

福懋科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第三季
(股票代碼 8131)

公司地址：雲林縣斗六市榴中里河南街 329 號
電 話：(05)557-4888

福懋科技股份有限公司
民國 106 年及 105 年第三季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 44
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財報之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 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	14 ~ 30
	(七) 關係人交易	31 ~ 34
	1. 母公司與最終控制者	31
	2. 關係人之名稱及關係	31

3. 與關係人間之重大交易事項	31 ~ 33
4. 主要管理階層薪酬資訊	33 ~ 34
(八) 重大承諾事項及或有事項	35 ~ 36
(九) 重大之災害損失	36
(十) 重大之期後事項	36
(十一)其他	36 ~ 43
(十二)附註揭露事項	43 ~ 44
(十三)部門資訊	44

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001549 號

福懋科技股份有限公司 公鑒：

福懋科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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表整體表示查核意見。

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周建宏

會計師

阮呂曼玉




前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 9 日

福懋科技股份有限公司

資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日
(民國106年及105年9月30日之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	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金		\$ 3,796,842	33	\$ 3,954,890	35	\$ 3,525,122	32
1110	透過損益按公允價值衡量之							
	金融資產—流動		629,315	5	627,621	6	627,129	6
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	1,376,714	12	733,417	6	641,902	6
1150	應收票據淨額		3,018	-	5,094	-	14,110	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	565,850	5	622,386	5	656,503	6
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及						
		七	879,689	8	1,005,610	9	999,583	9
1200	其他應收款		3,174	-	2,782	-	7,289	-
130X	存貨	六(六)	851,603	7	1,098,366	10	1,052,540	10
1470	其他流動資產		45,406	-	48,140	-	87,289	1
11XX	流動資產合計		<u>8,151,611</u>	<u>70</u>	<u>8,098,306</u>	<u>71</u>	<u>7,611,467</u>	<u>70</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	907,032	8	726,491	7	590,368	6
1543	以成本衡量之金融資產—非	六(四)						
	流動		30,353	-	30,353	-	30,353	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	2,417,795	21	2,365,600	21	2,431,735	23
1840	遞延所得稅資產		14,787	-	17,770	-	19,577	-
1900	其他非流動資產		103,751	1	118,847	1	136,027	1
15XX	非流動資產合計		<u>3,473,718</u>	<u>30</u>	<u>3,259,061</u>	<u>29</u>	<u>3,208,060</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 11,625,329</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,357,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,819,527</u>	<u>100</u>

(續次頁)

福懋科技股份有限公司

資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日
(民國106年及105年9月30日之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	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(八)					
	金融負債－流動	\$ -	-	\$ 1,381	-	\$ -	-
2150	應付票據	-	-	113	-	889	-
2170	應付帳款	312,965	3	402,365	4	379,888	4
2180	應付帳款－關係人	20,743	-	39,247	-	35,777	-
2200	其他應付款	474,136	4	447,249	4	497,005	5
2230	本期所得稅負債	28,409	-	109,216	1	51,529	-
2300	其他流動負債	6,842	-	9,925	-	11,397	-
21XX	流動負債合計	<u>843,095</u>	<u>7</u>	<u>1,009,496</u>	<u>9</u>	<u>976,485</u>	<u>9</u>
非流動負債							
2600	其他非流動負債	76,436	1	77,201	1	63,260	1
25XX	非流動負債合計	<u>76,436</u>	<u>1</u>	<u>77,201</u>	<u>1</u>	<u>63,260</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>919,531</u>	<u>8</u>	<u>1,086,697</u>	<u>10</u>	<u>1,039,745</u>	<u>10</u>
股本							
		六(十一)					
3110	普通股股本	4,422,222	38	4,422,222	39	4,422,222	41
資本公積							
		六(十二)					
3200	資本公積	2,411,111	21	2,411,111	21	2,411,111	22
保留盈餘							
		六(十三)					
3310	法定盈餘公積	1,060,111	9	957,855	8	957,855	9
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	2,115,543	18	2,105,577	19	1,842,327	17
其他權益							
		六(十四)					
3400	其他權益	696,811	6	373,905	3	146,267	1
3XXX	權益總計	<u>10,705,798</u>	<u>92</u>	<u>10,270,670</u>	<u>90</u>	<u>9,779,782</u>	<u>90</u>
重大承諾事項及或有事項							
		八					
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 11,625,329</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,357,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,819,527</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲



福懋科技股份有限公司
綜合損益表
民國106年及105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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 1,868,517	100	\$ 2,123,988	100	\$ 5,978,529	100	\$ 6,410,042	100
5000 營業成本	六(六)(十) 八(十九)及 七	(1,585,424)	(84)	(1,799,474)	(85)	(5,028,368)	(84)	(5,352,188)	(83)
5900 營業毛利		283,093	16	324,514	15	950,161	16	1,057,854	17
營業費用	六(十八)(十) 九)及七								
6100 推銷費用		(4,885)	-	(4,934)	-	(14,308)	-	(13,849)	-
6200 管理費用		(15,428)	(1)	(15,086)	(1)	(44,802)	(1)	(44,934)	(1)
6300 研究發展費用		(14,246)	(1)	(12,811)	-	(43,259)	(1)	(40,119)	(1)
6000 營業費用合計		(34,559)	(2)	(32,831)	(1)	(102,369)	(2)	(98,902)	(2)
6900 營業利益		248,534	14	291,683	14	847,792	14	958,952	15
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	91,575	5	82,198	4	134,172	2	105,087	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	171,192	9	(32,974)	(2)	147,961	3	(142,344)	(2)
7050 財務成本		-	-	-	-	(1)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		262,767	14	49,224	2	282,132	5	(37,257)	(1)
7900 稅前淨利		511,301	28	340,907	16	1,129,924	19	921,695	14
7950 所得稅費用	六(二十)	(33,008)	(2)	(46,187)	(2)	(133,258)	(2)	(174,639)	(3)
8200 本期淨利		\$ 478,293	26	\$ 294,720	14	\$ 996,666	17	\$ 747,056	11
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		\$ 204,369	11	\$ 22,199	1	\$ 322,906	5	\$ 108,146	2
8500 本期綜合利益總額		\$ 682,662	37	\$ 316,919	15	\$ 1,319,572	22	\$ 855,202	13
基本每股盈餘	六(二十一)								
本期淨利(稅前)		\$ 1.16		\$ 0.77		\$ 2.56		\$ 2.08	
本期淨利(稅後)		\$ 1.08		\$ 0.67		\$ 2.25		\$ 1.69	
稀釋每股盈餘	六(二十一)								
本期淨利(稅前)		\$ 1.16		\$ 0.77		\$ 2.55		\$ 2.08	
本期淨利(稅後)		\$ 1.08		\$ 0.67		\$ 2.25		\$ 1.68	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲





福懋科技股份有限公司
權益變動表
民國106年及105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	普通股股本	資本公積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 額
<u>105年1月1日至9月30日</u>							
105年1月1日餘額	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 845,147	\$ 856	\$ 2,091,567	\$ 38,121	\$ 9,809,024
盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	-	112,708	-	(112,708)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(856)	856	-	-
現金股利	-	-	-	-	(884,444)	-	(884,444)
本期淨利	-	-	-	-	747,056	-	747,056
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	108,146	108,146
105年9月30日餘額	<u>\$ 4,422,222</u>	<u>\$ 2,411,111</u>	<u>\$ 957,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,842,327</u>	<u>\$ 146,267</u>	<u>\$ 9,779,782</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>							
106年1月1日餘額	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 957,855	\$ -	\$ 2,105,577	\$ 373,905	\$ 10,270,670
盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	-	102,256	-	(102,256)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(884,444)	-	(884,444)
本期淨利	-	-	-	-	996,666	-	996,666
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	322,906	322,906
106年9月30日餘額	<u>\$ 4,422,222</u>	<u>\$ 2,411,111</u>	<u>\$ 1,060,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,115,543</u>	<u>\$ 696,811</u>	<u>\$ 10,705,798</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫安雲




 福懋科技股份有限公司
 現金流量表
 民國106年及105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,129,924	\$ 921,695
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(十八) 688,420	997,599
攤銷費用	六(十八) 76,923	84,973
呆帳轉列收入數	六(五) (228)	-
減損損失	六(四)(十七) -	69,022
處分備供出售金融資產利益	六(十八) (162,567)	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七) (26,601)	(5,230)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	六(十七) -	-
淨利益	(3,075)	(2,231)
利息收入	六(十六) (12,233)	(10,170)
股利收入	六(十六) (101,720)	(69,020)
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		
持有供交易之金融資產	-	30,371
應收票據	2,076	(7,056)
應收帳款	56,764	(82,615)
應收帳款-關係人	125,921	103,716
其他應收款	(392)	(1,748)
存貨	246,763	37,659
其他流動資產	2,734	65,074
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(113)	(1,887)
應付帳款	(89,400)	55,141
應付帳款-關係人	(18,504)	22,596
其他應付款	12,158	(35,703)
其他流動負債	(3,083)	3,997
其他非流動負債	(765)	(2,620)
營運產生之現金流入	1,923,002	2,173,563
收取之利息	12,233	10,170
收取之股利	101,720	69,020
支付之所得稅	(211,082)	(294,181)
營業活動之淨現金流入	1,825,873	1,958,572
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(667,219)	(528,788)
處分備供出售金融資產價款	328,854	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (725,886)	(474,672)
處分不動產、廠房及設備價款	26,601	6,236
其他非流動資產增加	(61,827)	(72,736)
投資活動之淨現金流出	(1,099,477)	(1,069,960)
籌資活動之現金流量		
支付之股利	(884,444)	(884,444)
籌資活動之淨現金流出	(884,444)	(884,444)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(158,048)	4,168
期初現金及約當現金餘額	3,954,890	3,520,954
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,796,842	\$ 3,525,122

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲



福懋科技股份有限公司

財務報表附註

民國 106 年及 105 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

福懋科技股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於民國 79 年 9 月 11 日，總公司原設立於新竹科學園區內，以產製及銷售鉅片為主業，民國 85 年度開始於雲林縣斗六市籌設積體電路構裝及測試廠，並將總公司遷移至雲林縣斗六市。目前本公司以接受委託各型積體電路之構裝、測試、模組加工及研究開發為主要業務。本公司股票自民國 96 年 11 月 29 日起在證券交易所正式掛牌買賣。本公司之母公司為福懋興業股份有限公司，最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司。

二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 106 年 11 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

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
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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

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

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

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

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；

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

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

1. 本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. 本財務報告應併同民國105年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 員工福利

新增部分說明如下，餘與民國 105 年度財務報表附註四相同。

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。

(四) 所得稅

新增部分說明如下，餘與民國 105 年度財務報表附註四相同。

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

請參閱民國 105 年度財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 90	\$ 60	\$ 60
支票存款及活期存款	243,550	632,220	655,350
約當現金			
定期存款	514,516	-	407,867
短期票券	<u>3,038,686</u>	<u>3,322,610</u>	<u>2,461,845</u>
	<u>\$ 3,796,842</u>	<u>\$ 3,954,890</u>	<u>\$ 3,525,122</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ 619,504	\$ 619,504	\$ 619,504
非避險之衍生金融工具	-	66	-
小計	619,504	619,570	619,504
評價調整	9,811	8,051	7,625
	<u>\$ 629,315</u>	<u>\$ 627,621</u>	<u>\$ 627,129</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為\$653、\$204、\$1,694 及 \$1,690。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 9 月 30 日：無。

<u>衍生金融資產</u>	105年12月31日	
	合約金額 名目本金 (仟元)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
彰化銀行	US\$ 1,000	105.12.29~ 106.2.3

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易(賣美金買台幣),係為規避外幣資產及負債之匯率變動所產生之風險,惟未適用避險會計。

(三) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 1,201,221	\$ 534,002	\$ 534,002
備供出售金融資產評價調整	<u>175,493</u>	<u>199,415</u>	<u>107,900</u>
	<u>\$ 1,376,714</u>	<u>\$ 733,417</u>	<u>\$ 641,902</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 594,994	\$ 761,281	\$ 761,281
備供出售金融資產評價調整	521,318	174,490	38,367
累計減損-備供出售金融資產	(<u>209,280</u>)	(<u>209,280</u>)	(<u>209,280</u>)
	<u>\$ 907,032</u>	<u>\$ 726,491</u>	<u>\$ 590,368</u>

1. 本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合利益之金額分別為 \$366,936、\$22,199、\$485,473 及 \$108,146。民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自權益重分類至當期損益之金額為 \$162,567。
2. 本公司民國 105 年 1 月 8 日以現金 \$504,673 參與南亞科技股份有限公司之現金增資。
3. 本公司民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(四) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
非流動項目：			
南亞光電股份公司股票	\$ 98,194	\$ 98,194	\$ 98,194
智成電子公司股票	1,181	1,181	1,181
累計減損-以成本衡量之金融資產	(<u>69,022</u>)	(<u>69,022</u>)	(<u>69,022</u>)
	<u>\$ 30,353</u>	<u>\$ 30,353</u>	<u>\$ 30,353</u>

1. 本公司持有之上述公司股票投資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些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司對上開金融商品予以評估，因部份投資價值已減損，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提列減損損失計 \$0、\$0、\$0 及 \$69,022(表列「其他利益及損失」)。
3. 本公司民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以成

本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款(含關係人)

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款	\$ 572,333	\$ 642,540	\$ 676,657
減：備抵呆帳	(6,483)	(20,154)	(20,154)
	565,850	622,386	656,503
應收帳款-關係人	<u>879,689</u>	<u>1,005,610</u>	<u>999,583</u>
	<u>\$ 1,445,539</u>	<u>\$ 1,627,996</u>	<u>\$ 1,656,086</u>

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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
群組1	\$ 1,339,546	\$ 1,532,541	\$ 1,571,584
群組2	2,009	8	590
群組3	<u>98,977</u>	<u>68,849</u>	<u>66,571</u>
	<u>\$ 1,440,532</u>	<u>\$ 1,601,398</u>	<u>\$ 1,638,745</u>

註：

群組 1：台塑關係企業或上市櫃公司。

群組 2：公開發行公司或興櫃公司且交易達二年以上無異常帳款紀錄之授信客戶。

群組 3：通路商及其他之授信客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
30天內	\$ 7,114	\$ 25,036	\$ 22,550
31-90天	<u>4,376</u>	<u>8,273</u>	<u>1,502</u>
	<u>\$ 11,490</u>	<u>\$ 33,309</u>	<u>\$ 24,052</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司個別評估已減損之應收帳款金額分別為 \$0、\$13,443 及 \$13,443。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 13,443	\$ 6,711	\$ 20,154
本期轉列其他收入 因無法收回而沖銷 之款項	(13,443)	(228)	(228)
9月30日	\$ -	\$ 6,483	\$ 6,483

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 13,443	\$ 6,711	\$ 20,154
本期迴轉減損損失	-	-	-
9月30日	\$ 13,443	\$ 6,711	\$ 20,154

(六) 存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 353,198	(\$ 10,675)	\$ 342,523
物料	75,082	(534)	74,548
在製品	174,064	-	174,064
製成品	241,977	(27,354)	214,623
在途存貨	45,845	-	45,845
	<u>\$ 890,166</u>	<u>(\$ 38,563)</u>	<u>\$ 851,603</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 400,359	(\$ 6,295)	\$ 394,064
物料	79,569	(417)	79,152
在製品	196,358	-	196,358
製成品	430,014	(50,776)	379,238
在途存貨	49,554	-	49,554
	<u>\$ 1,155,854</u>	<u>(\$ 57,488)</u>	<u>\$ 1,098,366</u>

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 344,412	(\$ 7,840)	\$ 336,572
物料	82,778	(669)	82,109
在製品	193,863	-	193,863
製成品	419,730	(19,351)	400,379
在途存貨	39,617	-	39,617
	<u>\$ 1,080,400</u>	<u>(\$ 27,860)</u>	<u>\$ 1,052,540</u>

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,592,317	\$ 1,829,014
閒置產能	-	(23,112)
存貨評價損失(註2)	465	-
存貨評價利益(註1)	-	(515)
報廢損失	-	2,010
出售下腳收入	(7,377)	(7,945)
存貨盤虧	19	22
	<u>\$ 1,585,424</u>	<u>\$ 1,799,474</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 5,070,530	\$ 5,400,650
存貨評價利益(註1)	(18,926)	(26,398)
報廢損失	-	2,010
出售下腳收入	(23,304)	(24,157)
存貨盤虧	68	83
	<u>\$ 5,028,368</u>	<u>\$ 5,352,188</u>

註 1:本公司因存貨去化而產生回升利益。

註 2:因存貨市價發生下跌，本公司經評估後提列備抵存貨評價損失。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地改良物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,905,596	\$ 34,232	\$ 3,981,380	\$ 254,868	\$ 24,176,936
累計折舊及減損	(860)	(18,101,468)	(18,580)	(3,690,428)	-	(21,811,336)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,804,128</u>	<u>\$ 15,652</u>	<u>\$ 290,952</u>	<u>\$ 254,868</u>	<u>\$ 2,365,600</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>						
1月1日	\$ -	\$ 1,804,128	\$ 15,652	\$ 290,952	\$ 254,868	\$ 2,365,600
增添	-	-	-	-	740,615	740,615
重分類	-	534,783	5,790	26,682	(567,255)	-
折舊費用	-	(598,269)	(4,566)	(85,585)	-	(688,420)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,740,642</u>	<u>\$ 16,876</u>	<u>\$ 232,049</u>	<u>\$ 428,228</u>	<u>\$ 2,417,795</u>
<u>106年9月30日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,664,897	\$ 37,773	\$ 3,935,107	\$ 428,228	\$ 24,066,865
累計折舊及減損	(860)	(17,924,255)	(20,897)	(3,703,058)	-	(21,649,070)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,740,642</u>	<u>\$ 16,876</u>	<u>\$ 232,049</u>	<u>\$ 428,228</u>	<u>\$ 2,417,795</u>

	<u>土地改良物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>105年1月1日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,718,446	\$ 32,844	\$ 4,051,458	\$ 98,237	\$ 23,901,845
累計折舊及減損	(860)	(17,280,254)	(18,814)	(3,656,673)	-	(20,956,601)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,438,192</u>	<u>\$ 14,030</u>	<u>\$ 394,785</u>	<u>\$ 98,237</u>	<u>\$ 2,945,244</u>
<u>105年1月1日至9月30日</u>						
1月1日	\$ -	\$ 2,438,192	\$ 14,030	\$ 394,785	\$ 98,237	\$ 2,945,244
增添	-	-	-	-	485,096	485,096
處分	-	(830)	(176)	-	-	(1,006)
重分類	-	358,785	4,620	15,405	(378,810)	-
折舊費用	-	(897,243)	(4,369)	(95,987)	-	(997,599)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,898,904</u>	<u>\$ 14,105</u>	<u>\$ 314,203</u>	<u>\$ 204,523</u>	<u>\$ 2,431,735</u>
<u>105年9月30日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,953,065	\$ 35,344	\$ 4,031,268	\$ 204,523	\$ 24,225,060
累計折舊及減損	(860)	(18,054,161)	(21,239)	(3,717,065)	-	(21,793,325)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,898,904</u>	<u>\$ 14,105</u>	<u>\$ 314,203</u>	<u>\$ 204,523</u>	<u>\$ 2,431,735</u>

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ -	\$ 1,381	\$ -

1. 本公司持有供交易之金融負債民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為\$330、\$0、\$1,381 及\$541。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 9 月 30 日：無。

衍生金融負債	105年12月31日	
	合約金額	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
彰化銀行	US\$ 5,000	105.11.24~ 106.2.3

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易(賣美金買台幣),係為規避外幣資產及負債之匯率變動所產生之風險,惟未適用避險會計。

(九) 其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付股利	\$ 281	\$ 325	\$ 272
應付薪資	194,378	229,798	190,284
應付加工費	110,770	88,200	113,437
應付設備款	51,041	36,312	51,647
應付員工酬勞及董監酬勞	29,329	32,672	27,989
其他	88,337	59,942	113,376
	<u>\$ 474,136</u>	<u>\$ 447,249</u>	<u>\$ 497,005</u>

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$419、\$411、\$1,257 及 \$1,234。

(3)本公司民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,676。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$14,449、\$13,221、\$41,190 及 \$39,748。

(十一) 股本

截至民國 106 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，實收資本額為\$4,422,222，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二) 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。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，再提股息，當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司所營事業屬成長期產業，因應業務規模擴展需求，股利政策採用現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，主要係考量公司未來重大投資計劃或改善財務結構資金需求，先以盈餘轉增資或資本公積轉增資發放以支應所需之資金，若有剩餘之盈餘，除酌予保留外，以現金股利方式分派之。惟為免資本過度膨脹，影響未來年度之股利發放水準，盈餘轉增資及資本公積轉增資合計之比例，以不得超過當年度全部股利之百分之八十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司民國 106 年 6 月 23 日及 105 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 102,256		\$ 112,708	
現金股利	<u>884,444</u>	\$ 2.0	<u>884,444</u>	\$ 2.0
	<u>\$ 986,700</u>		<u>\$ 997,152</u>	

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（十九）。

(十四) 其他權益項目

	106年		105年	
	備供出售投資		備供出售投資	
1月1日	\$	373,905	\$	38,121
評價調整		485,473		108,146
轉列處分利益	(162,567)		-
9月30日	\$	<u>696,811</u>	\$	<u>146,267</u>

(十五) 營業收入

	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
	IC收入	\$	1,718,144	\$
模組收入		<u>150,373</u>		<u>118,733</u>
	\$	<u>1,868,517</u>	\$	<u>2,123,988</u>
	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	IC收入	\$	5,569,727	\$
模組收入		<u>408,802</u>		<u>341,010</u>
	\$	<u>5,978,529</u>	\$	<u>6,410,042</u>

(十六) 其他收入

	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
利息收入	\$	3,919	\$	3,376
股利收入		76,812		69,020
其他收入		<u>10,844</u>		<u>9,802</u>
	\$	<u>91,575</u>	\$	<u>82,198</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 12,233	\$ 10,170
股利收入	101,720	69,020
其他收入	20,219	25,897
	<u>\$ 134,172</u>	<u>\$ 105,087</u>

(十七) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 653	\$ 204
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	330	-
淨外幣兌換損失	(3,888)	(32,931)
處分備供出售金融資產利益	162,567	-
處分不動產、廠房及設備 利益	13,217	4,337
什項支出	(1,687)	(4,584)
	<u>\$ 171,192</u>	<u>(\$ 32,974)</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 1,694	\$ 1,690
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	1,381	541
淨外幣兌換損失	(36,786)	(53,268)
處分備供出售金融資產利益	162,567	-
處分不動產、廠房及設備 利益	26,601	5,230
減損損失淨額	-	(69,022)
什項支出	(7,496)	(27,515)
	<u>\$ 147,961</u>	<u>(\$ 142,344)</u>

(十八) 依性質分類之費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 346,959	\$ 346,577
不動產、廠房及設備折舊費	211,866	313,797
攤銷費用	20,961	27,923
	<u>\$ 579,786</u>	<u>\$ 688,297</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 1,053,221	\$ 1,052,936
不動產、廠房及設備折舊費	688,420	997,599
攤銷費用	76,923	84,973
	<u>\$ 1,818,564</u>	<u>\$ 2,135,508</u>

(十九) 員工福利費用

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 297,761	\$ 299,500
勞健保費用	30,809	29,065
退休金費用	14,868	13,632
其他用人費用	3,521	4,380
	<u>\$ 346,959</u>	<u>\$ 346,577</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 907,230	\$ 912,659
勞健保費用	92,528	87,342
退休金費用	42,447	40,982
其他用人費用	11,016	11,953
	<u>\$ 1,053,221</u>	<u>\$ 1,052,936</u>

1. 依本公司章程規定，於分派盈餘時，應分派員工酬勞 0.1%~2.45%，董事監察人酬勞不高於 0.5%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$12,066、\$8,219、\$26,663 及\$22,221；董監酬勞估列金額分別為\$1,206、\$839、\$2,666 及\$2,269，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當期止之獲利情況估列。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 33,839	\$ 46,198
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低估	-	-
當期所得稅總額	<u>33,839</u>	<u>46,198</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(831)	(11)
所得稅費用	<u>\$ 33,008</u>	<u>\$ 46,187</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 131,469	\$ 157,469
未分配盈餘加徵	2,361	12,189
以前年度所得稅低估	(3,555)	5,640
當期所得稅總額	<u>130,275</u>	<u>175,298</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	2,983	(659)
所得稅費用	<u>\$ 133,258</u>	<u>\$ 174,639</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 104 年度。

3. 本公司未分配盈餘均係歸屬於民國 87 年度以後之盈餘。

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$330,347、\$307,079 及 \$305,775，民國 104 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 17.22%，民國 105 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 20.21%。

(二十一) 每股盈餘

	106年7月1日至9月30日				
	金額(仟元)		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 511,301	\$ 478,293	442,222	\$1.16	\$1.08
稀釋每股盈餘					
本期淨利	511,301	478,293	442,222		
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工酬勞	—	—	88		
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 511,301	\$ 478,293	442,310	\$1.16	\$1.08
	105年7月1日至9月30日				
	金額(仟元)		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 340,907	\$ 294,720	442,222	\$0.77	\$0.67
稀釋每股盈餘					
本期淨利	340,907	294,720	442,222		
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工酬勞	—	—	364		
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 340,907	\$ 294,720	442,586	\$0.77	\$0.67

	106年1月1日至9月30日				
	金額(仟元)		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 1,129,924</u>	<u>\$ 996,666</u>	<u>442,222</u>	<u>\$2.56</u>	<u>\$2.25</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	1,129,924	996,666	442,222		
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,091</u>		
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 1,129,924</u>	<u>\$ 996,666</u>	<u>443,313</u>	<u>\$2.55</u>	<u>\$2.25</u>

	105年1月1日至9月30日				
	金額(仟元)		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 921,695</u>	<u>\$ 747,056</u>	<u>442,222</u>	<u>\$2.08</u>	<u>\$1.69</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	921,695	747,056	442,222		
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,685</u>		
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 921,695</u>	<u>747,056</u>	<u>443,907</u>	<u>\$2.08</u>	<u>\$1.68</u>

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 740,615	\$ 485,096
加：期初應付設備款	36,312	41,223
減：期末應付設備款	(51,041)	(51,647)
本期支付現金	<u>\$ 725,886</u>	<u>\$ 474,672</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由福懋興業股份有限公司控制，其擁有本公司 65.68% 股份。本公司之最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
福懋興業(股)公司	直接母公司
南亞科技(股)公司	其他關係人
南亞電路板(股)公司	其他關係人
南亞塑膠(股)公司	其他關係人
南亞光電(股)公司	其他關係人
南亞電路板(昆山)有限公司	其他關係人
台塑汽車貨運(股)公司	其他關係人
補丁科技(股)公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人：		
南亞科技(股)公司	\$ 1,235,376	\$ 1,378,128
其他	11,164	5,343
	<u>\$ 1,246,540</u>	<u>\$ 1,383,471</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人：		
南亞科技(股)公司	\$ 3,989,535	\$ 4,251,393
其他	34,515	35,552
	<u>\$ 4,024,050</u>	<u>\$ 4,286,945</u>

本公司受南亞科技委託對各型積體電路進行封裝、測試及模組之加工業務，價格依雙方協議之計價模式而定，於月結請款之日起 60 天內收款；其他關係人之價格依詢議價方式而定，於月結 60 天或 90 天收款。

2. 進貨

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 46,945	\$ 69,776
直接母公司	752	55
合計	<u>\$ 47,697</u>	<u>\$ 69,831</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 177,951	\$ 120,309
直接母公司	835	533
合計	<u>\$ 178,786</u>	<u>\$ 120,842</u>

本公司與關係人間進貨價格依雙方約定之交易條件，付款條件為驗收合格後 30~45 天付款，與一般供應商無重大差異。

3. 應收關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人：			
南亞科技(股)公司	\$ 873,701	\$ 992,417	\$ 994,407
其他	5,988	13,193	5,176
	<u>\$ 879,689</u>	<u>\$ 1,005,610</u>	<u>\$ 999,583</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後兩至三個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 應付關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ 20,743	\$ 39,219	\$ 35,749
直接母公司	-	28	28
合計	<u>\$ 20,743</u>	<u>\$ 39,247</u>	<u>\$ 35,777</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

5. 租金支出(表列銷貨成本及營業費用)

本公司向關係人承租土地、廠房及辦公大樓，給付租金如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
租金支出：		
直接母公司	<u>\$ 9,587</u>	<u>\$ 9,600</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
租金支出：		
直接母公司	\$ <u>28,620</u>	\$ <u>28,806</u>

本公司向福懋興業承租雲林縣斗六市內林段 497-1 等地號之土地、雲林縣斗六市榴中里河南街 329 號、319 號、331 號建物及斗六市梅林溪段 132 和 136 等地號之土地，分別自民國 105 年 10 月 1 日至 116 年 8 月 31 日止、民國 105 年 10 月 1 日起至 125 年 9 月 30 日止及民國 104 年 11 月 1 日起至 124 年 10 月 31 日止，及自民國 87 年 6 月起承租員工宿舍，租金係參考一般當地市場租金價格決定，支付方式係自承租日起次月初繳納，截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止尚有應付租金(表列應付費用)分別為\$3,227、\$3,074 及\$3,074。

6. 其他交易事項

關係人替本公司代收代付水電空調費、蒸氣費、廢棄物處理費、交通費及股務代辦費等支出及其產生之代墊款項明細如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>	
營業費用：			
直接母公司	\$ <u>4,888</u>	\$ <u>4,786</u>	
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>	
營業費用：			
直接母公司	\$ <u>14,283</u>	\$ <u>14,742</u>	
	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付費用：			
直接母公司	\$ <u>1,010</u>	\$ <u>1,632</u>	\$ <u>1,054</u>

7. 財產交易-取得金融資產

			<u>105年1月1日至9月30日</u>
<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>取得價款</u>
其他關係人 備供出售金融資產-非流動	13,826,658	南亞科技股份有限公司股權	\$ <u>504,673</u>

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有財產交易。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,417	\$ 1,461
退職後福利	<u>25</u>	<u>25</u>
總計	\$ <u>4,442</u>	\$ <u>1,486</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,104	\$ 9,716
退職後福利	<u>77</u>	<u>77</u>
總計	<u>\$ 12,181</u>	<u>\$ 9,793</u>

(以下空白)

八、重大承諾事項及或有事項

(一)承諾事項

本公司對接受委託各型積體電路之構裝測試之加工品，負有保管責任且如有遺失則需賠償，截至民國 106 年 9 月 30 日止，本公司保管之數量如下述：

106年9月30日								
	數量 (單位：PC)	市價 (每顆)	數量 (單位：片)	市價 (每片)	數量 (單位：條)	市價 (每條)	數量 (單位：支)	市價 (每支)
1. 在製品								
LED	20,961,840	NTD 0.02 ~ 1.08	-	-	-	-	-	-
FBGA	48,361,883	USD 1.5 ~ 9.8	-	-	-	-	-	-
TSOP	3,786,607	USD 0.5	-	-	-	-	-	-
LED封裝 模組	3,080,405 478,033	NTD 0.47 ~ 14.65 USD 0.5 ~ 18.441	-	-	87,023	USD 14.78 ~ 800	688	NTD 33.66 ~ 700
MICRO-SD	7,181	USD 3.026 ~ 18.441	-	-	-	-	-	-
其他	26,402	USD 3.4 ~ 11	780	USD 1,500	-	-	-	-
	<u>76,702,351</u>		<u>780</u>		<u>87,023</u>		<u>688</u>	
2. 製成品								
LED	6,756,303	NTD 0.02 ~ 1.08	-	-	-	-	-	-
FBGA	44,616,811	USD 1.5 ~ 9.8	-	-	-	-	-	-
TSOP	4,200,196	USD 0.5	-	-	-	-	-	-
LED封裝 模組	7,482,776 -	NTD 0.47 ~ 14.65 -	-	-	65,271	USD 14.78 ~ 800	602	NTD 33.66 ~ 700
MICRO-SD	6,883	USD 3.026 ~ 18.441	-	-	-	-	-	-
其他	617	USD 3.4 ~ 11	486	USD 1,500	-	-	-	-
	<u>63,063,586</u>		<u>486</u>		<u>65,271</u>		<u>602</u>	

(二) 營業租賃協議

本公司向關係人福懋興業股份有限公司承租營業場所，於未來尚應支付之租金如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
不超過1年	\$ 36,884	\$ 36,884	\$ 36,884
超過1年但不超過5年	<u>147,534</u>	<u>147,534</u>	<u>147,534</u>
	<u>\$ 184,418</u>	<u>\$ 184,418</u>	<u>\$ 184,418</u>

(三) 已開立未使用信用狀明細如下：

<u>幣別(仟元)</u>	<u>106年9月30日</u>
美金	\$ 3,606
日幣	2,206,074

九、重大之災害損失

無。

十、重大之期後事項

無。

十一、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度財務報表附註十一。

(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 105 年度財務報表附註十一。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度財務報表附註十一。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 105 年度財務報表附註十一。

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	106年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 48,741	30.260	\$ 1,474,903
日幣：新台幣	245,139	0.2691	65,967
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	7,193	30.260	217,666
日幣：新台幣	39,942	0.2691	10,748
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,048	30.260	92,229
日幣：新台幣	63,503	0.2691	17,089
	105年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,780	32.250	\$ 1,411,891
日幣：新台幣	307,792	0.2756	84,827
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	392	32.250	12,655
日幣：新台幣	48,960	0.2756	13,493
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,536	32.250	178,548
日幣：新台幣	115,104	0.2756	31,723

105年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 60,930	31.360	\$ 1,910,779
日幣：新台幣	165	0.3109	51
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,388	31.360	106,243
日幣：新台幣	144,891	0.3109	45,047
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,787	31.360	150,120
日幣：新台幣	131,518	0.3109	40,889

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$3,888、\$32,931、\$36,786 及 \$53,268。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至9月30日

	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 14,749	\$ -
日幣：新台幣	1%	660	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	2,177	-
日幣：新台幣	1%	107	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	922	-
日幣：新台幣	1%	171	-

105年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 19,108	\$ -
日幣：新台幣	1%	1	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,062	-
日幣：新台幣	1%	450	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,501	-
日幣：新台幣	1%	409	-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國106年及105年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$5,223及\$5,205；對股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$18,955及\$10,228。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產之個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、短期票券及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$6,096,410、\$5,397,234 及 \$4,747,769，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年9月30日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 333,708	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	474,136	-	-	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,381	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	113	-	-	-
應付帳款(含關係人)	441,612	-	-	-
其他應付款	447,249	-	-	-

非衍生金融負債：

105年9月30日	短於1年	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 889	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	415,665	-	-	-
其他應付款	497,005	-	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十一(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。
第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本公司投資之衍生工具的公允價值均屬之。
第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 629,315	\$ -	\$ -	\$ 629,315
遠期外匯	-	-	-	-
備供出售金融資產				
權益證券	2,283,746	-	-	2,283,746
	<u>\$2,913,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,913,061</u>

105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 627,555	\$ -	\$ -	\$ 627,555
遠期外匯	-	66	-	66
備供出售金融資產				
權益證券	<u>1,459,908</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,459,908</u>
	<u>\$2,087,463</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,087,529</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,381</u>
105年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 627,129	\$ -	\$ -	\$ 627,129
遠期外匯	-	-	-	-
備供出售金融資產				
權益證券	<u>1,232,270</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,232,270</u>
	<u>\$1,859,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,859,399</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票		開放型基金
	收盤價	淨值	淨值
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。			
(3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。			
(4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估			

值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(5)本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5.民國106年及105年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.民國106年及105年1月1日至9月30日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)、(八)及附註十一(二)。
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：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

(三)大陸投資資訊

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

十三、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司係以勞務別之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。本公司報導部門分別為 IC 部門及模組部門，IC 部門主要提供客戶各型積體電路加工測試服務及研究開發業務，模組部門主要提供客戶各型記憶體模組組裝測試服務及研究開發業務。

本公司之企業組成、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

	106年1月1日至9月30日				
	IC部門	模組部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 5,730,361	\$ 248,168	-	-	\$ 5,978,529
部門間收入	-	160,634	-	(160,634)	-
收入合計	<u>\$ 5,730,361</u>	<u>\$ 408,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 160,634)</u>	<u>\$ 5,978,529</u>
部門損益	<u>\$ 891,077</u>	<u>\$ 13,872</u>	<u>\$ 224,975</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,129,924</u>

	105年1月1日至9月30日				
	IC部門	模組部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 6,240,010	\$ 170,032	\$ -	\$ -	\$ 6,410,042
部門間收入	-	170,978	-	(170,978)	-
收入合計	<u>\$ 6,240,010</u>	<u>\$ 341,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 170,978)</u>	<u>\$ 6,410,042</u>
部門損益	<u>\$ 986,150</u>	<u>(\$ 480)</u>	<u>(\$ 63,975)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 921,695</u>

(三)部門損益之調節資訊

本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量作為評估績效之基礎，部門間之銷售係按公允交易原則進行，向營運決策者呈報之外部收入與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

福懋科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
福懋科技(股)公司	台灣塑膠工業(股)公司股票	其他關係人	備供出售金融資產-流動	146,388	\$ 13,439	0.00	\$ 13,439	未質押
"	南亞塑膠工業(股)公司股票	其他關係人	"	312,512	23,438	0.00	23,438	未質押
"	台灣化學纖維(股)公司股票	最終母公司	"	13,887,000	1,278,993	0.24	1,278,993	未質押
"	台塑石化(股)公司股票	其他關係人	"	574,000	60,844	0.01	60,844	未質押
"	南亞科技(股)公司股票	其他關係人	備供出售金融資產-非流動	10,510,215	907,032	0.38	907,032	未質押
"	南亞光電(股)公司股票	其他關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	2,130,721	29,172	4.77	29,172	未質押
"	智成電子(股)公司股票	-	"	59,945	1,181	0.15	1,181	未質押
"	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,512,583	375,339	-	375,339	未質押
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	20,396,748	253,976	-	253,976	未質押

福懋科技股份有限公司

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

民國106年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期末(註4)		
	名稱(註1)	帳列科目			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
台灣化學纖維 (股)公司	股票	備供出售金融資 產-流動	-	-	7,316,000	\$ 704,531	6,571,000	\$ 601,325	-	\$ -	\$ -	\$ -	13,887,000	\$1,278,993
南亞科技 (股)公司	股票	備供出售金融資 產-非流動	-	-	15,041,215	726,491	-	-	4,531,000	328,854	166,287	162,567	10,510,215	907,032

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：期初金額加本期買入與本期帳面金額不符，係因評價金額所致。

福懋科技股份有限公司
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
民國106年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
福懋科技(股)公司	南亞科技(股)公司	其他關係人	(銷貨)	\$ 3,989,535	(67%)	月結60天	-	-	\$ 873,701	60%	-
福懋科技(股)公司	南亞電路板(股)公司	其他關係人	進貨	110,075	5%	驗收後 45日付款	-	-	6,248	(2%)	-

福懋科技股份有限公司
 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
 民國106年9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
福懋科技(股)公司	南亞科技(股)公司	其他關係人	\$ 873,701	5.70	\$ -	-	\$ 435,959	\$ -	