 期	逾期 1~30 天	合 計
預期信用損失率	0.5%	0.5%	
總帳面金額	\$ 103,154	\$ 914	\$ 104,068
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>516</u> )	( <u>4</u> )	( <u>520</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 102,638</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 103,548</u>

109年12月31日

	未 逾 期	逾期 1~30 天	合 計
預期信用損失率	0.5%	0.5%	
總帳面金額	\$ 88,720	\$ 155	\$ 88,875
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>443</u> )	( <u>1</u> )	( <u>444</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 88,277</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 88,431</u>

109年9月30日

	未 逾 期	逾期 1~30 天	合 計
預期信用損失率	0.5%	0.5%	
總帳面金額	\$ 77,467	\$ 20	\$ 77,487
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>387</u> )	<u>-</u>	( <u>387</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 77,080</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 77,100</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 447	\$ 385
加：本期提列減損損失	<u>79</u>	<u>9</u>
期末餘額	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 394</u>



## 十一、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
製成品及商品	\$ 57,478	\$ 28,877	\$ 33,548
半 成 品	7,849	8,802	6,500
原 物 料	7,883	22,288	24,756
	<u>\$ 73,210</u>	<u>\$ 59,967</u>	<u>\$ 64,804</u>

與存貨相關之營業成本包括項目列示如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銷貨成本	\$ 69,282	\$ 59,520	\$ 213,687	\$ 156,313
存貨報廢損失	-	-	-	2,311
存貨淨變現價值跌價 損失(回升利益)	94	339	( 5,544)	( 2,369)
	<u>\$ 69,376</u>	<u>\$ 59,859</u>	<u>\$ 208,143</u>	<u>\$ 156,255</u>

存貨淨變現價值跌價損失(回升利益)主要係存貨去化所致。

## 十二、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下，並無其他未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		
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
本公司	Sentelic Holding Co., Ltd.	一般投資業務	100%	100%	100%
Sentelic Holding Co., Ltd.	Ocean Prestige Limited	一般投資業務	100%	100%	100%
Ocean Prestige Limited	Touchscreen Gestures LLC (註二)	研發設計	100%	100%	100%

註一：上述併入合併財務報告之子公司，其財務報告皆經會計師核閱。

註二：本公司於 110 年 10 月 27 日董事會決議通過辦理子公司

Touchscreen Gestures LLC 解散清算。

## 十三、不動產、廠房及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
自 用	<u>\$ 8,558</u>	<u>\$ 8,642</u>	<u>\$ 7,249</u>	
	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	
成 本			合 計	
110年1月1日餘額	\$ 7,111	\$ 2,523	\$ 3,811	\$ 13,445
增 添	1,284	273	-	1,557
除 列	( 617)	-	-	( 617)
110年9月30日餘額	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 2,796</u>	<u>\$ 3,811</u>	<u>\$ 14,385</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$ 2,701	\$ 727	\$ 1,375	\$ 4,803
折舊費用	847	317	477	1,641
除 列	( 617)	-	-	( 617)
110年9月30日餘額	<u>\$ 2,931</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 1,852</u>	<u>\$ 5,827</u>
109年12月31日及				
110年1月1日淨額	<u>\$ 4,410</u>	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 2,436</u>	<u>\$ 8,642</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 4,847</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 8,558</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 4,237	\$ 1,967	\$ 3,811	\$ 10,015
增 添	1,165	805	-	1,970
除 列	( 190)	-	-	( 190)
重 分 類	-	( 249)	-	( 249)
109年9月30日餘額	<u>\$ 5,212</u>	<u>\$ 2,523</u>	<u>\$ 3,811</u>	<u>\$ 11,546</u>
<u>累計折舊</u>				
109年1月1日餘額	\$ 2,024	\$ 424	\$ 739	\$ 3,187
折舊費用	621	286	476	1,383
除 列	( 190)	-	-	( 190)
重 分 類	-	( 83)	-	( 83)
109年9月30日餘額	<u>\$ 2,455</u>	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 4,297</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 7,249</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3至6年
辦公設備	5至6年
租賃改良	6年

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 15,085</u>	<u>\$ 18,754</u>	<u>\$ 19,977</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 3,670</u>

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

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流    動	\$ 4,914	\$ 4,850	\$ 4,819
非 流 動	\$ 10,753	\$ 14,447	\$ 15,667

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建 築 物	1.7576%	1.7576%	1.7576%

(三) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 28	\$ -	\$ 28	\$ 4
低價值資產租賃費用	\$ 9	\$ 8	\$ 26	\$ 25
租賃之現金流出總額	\$ 1,323	\$ 1,266	\$ 3,911	\$ 3,801

十五、商 譽

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
成 本		
期初及期末餘額	\$ 4,184	\$ 4,184

商譽係本公司於 106 年 10 月 1 日（合併基準日）完成與巨馳公司合併，由本公司發行新股予巨馳公司之股東作為概括承受巨馳公司全部權利義務之對價。此項併購案經綜合判斷後為反向收購。

十六、無形資產

	電 腦 軟 體	專 利	權 合 計
成 本			
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,481	\$ 13,600	\$ 21,081
增 添	6,691	-	6,691
除 列	(245)	-	(245)
110 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 13,927	\$ 13,600	\$ 27,527

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 3,026	\$ 6,314	\$ 9,340
攤銷費用	2,152	1,457	3,609
除 列	( 245)	-	( 245)
110年9月30日餘額	<u>\$ 4,933</u>	<u>\$ 7,771</u>	<u>\$ 12,704</u>
109年12月31日及			
110年1月1日淨額	<u>\$ 4,455</u>	<u>\$ 7,286</u>	<u>\$ 11,741</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 8,994</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 14,823</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 8,808	\$ 13,600	\$ 22,408
增 添	162	-	162
除 列	( 1,740)	-	( 1,740)
重 分 類	<u>249</u>	<u>-</u>	<u>249</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 7,479</u>	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 21,079</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 2,915	\$ 4,371	\$ 7,286
攤銷費用	1,360	1,458	2,818
除 列	( 1,740)	-	( 1,740)
重 分 類	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>83</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 8,447</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 4,861</u>	<u>\$ 7,771</u>	<u>\$ 12,632</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
專利權	7年

#### 十七、應付帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
因營業而發生	<u>\$ 41,858</u>	<u>\$ 28,109</u>	<u>\$ 32,542</u>



## 十八、其他負債

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
流 動			
其他應付款			
應付員工酬勞及董事酬勞	\$ 11,977	\$ 8,636	\$ 6,603
應付薪資及獎金	10,536	12,318	8,748
應付休假給付	2,288	2,021	2,057
其 他	<u>5,185</u>	<u>3,516</u>	<u>3,703</u>
	<u>\$ 29,986</u>	<u>\$ 26,491</u>	<u>\$ 21,111</u>
其他流動負債			
代收 款	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 374</u>

## 十九、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為4仟元、5仟元、12仟元及15仟元。

## 二十、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>30,059</u>	<u>30,087</u>	<u>26,800</u>
已發行股本	<u>\$ 300,590</u>	<u>\$ 300,870</u>	<u>\$ 268,000</u>

已發行之普通股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司董事會於109年7月31日決議通過108年第一次無償發行限制員工權利新股800仟股，係採一次發行並訂定增資基準日為109年8月10日，並已完成變更登記。

員工未達成既得條件時，本公司將無償全數收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。本公司分別於109年10月、110年

2月及8月辦理註銷限制員工權利新股13仟股(130仟元)、20仟股(200仟元)及8仟股(80仟元)。

本公司為配合申請股票初次上櫃公開承銷案，於109年9月2日董事會議決現金增資發行新股3,300仟股，每股面額10元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於109年9月22日核准申報生效，以109年11月18日為增資基準日。

上述現金增資發行新股包含公開申購、供員工認購及競價拍賣股數分別為561仟股、495仟股及2,244仟股，其中公開申購及供員工認購均以每股38元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價格每股51.69元溢價發行，於109年11月18日收足股款並扣除承銷相關手續費後合計152,932仟元。

## (二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 197,460	\$ 197,460	\$ 76,892
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
其他	9,358	402	402
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	10,827	15,841	18,188
其他	111	107	-
	<u>\$ 217,756</u>	<u>\$ 213,810</u>	<u>\$ 95,482</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於108年5月24日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派之股息及紅利、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

依本公司章程之規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或

迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司已於 110 年 7 月 20 日股東會決議通過修正公司章程，本公司股東紅利總額不低於可分配盈餘之百分之三十，其中股東紅利分派得以現金或股票方式發放，股東現金股利分派之比例不低於股東紅利總額之 10%。本公司所屬產業正處於成長階段，此項盈餘分派之種類及比例，基於公司未來資金需求及長期營運規劃，得由董事會依當時營運狀況，兼顧股東權益、平衡股利政策及資金需求規劃等擬具分派案，提報股東會決議調整之。

本公司章程係依法就前期累積之其他權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列特別盈餘公積。

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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 5,252</u>	<u>\$ 4,412</u>
現金股利	<u>\$ 47,371</u>	<u>\$ 39,000</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 1.60017295</u>	<u>\$ 1.5</u>

上述現金股利已分別於 110 年 3 月 10 日及 109 年 3 月 4 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 110 年 7 月 20 日及 109 年 5 月 21 日股東常會決議。

本公司於 110 年 8 月 10 日因發行之限制員工權利新股達成既得條件，致影響流通在外可參與權利分派之股數，故 109 年度盈餘分配之現金股利調整為每股 1.60017295 元。

(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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 39	\$ 39
國外營運機構之換算差額	( 1)	-
期末餘額	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 39</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
當期產生		
未實現損益		
權益工具	999	-
本期其他綜合損益	999	-
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	( 999)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 員工未賺得酬勞

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 16,983)	\$ -
本期發行	-	( 26,188)
認列股份基礎給付費用	12,552	3,000
離職率變動調整	( 3,662)	-
期末餘額	<u>(\$ 8,093)</u>	<u>(\$ 23,188)</u>

本公司發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二五。

二一、收 入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 134,685</u>	<u>\$ 99,823</u>	<u>\$ 398,084</u>	<u>\$ 290,473</u>



(一) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 103,548</u>	<u>\$ 88,431</u>	<u>\$ 77,100</u>	<u>\$ 76,108</u>
應收帳款—關係人 (附註二八)	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 240</u>
合約負債—流動 預收貨款	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>				
中華民國境內	\$ 39,809	\$ 37,094	\$ 125,373	\$ 71,734
亞洲地區	<u>94,876</u>	<u>62,729</u>	<u>272,711</u>	<u>218,739</u>
	<u>\$ 134,685</u>	<u>\$ 99,823</u>	<u>\$ 398,084</u>	<u>\$ 290,473</u>
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 134,685</u>	<u>\$ 99,823</u>	<u>\$ 398,084</u>	<u>\$ 290,473</u>

二二、本期淨利

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 712	\$ 509	\$ 1,898	\$ 1,906
其他	<u>123</u>	<u>170</u>	<u>341</u>	<u>793</u>
	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 679</u>	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ 2,699</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 174	\$ -	\$ 174	\$ -
其他	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>69</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
金融資產及負債(損) 益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	\$ 207	\$ -	\$ 1,257	\$ 571
淨外幣兌換利益(損失)	498	( 4,138)	( 4,580)	( 6,094)
其他	<u>( 12)</u>	<u>-</u>	<u>( 24)</u>	<u>( 5)</u>
	<u>\$ 693</u>	<u>( \$ 4,138)</u>	<u>( \$ 3,347)</u>	<u>( \$ 5,528)</u>

#### (四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 70	\$ 92	\$ 227	\$ 290
其他利息費用	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 290</u>

#### (五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產	\$ 1,223	\$ 1,223	\$ 3,669	\$ 3,670
不動產、廠房及設備	547	479	1,641	1,383
無形資產	<u>1,821</u>	<u>910</u>	<u>3,609</u>	<u>2,818</u>
	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ 2,612</u>	<u>\$ 8,919</u>	<u>\$ 7,871</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 263	\$ 302	\$ 824	\$ 908
營業費用	<u>1,507</u>	<u>1,400</u>	<u>4,486</u>	<u>4,145</u>
	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 5,310</u>	<u>\$ 5,053</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 14	\$ 12	\$ 38	\$ 41
營業費用	<u>1,807</u>	<u>898</u>	<u>3,571</u>	<u>2,777</u>
	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 3,609</u>	<u>\$ 2,818</u>

#### (六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 20,361</u>	<u>\$ 15,714</u>	<u>\$ 57,668</u>	<u>\$ 50,893</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	758	727	2,201	2,186
確定福利計畫 (附註十九)	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>12</u>	<u>15</u>
	<u>762</u>	<u>732</u>	<u>2,213</u>	<u>2,201</u>
股份基礎給付 (附註二五)				
權益交割	<u>2,350</u>	<u>3,371</u>	<u>12,552</u>	<u>3,371</u>
其他員工福利	<u>1,988</u>	<u>1,881</u>	<u>5,567</u>	<u>5,218</u>
	<u>\$ 25,461</u>	<u>\$ 21,698</u>	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ 61,683</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,886	\$ 2,023	\$ 6,193	\$ 5,365
營業費用	<u>23,575</u>	<u>19,675</u>	<u>71,807</u>	<u>56,318</u>
	<u>\$ 25,461</u>	<u>\$ 21,698</u>	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ 61,683</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞，及提撥不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

110年及109年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10.0%	10.0%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,787</u>	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 10,415</u>	<u>\$ 5,742</u>
董事酬勞	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 861</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109年及108年度員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月10日及109年3月4日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 7,510		\$ 6,343	
董事酬勞	1,126		951	

109年及108年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與109年及108年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,100	\$ -	\$ 12,553	\$ -
以前年度之調整	-	-	-	( 389)
基本稅額應納差額	-	9	-	9
	<u>6,100</u>	<u>9</u>	<u>12,553</u>	<u>( 380)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	562	1,635	5,630	10,048
以前年度之調整	-	-	12	400
	<u>562</u>	<u>1,635</u>	<u>5,642</u>	<u>10,448</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,662</u>	<u>\$ 1,644</u>	<u>\$ 18,195</u>	<u>\$ 10,068</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二四、每股盈餘

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 2.52</u>	<u>\$ 1.55</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 2.47</u>	<u>\$ 1.54</u>
<u>本期淨利</u>				
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,854</u>	<u>\$ 6,161</u>	<u>\$ 73,976</u>	<u>\$ 40,372</u>
<u>股    數</u>				
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	29,472	26,000	29,358	26,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	114	88	153	131
限制員工權利新股	285	171	396	57
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>29,871</u>	<u>26,259</u>	<u>29,907</u>	<u>26,188</u>

合併公司於 109 年 8 月 10 日無償發行限制員工權利新股 800 仟股，並因員工離職已收回限制員工權利新股計 43 仟股，其中 2 仟股尚待董事會決議通過後予以註銷，期末發行之限制員工權利新股共計 759 仟股。自給予日至 110 年 9 月 30 日，已既得限制員工權利新股為 304 仟股，剩餘未既得股數 455 仟股，由於各該員工獲配新股未達既得條件前無配股、配息權，故未既得前不計入基本每股盈餘之股數計算。

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。

## 二五、股份基礎給付協議

### (一) 限制員工權利新股

本公司股東會於 108 年 5 月 24 日決議發行限制員工權利新股總額 8,000 仟元，計發行 800 仟股，採無償發行，授予對象為限制員工權利新股授予當日已到職之本公司員工。前述決議已於 108 年 10 月 4 日經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會於 109 年 7 月 31 日通過發行。本次限制員工權利新股增資基準日為 109 年 8 月 10 日，給與日股票之公平價值為每股 39.50 元。員工獲配限制員工權利新股後，自給與日起任職屆滿 1 年，既得 40%；給與日起任職屆滿 2 年，既得 30%；給與日起任職屆滿 3 年，既得 30%。自給與日至報告日止，因員工離職或於既得期間未達既得條件，致限制員工權利新股失效 43 仟股，其中 2 仟股尚待董事會決議通過後予以註銷，期末未既得之限制員工權利新股共計 455 仟股。

上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普通股股本	資本公積— 限制員工 權利股票	資本公積— 其 他	其他權益— 員工未賺得 酬 勞
限制員工權利股票給與 日—109年7月31日	\$ 8,000	\$ 18,188	\$ -	(\$ 26,188)
認列股份基礎給付酬勞 成本	( 130)	130	-	6,728
離職率變動調整	<u>-</u>	<u>( 2,477)</u>	<u>-</u>	<u>2,477</u>
109年12月31日餘額	7,870	15,841	-	( 16,983)
認列股份基礎給付酬勞 成本	( 280)	280	-	12,552
已既得限制員工權利 股票	-	( 8,956)	8,956	-
離職率變動調整	<u>-</u>	<u>3,662</u>	<u>-</u>	<u>( 3,662)</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 7,590</u>	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 8,956</u>	<u>(\$ 8,093)</u>

員工獲配新股未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工獲配新股後未達既得條件前，除繼承外，不得出售、轉讓、贈與、質押、或作其他方式之處分。
2. 股東會之出席、提案、發言、投票權等依信託保管契約執行。
3. 除前項因信託保管契約規定外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，除不具現金增資原股東新股認購權及無配股、配息權外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同。
4. 員工獲配限制員工權利新股後，應立即將之交付信託且於既得條件未達成前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
5. 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第165條第3項所定股東會停止過戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其解除限制之股份仍未享有投票權、配（認）股及配息之權利。

## (二) 現金增資保留員工認股權

本公司於 109 年 9 月 2 日經董事會決議現金增資發行新股 3,300 仟股案，並依據公司法保留 495 仟股作為員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份則授權董事長洽特定人員認購之。給與之現金增資保留由員工認購股份係使用 Black-Scholes 選擇權評價模型進行理算後，採用含現金股利率之模型計算，所得現金增資員工認股權之價值為每權 0.75 元，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年9月2日
現貨股價	34.96 元
行使價格	38 元
標的波動度	31.14%
存續期間	76 日
無風險利率	0.41%
現金股利率	2.89%至 6.27%

本公司 109 年度因現金增資保留員工認購權利認列之酬勞成本為 371 仟元。

## 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以支應未來 12 個月所需之營運資金、銀行借款償還、股利支出並使股東報酬極大化。

合併公司之資本結構係由淨債務及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二七、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金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

110年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 9,077	\$ -	\$ -	\$ 9,077

110年及109年1月1日至9月30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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 9,077	\$ -	\$ -
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
現金及約當現金	202,763	243,685	137,256
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產（流動及非流動）</u>			
應收票據－淨額	1,213	631	1,333
應收帳款－淨額	103,548	88,431	77,100
應收帳款－關係人	1,703	917	757
其他應收款	806	1,315	1,003
存出保證金	855	855	855
<u>金融負債</u>			
<u>以攤銷後成本衡量</u>			
應付帳款	41,858	28,109	32,542
應付帳款－關係人	1,454	631	594
其他應付款	5,185	3,516	3,703
其他應付款－關係人	270	208	192

(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工具投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與



廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### (1) 匯率風險

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三一。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 10,963	\$ 9,947

## (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 351,749	\$ 320,053	\$ 234,147
—金融負債	15,667	19,297	20,486
具現金流量利率風險			
—金融資產	146,110	146,198	66,544

### 敏感度分析

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

若利率增加五十個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司110年及109年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別增加548仟元及250仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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，主要來自於營運產生之應收帳款。

合併公司係訂之信用風險管理政策參閱附註十。

合併公司應收帳款之信用風險主要係集中於合併公司大客戶，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，單一客戶佔應收帳款總額超過 10% 之客戶資訊如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
NIF 公司	\$ 60,778	\$ 41,071	\$ 45,620
NIV 公司	5,974	13,666	4,627
ZER 公司	5,868	5,136	9,168

### 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合併公司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。

合併公司帳列流動負債之非計息金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。計息之金融負債合約到期分析如下表，係按已約定之到期金額彙總。

#### 110 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 6 個月	7個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以上
租賃負債	\$ 429	\$ 2,143	\$ 2,571	\$ 10,943	\$ -

#### 109 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 6 個月	7個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以上
租賃負債	\$ 429	\$ 2,143	\$ 2,571	\$ 14,800	\$ -

#### 109 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 6 個月	7個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以上
租賃負債	\$ 419	\$ 2,143	\$ 2,571	\$ 16,086	\$ -

## 二八、關係人交易

本公司之母公司為日電貿股份有限公司，於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股分別為 46.00%、46.48% 及 51.26%。

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。除已於其他附註揭露外，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
日電貿股份有限公司	母公司
仕野股份有限公司	兄弟公司
日電貿（深圳）貿易有限公司	兄弟公司
力垣企業股份有限公司	兄弟公司
力禾科技股份有限公司	兄弟公司
健略股份有限公司	兄弟公司

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
母公司	\$ 1,163	\$ 724	\$ 2,192	\$ 1,065
兄弟公司	457	-	1,292	-
	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ 724</u>	<u>\$ 3,484</u>	<u>\$ 1,065</u>

合併公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

(三) 進貨

關係人類別／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
母公司	\$ 894	\$ 432	\$ 2,155	\$ 1,448
兄弟公司	456	133	1,180	600
	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 2,048</u>

合併公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	母公司	\$ 1,223	\$ 540	\$ 757
	兄弟公司	480	377	-
		<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 757</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年及109年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	母公司	\$ 939	\$ 325	\$ 448
	兄弟公司	<u>515</u>	<u>306</u>	<u>146</u>
		<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 594</u>
其他應付款	兄弟公司	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 192</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付費用

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付費用	母公司	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>

(七) 其他關係人交易

關係人類別／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
勞務費				
兄弟公司	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 2,502</u>	<u>\$ 2,085</u>
資訊費				
母公司	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 53</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,714	\$ 3,487	\$ 13,472	\$ 11,393
退職後福利	104	106	314	316
股份基礎給付	<u>803</u>	<u>712</u>	<u>2,968</u>	<u>712</u>
	<u>\$ 5,621</u>	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 16,754</u>	<u>\$ 12,421</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供予供應商作為進貨付款及進口原物料關稅之擔保品，其帳面價值如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	<u>\$ 15,295</u>	<u>\$ 15,293</u>	<u>\$ 15,293</u>

### 三十、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

#### 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	8,969	27.85	(美元：新台幣)			\$	<u>249,792</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		1,096	27.85	(美元：新台幣)			\$	<u>30,524</u>

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	7,832	28.48	(美元：新台幣)			\$	<u>223,068</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		649	28.48	(美元：新台幣)			\$	<u>18,488</u>

109年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	7,564	29.10	(美元：新台幣)			\$	<u>220,121</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		728	29.10	(美元：新台幣)			\$	<u>21,187</u>

合併公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別 498 仟元、(4,138)仟元、(4,580)仟元及(6,094)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

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、關聯企業及合資權益部分）：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：無。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

#### (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：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：  
無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表三。

### 三三、部門資訊

合併公司從事積體電路開發設計、類比電路設計、數位訊號處理、應用軟體開發以及電子零組件之進出口貿易，合併公司提供予營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故合併公司為單一營運部門報導。



陞達科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票							
	時尚數位股份有限公司	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	252,000	\$ -	8.48%	\$ -	註一
	受益憑證							
	國泰台灣 5G PLUS ETF 基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	1,713	-	1,713	
	中信小資高價 30 ETF 基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400,000	5,864	-	5,864	
	富邦未來車 ETF 基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	1,500	-	1,500	

註一：時尚數位股份有限公司原始投資成本 2,800 仟元已全數提列減損。

註二：投資子公司相關資訊，參閱附表二。

陞達科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

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
本公司	Sentelic公司	模里西斯	一般投資業務	\$ 18,782	\$ 18,782	625,259	100	\$ 21	\$ -	\$ -	
Sentelic公司	Ocean公司	薩摩亞群島	一般投資業務	300	300	10,000	100	2	-	-	
Ocean公司	Touchscreen公司(註二)	美 國	研發設計	300	300	10,000	100	2	-	-	

註一：轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註二：本公司於 110 年 10 月 27 日董事會決議通過辦理子公司 Touchscreen 公司解散清算。

陞達科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
日電貿股份有限公司	13,618,732	45.30%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。