

廣穎電通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 年及 109 年第一季
(股票代碼 4973)

公司地址：台北市內湖區洲子街 106 號 7 樓
電 話：(02)8797-8833

廣穎電通股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
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	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 49
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 37
	1. 關係人之名稱及關係	36
	2. 與關係人間之重大交易事項	36 ~ 37

項	目	頁	次
	3. 主要管理階層薪酬資訊	37	
(八)	抵(質)押之資產	37	
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	37	
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	38 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 49	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21000312 號

廣穎電通股份有限公司 公鑒：

前言

廣穎電通股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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」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

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 35,281 仟元及新台幣 38,549 仟元，皆占合併資產總額之 1%；負債總額分別為新台幣 137 仟元及新台幣 244 仟元，皆占合併負債總額之 0%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為新台幣(517)仟元及新台幣(1,381)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0%及 2%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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」編製，致無法允當表達廣穎電通股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿



會計師

賴宗義



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

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 0960038033 號

中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 7 日


 廣穎電通股份有限公司及子公司
 合併資產負債表

民國110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日
 (民國110年及109年3月31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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 275,375	10	\$ 520,205	21	\$ 611,473	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		565	-	44	-	591	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(四)(十六)						
	流動	及八	11,000	-	11,000	1	11,000	1
1150	應收票據淨額	六(五)	38	-	105	-	690	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	401,381	14	440,559	17	483,326	18
1200	其他應收款		29,472	1	28,675	1	27,261	1
1220	本期所得稅資產	六(二十一)	2,563	-	2,418	-	2,550	-
130X	存貨	六(六)	1,003,698	36	691,245	27	806,319	30
1410	預付款項		36,472	1	9,004	-	30,211	1
1470	其他流動資產		1,397	-	1,319	-	4,392	-
11XX	流動資產合計		<u>1,761,961</u>	<u>62</u>	<u>1,704,574</u>	<u>67</u>	<u>1,977,813</u>	<u>74</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		-	-	-	-	22,432	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		752,850	27	511,875	20	371,700	14
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	233,561	8	236,027	10	242,058	9
1755	使用權資產	六(八)及七	37,121	1	31,755	1	35,129	1
1780	無形資產		1,294	-	1,514	-	1,021	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	34,166	1	29,986	1	20,118	1
1900	其他非流動資產	六(十一)及七	13,587	1	13,076	1	12,080	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,072,579</u>	<u>38</u>	<u>824,233</u>	<u>33</u>	<u>704,538</u>	<u>26</u>
1XXX	資產總計	十四	<u>\$ 2,834,540</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,528,807</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,682,351</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 廣穎電通股份有限公司及子公司
 合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日、3 月 31 日
 (民國 110 年及 109 年 3 月 31 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

負債及股東權益	附註	110 年 3 月 31 日		109 年 12 月 31 日		109 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(九)及八	\$ 210,000	7	\$ 210,000	8	\$ 390,000	14
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	13	-	873	-	1,047	-
2170 應付帳款		393,846	14	307,161	12	349,839	13
2180 應付帳款—關係人	七	73	-	24	-	25	-
2200 其他應付款	六(十)	170,293	6	144,686	6	206,637	7
2230 本期所得稅負債	六(二十一)	7,642	-	11,098	-	21,562	1
2280 租賃負債—流動	七	17,691	1	20,092	1	18,841	1
2300 其他流動負債		15,160	1	15,192	1	19,143	1
21XX 流動負債合計		814,718	29	709,126	28	1,007,094	37
非流動負債							
2570 遞延所得稅負債	六(二十一)	495	-	365	-	524	-
2580 租賃負債—非流動	七	19,856	-	11,992	1	16,579	1
2600 其他非流動負債		8	-	9	-	8	-
25XX 非流動負債合計		20,359	-	12,366	1	17,111	1
2XXX 負債總計		835,077	29	721,492	29	1,024,205	38
歸屬於母公司業主之權益							
股本 六(十二)							
3110 普通股股本		635,058	22	635,058	25	635,058	24
資本公積 六(十三)							
3200 資本公積		309,143	11	309,143	12	309,143	11
保留盈餘 六(十四)							
3310 法定盈餘公積		181,310	6	181,310	7	171,764	6
3350 未分配盈餘		270,181	10	319,678	13	317,734	12
其他權益 六(三)							
3400 其他權益		603,771	22	362,126	14	224,447	9
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		1,999,463	71	1,807,315	71	1,658,146	62
3XXX 權益總計		1,999,463	71	1,807,315	71	1,658,146	62
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X 負債及股東權益總計		\$ 2,834,540	100	\$ 2,528,807	100	\$ 2,682,351	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳慧民



經理人：袁培榮



會計主管：吳望平




廣穎電通股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
 民國110年及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)及十四	\$ 999,699	100	\$ 1,050,924	100
5000 營業成本	六(六)(十一) (十九)(二十)及 七	(855,205)	(86)	(851,577)	(81)
5900 營業毛利		144,494	14	199,347	19
營業費用	六(十一)(十九) (二十)及七	(86,099)	(8)	(92,814)	(9)
6100 推銷費用		(20,248)	(2)	(23,790)	(2)
6200 管理費用		(9,800)	(1)	(11,904)	(1)
6300 研究發展費用		1,036	-	(3,067)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)		(115,111)	(11)	(131,575)	(13)
6000 營業費用合計		(115,111)	(11)	(131,575)	(13)
6900 營業利益	十四	29,383	3	67,772	6
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十六)	22	-	53	-
7010 其他收入	六(十七)	4,956	1	1,493	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)	(18,615)	(2)	6,063	1
7050 財務成本	七及十四	(637)	-	(967)	-
7000 營業外收入及支出合計		(14,274)	(1)	6,642	1
7900 稅前淨利	十四	15,109	2	74,414	7
7950 所得稅費用	六(二十一)	(1,100)	-	(13,931)	(1)
8200 本期淨利		\$ 14,009	2	\$ 60,483	6
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)	\$ 240,975	24	(\$ 146,097)	(14)
8310 不重分類至損益之項目總額		240,975	24	(146,097)	(14)
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		670	-	332	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		670	-	332	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 241,645	24	(\$ 145,765)	(14)
8500 本期綜合損益總額		\$ 255,654	26	(\$ 85,282)	(8)
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 14,009	2	\$ 60,483	6
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 255,654	26	(\$ 85,282)	(8)
每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.22		\$ 0.95	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.22		\$ 0.94	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳慧民



經理人：袁培榮



會計主管：吳望平





廣穎電通股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益								
	附註	普通股股本	資本公積-發行溢價	資本公積-庫藏股票交易	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總額
<u>109 年 1 至 3 月</u>									
109 年 1 月 1 日餘額		\$ 635,058	\$ 300,046	\$ 9,097	\$ 171,764	\$ 333,458	\$ 23,600	\$ 346,612	\$ 1,819,635
109 年 1 至 3 月淨利		-	-	-	-	60,483	-	-	60,483
109 年 1 至 3 月其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	332	(146,097)	(145,765)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	60,483	332	(146,097)	(85,282)
108 年度盈餘指撥及分配									
分配現金股利		-	-	-	-	(76,207)	-	-	(76,207)
109 年 3 月 31 日餘額		\$ 635,058	\$ 300,046	\$ 9,097	\$ 171,764	\$ 317,734	\$ 23,932	\$ 200,515	\$ 1,658,146
<u>110 年 1 至 3 月</u>									
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 635,058	\$ 300,046	\$ 9,097	\$ 181,310	\$ 319,678	\$ 21,424	\$ 340,702	\$ 1,807,315
110 年 1 至 3 月淨利		-	-	-	-	14,009	-	-	14,009
110 年 1 至 3 月其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	670	240,975	241,645
本期綜合損益總額		-	-	-	-	14,009	670	240,975	255,654
109 年度盈餘指撥及分配									
分配現金股利	六(十四)	-	-	-	-	(63,506)	-	-	(63,506)
110 年 3 月 31 日餘額		\$ 635,058	\$ 300,046	\$ 9,097	\$ 181,310	\$ 270,181	\$ 22,094	\$ 581,677	\$ 1,999,463

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳慧民



經理人：袁培榮



會計主管：吳望平




 廣穎電通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3月31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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 15,109	\$ 74,414
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(七)(八) (十九) 8,042	8,430
攤銷費用	六(十九) 158	473
預期信用減損(利益)損失	十二(二) (1,036)	3,067
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨(利益)損失	六(二) (1,381)	2,211
利息費用	六(八)及七 637	967
租賃修改利益	(245)	-
利息收入	六(十六) (22)	(53)
處分不動產、廠房及設備損失	六(七)(十八) 29	10
未實現外幣兌換(利益)損失	(343)	8,208
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		
應收票據淨額	67 (346)	(346)
應收帳款	40,209	36,567
其他應收款	(803)	7,776
存貨	(312,453)	(10,058)
預付款項	(27,468)	(409)
其他流動資產	(78)	(2,069)
其他非流動資產	76 (143)	(143)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	86,685 (31,562)	(31,562)
應付帳款－關係人	49 (33)	(33)
其他應付款	(37,183)	(6,617)
其他流動負債	(32)	7,384
營運產生之現金(流出)流入	(229,983)	98,217
收取之利息	28	63
支付之利息	(640)	(867)
支付之所得稅	(8,751)	(4,534)
營業活動之淨現金(流出)流入	(239,346)	92,879

(續次頁)


 廣穎電通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 3 月 31 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	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)	\$ -	(\$ 15,297)
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	(1,195)	(1,474)
取得無形資產		(2)	(509)
存出保證金(增加)減少		(587)	33
投資活動之淨現金流出		(1,784)	(17,247)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借	六(二十四)	230,000	500,000
短期借款償還	六(二十四)	(230,000)	(350,000)
存入保證金減少		(1)	-
租賃本金償還		(4,824)	(5,043)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(4,825)	144,957
匯率變動對現金及約當現金之影響		1,125	(8,660)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(244,830)	211,929
期初現金及約當現金餘額	六(一)	520,205	399,544
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 275,375	\$ 611,473

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳慧民



經理人：袁培榮



會計主管：吳望平



廣穎電通股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年及109年第一季
(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

廣穎電通股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法於民國92年2月設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為資料儲存、處理設備及電子零組件之製造及買賣業務。本公司股票於民國101年6月19日於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國110年5月7日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註:金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

無。

(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：

<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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (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資產。
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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	
廣穎電通股份有限公司	Silicon Power Computer & Communications Netherlands B. V. (SILICON B. V.)	一般進出口	100	100	100	註2
廣穎電通股份有限公司	Silicon Power Japan Co., Ltd. (SILICON JAPAN)	一般進出口	100	100	100	註2
廣穎電通股份有限公司	Silicon Power Computer & Communications USA Inc. (SILICON USA)	一般進出口	100	100	100	註2
廣穎電通股份有限公司	Silicon Power Investment Co., Ltd. (SILICON INVESTMENT)	控股公司	100	100	100	註1、註2
Silicon Power Investment Co., Ltd. (SILICON INVESTMENT)	Flashzone Technology India Private Limited	一般進出口	100	100	100	註1、註2

註 1: 因不符合重要子公司之定義，其 110 年及 109 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2: 民國 109 年 12 月 31 日係依各該公司同期經會計師查核之財務報表編入本合併財務報告。

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. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年 ~ 50年
機器設備	2年 ~ 10年
辦公設備	3年 ~ 15年
租賃改良	2年
其他	5年 ~ 8年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本主係為租賃負債之原始衡量金額。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 無形資產

無形資產係電腦軟體，係以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 1~5 年。

(十七) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 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。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十四) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利依公司章程經本公司董事會或股東會決議分派時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入認列

本集團主要製造並銷售資料儲存、處理設備及電子零組件，銷貨收入於商品之控制移轉予客戶時認列，即當產品交付予客戶，客戶對於商品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收帳款之減損評估

當客觀證據顯示本公司之應收帳款有減損跡象時，減損損失之金額係以該資產之帳面金額及可回收金額間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

民國 110 年 3 月 31 日，本集團應收帳款之帳面金額為 \$401,381。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 110 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,003,698。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 187	\$ 195	\$ 217
支票存款及活期存款	275,188	520,010	611,256
合計	<u>\$ 275,375</u>	<u>\$ 520,205</u>	<u>\$ 611,473</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。

2. 本集團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及負債

資 產 項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
衍生工具-遠期外匯合約	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 591</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
私募基金	\$ -	\$ -	\$ 82,974
評價調整	-	-	(60,542)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,432</u>

負 債 項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
衍生工具-遠期外匯合約	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 1,047</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產及持有供交易之金融 負債		
債務工具	\$ -	(\$ 1,056)
衍生工具	1,232	1,646
	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 590</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

110年3月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	日幣 80,000仟元	110.01.29 ~ 110.05.26
遠期外匯合約	歐元 1,000仟元	110.01.29 ~ 110.05.26
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	日幣 15,000仟元	110.03.16 ~ 110.05.26
109年12月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	日幣 35,000仟元	109.11.05 ~ 110.01.25
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	日幣 60,000仟元	109.10.26 ~ 110.02.25
遠期外匯合約	歐元 900仟元	109.10.29 ~ 110.02.25
109年3月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	日幣 80,000仟元	109.03.02~109.06.24
遠期外匯合約	歐元 200仟元	109.03.06~109.05.26
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	日幣 170,000仟元	109.01.30~109.05.26
遠期外匯合約	歐元 600仟元	109.02.18~109.04.24

本集團簽訂之遠期外匯交易主要係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 本公司投資之私募基金業已於民國 109 年 6 月 30 日清算，收回價款 \$21,122。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 171,173	\$ 171,173	\$ 171,185
評價調整	581,677	340,702	200,515
合計	<u>\$ 752,850</u>	<u>\$ 511,875</u>	<u>\$ 371,700</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$752,850、\$511,875 及 \$371,700。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具 認列於其他綜合損益之公允 價值變動	<u>\$ 240,975</u>	<u>(\$ 146,097)</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為 \$752,850、\$511,875 及 \$371,700。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動項目：			
三個月以上到期之 定期存款	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 11,000</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 25</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大暴險金額皆為 \$11,000。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收票據及帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據	\$ 38	\$ 105	\$ 690
應收帳款	\$ 422,874	\$ 463,083	\$ 504,013
減：備抵損失	(21,493)	(22,524)	(20,687)
	<u>\$ 401,381</u>	<u>\$ 440,559</u>	<u>\$ 483,326</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$343,601	\$ 38	\$409,004	\$ 105	\$407,837	\$ 690
逾期30天內	47,671	-	31,571	-	68,373	-
逾期31-90天	10,465	-	135	-	6,691	-
逾期91-180天	42	-	65	-	3,940	-
逾期181天以上	21,095	-	22,308	-	17,172	-
	<u>\$422,874</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$463,083</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$504,013</u>	<u>\$ 690</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$540,924。
- 本集團針對部份客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將依約獲得理賠金。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$38、\$105 及 \$690；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$401,381、\$440,559 及 \$483,326。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	110 年 3 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 300,712	(\$ 6,687)	\$ 294,025
半成品	306,626	(6,324)	300,302
製成品	426,894	(17,523)	409,371
合計	<u>\$ 1,034,232</u>	<u>(\$ 30,534)</u>	<u>\$ 1,003,698</u>

	109 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 146,434	(\$ 7,100)	\$ 139,334
半成品	141,857	(3,626)	138,231
製成品	425,263	(11,583)	413,680
合計	<u>\$ 713,554</u>	<u>(\$ 22,309)</u>	<u>\$ 691,245</u>
	109 年 3 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 186,160	(\$ 5,367)	\$ 180,793
半成品	197,000	(3,428)	193,572
製成品	442,812	(10,858)	431,954
合計	<u>\$ 825,972</u>	<u>(\$ 19,653)</u>	<u>\$ 806,319</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
認列為費損之存貨成本	\$ 855,205	\$ 851,577
其中：存貨跌價損失(回升利益)	8,225 (5,887)

本集團於民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日積極處理跌價損失及呆滯存貨，因而產生回升利益。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他	合計
110年1月1日							
成本	\$ 135,348	\$ 115,222	\$ 44,110	\$ 6,548	\$ -	\$ 600	\$ 301,828
累計折舊	-	(30,086)	(31,769)	(3,499)	-	(447)	(65,801)
	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 85,136</u>	<u>\$ 12,341</u>	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 236,027</u>
110年							
1月1日	\$ 135,348	\$ 85,136	\$ 12,341	\$ 3,049	\$ -	\$ 153	\$ 236,027
增添	-	-	180	-	334	-	514
處分	-	-	(29)	-	-	-	(29)
本期移轉	-	-	-	72	-	-	72
折舊費用	-	(780)	(1,906)	(161)	-	(25)	(2,872)
淨兌換差額	-	-	-	(147)	-	(4)	(151)
3月31日	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 84,356</u>	<u>\$ 10,586</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 233,561</u>
110年3月31日							
成本	\$ 135,348	\$ 115,222	\$ 43,943	\$ 6,285	\$ 334	\$ 590	\$ 301,722
累計折舊	-	(30,866)	(33,357)	(3,472)	-	(466)	(68,161)
	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 84,356</u>	<u>\$ 10,586</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 233,561</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
109年1月1日						
成本	\$ 135,348	\$ 115,389	\$ 60,833	\$ 5,030	\$ 1,572	\$ 318,172
累計折舊	-	(27,131)	(44,484)	(3,015)	(1,294)	(75,924)
	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 88,258</u>	<u>\$ 16,349</u>	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 242,248</u>
109年						
1月1日	\$ 135,348	\$ 88,258	\$ 16,349	\$ 2,015	\$ 278	\$ 242,248
增添	-	-	2,602	83	-	2,685
處分	-	-	-	(10)	-	(10)
本期移轉	-	-	450	-	-	450
折舊費用	-	(783)	(2,392)	(102)	(39)	(3,316)
淨兌換差額	-	-	-	-	1	1
3月31日	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 87,475</u>	<u>\$ 17,009</u>	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 242,058</u>
109年3月31日						
成本	\$ 135,348	\$ 115,389	\$ 63,885	\$ 5,034	\$ 1,108	\$ 320,764
累計折舊	-	(27,914)	(46,876)	(3,048)	(868)	(78,706)
	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 87,475</u>	<u>\$ 17,009</u>	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 242,058</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產主係為房屋及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋(含土地)	\$ 36,449	\$ 30,971	\$ 34,009
運輸設備(公務車)	672	784	1,120
	<u>\$ 37,121</u>	<u>\$ 31,755</u>	<u>\$ 35,129</u>
	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋(含土地)	\$ 5,058	\$ 5,003	
運輸設備(公務車)	112	111	
	<u>\$ 5,170</u>	<u>\$ 5,114</u>	

3. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$16,557 及 \$40。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 169	\$ 177
屬短期租賃合約之費用	709	681
屬低價值資產租賃之費用	19	22
租賃修改利益	245	-

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$5,721 及 \$5,923。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保借款	\$ 130,000	0.4544% ~ 0.9830%	無
擔保借款	80,000	0.8033% ~ 0.9000%	土地、房屋及建物
	<u>\$ 210,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保借款	\$ 130,000	0.4543% ~ 0.9829%	無
擔保借款	80,000	0.8721% ~ 0.9%	土地、房屋及建物
	<u>\$ 210,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保借款	\$ 250,000	0.6509%~1.1795%	無
擔保借款	140,000	0.98% ~ 1.01%	土地、房屋及建物
	<u>\$ 390,000</u>		

(十) 其他應付款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付股利	\$ 63,506	\$ -	\$ 76,207
應付薪資及獎金	36,242	54,546	37,082
應付權利金	17,688	18,548	17,347
應付員工酬勞及董監酬勞	14,042	11,937	26,185
應付營業稅	5,811	10,652	14,276
應付運費	4,772	7,334	3,283
應付行銷補助費	2,988	4,597	3,335
其他	25,244	37,072	28,922
	<u>\$ 170,293</u>	<u>\$ 144,686</u>	<u>\$ 206,637</u>

(十一) 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本皆為 \$0。
- (3) 本集團於民國 110 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$368。
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，每月按不低於薪資 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) 合併子公司 - Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V. 及 Silicon Power Japan Co., Ltd. 依當地法令規定，每月按當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，除按月提撥外無進一步之義務。
- (3) 合併子公司 - Silicon Power Investment Co., Ltd 因未聘任員工，故無相關員工退休辦法。另 Silicon Power Computer & Communications USA Inc. 及 Flashzone Technology India Private Limited 依當地規定無需認列相關退休金成本。
- (4) 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,548 及 \$3,573。

(十二) 股本

截至民國 110 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股(其中保留 3,000 仟股供發行認股權憑證轉換股份之用)，實收資本額為 \$635,058，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三) 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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，再視公司未來資金需求及長期財務規劃提存保留盈餘，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案。分派股息及紅利以發行新股之方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金之方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會。
2. 本公司股利之分派，須考量公司所處環境及成長階段，基於公司未來資金需求及長期財務規劃，盈餘之分派得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之 5%。
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 25% 之部分為限。
4. 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。
5. 本公司民國 110 年 3 月 19 日經董事會提議民國 109 年度盈餘分派案及民國 109 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案如下：

	109 年度		108 年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 7,197		\$ 9,546	
現金股利	63,506	\$ 1.00	76,207	\$ 1.20

上述民國 109 年度盈餘分派議案，截至民國 110 年 5 月 7 日止，除現金股利已於民國 110 年 3 月 19 日經董事會決議(尚待股東會報告)並於本財務報告反映此應付股利外，尚未經股東會決議。有關董事會通過決議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 營業收入

客戶收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品別：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
NAND FLASH快閃記憶體產品	\$ 672,947	\$ 764,240
策略性產品	167,861	155,130
DRAM記憶體模組	158,625	131,259
其他	266	295
合計	<u>\$ 999,699</u>	<u>\$ 1,050,924</u>

(十六) 利息收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 1	\$ 25
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	18	25
其他利息收入	3	3
合計	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 53</u>

(十七) 其他收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 183	\$ 178
其他收入	4,773	1,315
合計	<u>\$ 4,956</u>	<u>\$ 1,493</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 29)	(\$ 10)
租賃修改利益	245	-
外幣兌換(損失)利益	(20,063)	5,483
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益	1,232	590
合計	<u>(\$ 18,615)</u>	<u>\$ 6,063</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	87,974	102,033
折舊費用(含使用權資產)	8,042	8,430
無形資產攤銷費用	158	473

(二十) 員工福利費用

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 74,096	\$ 88,025
勞健保費用	6,158	6,189
退休金費用	3,548	3,573
其他用人費用	4,172	4,246
	<u>\$ 87,974</u>	<u>\$ 102,033</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 10~20%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,860 及 \$9,139；董事酬勞估列金額分別為 \$245 及 \$1,205，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司於民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止(以本年度)之獲利情況，並參酌以前年度發放比例及章程所定之成數為基礎估列之。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,843	\$ 10,226
以前年度所得稅低估數	-	423
當期所得稅總額	<u>5,843</u>	<u>10,649</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,744)	3,282
匯率影響數	<u>1</u>	-
遞延所得稅總額	<u>(4,743)</u>	<u>3,282</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 13,931</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 106 年度。

(二十二) 每股盈餘

	110年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 14,009	63,506	\$ 0.22
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 14,009	63,506	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	440	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 14,009	63,946	\$ 0.22
	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 60,483	63,505	\$ 0.95
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 60,483	63,505	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	982	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 60,483	64,487	\$ 0.94

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 514	\$ 2,685
加：期初應付設備款	681	139
減：期末應付設備款	-	(1,350)
本期支付現金	\$ 1,195	\$ 1,474

2. 不影響現金流量之投資活動：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 72	\$ 450

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
110年1月1日	\$ 210,000	\$ 210,000
籌資現金流量之變動	-	-
110年3月31日	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 210,000</u>
	<u>短期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
109年1月1日	\$ 240,000	\$ 240,000
籌資現金流量之變動	150,000	150,000
109年3月31日	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 390,000</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
矽創電子股份有限公司(矽創電子)	本公司之法人董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
矽創電子	\$ <u>69</u>	\$ <u>24</u>

上開進貨係向其他關係人購入原料，進貨價格係依雙方議定之價格，付款條件與一般客戶同，為月結 30 天。

2. 應付關係人款項

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付帳款：			
矽創電子	\$ <u>73</u>	\$ <u>24</u>	\$ <u>25</u>

(1) 應付關係人款項主要來自進貨交易，交易條件約為月結 30 天。

(2) 上列應付款項並無附息。

3. 租賃交易－承租人

(1) 本集團依一般市場行情簽訂租賃合約向矽創電子承租房屋(含土地)，租金係於每月支付。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
矽創電子	\$ <u>2,020</u>	\$ <u>2,521</u>	\$ <u>4,012</u>

B. 利息費用

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
矽創電子	\$ 8	\$ 15
4. 存出保證金		

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
矽創電子	\$ 356	\$ 356	\$ 356

係房屋租賃之押金。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,590	\$ 17,361
退職後福利	160	160
總計	\$ 13,750	\$ 17,521

八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
-定期存款	\$ 11,000	\$ 11,000	\$ 11,000	海關保證金
不動產、廠房及設備				
-土地	80,901	80,901	80,901	短期借款額度擔保
-房屋及建物	47,050	47,485	48,790	短期借款額度擔保
	<u>\$ 138,951</u>	<u>\$ 139,386</u>	<u>\$ 140,691</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

本集團存有因日常營業活動產生之法律索賠或有負債，惟不預期或有負債會產生任何重大負債。

(二) 承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 565	\$ 44	\$ 23,023
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 752,850	\$ 511,875	\$ 371,700
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 275,375	\$ 520,205	\$ 611,473
按攤銷後成本衡量之金融資產	11,000	11,000	11,000
應收票據	38	105	690
應收帳款	401,381	440,559	483,326
其他應收款	29,472	28,675	27,261
存出保證金	8,127	7,540	7,406
	<u>\$ 725,393</u>	<u>\$ 1,008,084</u>	<u>\$ 1,141,156</u>
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 13	\$ 873	\$ 1,047
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 210,000	\$ 210,000	\$ 390,000
應付帳款	393,919	307,185	349,864
其他應付帳款	170,293	144,686	206,637
存入保證金	8	9	8
	<u>\$ 774,220</u>	<u>\$ 661,880</u>	<u>\$ 946,509</u>
租賃負債	<u>\$ 37,547</u>	<u>\$ 32,084</u>	<u>\$ 35,420</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 風險管理工作由本集團依適當核准及管理政策執行，與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，管理其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為日幣、美元及歐元)，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：

110年3月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 8,188	28.5350	\$ 233,655
美元：歐元	1,030	0.8523	29,401
美元：日幣	413	110.7295	11,774
馬來幣：新台幣	870	6.5725	5,721
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	12,765	28.5350	364,243

109 年 12 月 31 日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 10,171	28.4800	\$ 289,671
美元：歐元	1,798	0.8132	51,194
美元：日幣	352	103.0764	10,036
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	9,589	28.4800	273,101

109 年 3 月 31 日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	\$ 40,020	0.2788	\$ 11,158
美元：新台幣	14,266	30.225	431,183
美元：歐元	1,092	0.9093	32,994
歐元：新台幣	908	33.24	30,194
美元：日幣	212	108.411	6,397
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	10,069	30.225	304,347

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失(\$20,063)及利益\$5,483。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合 損 益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 2,337	\$ -
美元：歐元	1%	294	-
美元：日幣	1%	118	-
馬來幣：新台幣	1%	57	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	3,642	-

109年1月1日至3月31日

敏感度分析

(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	1%	\$ 112	\$ -
美元：新台幣	1%	4,312	-
美元：歐元	1%	330	-
歐元：新台幣	1%	302	-
美元：日幣	1%	64	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	3,043	-

價格風險

- 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，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110年及109年1月1日至3月31日對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失增加或減少\$1,712。

現金流量及公允價值利率風險

本集團借入之短期借款多為一年內到期之固定利率借款，故預期不致發生重大之利率風險。

(2) 信用風險

- 本集團之主要信用風險係因客戶無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產現金流量。
- 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來銀行及金融機構，皆為信用等級良好者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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，並定期監控信用額度之使用。
- 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

110年3月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.003% ~ 0.5%	\$ 343,601	(\$ 113)
逾期30天內	0.014% ~ 1%	47,671	(70)
逾期90天內	0.03% ~ 30%	10,465	(207)
逾期180天內	0.03% ~ 100%	42	(21)
逾期181天以上	10% ~ 100%	21,095	(21,082)
合計		<u>\$ 422,874</u>	<u>(\$ 21,493)</u>
109年12月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.003% ~ 0.5%	\$ 409,004	(\$ 134)
逾期30天內	0.014% ~ 1%	31,571	(49)
逾期90天內	0.03% ~ 30%	135	(7)
逾期180天內	0.03% ~ 100%	65	(26)
逾期181天以上	10% ~ 100%	22,308	(22,308)
合計		<u>\$ 463,083</u>	<u>(\$ 22,524)</u>
109年3月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.003%~0.5%	\$ 407,837	(\$ 135)
逾期30天內	0.014%~1%	68,373	(100)
逾期90天內	0.03%~30%	6,691	(998)
逾期180天內	0.03%~100%	3,940	(2,344)
逾期181天以上	10%~100%	17,172	(17,110)
合計		<u>\$ 504,013</u>	<u>(\$ 20,687)</u>

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年	109年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 22,524	\$ 17,783
提列減損損失	-	3,067
減損損失迴轉	(1,036)	-
因無法收回而沖銷之款項	-	(178)
匯率影響數	5	15
3月31日	<u>\$ 21,493</u>	<u>\$ 20,687</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需求。
- B. 下表係本集團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

110年3月31日	1年以下	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 210,451	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	393,919	-	-	-
其他應付款	170,293	-	-	-
租賃負債	18,141	8,285	5,096	2,758
其他金融負債	-	-	-	8
<u>非衍生金融負債</u>				
109年12月31日	1年以下	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 210,497	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	307,185	-	-	-
其他應付款	144,686	-	-	-
租賃負債	20,466	6,908	1,917	3,355
其他金融負債	-	-	-	9

非衍生金融負債

109年3月31日	1年以下	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 390,999	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	349,864	-	-	-
其他應付款	206,637	-	-	-
租賃負債	19,331	15,333	1,424	-
其他金融負債	-	-	-	8

本集團民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之衍生金融負債為一年內到期之金融負債。

(三)公允價值資訊

1. 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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之遠期外匯合約的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年3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>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 565	\$ -	\$ 565
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	752,850	-	-	752,850
合計	<u>\$ 752,850</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 753,415</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 13	\$ -	\$ 13
109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>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 44	\$ -	\$ 44
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	511,875	-	-	511,875
合計	<u>\$ 511,875</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 511,919</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 873	\$ -	\$ 873

109年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
債務證券	\$ -	\$ -	\$ 22,432	\$ 22,432
遠期外匯合約	-	591	-	591
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	371,700	-	-	371,700
合計	<u>\$ 371,700</u>	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 22,432</u>	<u>\$ 394,723</u>
負債				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,047	\$ -	\$ 1,047

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列評價，上市(櫃)公司股市場報價係以收盤價為評價基準。
 - B. 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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
 - C. 衍生工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
 - D. 本集團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集團信用品質。
4. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	110年	109年
	債務工具	債務工具
1月1日	\$ -	\$ 23,302
認列於損益之利益或損失		
帳列營業外收入及支出	-	(1,056)
匯率影響數	-	186
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,432</u>

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：
(110年3月31及109年12月31日無是項交易)

	109年3月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生債務工具：					
私募基金	\$ 22,432	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：
(110年3月31及109年12月31日無是項交易)

	109年3月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
債務工具	淨資產價 值法	± 1%	\$ 224	(\$ 224)	\$ -	\$ -

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報告編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：本公司及子公司均無此情形。
2. 為他人背書保證情形：本公司及子公司均無此情形。
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：本公司及子公司均無此情形。
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者：本公司及子公司均無此情形。
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者：本公司及子公司均無此情形。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生性商品相關資訊：本公司從事衍生性金融商品交易請詳附註六、(二)之說明；另子公司則無此情形。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

無。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，營運活動主要為快閃記憶體、策略性產品及記憶體模組等產品之研發、製造及銷售相關業務，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅有單一應報導部門。

(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>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
企業外部客戶收入	\$ 999,699	\$ 1,050,924
應報導部門淨利	29,383	67,772
應報導部門資產	2,834,540	2,682,351

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要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。因本集團提供予營運決策者進行部門經營決策之報告與部門資產並無差異，故無需予以調整。

本期應報導部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
應報導部門淨利	\$ 29,383	\$ 67,772
銀行存款利息	1	25
利息費用	(637)	(967)
淨外幣兌換(損失)利益	(20,063)	5,483
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之淨利益	1,232	590
其他	5,193	1,511
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 15,109</u>	<u>\$ 74,414</u>

廣穎電通股份有限公司及子公司
 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110年3月31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	
廣穎電通(股)公司	矽創電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,150,000	\$ 752,850	2.62%	\$ 752,850	-

廣穎電通股份有限公司及子公司
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110年1月1日至3月31日

附表二

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	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形 及原因		應收(付)票據、帳款 餘額	佔總應收(付) 票據、帳款之比 率	備註
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	銷貨	(\$ 111,777)	(11)	註	註	註			\$ 162,193	21	-
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	本公司之子公司	銷貨	(170,289)	(17)	註	註	註			224,399	28	-
廣穎電通(股)公司	Silicon Power & Communications USA Inc.	本公司之子公司	銷貨	(212,265)	(22)	註	註	註			155,270	20	-
Silicon Power Japan Co., Ltd.	廣穎電通(股)公司	該公司之母公司	進貨	111,777	96	註	註	註			(162,193)	(99)	-
Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	廣穎電通(股)公司	該公司之母公司	進貨	170,289	100	註	註	註			(224,399)	(100)	-
Silicon Power & Communications USA Inc.	廣穎電通(股)公司	該公司之母公司	進貨	212,265	100	註	註	註			(155,270)	(100)	-

註：上開交易其銷售價格與一般客戶約當，收款條件與一般客戶約當，約為月結90天。

廣穎電通股份有限公司及子公司
 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110年3月31日

附表三

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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	\$ 162,193	2.52	\$ -	-	\$ 27,333	\$ -
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	本公司之子公司	224,399	2.79	-	-	45,633	-
廣穎電通(股)公司	Silicon Power & Communications USA Inc.	本公司之子公司	155,270	5.26	-	-	62,293	-

廣穎電通股份有限公司及子公司
 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
 民國110年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額(註1)	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率
0	廣穎電通股份有限公司	Silicon Power Japan Co., Ltd.	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 111,777	註2	11%
0	廣穎電通股份有限公司	Silicon Power Japan Co., Ltd.	母公司對子公司	應收帳款	162,193	註2	6%
0	廣穎電通股份有限公司	Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	母公司對子公司	銷貨收入	170,289	註2	17%
0	廣穎電通股份有限公司	Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	母公司對子公司	應收帳款	224,399	註2	8%
0	廣穎電通股份有限公司	Silicon Power Computer & Communications USA Inc.	母公司對子公司	銷貨收入	212,265	註2	21%
0	廣穎電通股份有限公司	Silicon Power Computer & Communications USA Inc.	母公司對子公司	應收帳款	155,270	註2	5%

註1：個別交易金額未達\$10,000以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。
 註2：上開交易其銷售價格與一般客戶約當，收款條件與一般客戶約當，約為月結90天。

廣穎電通股份有限公司及子公司
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）
民國110年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	荷蘭	一般進出口	\$ 10,160	\$ 10,160	2,500	100	(\$ 37,664)	\$ 3,575	\$ 3,491	註
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Investment Co.,Ltd.	薩摩亞	控股公司	107,124	107,124	3,500,000	100	37,490	(53)	(53)	-
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer & Communications USA Inc.	美國	一般進出口	5,899	5,899	200,000	100	(23,868)	7,301	5,462	註
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Japan Co., Ltd.	日本	一般進出口	2,813	2,813	200	100	8,671	(1,801)	(3,166)	註
Silicon Power Investment Co.,Ltd.	Flashzone Technology India Private Limited	印度	一般進出口	4,331	4,331	870,000	100	2,890	(47)	(47)	-

註：本公司認列之投資損益係含順流交易之沖銷。

廣穎電通股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年3月31日

附表六

單位:仟股
(除特別註明外)

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
矽創電子股份有限公司	4,149	6.53%
網信投資股份有限公司	3,745	5.89%