

擎泰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書  
民國 103 年及 102 年第三季  
(股票代碼 3555)

公司地址：新竹科學工業園區新竹市東區篤行一路 10  
號 2 樓  
電 話：(03)578-1638

擎泰科技股份有限公司及子公司  
民國103年及102年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告書  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 47
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38 ~ 39	
(十二)	其他	39 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	營運部門資訊	47	

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14001281 號

擎泰科技股份有限公司 公鑒：

擎泰科技股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

擎泰科技股份有限公司及子公司截至民國 103 年 9 月 30 日止，營運持續產生虧損，管理階層已於附註十二(四)敘明擬訂採行之改善對策。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

曾國華

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號  
中華民國 103 年 11 月 12 日

**擎泰科技股份有限公司及子公司**  
**合併資產負債表**  
 民國103年9月30日及民國102年12月31日、9月30日  
 (民國103年及102年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 87,383	18	\$ 94,519	15	\$ 262,928	31
1147	無活絡市場之債券投資—流動	六(三)	7,400	1	199,380	31	224,543	27
1150	應收票據淨額		748	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	54,221	11	42,087	7	76,049	9
1200	其他應收款		2,183	-	4,913	1	7,373	1
130X	存貨	六(五)	110,673	23	82,903	13	94,818	11
1410	預付款項		12,430	3	10,912	2	19,636	2
1470	其他流動資產	六(六)及						
		八	100,659	20	60,775	9	1,276	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>375,697</u>	<u>76</u>	<u>495,489</u>	<u>78</u>	<u>686,623</u>	<u>81</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(二)	-	-	759	-	759	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	46,173	10	77,874	12	88,893	10
1780	無形資產	六(八)	63,636	13	56,178	9	63,657	8
1840	遞延所得稅資產		791	-	1,325	-	1,325	-
1900	其他非流動資產		5,267	1	5,895	1	5,892	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>115,867</u>	<u>24</u>	<u>142,031</u>	<u>22</u>	<u>160,526</u>	<u>19</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 491,564</u>	<u>100</u>	<u>\$ 637,520</u>	<u>100</u>	<u>\$ 847,149</u>	<u>100</u>

(續次頁)

擎泰科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國103年9月30日及民國102年12月31日、9月30日  
(民國103年及102年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100 短期借款	六(九)及 八	\$ 114,664	23	\$ 82,955	13	\$ 201,822	24	
2150 應付票據		99	-	99	-	1,245	-	
2170 應付帳款		44,146	9	35,872	5	13,015	1	
2200 其他應付款	六(十一)	34,295	7	30,868	5	24,350	3	
2230 當期所得稅負債		107	-	95	-	121	-	
2300 其他流動負債		1,005	-	915	-	81,087	10	
21XX 流動負債合計		<u>194,316</u>	<u>39</u>	<u>150,804</u>	<u>23</u>	<u>321,640</u>	<u>38</u>	
<b>非流動負債</b>								
2530 應付公司債	六(十)(十 四)(十五)	9,569	2	74,871	12	-	-	
25XX 非流動負債合計		<u>9,569</u>	<u>2</u>	<u>74,871</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
2XXX 負債總計		<u>203,885</u>	<u>41</u>	<u>225,675</u>	<u>35</u>	<u>321,640</u>	<u>38</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110 普通股股本	六(十四)	463,424	95	644,421	101	644,831	76	
<b>資本公積</b>								
3200 資本公積	六(十五)	54,180	11	327,537	51	321,927	38	
<b>保留盈餘</b>								
3320 特別盈餘公積	六(十 六)(二十 三)	757	-	757	-	757	-	
3350 未分配盈餘(或待彌補虧損)		(230,682)	(47)	(558,248)	(87)	(439,861)	(52)	
<b>其他權益</b>								
3400 其他權益		-	-	(2,622)	-	(2,145)	-	
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>287,679</u>	<u>59</u>	<u>411,845</u>	<u>65</u>	<u>525,509</u>	<u>62</u>	
3XXX 權益總計		<u>287,679</u>	<u>59</u>	<u>411,845</u>	<u>65</u>	<u>525,509</u>	<u>62</u>	
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
負債及權益總計	九 十一	<u>\$ 491,564</u>	<u>100</u>	<u>\$ 637,520</u>	<u>100</u>	<u>\$ 847,149</u>	<u>100</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、曾國華會計師民國103年11月12日核閱報告。

董事長：熊福嘉

經理人：熊福嘉

會計主管：林曉清

**擎泰科技股份有限公司及子公司**  
**合併綜合損益表**  
**民國103年及102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  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	103年7月1日 至9月30日		102年7月1日 至9月30日		103年1月1日 至9月30日		102年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及 七	\$ 75,627	100	\$ 210,996	100	\$ 285,636	100	\$ 710,455	100
5000 營業成本	六(五)	( 50,165)	( 66)	( 203,764)	( 97)	( 207,680)	( 73)	( 681,425)	( 96)
5900 營業毛利		25,462	34	7,232	3	77,956	27	29,030	4
5950 營業毛利淨額		25,462	34	7,232	3	77,956	27	29,030	4
營業費用	六(二十一)(二十二)								
6100 推銷費用		( 7,349)	( 10)	( 13,104)	( 6)	( 21,201)	( 7)	( 36,724)	( 5)
6200 管理費用		( 23,232)	( 31)	( 26,479)	( 13)	( 69,970)	( 25)	( 86,017)	( 12)
6300 研究發展費用		( 69,047)	( 91)	( 104,415)	( 49)	( 214,636)	( 75)	( 367,415)	( 52)
6000 營業費用合計		( 99,628)	( 132)	( 143,998)	( 68)	( 305,807)	( 107)	( 490,156)	( 69)
6900 營業損失		( 74,166)	( 98)	( 136,766)	( 65)	( 227,851)	( 80)	( 461,126)	( 65)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	1,127	1	18,996	9	3,281	1	30,637	4
7020 其他利益及損失	六(十九)	386	-	( 950)	-	1,436	-	2,300	-
7050 財務成本	六(二十)	( 1,877)	( 2)	31	-	( 3,673)	( 1)	( 2,550)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 364)	( 1)	18,077	9	1,044	-	30,387	4
7900 稅前淨損		( 74,530)	( 99)	( 118,689)	( 56)	( 226,807)	( 80)	( 430,739)	( 61)
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 115)	-	( 123)	-	( 3,118)	( 1)	( 960)	-
8000 繼續營業單位本期淨損		( 74,645)	( 99)	( 118,812)	( 56)	( 229,925)	( 81)	( 431,699)	( 61)
8200 本期淨損		( \$ 74,645)	( 99)	( \$ 118,812)	( 56)	( \$ 229,925)	( 81)	( \$ 431,699)	( 61)
其他綜合損益(淨額)									
8360 確定福利計畫精算利益	六(十二)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 1,114	-
8500 本期綜合損失總額		( \$ 74,645)	( 99)	( \$ 118,812)	( 56)	( \$ 229,925)	( 81)	( \$ 430,585)	( 61)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		( \$ 74,645)	( 99)	( \$ 118,812)	( 56)	( \$ 229,925)	( 81)	( \$ 431,699)	( 61)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		( \$ 74,645)	( 99)	( \$ 118,812)	( 56)	( \$ 229,925)	( 81)	( \$ 430,585)	( 61)
基本每股虧損	六(二十四)								
9750 基本每股虧損合計		( \$ 1.79)		( \$ 3.01)		( \$ 5.65)		( \$ 10.93)	
稀釋每股虧損									
9850 稀釋每股虧損合計		( \$ 1.79)		( \$ 3.01)		( \$ 5.65)		( \$ 10.93)	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 鄭雅慧、曾國華會計師民國103年11月12日核閱報告。

董事長：熊福嘉

經理人：熊福嘉

會計主管：林曉清

擎泰科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國103年及102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

附註	歸屬於母		公司業主之			權益		權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘		未分配盈餘 (或待彌補虧損)	其他權益— 其他		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積				
<b>102年度</b>								
102年1月1日餘額	\$ 648,651	\$ 659,364	\$ 114,816	\$ 757	(\$ 459,150)	(\$ 9,340)	\$ 955,098	
員工限制型股票沒收	六(十三)(十四)(十五)	( 3,820)	( 9,209)	-	-	5,158	( 7,871)	
員工限制型股票認列酬勞成本	六(十三)	-	-	-	-	2,037	2,037	
員工認股權之酬勞成本	六(十三)(十五)	-	6,830	-	-	-	6,830	
資本公積彌補虧損	六(十五)	-	( 335,058)	-	335,058	-	-	
法定盈餘公積彌補虧損	六(十五)	-	-	( 114,816)	-	114,816	-	
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	1,114	-	1,114	
本期淨損	-	-	-	-	( 431,699)	-	( 431,699)	
102年9月30日餘額	<u>\$ 644,831</u>	<u>\$ 321,927</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 757</u>	<u>(\$ 439,861)</u>	<u>(\$ 2,145)</u>	<u>\$ 525,509</u>	
<b>103年度</b>								
103年1月1日餘額	\$ 644,421	\$ 327,537	\$ -	\$ 757	(\$ 558,248)	(\$ 2,622)	\$ 411,845	
員工限制型股票沒收	六(十三)(十四)(十五)	( 767)	( 2,364)	-	-	1,228	( 1,903)	
員工限制型股票認列酬勞成本	六(十三)	-	-	-	-	1,394	1,394	
員工認股權之酬勞成本	六(十三)(十五)	-	9,278	-	-	-	9,278	
現金增資	六(十四)(十五)	29,300	733	-	-	-	30,033	
減資彌補虧損	六(十四)(十五)	( 257,052)	( 300,439)	-	557,491	-	-	
可轉換公司債轉換	六(十)(十四)	47,522	19,435	-	-	-	66,957	
本期淨損	-	-	-	-	( 229,925)	-	( 229,925)	
103年9月30日餘額	<u>\$ 463,424</u>	<u>\$ 54,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 757</u>	<u>(\$ 230,682)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287,679</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、曾國華會計師民國103年11月12日核閱報告。

董事長：熊福嘉

經理人：熊福嘉

會計主管：林曉清

擎泰科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國103年及102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

	附註	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前淨損		(\$ 226,807)	(\$ 430,739)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十一)	34,602	50,575
攤銷費用	六(八)(二十一)	51,019	60,219
利息費用	六(十)(二十)	2,686	2,011
利息收入	六(十八)	( 2,341 )	( 3,336 )
金融資產減損損失	六(二)(十九)	759	-
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(七)(十九)	( 55 )	361
股份基礎酬勞成本	六(十三)(二十二)	10,672	8,867
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
無活絡市場之債券投資—流動	六(三)	191,980	( 134,543 )
應收票據		( 748 )	61,163
應收帳款	六(四)	( 12,134 )	( 70,890 )
應收帳款—關係人	六(四)及七	-	12,396
其他應收款		2,659	( 4,878 )
存貨	六(五)	( 27,770 )	63,598
預付款項		( 1,518 )	6,274
其他流動資產	六(六)	( 39,884 )	( 609 )
其他非流動資產		628	76,537
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	( 4,667 )
應付帳款		8,274	( 29,569 )
其他應付款	六(十一)	3,269	( 97,207 )
其他流動負債		461	( 641 )
負債準備—非流動		-	( 1,051 )
營運產生之現金流出		( 4,248 )	( 436,129 )
收取之利息	六(十八)	2,412	3,472
支付之利息	六(二十)	( 873 )	( 1,898 )
支付所得稅	六(二十三)	( 2,572 )	( 1,990 )
營業活動之淨現金流出		( 5,281 )	( 436,545 )

(續次頁)

擎泰科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國103年及102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

	附註	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(\$ 2,937)	(\$ 35,298)
處分不動產、廠房及設備	六(七)	91	638
取得無形資產	六(八)	( 58,477 )	( 39,711 )
投資活動之淨現金流出		( 61,323 )	( 74,371 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(九)	31,709	201,822
私募發行可轉換公司債預收款	六(十)	-	80,000
現金增資	六(十四)	30,033	-
員工限制型股票收回	六(十三)(十 四)(十五)	( 2,274 )	( 7,871 )
籌資活動之淨現金流入		59,468	273,951
本期現金及約當現金減少數		( 7,136 )	( 236,965 )
期初現金及約當現金餘額		94,519	499,893
期末現金及約當現金餘額		\$ 87,383	\$ 262,928

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
鄭雅慧、曾國華會計師民國103年11月12日核閱報告。

董事長：熊福嘉

經理人：熊福嘉

會計主管：林曉清

擎泰科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國103年及102年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

擎泰科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國92年9月25日，至民國93年12月31日，屬於創業期間，而於民國94年1月1日開始主要營業活動，並產生重要收入。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為控制晶片製造、批發、零售及產品設計。

本公司股票自民國100年11月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本集團於民國98年11月25日分割讓與多媒體控制晶片事業相關營業之營運資產予擎展科技股份有限公司(以下簡稱「擎展公司」)。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年11月12日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日

國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

3. 證券發行人財務報告編製準則第十條第三項第三款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部份明如下，餘與民國102年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國102年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債，本合併

財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 102 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司		所持股權百分比			說明
	名稱	業務性質	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	
擎泰科技股份有限公司	擎泰科技(香港)有限公司	對各項事業經營及投資	100	100	100	註

註：係依子公司同期經會計師查核或核閱之財務報表所編製。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者：無。

### (四) 員工福利

#### 退休金

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (五) 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 495	\$ 443	\$ 278
支票存款及活期存款	49,088	94,076	224,122
定期存款	37,800	-	38,528
合計	<u>\$ 87,383</u>	<u>\$ 94,519</u>	<u>\$ 262,928</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 以成本衡量之金融資產－非流動

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 6,667	\$ 6,667	\$ 6,667
累計減損－以成本 衡量之金融資產 －非流動	(6,667)	(5,908)	(5,908)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 759</u>

1. 本集團持有之捷訊科技股份有限公司股票依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團持有之權益投資－捷訊科技股份有限公司於民國 101 年因營運困難，經評估價值確已減損，本集團業已認列\$5,908 之減損損失，且於民國 103 年 9 月 30 日經評估價值已減損，且回復希望甚小，故於民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列\$759 及\$759 之減損損失。
3. 本集團持有擎展科技股份有限公司股票，經該公司於民國 101 年 10 月至 11 月減、增資後，本集團由原持股比例 17.52%增加為 31.28%，故依 IAS27 「合併及單獨財務報告」規定，自該日起採用權益法評價。民國 101 年度經評估投資價值確已減損，且回復希望甚小，故於民國 101 年度認列減損損失\$233,970。
4. 本集團未有將以成本衡量之融資產提供質押之情形。

(三) 無活絡市場之債券投資

項 目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動項目：			
定期存款	\$ 7,400	\$ 199,380	\$ 224,543

1. 本集團於民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之利息收入分別為 \$66、\$528、\$694 及 \$2,359。

2. 本集團未有將無活絡市場之債券投資提供質押之情形。

(四) 應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	\$ 54,221	\$ 42,087	\$ 76,049
應收帳款-關係人	-	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$ 54,221	\$ 42,087	\$ 76,049

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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
群組1	\$ 526	\$ 132	\$ 370
群組2	32,820	25,021	74,262
群組4	17,862	15,000	-
	\$ 51,208	\$ 40,153	\$ 74,632

群組 1：上市櫃公司－現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)。

群組 2：非上市櫃公司－現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)。

群組 3：上市櫃公司－新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 4：非上市櫃公司－新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
60天內	\$ 3,012	\$ 1,933	\$ 1,417
61-90天	1	1	-
	\$ 3,013	\$ 1,934	\$ 1,417

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(五) 存貨

	103年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,728	(\$ 701)	\$ 2,027
在製品	192,783	( 95,673)	97,110
製成品	62,818	( 51,282)	11,536
合計	<u>\$ 258,329</u>	<u>(\$ 147,656)</u>	<u>\$ 110,673</u>

  

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 701	(\$ 701)	\$ -
在製品	171,682	( 99,087)	72,595
製成品	64,651	( 54,343)	10,308
合計	<u>\$ 237,034</u>	<u>(\$ 154,131)</u>	<u>\$ 82,903</u>

  

	102年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,163	(\$ 701)	\$ 462
在製品	156,506	( 85,672)	70,834
製成品	59,670	( 36,148)	23,522
合計	<u>\$ 217,339</u>	<u>(\$ 122,521)</u>	<u>\$ 94,818</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 61,708	\$ 189,477
(回升利益)跌價損失	( 11,543)	14,287
	<u>\$ 50,165</u>	<u>\$ 203,764</u>

  

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 214,155	\$ 692,798
回升利益	( 6,475)	( 11,373)
	<u>\$ 207,680</u>	<u>\$ 681,425</u>

(六) 其他流動資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
代付款	\$ 67,749	\$ 60,144	\$ -
質押定存及活期存款	32,900	-	-
其他	10	631	1,276
合計	<u>\$ 100,659</u>	<u>\$ 60,775</u>	<u>\$ 1,276</u>

以其他流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>試驗設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>待驗資產</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
103年1月1日						
成本	\$ 113,491	\$ 9,484	\$ 35,824	\$ -	\$ 104,904	\$ 263,703
累計折舊及減損	( 72,271)	( 7,154)	( 13,570)	-	( 92,834)	( 185,829)
	<u>\$ 41,220</u>	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ 22,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,070</u>	<u>\$ 77,874</u>
103年度						
1月1日	\$ 41,220	\$ 2,330	\$ 22,254	\$ -	\$ 12,070	\$ 77,874
增添	1,652	-	126	-	1,159	2,937
處分-成本	( 299)	( 7)	-	-	-	( 306)
處分-累積折舊	263	7	-	-	-	270
折舊費用	( 17,801)	( 1,146)	( 5,981)	-	( 9,674)	( 34,602)
9月30日	<u>\$ 25,035</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 16,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 46,173</u>
103年9月30日						
成本	\$ 114,844	\$ 9,477	\$ 35,950	\$ -	\$ 106,063	\$ 266,334
累計折舊及減損	( 89,809)	( 8,293)	( 19,551)	-	( 102,508)	( 220,161)
	<u>\$ 25,035</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 16,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 46,173</u>
	<u>試驗設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>待驗資產</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
102年1月1日						
成本	\$ 115,263	\$ 10,147	\$ 17,762	\$ -	\$ 86,377	\$ 229,549
累計折舊及減損	( 46,276)	( 5,588)	( 10,120)	-	( 62,396)	( 124,380)
	<u>\$ 68,987</u>	<u>\$ 4,559</u>	<u>\$ 7,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,981</u>	<u>\$ 105,169</u>
102年度						
1月1日	\$ 68,987	\$ 4,559	\$ 7,642	\$ -	\$ 23,981	\$ 105,169
增添	248	21	1,265	15,750	18,014	35,298
處分-成本	( 710)	( 523)	( 1,270)	-	-	( 2,503)
處分-累積折舊	211	309	984	-	-	1,504
折舊費用	( 20,725)	( 1,578)	( 3,016)	-	( 25,256)	( 50,575)
9月30日	<u>\$ 48,011</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 5,605</u>	<u>\$ 15,750</u>	<u>\$ 16,739</u>	<u>\$ 88,893</u>
102年9月30日						
成本	\$ 114,801	\$ 9,645	\$ 17,757	\$ 15,750	\$ 104,391	\$ 262,344
累計折舊及減損	( 66,790)	( 6,857)	( 12,152)	-	( 87,652)	( 173,451)
	<u>\$ 48,011</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 5,605</u>	<u>\$ 15,750</u>	<u>\$ 16,739</u>	<u>\$ 88,893</u>

1. 本公司及子公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無利息資本化情事。

2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(八) 無形資產

	電腦軟體	權利金	其他	合計
103年1月1日				
成本	\$ 129,363	\$ 39,126	\$ 143,102	\$ 311,591
累計攤銷及減損	( 89,880)	( 39,126)	( 126,407)	( 255,413)
	<u>\$ 39,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,695</u>	<u>\$ 56,178</u>
103年度				
1月1日	\$ 39,483	\$ -	\$ 16,695	\$ 56,178
增添—源自單獨取得	37,694	-	20,783	58,477
攤銷費用	( 31,076)	-	( 19,943)	( 51,019)
9月30日	<u>\$ 46,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,535</u>	<u>\$ 63,636</u>
103年9月30日				
成本	\$ 167,057	\$ 39,126	\$ 163,885	\$ 370,068
累計攤銷及減損	( 120,956)	( 39,126)	( 146,350)	( 306,432)
	<u>\$ 46,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,535</u>	<u>\$ 63,636</u>
	電腦軟體	權利金	其他	合計
102年1月1日				
成本	\$ 96,126	\$ 39,126	\$ 126,725	\$ 261,977
累計攤銷及減損	( 64,306)	( 31,857)	( 81,649)	( 177,812)
	<u>\$ 31,820</u>	<u>\$ 7,269</u>	<u>\$ 45,076</u>	<u>\$ 84,165</u>
102年度				
1月1日	\$ 31,820	\$ 7,269	\$ 45,076	\$ 84,165
增添—源自單獨取得	24,479	-	15,232	39,711
攤銷費用	( 19,147)	( 6,347)	( 34,725)	( 60,219)
9月30日	<u>\$ 37,152</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 25,583</u>	<u>\$ 63,657</u>
102年9月30日				
成本	\$ 120,605	\$ 39,126	\$ 141,957	\$ 301,688
累計攤銷及減損	( 83,453)	( 38,204)	( 116,374)	( 238,031)
	<u>\$ 37,152</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 25,583</u>	<u>\$ 63,657</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
管理費用	\$ 5,425	\$ 46
研究發展費用	15,922	18,443
	<u>\$ 21,347</u>	<u>\$ 18,489</u>

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
管理費用	\$ 6,482	\$ 136
研究發展費用	44,537	60,083
	<u>\$ 51,019</u>	<u>\$ 60,219</u>

2. 本集團未有將無形資產提供擔保之情形。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>103年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 32,164	1.3%~2.17%	無
擔保借款	82,500	1.69%~2.28%	註
	<u>\$ 114,664</u>		

<u>借款性質</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 82,955	1.27%~1.8%	無

<u>借款性質</u>	<u>102年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 201,822	1.16%~1.85%	無

註：係以定期存款為擔保，請參閱附註八。

本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 240,336	\$ 407,046	\$ 318,178

(十) 應付公司債

	<u>103年9月30日</u>
應付公司債	\$ 10,151
減：應付公司債折價	( 582 )
	<u>\$ 9,569</u>

	<u>102年12月31日</u>
應付公司債	\$ 81,208
減：應付公司債折價	( 6,337 )
	<u>\$ 74,871</u>

102年9月30日：無。

本集團國內第一次私募可轉換公司債之發行條件如下：

1. 本集團經主管機關核准募集及發行國內第一次私募可轉換公司債，發行總額計\$80,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國102年10月14日至105年10月14日。本轉換公司債到期時按債券面額加計利

息補償金，以債券面額之 101.51%以現金一次償還。

2. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日(民國 102 年 11 月 15 日)起，至到期日前十日(民國 105 年 10 月 4 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
3. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 70%為限。
4. 依轉換辦法規定，所有本集團收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
5. 於民國 103 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$70,000 已轉換為普通股 4,752 仟股，截至民國 103 年 9 月 30 日尚未辦理變更登記完畢。

(十一) 其他應付款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 12,898	\$ 15,614	\$ 8,270
應付佣金	390	627	956
應付員工紅利	115	115	114
其他	<u>20,892</u>	<u>14,512</u>	<u>15,010</u>
	<u>\$ 34,295</u>	<u>\$ 30,868</u>	<u>\$ 24,350</u>

(十二) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為(\$23)及(\$1,682)。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	<u>102年7月1日至9月30日</u>
推銷費用	\$ -
管理費用	( 79)
研發費用	56
	<u>(\$ 23)</u>

  

	<u>102年1月1日至9月30日</u>
推銷費用	(\$ 130)
管理費用	( 260)
研發費用	( 1,292)
	<u>(\$ 1,682)</u>

(3)本集團已於民國 102 年 12 月結清舊制退休金。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,762、\$2,278、\$5,367 及 \$9,148。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第二次員工認股權計劃	96.12.10	3,000 仟股	6 年	屆滿 2 年可行使認股權 100%
第三次員工認股權計劃	98.4.27	3,000 仟股	6 年	屆滿 2 年可行使認股權 100%
第四次員工認股權計劃	101.7.6	1,000 仟股	6 年	屆滿 2 年可行使認股權 50% 屆滿 3 年累積可行使認股權 75% 屆滿 4 年累積可行使認股權 100%
第一次限制員工權利新股計畫	101.8.24	2,500 仟股	1 年	自認購後屆滿 2 年仍在職者可行使認股權 100%
第五次員工認股權計劃	103.1.17	4,000 仟股	4 年	屆滿 2 年可行使認股權 50% 屆滿 3 年累積可行使認股權 100%

民國 100 年 5 月 18 日股東會決議修改第二次及第三次員工認股權計劃，認股權人除被撤銷其全部或部份之認股數量外，自被授予該員工認股權憑證屆滿 2 年後，可就被授予之該員工認股權憑證數量之 100% 行使認股權利。

本集團於民國 98 年 11 月 25 日將多媒體控制晶片事業分割讓與擎展科技股份有限公司，依分割計劃本公司於分割基準日前已發行尚未行使認購權之員工認股權憑證，如有發放予分割讓與之營業(多媒體控制晶片事業)所屬之相關人員者，於分割基準日後仍保有其認股權利，除每單位得認購股數應依下列原則處理外，其餘發行及認股條件應與原發行認股辦法相同。

	已發放予分割讓與之營業 所屬相關人員單位數	辦法規定每單位 可認購股數	分割後每單位 可認購股數
第二次員工認股權計劃	568	1,000	1,000
第三次員工認股權計劃	838	1,000	600

## 2. 第二次員工認股權計劃

本集團於民國 96 年 6 月 28 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間為至民國 102 年 12 月 31 日止，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行使認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	103年9月30日		102年9月30日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	32	\$ 10.0 (註)
本期給與 無償配股增發或調整認 股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外認股權	-	-	32	10.0
期末可執行認股權	-	-	32	
期末已核准尚未發行之 認股權	-	-	-	-

註：已依本集團減資比例及發放之現金及股票股利調整行使價格。

(2) 第二次員工認股權計劃已於民國 102 年 12 月 10 日合約期間屆滿到期。

(3) 本集團第二次酬勞性員工認股權計畫給予日(或修正日)於民國 93 年度(含)以後者共計 3,000 單位，均採內含價值法認列酬勞成本，由於衡量日之市價小於執行價值，因此民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採內含價值法所計算之酬勞成本皆為 \$0。

## 3. 第三次員工認股權計劃

本集團於民國 97 年 10 月 21 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間至民國 104 年 4 月 27 日止，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行使認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	103年9月30日		102年9月30日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	58	\$ 13.2 (註)	58	\$ 13.2 (註)
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認 股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>58</u>	13.2	<u>58</u>	13.2
期末可執行之認股權	<u>58</u>		<u>58</u>	
期末已核准尚未發行之 認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

註：已依本集團減資比例及發放之現金及股票股利調整行使價格。

(2) 截至民國 103 年 9 月 30 日止，第三次酬勞性員工認股權計劃流通在外之資訊如下表：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 之範圍(元)	數量(仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)
<u>\$ 13.2</u>	<u>58</u>	<u>0.55年</u>	<u>\$ 13.2</u>	<u>58</u>	<u>\$ 13.2</u>

(3) 本集團第三次酬勞性員工認股權計劃給與日(或修正日)於民國 97 年度(含)以後者共計 3,000 單位，均採內含價值法認列酬勞成本，因此民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採內含價值法所計算之酬勞成本皆為 \$0。

(4) 本集團 97 年 1 月 1 日之後發行之認股選擇權，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值衡量，依民國 96 年 12 月 12 日行政院金融監督管理委員會金證字 0960065898 號令，其內含價值指股份之公平價值與履約之差額，本公司尚未上市(櫃)前，前開股份之公平價值以其淨值為衡量依據，若本公司續後上市(櫃)後，應以市價作為衡量股份公平價值之依據。

#### 4. 第四次員工認股權計劃

本集團於民國 100 年 2 月 15 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	103年9月30日		102年9月30日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	401	\$ 38.1 (註)	844	\$ 38.1 (註)
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認 股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	( 26)	-	( 408)	-
期末流通在外認股權	<u>375</u>	38.1	<u>436</u>	38.1
期末可執行之認股權	<u>187</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之 認股權	<u>-</u>		<u>2,000</u>	

註：已依本集團發放現金股利調整行使價格。

(2) 截至民國 103 年 9 月 30 日止，第四次酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量(仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)
<u>\$ 38.1</u>	<u>375</u>	<u>3.75年</u>	<u>\$ 38.1</u>	<u>187</u>	<u>\$ 38.1</u>

(3) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
權益交割	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 1,707</u>
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
權益交割	<u>\$ 3,205</u>	<u>\$ 6,830</u>

(4) 民國 97 年 1 月 1 日之前，本集團使用 Black-Scholes 選擇權評模估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/ 淨值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公 平價值(股) (元)
第四次員工 認股權計畫	96年12月10日	16.14	16.2	52.49%	4.375年	2.42%	7.21

## 5. 第五次員工認股權計劃

本集團於民國 102 年 12 月 18 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 4,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 4,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間為 4 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	103年9月30日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與 無償配股增發或調整 認股股數	4,000	13.5
本期行使	-	-
本期沒收	(502)	-
期末流通在外認股權	<u>3,498</u>	13.5
期末可執行之認股權	<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之 認股權	<u>-</u>	

(2) 截至民國 103 年 9 月 30 日止，第五次酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下表：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 之範圍(元)	加權平均預期 數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)	加權平均預 期數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)	加權平均行 使價格(元)
<u>\$ 13.5</u>	<u>3,498</u>	<u>3.5年</u>	<u>\$ 13.5</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

(3) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年7月1日至9月30日
權益交割	<u>\$ 2,277</u>
	103年1月1日至9月30日
權益交割	<u>\$ 6,073</u>

(4)民國 97 年 1 月 1 日之前，本集團使用 Black-Scholes 選擇權評模估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/ 淨值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公 平價值(股) (元)
第五次員工 認股權計畫	103年1月17日	\$ 13.5	\$13.5	58.14%~ 57.95%	3~ 3.5年	0.84%~ 0.96%	\$5.31~\$5.7

#### 6. 第一次限制員工權利新股計畫

本集團於民國 101 年 5 月 9 日及 101 年 6 月 27 日分別經董事會及股東會決議發行限制員工權利新股總數為 2,500,000 單位，每股以新台幣 20 元發行。本次發行之限制員工新股之存續期間為至民國 103 年 8 月 16 日止，員工自認購後屆滿 2 年仍在職者，得依限制員工權利新股辦法規定行使該權利。

(1)上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	103年9月30日		102年9月30日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	606	\$ 20.0	1,029	\$ 20.0
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	( 231)	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	( 77)	-	( 382)	-
期末流通在外認股權	<u>298</u>	20.0	<u>647</u>	20.0
期末可執行之認股權	<u>298</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之 認股權	-		<u>1,400</u>	

(2)本集團發行之限制員工權利新股，於既得期間內，除繼承外，不得將該員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分，惟未限制股息、紅利及資本公積受配權，現金增資認股權及表決權之權利。員工於既得期間內離職、留職停薪、退休、資遣或調職時，於生效日起，即視為未符既得條件，本公司將依法收買其股份。

(3)本集團依給與日市場估計限制員工權利認股權利新股之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
民國101年度發行 限制員工權利新股	101.8.24	\$42.60	\$ 20	-	1年	-	\$ 10.80

(4)股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ <u>460</u>	\$ <u>92</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ <u>1,394</u>	\$ <u>2,037</u>

#### (十四)股本

- 民國103年9月30日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為100,000仟股(含員工認股權憑證\$80,000)，實收資本額為\$463,008，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：股	
	<u>103年</u>	<u>102年</u>
1月1日	64,442,109	64,865,109
員工限制權利新股發行(沒收)	( 76,689)	( 382,000)
現金增資	2,930,000	-
減資彌補虧損	( 25,705,223)	-
可轉換公司債轉換	4,752,206	-
9月30日	<u>46,342,403</u>	<u>64,483,109</u>

本公司於民國103年5月15日股東會決議通過減資彌補虧損，減少實收資本額\$257,052，銷除普通股25,705仟股，減資基準日為民國103年6月26日，減資後實收資本額\$416,669，該項減資案業已於民國103年6月27日辦理變更登記完竣。

- 本公司於民國102年6月19日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為民國103年4月16日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數以仟股為上限，預計每股認購價格為10.25元，此增資案已募得\$30,033，並於民國103年4月21日辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之發行普通股同。

3. 本公司於民國 101 年 6 月 27 日股東會決議發行限制員工權利新股，發行總額上限為普通股 2,500,000 股，每股面額 10 元，以每股新台幣 20 元為發行價格；並於民國 101 年 8 月 16 日經主管機關申報生效。於民國 101 年 8 月 24 日董事會決議以民國 101 年 10 月 3 日為限制員工權利新股增資基準日，並發行普通股計 1,100 仟股，該項增資案業已於民國 101 年 10 月 21 日辦理變更登記完竣。其相關權益詳六(十三)說明。惟其中 298 仟股因員工離職收回，截至民國 103 年 9 月 30 日尚未辦理變更登記完畢。

(十五) 資本公積

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

	發行溢價	員工認股權	員工限制 權利新股	可轉換公司 債認股權	合計
103年1月1日	\$ 300,439	\$ 8,803	\$ 12,615	\$ 5,680	\$ 327,537
現金增資	733	-	-	-	733
員工認股權酬 勞成本	-	9,278	-	-	9,278
員工限制權利 新股(沒收)	-	-	( 2,364)	-	( 2,364)
員工限制權利 新股屆滿	10,251	-	( 10,251)	-	-
資本公積彌補 虧損	( 300,439)	-	-	-	( 300,439)
可轉換公司債 轉換	24,405	-	-	( 4,970)	19,435
103年9月30日	<u>\$ 35,389</u>	<u>\$ 18,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 54,180</u>

	發行溢價	員工認股權	員工限制權利 新股	合計
102年1月1日	\$ 635,497	\$ 2,453	\$ 21,414	\$ 659,364
員工認股權酬 勞成本	-	6,830	-	6,830
員工限制權利 新股(沒收)	-	-	( 9,209)	( 9,209)
資本公積彌補 虧損	( 335,058)	-	-	( 335,058)
102年9月30日	<u>\$ 300,439</u>	<u>\$ 9,283</u>	<u>\$ 12,205</u>	<u>\$ 321,927</u>

(十六)保留盈餘(待彌補虧損)

	103年	102年
1月1日	(\$ 558,248)	(\$ 459,150)
本期淨損	( 229,925)	( 431,699)
減資彌補虧損	557,491	449,874
精算損益	-	1,114
9月30日	(\$ 230,682)	(\$ 439,861)

1. 依公司章程規定，本集團每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再分派如下：
  - (1)員工紅利百分之二十。
  - (2)董事及監察人報酬百分之一至百分之三。
  - (3)如尚有餘額，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：由於本公司業務正值成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，惟現金股利分配之比例以不低於股利總額百分之五。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
  - (2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本集團於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本集團民國 101 年度處於待彌補虧損狀態，故無盈餘分配情形，民國 101 年度虧損撥補案如下，業已於民國 102 年 6 月 19 日經股東會決議通過。

	<u>金額</u>
期初未分配盈餘	\$ 503,643
減：101年度純損	( 953,517)
101年度待彌補累積虧損合計數	( 449,874)
彌補項目	
法定盈餘公積	114,816
資本公積-發行溢價	<u>335,058</u>
101年度彌補後累積虧損合計數	<u>\$ -</u>

6. 本集團民國 102 年度處於待彌補虧損狀態，故無盈餘分配情形，民國 102 年度虧損撥補案如下，業已於民國 103 年 5 月 15 日經股東會決議通過。

	<u>金額</u>
期初未分配盈餘	\$ -
減：首次採用 IFRSs 調整數	( 9,276)
調整後期初累積虧損	( 9,276)
加：確定福利計劃精算損益	1,114
減：本年度純損	( 550,086)
加：迴轉特別盈餘公積	<u>757</u>
本年度待彌補累積虧損合計數	( 557,491)
彌補項目	
資本公積-發行溢價	<u>300,439</u>
本年度彌補後累積虧損合計數	<u>(\$ 257,052)</u>

7. 本集團員工紅利及董監事酬勞估列，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列（以 20% 及 2% 估列）。民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，因均為稅前淨損，員工紅利及董監酬勞估列金額均為 \$0。

#### (十七) 營業收入

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 74,703	\$ 210,996
佣金收入	924	-
	<u>\$ 75,627</u>	<u>\$ 210,996</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 282,662	\$ 710,455
佣金收入	2,974	-
	<u>\$ 285,636</u>	<u>\$ 710,455</u>

(十八) 其他收入

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 290	\$ 336
無活絡市場債券投資之利息 收入	66	528
淨外幣兌換利益(損失)	485	( 35)
什項收入	<u>286</u>	<u>18,167</u>
合計	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 18,996</u>

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 737	\$ 977
無活絡市場債券投資之利息 收入	694	2,359
其他利息收入	910	-
淨外幣兌換利益	83	1,228
什項收入	<u>857</u>	<u>26,073</u>
合計	<u>\$ 3,281</u>	<u>\$ 30,637</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,096	(\$ 654)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	49	( 296)
金融資產減損損失	( 759)	-
合計	<u>\$ 386</u>	<u>(\$ 950)</u>

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 2,140	\$ 2,661
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	55	( 361)
金融資產減損損失	( 759)	-
合計	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 2,300</u>

(二十) 財務成本

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 395	\$ 782
可轉換公司債	541	-
淨外幣兌換損失(利益)	<u>941</u>	<u>(813)</u>
	<u>\$ 1,877</u>	<u>(\$ 31)</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,031	\$ 2,011
可轉換公司債	1,655	-
淨外幣兌換損失	<u>987</u>	<u>539</u>
	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 2,550</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 48,042	\$ 71,816
不動產、廠房及設備折舊費用	10,622	15,913
無形資產攤銷費用	<u>21,347</u>	<u>18,489</u>
	<u>\$ 80,011</u>	<u>\$ 106,218</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 156,773	\$ 264,958
不動產、廠房及設備折舊費用	34,602	50,575
無形資產攤銷費用	<u>51,019</u>	<u>60,219</u>
	<u>\$ 242,394</u>	<u>\$ 375,752</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 38,633	\$ 62,042
員工認股權	3,268	1,799
勞健保費用	2,745	3,655
退休金費用	1,762	2,255
其他用人費用	1,634	2,065
	<u>\$ 48,042</u>	<u>\$ 71,816</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 127,607	\$ 225,344
員工認股權	10,672	8,867
勞健保費用	8,620	14,985
退休金費用	5,367	7,466
其他用人費用	4,507	8,296
	<u>\$ 156,773</u>	<u>\$ 264,958</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
年度利潤之當期所得稅	\$ 115	\$ 123
以前年度所得稅		
低估數	<u>-</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>115</u>	<u>123</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 123</u>

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
年度利潤之當期所得稅	\$ 301	\$ 576
以前年度所得稅		
低估數	<u>2,283</u>	<u>60</u>
當期所得稅總額	<u>2,584</u>	<u>636</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	<u>534</u>	<u>324</u>
遞延所得稅總額	<u>534</u>	<u>324</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 960</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
87年及以後年度	(\$ <u>230,682</u> )	(\$ <u>558,248</u> )	(\$ <u>439,861</u> )

4. 民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$15,352、\$13,068 及 \$16,309，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 0%。

#### (二十四) 每股虧損

	<u>103年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ <u>74,645</u> )	<u>41,674</u>	(\$ <u>1.79</u> )
	<u>102年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ <u>118,812</u> )	<u>39,480</u>	(\$ <u>3.01</u> )

103年1月1日至9月30日		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 229,925) 40,724	(\$ 5.65)
102年1月1日至9月30日		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 431,699) 39,480	(\$ 10.93)

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團已發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

#### (二十五) 營業租賃

本集團以營業租賃承租廠房資產，租賃期間為民國 102 年 8 月 1 日至民國 105 年 7 月 31 日止，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$3,990、\$10,149、\$13,656 及 \$26,809 之租金費用。

### 七、關係人交易

#### (一) 與關係人間之重大交易事項

1. KTC-SUN Corporation 於民國 102 年 3 月辭任本集團之董事，金士頓電子(股)公司之董事長已非本集團之董事，遠東金士頓科技(股)公司、Kingstion Technolgoy Company 及 Kingstion Digital Inc. 對本集團在經營上已不具重大影響力，故前述公司已非本集團之關係人。

Samsung Venture Investment Corporation 於民國 102 年 6 月辭任本集團之董事，台灣三星電子(股)公司及 Samsung Electronics Co., Ltd. 對本集團在經營上已不具重大影響力，故前述公司已非本集團之關係人。

#### 2. 商品及勞務之銷售

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
商品銷售：		
— 實質關係人	\$ -	\$ -
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
商品銷售：		
— 實質關係人	\$ -	\$ 139,810

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。按一般銷售

價格及條件辦理，關係人收款條件約月結 20~60 天，一般客戶收款期間約為月結 30~60 天。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
薪資及獎金	\$ 2,509	\$ 5,180
業務執行費用	35	140
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	226	13
總計	<u>\$ 2,770</u>	<u>\$ 5,333</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
薪資及獎金	\$ 8,066	\$ 11,245
業務執行費用	150	225
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	765	233
總計	<u>\$ 8,981</u>	<u>\$ 11,703</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>	<u>擔保用途</u>
	<u>103年9月30日</u>	
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)	\$ 14,000	銀行借款(註)
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)	9,900	購料履約保證
活期存款(表列「其他金融資產-流動」)	9,000	銀行借款(註)
合計	<u>\$ 32,900</u>	

註：係提供予土地銀行、新光銀行及合作金庫作為借款之擔保。

102年12月31日：無。

102年9月30日：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

請詳附註六(二十五)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司為增加長期穩定資金、提升財務運用調度能力，擬以私募方式辦理現

金增資，並以民國 103 年 11 月 12 日為訂價日。本次私募普通股發行價格訂為 6.5 元、預計發行股數 10,000 仟股、總發行金額為 \$65,000 仟元，得分一次到三次發行。本案業已於民國 103 年 11 月 12 日經董事會討論通過。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

#### 2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明外，本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

##### (1)市場風險

##### 匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及子公司之功能性貨幣為台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,569	30.41	\$ 108,539
人民幣：新台幣	3,462	4.93	17,081
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,316	30.41	\$ 100,839

102年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,982	29.85	\$ 118,870
人民幣：新台幣	5,605	4.94	27,668
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,986	29.85	\$ 59,267

102年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,208	29.57	\$ 122,780
人民幣：新台幣	5,354	4.83	25,878
港幣：新台幣	1,030	3.81	3,928
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,362	29.18	\$ 98,107

B. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,085	\$ -
人民幣：新台幣	1%	170	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 1,008)	\$ -
102年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,228	\$ -
人民幣：新台幣	1%	259	-
港幣：新台幣	1%	39	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 981)	\$ -

(2) 流動性風險

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

<u>非衍生金融負債：</u>		3個月			
103年9月30日	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>帳面金額</u>	
短期借款	\$ 85,387	\$ 29,277	\$ -	\$ 114,664	
應付票據	99	-	-	99	
應付帳款	44,146	-	-	44,146	
其他應付款	20,385	350	547	21,282	
<u>非衍生金融負債：</u>		3個月			
民國102年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>帳面金額</u>	
短期借款	\$ -	\$ 82,955	\$ -	\$ 82,955	
應付票據	99	-	-	99	
應付帳款	35,872	-	-	35,872	
其他應付款	13,900	670	569	15,139	
<u>非衍生金融負債：</u>		3個月			
102年9月30日	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>帳面金額</u>	
短期借款	\$ 151,822	\$ 50,000	\$ -	\$ 201,822	
應付票據	1,245	-	-	1,245	
應付帳款	13,015	-	-	13,015	
其他應付款	14,774	1,118	74	15,966	

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

民國103年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以成本衡量之金融資產- 非流動				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
民國102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以成本衡量之金融資產- 非流動				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 759	\$ 759
民國102年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以成本衡量之金融資產- 非流動				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 759	\$ 759

#### (四) 公司未來財務健全計劃

為因應產業趨勢變化，本集團近來除積極調整產品及客戶結構，亦積極管控成本，以改善營運績效外，另為配合改善財務結構業已於民國 103 年 6 月 26 日經金融監督管理委員會核准辦理減資彌補虧損，其他本集團未來健全營運及財務計畫包括：

##### 1. 開源措施：

- (1) 聚焦技術研發，加快量產時程配合市場趨勢，除深化鞏固外接式記憶體產品外，並技術轉型到內嵌式記憶體(eMMC 及 eMCP)，聯結目前移動式裝置應用，透過聚焦技術研發，加快客戶認證及量產時程，改善產品結構。另外也擬開發企業級記憶體控制器，再開拓較高毛利、高進入障礙的產品領域
- (2) 結盟下游模組商，轉換營運模式  
透過引進策略性合作夥伴，結盟下游模組商，透過其向上游採購之經濟規模與議價能力，增加本公司開發之控制 IC 搭配出貨機會，並透過其下游與系統廠或產品商之銷售渠道，增加出貨出海口，並可先期配合客戶共同開發，增加產品之深度與廣度。
- (3) 擬引進上下游策略夥伴資金  
本公司今年股東會通過私募額度，擬尋求適當夥伴入資，除提高自有資本率外，也能透過深度合作，一起開拓新產品、新市場。

##### 2. 節流措施：

- (1) 提升毛利措施—力行晶圓代工多元化與提升良率  
晶圓代工下單多元化，降低生產成本，並透過技術研發微縮產品製程與晶片面積，同步降低產品生產成本。
- (2) 擷節營運成本—力行組織優化及強化管理  
配合整體營運模式調整，持續進行組織優化，提升研發人員與間接服務人員效率。

##### 3. 調整財務結構以配合新經營環境及營運模式並持續尋求金融機構支

持：

為因應本集團所屬產業趨勢，產品開發週期延長，但產品生命週期縮短，過去一年已透過發行可轉換公司債及普通股，強化財務結構。另本年度股東常會已通過募集發行普通股，並尋求金融機構在短期營運週轉金方面的支持，讓財務結構更加穩固，目前亦獲往來銀行的持續支持。

綜上所述，本集團在業務開發、產品研發與營運費用控管與金融機構往來支持上，已有顯著成效，未來仍將朝提升股東權益努力。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金	是否為關本	期	實際動支	資金貸與性質	有短期融	對個別對象	資金貸與										
(註1)	之公司	貸與對象	往來項目	係人	最高金額	期末餘額	金額	利率區間	(註2)	往來金額	要之原因	呆帳金額	名稱	價	值額	(註3)	(註3)	額
0	擎泰科技股份	勝博科技	其他應收款	否	\$ 30,463	\$ -	\$ -	0.5%~1.5%	1	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 57,536	\$ 115,072	

註 1: 編號欄之說明如下:

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2: 資金貸與性質說明如下:

(1) 有業務往來者填 1。

(2) 有短期融通資金者填 2。

註 3: 本公司資金貸與他人作業辦法規定，本公司對單一企業資金貸與以不超過本公司淨值的百分之二十為限，總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	數	帳面金額	持股比例	市	價	備註
擎泰科技股份有限公司	學展科技股份有限公司	董事長同一人	採權益法之長期股權投資	3,753,379	\$ -	31.28	-	註1		
擎泰科技股份有限公司	捷訊科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	52,500	-	0.56	-	註2		

註 1: 本集團持有學展科技股份有限公司於民國 101 年 10 月至 11 月減、增資後，本集團由原持股比例 17.52% 增加為 31.28%，故依 IAS27「合併及單獨財務報告」規定，自該日起採用權益法評價。民國 101 年度經評估投資價值確已減損，且回復希望甚小，故於民國 101 年度認列減損損失 \$233,970。

註 2: 帳面價值已扣除累計減損 \$6,667。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無重大交易往來及金額。

(二) 轉投資事業相關資訊

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	本期認列之		備註
				本期	期末					上期	期末	
擎泰科技(股)有限公司	擎泰科技(香港)有限公司	香港	對各項事業經營與投資	\$152,076	\$152,076		5,000,000	100	\$ 24,411	(\$ 9,819)	(\$ 9,819)	

(三) 大陸投資資訊

無。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>IC設計製造</u>	<u>佣金收入</u>	<u>零組件買賣</u>	<u>合計</u>
部門收入	<u>\$ 282,662</u>	<u>\$ 2,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285,636</u>
部門損益	<u>(\$ 232,899)</u>	<u>\$ 2,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 229,925)</u>
<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>IC設計製造</u>	<u>佣金收入</u>	<u>零組件買賣</u>	<u>合計</u>
部門收入	<u>\$ 283,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 427,082</u>	<u>\$ 710,455</u>
部門損益	<u>(\$ 433,824)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,125</u>	<u>(\$ 431,699)</u>

##### (三) 部門損益之調節資訊

不適用。