

來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110及109年第3季

地址：台北市內湖區瑞湖街178巷19號2樓

電話：(02)2656-0961

§ 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	9~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	11		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~29		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	29		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	30		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	30		二 七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	30~31		二 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	32、34		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	32、35		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	32~33、36		二 九
	4. 主 要 股 東 資 訊	33		二 九
	(十四) 部 門 資 訊	33		三 十

會計師核閱報告

來頡科技股份有限公司 公鑒：

前 言

來頡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 65 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，致無法允當表達來頡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 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 110 年 11 月 4 日

來頡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 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金	%	金	%	金	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 444,004	51	\$ 252,003	46	\$ 258,781	49
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註七及二六)	12,805	1	22,538	4	22,767	4
1150	應收票據(附註八及十八)	7,715	1	5,227	1	4,766	1
1170	應收帳款(附註八及十八)	145,651	17	141,779	26	113,439	22
1200	其他應收款	5	-	113	-	142	-
130X	存貨(附註九)	184,429	21	78,671	15	78,436	15
1410	預付款項	13,868	2	5,615	1	4,952	1
1470	其他流動資產	300	-	1,010	-	452	-
11XX	流動資產總計	808,777	93	506,956	93	483,735	92
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	17,328	2	19,301	4	17,761	3
1755	使用權資產(附註十二)	4,593	-	6,050	1	6,848	1
1780	其他無形資產(附註十三)	5,657	1	5,020	1	4,394	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	4,698	1	4,576	1	14,111	3
1990	其他非流動資產(附註二七)	24,651	3	666	-	689	-
15XX	非流動資產總計	56,927	7	35,613	7	43,803	8
1XXX	資 產 總 計	\$ 865,704	100	\$ 542,569	100	\$ 527,538	100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四)	\$ 51,082	6	\$ -	-	\$ 59,040	11
2150	應付票據	-	-	207	-	207	-
2170	應付帳款	80,944	9	56,766	11	53,110	10
2200	其他應付款(附註十五)	74,999	9	42,183	8	23,156	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	44,747	5	2,485	-	-	-
2250	負債準備－流動	11,199	1	10,330	2	8,148	2
2280	租賃負債－流動(附註十二)	3,007	-	3,476	1	3,431	1
2399	其他流動負債(附註十五及十八)	4,363	1	1,458	-	1,335	-
21XX	流動負債總計	270,341	31	116,905	22	148,427	28
	非流動負債						
2580	租賃負債－非流動(附註十二)	1,665	-	2,439	-	3,516	1
25XX	非流動負債總計	1,665	-	2,439	-	3,516	1
2XXX	負債總計	272,006	31	119,344	22	151,943	29
	權益(附註十七及二二)						
3100	股 本	367,291	43	367,291	68	367,291	70
3200	資本公積	3,563	-	1,820	-	1,238	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	5,309	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	216,424	25	53,093	10	5,978	1
3300	保留盈餘總計	221,733	26	53,093	10	5,978	1
3400	其他權益	1,111	-	1,021	-	1,088	-
3XXX	權益總計	593,698	69	423,225	78	375,595	71
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 865,704	100	\$ 542,569	100	\$ 527,538	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳煥榮



經理人：孟達



會計主管：黃淑慧



來頤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 日以及民國 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	%
	營業收入（附註十八及二五）								
4110	銷貨收入	\$ 266,280	102	\$ 170,306	100	\$ 742,901	101	\$ 417,571	100
4170	減：銷貨退回及折讓	(5,038)	(2)	-	-	(6,389)	(1)	(451)	-
4100	銷貨收入淨額	261,242	100	170,306	100	736,512	100	417,120	100
4800	其他營業收入	-	-	177	-	197	-	177	-
4000	營業收入淨額	261,242	100	170,483	100	736,709	100	417,297	100
5000	營業成本（附註九及十九）	126,020	48	94,788	56	372,296	51	243,840	58
5900	營業毛利	135,222	52	75,695	44	364,413	49	173,457	42
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	11,472	4	7,857	4	30,605	4	21,064	5
6200	管理費用	14,547	6	5,661	3	39,252	5	15,326	4
6300	研究發展費用	19,945	8	14,688	9	59,214	8	41,395	10
6000	營業費用合計	45,964	18	28,206	16	129,071	17	77,785	19
6900	營業淨利	89,258	34	47,489	28	235,342	32	95,672	23
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	12	-	38	-	52	-	910	-
7190	其他收入	-	-	442	-	103	-	1,136	-
7230	外幣兌換利益－淨額（附註十九）	941	-	-	-	-	-	-	-
7630	外幣兌換損失－淨額（附註十九）	-	-	(3,943)	(2)	(1,564)	(1)	(6,034)	(1)
7020	其他損失	(297)	-	(1,697)	(1)	(869)	-	(4,172)	(1)
7050	財務成本	(96)	-	(290)	-	(190)	-	(635)	-
7000	營業外收入及支出合計	560	-	(5,450)	(3)	(2,468)	(1)	(8,795)	(2)
7900	稅前淨利	89,818	34	42,039	25	232,874	31	86,877	21
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二十）	(16,697)	(6)	(1,761)	(1)	(45,869)	(6)	2,981	1
8200	本期淨利	73,121	28	40,278	24	187,005	25	89,858	22
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1	-	(14)	-	90	-	136	-
8300	本期其他綜合損益	1	-	(14)	-	90	-	136	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 73,122	28	\$ 40,264	24	\$ 187,095	25	\$ 89,994	22
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基 本	\$ 1.99		\$ 1.10		\$ 5.09		\$ 2.45	
9850	稀 釋	\$ 1.85		\$ 1.10		\$ 4.74		\$ 2.44	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳燦榮



經理人：孟達



會計主管：黃淑慧



來碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股本 (附註十七) 金額	資本公積 (附註十七及二) 金額	保留盈餘公積	未分配盈餘 (附註十七)	保留盈餘合計 (\$ 247,089)	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註十七)	權益總額
A1	36,729	\$ 367,291	\$ -	\$ -	\$ 247,089	\$ 952	\$ 284,363
C11	-	(163,209)	-	-	163,209	-	-
N1	-	1,238	-	-	-	-	1,238
D1	-	-	-	-	89,858	-	89,858
D3	-	-	-	-	-	136	136
D5	-	-	-	-	89,858	136	89,994
Z1	36,729	\$ 367,291	\$ -	\$ -	\$ 5,978	\$ 1,088	\$ 375,595
A1	36,729	\$ 367,291	\$ -	\$ -	\$ 53,093	\$ 1,021	\$ 423,225
B1	-	-	5,309	(5,309)	-	-	-
B5	-	-	-	(18,365)	(18,365)	-	(18,365)
N1	-	1,743	-	-	-	-	1,743
D1	-	-	-	187,005	187,005	-	187,005
D3	-	-	-	-	-	90	90
D5	-	-	-	187,005	187,005	90	187,095
Z1	36,729	\$ 367,291	\$ 5,309	\$ -	\$ 216,424	\$ 1,111	\$ 593,698

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：陳燦榮



經理人：孟達



會計主管：黃淑慧

來頡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		
A10000	本期稅前淨利	\$ 232,874	\$ 86,877
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,804	14,633
A20200	攤銷費用	3,320	2,328
A20900	財務成本	190	635
A21200	利息收入	(52)	(910)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,743	1,238
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,842	3,367
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(60)	2,001
A29900	提列負債準備	869	4,172
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,488)	(2,808)
A31150	應收帳款	(3,551)	(45,082)
A31180	其他應收款	-	3,001
A31200	存 貨	(107,600)	(15,447)
A31230	預付款項	(8,359)	(3,284)
A31240	其他流動資產	710	(131)
A32130	應付票據	(207)	207
A32150	應付帳款	24,149	18,434
A32180	其他應付款	34,610	648
A32230	其他流動負債	2,905	538
A33000	營運產生之現金流入	194,699	70,417
A33100	收取之利息	52	1,043
A33300	支付之利息	(146)	(634)
A33500	支付之所得稅	(3,621)	(13)
AAAA	營業活動之淨現金流入	190,984	70,813
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,500	46,557
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,048)	(15,031)

(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
B03700	存出保證金增加	(\$ 24,000)	(\$ 246)
B04500	購置無形資產	(3,957)	(3,687)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(29,505)	27,593
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	51,082	59,031
C04020	租賃本金償還	(2,333)	(1,921)
C04500	發放現金股利	(18,365)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	30,384	57,110
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	138	412
EEEE	現金及約當現金增加	192,001	155,928
E00100	期初現金及約當現金餘額	252,003	102,853
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 444,004	\$ 258,781

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳燦榮



經理人：孟達



會計主管：黃淑慧



來頡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

來頡科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 99 年 9 月奉經濟部核准設立，主要營業項目為電源管理積體電路之設計、開發及銷售等業務，本公司產品適用於各類電子產品。

本公司股票自 109 年 11 月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 11 月 4 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十、附表二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	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	\$ 98	\$ 70	\$ 74
銀行支票及活期存款	<u>443,906</u>	<u>251,933</u>	<u>258,707</u>
	<u>\$ 444,004</u>	<u>\$ 252,003</u>	<u>\$ 258,781</u>

活期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
活期存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
受限制之定期存款	<u>\$ 12,805</u>	<u>\$ 22,538</u>	<u>\$ 22,767</u>

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，定期存款利率分別為年利率 0.12%~0.76%、0.07%~0.60%及 0.07%~0.60%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二六。

八、應收票據及應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 7,715</u>	<u>\$ 5,227</u>	<u>\$ 4,766</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 145,651</u>	<u>\$ 141,779</u>	<u>\$ 113,439</u>

合併公司對商品銷售之授信期間約為 30 天至 60 天，應收帳款不予計息。

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、產業經濟情勢及產業展望。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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天	合計
總帳面金額	\$145,555	\$ 96	\$ -	\$ -	\$ -	\$145,651
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$145,555</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$145,651</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天	合計
總帳面金額	\$140,367	\$ 1,412	\$ -	\$ -	\$ -	\$141,779
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$140,367</u>	<u>\$ 1,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$141,779</u>

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天	合計
總帳面金額	\$107,571	\$ 5,868	\$ -	\$ -	\$ -	\$113,439
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$107,571</u>	<u>\$ 5,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$113,439</u>

合併公司評估預期可回收金額與原帳列金額相當，故未提列備抵損失。

九、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 物 料	\$ 7,311	\$ 5,205	\$ 11,643
在 製 品	78,130	59,865	41,654
製 成 品	<u>98,988</u>	<u>13,601</u>	<u>25,139</u>
	<u>\$184,429</u>	<u>\$ 78,671</u>	<u>\$ 78,436</u>

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 日與存貨相關之銷貨成本分別為 126,020 仟元、94,788 仟元、372,296 仟元及 243,840 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 782 仟元、456 仟元、1,842 仟元及 3,367 仟元。

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
本公司	M3 Technology(Dallas), Inc. (以下簡稱「M3 Dallas」)	產品研究、設 計及開發	100%	100%	100%
本公司	Blink Electronic Co., Ltd. (以下簡稱「Blink」)	控股公司	100%	100%	100%
Blink	西安來頓半導體有限公司(以 下簡稱「西安來頓」)	產品研究、設 計及開發	100%	100%	100%

M3 Dallas 於 105 年 11 月於美國設立。截至 110 年 9 月 30 日止，本公司尚未實際投入資本。

十一、不動產、廠房及設備

	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	試 驗 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,912	\$ 2,093	\$ 2,947	\$ 77,077	\$ 437	\$ 92,466
增 添	310	146	120	10,246	449	11,271
處 分	-	(46)	-	-	-	(46)
重 分 類	-	(35)	-	-	35	-
淨兌換差額	-	(13)	-	(22)	-	(35)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 10,222</u>	<u>\$ 2,145</u>	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ 87,301</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 103,656</u>
<u>累計折舊</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,295	\$ 1,705	\$ 2,947	\$ 62,164	\$ 301	\$ 73,412
折舊費用	799	201	20	11,356	179	12,555
處 分	-	(46)	-	-	-	(46)
重 分 類	-	(25)	-	-	25	-
淨兌換差額	-	(11)	-	(16)	1	(26)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 7,094</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 2,967</u>	<u>\$ 73,504</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 85,895</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 13,797</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 17,761</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	辦公設備	租賃改良	試驗設備	其他設備	合計
<u>成本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 11,422	\$ 2,256	\$ 3,329	\$ 90,529	\$ 922	\$ 108,458
增 添	1,700	278	26	6,174	923	9,101
重 分 類	34	110	72	-	-	216
淨兌換差額	-	(30)	-	(68)	-	(98)
110年9月30日餘額	<u>\$ 13,156</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 3,427</u>	<u>\$ 96,635</u>	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 117,677</u>
<u>累計折舊</u>						
110年1月1日餘額	\$ 7,367	\$ 1,928	\$ 2,148	\$ 77,131	\$ 583	\$ 89,157
折舊費用	996	154	336	9,340	434	11,260
重 分 類	5	-	(5)	-	-	-
淨兌換差額	-	(25)	-	(43)	-	(68)
110年9月30日餘額	<u>\$ 8,368</u>	<u>\$ 2,057</u>	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 86,428</u>	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 100,349</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 4,055</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 13,398</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 19,301</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 4,788</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 10,207</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 17,328</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	5年
辦公設備	3至5年
租賃改良	3年
試驗設備	2至3年
其他設備	2至5年

十二、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>\$ 4,593</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 6,848</u>
使用權資產之增添	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
使用權資產之折舊費用			109年1月1日 至9月30日
建築物	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 2,544</u>
			<u>\$ 2,078</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，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	\$ 3,007	\$ 3,476	\$ 3,431
非 流 動	\$ 1,665	\$ 2,439	\$ 3,516

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	2.17%	2.17%	2.17%

(三) 其他租賃資訊

	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	\$ 248	\$ 486
租賃之現金流出總額	\$ 2,668	\$ 2,499

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 2,188	\$ -	\$ 3,309	\$ 5,497
單獨取得	2,477	-	1,210	3,687
109年9月30日餘額	\$ 4,665	\$ -	\$ 4,519	\$ 9,184
<u>累計攤銷</u>				
109年1月1日餘額	\$ 1,799	\$ -	\$ 663	\$ 2,462
攤銷費用	1,664	-	664	2,328
109年9月30日餘額	\$ 3,463	\$ -	\$ 1,327	\$ 4,790
109年9月30日淨額	\$ 1,202	\$ -	\$ 3,192	\$ 4,394

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>				
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,564	\$ -	\$ 5,138	\$ 10,702
單獨取得	<u>2,025</u>	<u>1,000</u>	<u>932</u>	<u>3,957</u>
110 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 7,589</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 6,070</u>	<u>\$ 14,659</u>
<u>累 計 攤 銷</u>				
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,088	\$ -	\$ 1,594	\$ 5,682
攤銷費用	<u>2,098</u>	<u>292</u>	<u>930</u>	<u>3,320</u>
110 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 6,186</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 2,524</u>	<u>\$ 9,002</u>
109 年 12 月 31 日 及				
110 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,544</u>	<u>\$ 5,020</u>
110 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 5,657</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2至3年
專 利 權	5年
專門技術	2年

十四、借 款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 51,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,040</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年 9 月 30 日及 109 年 9 月 30 日分別為 1.00%~1.21% 及 1.33%~1.65%。

十五、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付員工酬勞	\$ 44,891	\$ 6,984	\$ 337
應付薪資	10,134	16,345	10,893
應付董事酬勞	2,806	698	34
應付勞務費	2,641	2,182	1,508

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付退休金	\$ 2,453	\$ 2,202	\$ 1,765
應付勞健保	1,737	1,532	1,458
應付設備款	1,134	3,082	901
應付研發費	718	730	712
應付營業稅	-	2,591	289
其 他	<u>8,485</u>	<u>5,837</u>	<u>5,259</u>
	<u>\$ 74,999</u>	<u>\$ 42,183</u>	<u>\$ 23,156</u>
其他流動負債			
代扣款	\$ 782	\$ 698	\$ 619
合約負債	<u>3,581</u>	<u>760</u>	<u>716</u>
	<u>\$ 4,363</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 1,335</u>

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。合併公司於中國子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員，須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
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>36,729</u>	<u>36,729</u>	<u>36,729</u>
已發行股本	<u>\$ 367,291</u>	<u>\$ 367,291</u>	<u>\$ 367,291</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>\$ 3,563</u>	<u>\$ 1,820</u>	<u>\$ 1,238</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，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或保留之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(三)員工酬勞及董事酬勞。

另本公司授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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。

本公司於 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議以資本公積 163,209 仟元彌補虧損。

本公司於 108 年 12 月 31 日為待彌補虧損，故無盈餘分派。

本公司 109 年度盈餘分配案如下：

	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 5,309</u>
現金股利	<u>\$ 18,365</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.5

上述現金股利已於 110 年 3 月 2 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦於 110 年 5 月 17 日股東常會決議。

(四) 其他權益項目

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	\$ 1,021	\$ 952
當期產生		
國外營運機構之換算差額	90	136
期末餘額	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,088</u>

十八、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	\$ 261,242	\$ 170,306	\$ 736,512	\$ 417,120
其他營業收入	-	177	197	177
	<u>\$ 261,242</u>	<u>\$ 170,483</u>	<u>\$ 736,709</u>	<u>\$ 417,297</u>

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
應收票據及帳款（附註八）	<u>\$ 153,366</u>	<u>\$ 147,006</u>	<u>\$ 118,205</u>	<u>\$ 71,153</u>
合約負債（附註十五）				
商品銷貨	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 92</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

十九、淨 利

(一) 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
不動產、廠房及設備	\$ 3,561	\$ 4,133	\$ 11,260	\$ 12,555
使用權資產	845	781	2,544	2,078
無形資產	1,165	825	3,320	2,328
	<u>\$ 5,571</u>	<u>\$ 5,739</u>	<u>\$ 17,124</u>	<u>\$ 16,961</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,022	\$ 555	\$ 2,896	\$ 1,328
營業費用	3,384	4,359	10,908	13,305
	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ 4,914</u>	<u>\$ 13,804</u>	<u>\$ 14,633</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 3,320</u>	<u>\$ 2,328</u>

(二) 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
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 1,126	\$ 237	\$ 3,033	\$ 856
股份基礎給付				
權益交割	581	583	1,743	1,238
薪資及獎金等	38,110	20,354	107,278	55,137
	<u>\$ 39,817</u>	<u>\$ 21,174</u>	<u>\$ 112,054</u>	<u>\$ 57,231</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,747	\$ 2,733	\$ 16,150	\$ 8,336
營業費用	34,070	18,441	95,904	48,895
	<u>\$ 39,817</u>	<u>\$ 21,174</u>	<u>\$ 112,054</u>	<u>\$ 57,231</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司已於110年5月17日股東常會決議通過修正章程，依修正後章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別提撥10%~16%及不高於1%為員工酬勞及董事酬勞。惟公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額。

本公司依修改前之章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於10%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。惟公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額。

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	16%	10%
董事酬勞	1%	1%

現金金額

	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	\$ 44,891	\$ 337
董事酬勞	2,806	34

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

本公司 108 年度為待彌補虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。109 年度員工酬勞及董事酬勞於 110 年 3 月 2 日經董事會決議如下：

現金金額

	109年度
員工酬勞	\$ 6,984
董事酬勞	698

109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

(四) 外幣兌換（損）益

	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
外幣兌換利益總額	\$ 2,688	\$ 594	\$ 11,216	\$ 3,655
外幣兌換損失總額	(1,747)	(4,537)	(12,780)	(9,689)
淨利益（損失）	<u>\$ 941</u>	<u>(\$ 3,943)</u>	<u>(\$ 1,564)</u>	<u>(\$ 6,034)</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（費用）利益之主要組成項目如下：

	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
當期所得稅				
本年度產生者	(\$ 16,709)	\$ -	(\$ 45,507)	\$ -
未分配盈餘加徵	(55)	-	(483)	-
以前年度調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>
	<u>(16,764)</u>	<u>-</u>	<u>(45,991)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅				
本年度產生者	67	(1,848)	122	2,902
以前年度調整	<u>-</u>	<u>87</u>	<u>-</u>	<u>79</u>
	<u>67</u>	<u>(1,761)</u>	<u>122</u>	<u>2,981</u>
認列於損益之所得稅 （費用）利益	<u>(\$ 16,697)</u>	<u>(\$ 1,761)</u>	<u>(\$ 45,869)</u>	<u>\$ 2,981</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。

二一、每股盈餘

	單位：每股元			
	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	\$ 1.99	\$ 1.10	\$ 5.09	\$ 2.45
稀釋每股盈餘	\$ 1.85	\$ 1.10	\$ 4.74	\$ 2.44

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	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
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 73,121	\$ 40,278	\$ 187,005	\$ 89,858

股 數

	單位：仟股			
	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
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	36,729	36,729	36,729	36,729
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	2,541	-	2,520	-
員工酬勞	203	33	216	33
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	39,473	36,762	39,465	36,762

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。

本公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日流通在外認股權由於執行價格高於市場公平價值，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二二、股份基礎給付協議

本公司為留任及獎勵員工，並提高員工對公司之向心力，於 109 年 2 月 20 日經董事會決議依獎酬之對象與性質的不同，發行第一類員工認股權憑證 1,000 單位及第二類員工認股權憑證 2,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為 6 年及 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格分別為新台幣 10 元及 18 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。本公司於 109 年 3 月給與前述第一類及第二類之員工認股權共計 2,798 單位。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	單位(仟股)	加權平均 行使價格 (元/股)	單位(仟股)	加權平均 行使價格 (元/股)
期初流通在外	2,798	\$ 15.14	-	\$ -
本期給與	-	-	2,798	15.14
期末流通在外	2,798	15.14	2,798	15.14
期末可行使	-	-	-	-
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	\$ -		\$ 1.88	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

發行日期	110年9月30日			109年12月31日			109年9月30日		
	行使價格 (元/股)	加權平均 剩餘合約 期限(年)		行使價格 (元/股)	加權平均 剩餘合約 期限(年)		行使價格 (元/股)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	
109.3.19 (第一類)	\$ 10	4.42		\$ 10	5.17		\$ 10	5.42	
109.3.19 (第二類)	\$ 18	8.42		\$ 18	9.17		\$ 18	9.42	

本公司於 109 年 3 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年3月第一類	109年3月第二類
給與日公允價值	2.37 元	1.6 元
行使價格	10 元	18 元

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月第一類	109年3月第二類
預期波動率	42.59%	39.60%~40.58%
存續期間	4 年	6~7 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.6138%	0.671%~0.673%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算，本公司假設於既得期間屆滿後至存續期間到期日之中間點，員工將執行認股權。

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 日認列之酬勞成本分別為 581 仟元、583 仟元、1,743 仟元及 1,238 仟元。

二三、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、未分配盈餘及其他權益）及借款組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，考量各類資本之成本及相關風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

二四、金融工具

(一) 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>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 610,180	\$ 421,552	\$ 399,775
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債（註2）	145,004	68,804	120,737

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款（不含應收退稅款）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含借款、應付票據、應付帳款及其他應付款。

(二) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債。合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關風險，合併公司管理階層致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1% 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 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益(i)	美 金 之 影 響	
	110年1月1日	109年1月1日
	至9月30日	至9月30日
	\$ 370	\$ 2,215

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。

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	\$ 12,805	\$ 22,538	\$ 22,767
—金融負債	\$ 47,608	\$ 5,915	\$ 36,947
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 443,735	\$ 251,858	\$ 258,228
—金融負債	\$ 8,146	\$ -	\$ 29,040

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司以市場利率上升／下降 0.25% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.25%，對合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 817 仟元及 430 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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為64%、73%及52%。

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以支應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約條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

110年9月30日

	要求即付或 短於3個月	3個月至1年	1至2年	2至3年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 155,943	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1,111	1,956	1,681	-
固定利率工具	43,072	-	-	-
浮動利率工具	33	8,153	-	-
	<u>\$ 200,159</u>	<u>\$ 10,109</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ -</u>

109年12月31日

	要求即付或 短於3個月	3個月至1年	1至2年	2至3年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 99,156	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	754	2,811	1,815	657
	<u>\$ 99,910</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 657</u>

109 年 9 月 30 日

	要求即付或			
	短於 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 76,473	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1,142	2,395	2,655	907
固定利率工具	30,035	-	-	-
浮動利率工具	29,086	-	-	-
	<u>\$ 136,736</u>	<u>\$ 2,395</u>	<u>\$ 2,655</u>	<u>\$ 907</u>

(2) 融資額度

合併公司於資產負債表日之銀行融資額度動用情形如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行融資額度			
－已動用金額	\$ 51,082	\$ -	\$ 59,040
－未動用金額	<u>58,918</u>	<u>100,000</u>	<u>100,960</u>
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 160,000</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。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
聯陽半導體股份有限公司（聯陽半導體）	本公司之董事

(二) 營業收入

帳 列 項 目	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
銷貨收入	本公司之董事	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>

上述關係人之交易條件與一般交易無重大差異。

(三) 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	\$ 20,025	\$ 5,631	\$ 50,619	\$ 19,919
股份基礎給付	362	362	1,086	772
退職後福利	341	295	1,009	880
	<u>\$ 20,728</u>	<u>\$ 6,288</u>	<u>\$ 52,714</u>	<u>\$ 21,571</u>

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為向供應商購料履約之保證及進口原物料關稅之擔保品：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
質抵押之定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 12,805	\$ 22,538	\$ 22,767

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司與供應商簽訂長期原物料進貨合約，共支付 24,000 仟元作為相關保證金，合約亦約定每月採購量及未依約採購之短少補償等條款。合併公司評估相關合約規範不致對財務及營運有重大影響。

二八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

外幣資產	外幣匯率	功能性貨幣	新台幣
貨幣性項目			
美金	\$ 5,451 27.85 (美金：新台幣)	\$ 151,822	\$ 151,822
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
美金	71 27.85 (美金：新台幣)	1,974	1,974
人民幣	1,075 0.1548 (人民幣：美金)	166	4,636
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	4,224 27.85 (美金：新台幣)	117,625	117,625

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	功 能 性 貨 幣	新	台	幣
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	6,226	28.48 (美金：新台幣)		\$ 177,327	\$	177,327	
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
美 金		30	28.48 (美金：新台幣)		851		851	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 金		1,519	28.48 (美金：新台幣)		43,259		43,259	
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
貸餘								
美 金		189	28.48 (美金：新台幣)		5,387		5,387	
人 民 幣		533	0.15 (人民幣：美金)		82		2,337	

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	功 能 性 貨 幣	新	台	幣
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	9,063	29.10 (美金：新台幣)		\$ 263,724	\$	263,724	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 金		1,450	29.10 (美金：新台幣)		42,197		42,197	
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
貸餘								
美 金		189	29.10 (美金：新台幣)		5,496		5,496	
人 民 幣		446	0.147 (人民幣：美金)		65		1,903	

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	110年7月1日至9月30日			109年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換（損）益	匯	率	淨兌換（損）益
美 金	27.86 (美金：新台幣)		\$ 1,082	29.450 (美金：新台幣)		(\$ 3,873)
美 金	6.464 (美金：人民幣)		(141)	6.913 (美金：人民幣)		(70)
			<u>\$ 941</u>			<u>(\$ 3,943)</u>
外 幣	110年1月1日至9月30日			109年1月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換（損）益	匯	率	淨兌換（損）益
美 金	28.060 (美金：新台幣)		(\$ 1,248)	29.800 (美金：新台幣)		(\$ 5,674)
美 金	6.465 (美金：人民幣)		(316)	6.995 (美金：人民幣)		(360)
			<u>(\$ 1,564)</u>			<u>(\$ 6,034)</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：無。
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：請詳附表一。
11. 被投資公司資訊：請詳附表二。

(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：附表三。
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、利率區間及當年度利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：附表
一。

(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：
不適用。

三十、部門資訊

營運決策者係以合併公司財務資訊用以分配資源及衡量績效，依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且該營運活動之收入，佔本公司全部收入 90% 以上，故無須揭露營運部門財務資訊。

來頡科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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			
				科目	金額(註四)	交易條件 (註五)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	來頡科技股份有限公司	西安來頡半導體有限公司	1	其他應付款	\$ 3,971	—	0.46%
0	來頡科技股份有限公司	西安來頡半導體有限公司	1	研—委託研究費	29,688	—	4.00%
0	來頡科技股份有限公司	M3 Technology (Dallas), Inc.	1	預付款項	222	—	0.03%
0	來頡科技股份有限公司	M3 Technology (Dallas), Inc.	1	其他應付款	698	—	0.08%
0	來頡科技股份有限公司	M3 Technology (Dallas), Inc.	1	研—委託研究費	5,369	—	0.72%

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，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：相關交易已於合併報表沖銷。

註五：交易條件係依雙方約定。

來 頡 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：除另予註明者外，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（註一）		期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數（ 仟 股 ）	比 率 %	帳 面 金 額 （ 註 三 ）	本 期（ 損 ） 益 （ 註 二 及 三 ）	投 資（ 損 ） 益 （ 註 二 及 三 ）	
來頡科技股份有限公司	Blink Electronic Co., Ltd.	薩 摩 亞	控股公司	\$ 44,018 (美金 1,500 仟元)	\$ 44,018 (美金 1,500 仟元)	1,500	100	\$ 1,055	\$ 5,901 (美金 210 仟元)	\$ 5,901 (美金 210 仟元)	子 公 司
	M3 Technology (Dallas), Inc.	美 國	產品研究、設計及開發	-	-	註四	100	919	50 (美金 2 仟元)	50 (美金 2 仟元)	子 公 司

註一：係按原始投資款項匯出時之美元匯率換算。

註二：係按所投資期間之美元平均匯率換算。

註三：相關餘額已於合併財務報表沖銷。

註四：截至 110 年 9 月 30 日止尚未注資。

註五：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

來頡科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註一)	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 (註一)	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 (註二及四)	期末投資價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
西安來頡半導體有限公司	產品研究、設計及開發	\$ 29,082 (美金 990 仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 29,082 (美金 990 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 29,082 (美金 990 仟元)	\$ 5,806 (人民幣1,338 仟元)	100%	\$ 5,806 (人民幣1,338 仟元)	\$ 4,636	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$29,082 (美金 990 仟元)	\$29,082 (美金 990 仟元)	\$356,218

註一：係按原始投資款項匯出時之美元匯率換算。

註二：係按所投資期間之平均匯率換算。

註三：係依本公司 110 年 9 月 30 日淨值之 60%計算。

註四：係依同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註五：相關餘額已於合併財務報表沖銷。