

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 112 年及 111 年第二季
(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 112 年及 111 年第二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</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書		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 ~ 51
	(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 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		22
	(六) 重要會計項目之說明		22 ~ 37
	(七) 關係人交易		38 ~ 39
	1. 關係人之名稱及關係		38
	2. 與關係人間之重大交易事項		38 ~ 39

項	目	頁	次
	3. 主要管理階層薪酬資訊	39	
(八)	抵(質)押之資產	39	
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	39	
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	40 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 50	
(十四)	部門資訊	50 ~ 51	

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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 212,232 仟元及新台幣 37,004 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 1%；負債總額分別為新台幣 7,061 仟元及新台幣 184 仟元，分別占合併負債總額之 1%及 0%；其民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(7,735)仟元、新台幣(761)仟元、新台幣(7,006)仟元及新台幣(1,237)仟元，分別占合併綜合損益總額之 1,939%、0%、(3%)及 0%。

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達廣穎電通股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林冠宏



會計師

賴宗義



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 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 2 年 8 月 4 日



廣穎電通股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 372,339	13	\$ 452,215	16	\$ 339,267	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		219	-	-	-	853	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)(十七)						
	流動	及八	11,000	-	11,000	1	11,000	-
1150	應收票據淨額	六(五)	97	-	130	-	549	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	451,174	15	453,566	16	397,886	15
1200	其他應收款		26,033	1	29,988	1	16,339	1
1220	本期所得稅資產	六(二十二)	5,456	-	4,201	-	3,944	-
130X	存貨	六(六)	908,491	31	889,993	32	907,526	34
1410	預付款項		16,732	1	16,216	1	23,778	1
1470	其他流動資產		3,840	-	1,981	-	1,358	-
11XX	流動資產合計		<u>1,795,381</u>	<u>61</u>	<u>1,859,290</u>	<u>67</u>	<u>1,702,500</u>	<u>64</u>
非流動資產								
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		791,917	27	611,937	22	681,822	25
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	223,962	8	224,545	8	227,099	8
1755	使用權資產	六(八)及七	41,560	2	35,935	1	39,653	1
1780	無形資產		1,728	-	2,892	-	874	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	33,875	1	30,339	1	31,975	1
1900	其他非流動資產	六(十一)及七	38,159	1	16,671	1	13,405	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,131,201</u>	<u>39</u>	<u>922,319</u>	<u>33</u>	<u>994,828</u>	<u>36</u>
1XXX	資產總計	十四	<u>\$ 2,926,582</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,781,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,697,328</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112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 440,000	15	\$ 370,000	13	\$ 490,000	18
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	382	-	2,216	-	30	-
2170	應付帳款		246,429	8	254,713	9	214,791	8
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	26	-	-	-
2200	其他應付款	六(十)	130,408	4	141,385	5	92,240	3
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	24,451	1	18,842	1	6,133	-
2280	租賃負債—流動	七	21,644	1	16,833	1	16,249	1
2300	其他流動負債		19,338	1	22,806	1	26,827	1
21XX	流動負債合計		<u>882,652</u>	<u>30</u>	<u>826,821</u>	<u>30</u>	<u>846,270</u>	<u>31</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	1,073	-	3,673	-	906	-
2580	租賃負債—非流動	七	20,609	1	19,511	1	23,702	1
2600	其他非流動負債		8	-	9	-	9	-
25XX	非流動負債合計		<u>21,690</u>	<u>1</u>	<u>23,193</u>	<u>1</u>	<u>24,617</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>904,342</u>	<u>31</u>	<u>850,014</u>	<u>31</u>	<u>870,887</u>	<u>32</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	635,058	22	635,058	23	635,058	24
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	310,546	10	309,491	11	309,491	11
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	209,455	7	190,846	7	190,846	7
3350	未分配盈餘		281,809	10	392,604	14	212,245	8
其他權益								
3400	其他權益	六(三)	587,622	20	409,572	14	478,801	18
庫藏股票								
3500	庫藏股票		(2,250)	-	(5,976)	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,022,240</u>	<u>69</u>	<u>1,931,595</u>	<u>69</u>	<u>1,826,441</u>	<u>68</u>
3XXX	權益總計		<u>2,022,240</u>	<u>69</u>	<u>1,931,595</u>	<u>69</u>	<u>1,826,441</u>	<u>68</u>
3X2X	負債及股東權益總計		<u>\$ 2,926,582</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,781,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,697,328</u>	<u>100</u>

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112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	112年4月1日 至6月30日		111年4月1日 至6月30日		112年1月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及十四	\$ 1,077,279	100	\$ 915,660	100	\$ 2,190,344	100	\$ 2,000,721	100
5000 營業成本	六(六)(十一)(二十)(二十一)及七	(872,778)	(81)	(803,296)	(88)	(1,763,658)	(80)	(1,731,804)	(86)
5900 營業毛利		<u>204,501</u>	<u>19</u>	<u>112,364</u>	<u>12</u>	<u>426,686</u>	<u>20</u>	<u>268,917</u>	<u>14</u>
營業費用	六(十一)(二十)(二十一)及七								
6100 推銷費用		(160,404)	(15)	(113,839)	(12)	(317,929)	(15)	(230,533)	(12)
6200 管理費用		(25,164)	(3)	(22,769)	(3)	(46,492)	(2)	(44,422)	(2)
6300 研究發展費用		(10,720)	(1)	(7,121)	(1)	(19,455)	(1)	(15,059)	(1)
6450 預期信用減損損失		(3,677)	-	(881)	-	(4,988)	-	(1,543)	-
6000 營業費用合計		(199,965)	(19)	(144,610)	(16)	(388,864)	(18)	(291,557)	(15)
6900 營業利益(損失)	十四	<u>4,536</u>	<u>-</u>	<u>(32,246)</u>	<u>(4)</u>	<u>37,822</u>	<u>2</u>	<u>(22,640)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(四)(十七)	1,054	-	90	-	1,099	-	115	-
7010 其他收入	六(十八)	8,560	1	17,266	2	9,939	-	22,364	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	3,542	-	1,740	-	2,908	-	12,937	-
7050 財務成本	六(八)(九)及七	(2,113)	-	(1,664)	-	(4,017)	-	(2,985)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>11,043</u>	<u>1</u>	<u>17,432</u>	<u>2</u>	<u>9,929</u>	<u>-</u>	<u>32,431</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利(淨損)	十四	<u>15,579</u>	<u>1</u>	<u>(14,814)</u>	<u>(2)</u>	<u>47,751</u>	<u>2</u>	<u>9,791</u>	<u>-</u>
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	(5,542)	-	4,068	1	(13,525)	-	(4,063)	-
8200 本期淨利(淨損)		<u>\$ 10,037</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 10,746)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 34,226</u>	<u>2</u>	<u>\$ 5,728</u>	<u>-</u>
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)	(\$ 9,450)	(1)	(\$ 285,075)	(31)	\$ 179,550	8	(\$ 378,000)	(19)
8310 不重分類至損益之項目總額		<u>(9,450)</u>	<u>(1)</u>	<u>(285,075)</u>	<u>(31)</u>	<u>179,550</u>	<u>8</u>	<u>(378,000)</u>	<u>(19)</u>
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		(986)	-	(1,521)	-	(1,500)	-	(1,521)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		<u>(986)</u>	<u>-</u>	<u>(1,521)</u>	<u>-</u>	<u>(1,500)</u>	<u>-</u>	<u>(1,521)</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 10,436)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 286,596)</u>	<u>(31)</u>	<u>\$ 178,050</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 379,521)</u>	<u>(19)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 399)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 297,342)</u>	<u>(32)</u>	<u>\$ 212,276</u>	<u>10</u>	<u>(\$ 373,793)</u>	<u>(19)</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 10,037</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 10,746)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 34,226</u>	<u>2</u>	<u>\$ 5,728</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>(\$ 399)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 297,342)</u>	<u>(32)</u>	<u>\$ 212,276</u>	<u>10</u>	<u>(\$ 373,793)</u>	<u>(19)</u>
每股盈餘(虧損)	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		<u>\$ 0.16</u>		<u>(\$ 0.17)</u>		<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 0.09</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		<u>\$ 0.16</u>		<u>(\$ 0.17)</u>		<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 0.09</u>	

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112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益										
	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	資本公積—其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他	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	庫藏股票	權益總額
111年1至6月											
111年1月1日餘額		\$ 635,058	\$ 300,046	\$ 9,097	\$ 343	\$ 188,507	\$ 272,362	\$ 21,495	\$ 836,827	\$ -	\$ 2,263,735
111年1至6月淨利		-	-	-	-	-	5,728	-	-	-	5,728
111年1至6月其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	-	(1,521)	(378,000)	-	(379,521)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	5,728	(1,521)	(378,000)	-	(373,793)
110年度盈餘指撥及分配											
提撥法定盈餘公積	六(十五)	-	-	-	-	2,339	(2,339)	-	-	-	-
分配現金股利		-	-	-	-	-	(63,506)	-	-	-	(63,506)
股東逾時效未領取之股利		-	-	-	5	-	-	-	-	-	5
111年6月30日餘額		\$ 635,058	\$ 300,046	\$ 9,097	\$ 348	\$ 190,846	\$ 212,245	\$ 19,974	\$ 458,827	\$ -	\$ 1,826,441
112年1至6月											
112年1月1日餘額		\$ 635,058	\$ 300,046	\$ 9,097	\$ 348	\$ 190,846	\$ 392,604	\$ 21,620	\$ 387,952	(\$ 5,976)	\$ 1,931,595
112年1至6月淨利		-	-	-	-	-	34,226	-	-	-	34,226
112年1至6月其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	-	(1,500)	179,550	-	178,050
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	34,226	(1,500)	179,550	-	212,276
111年度盈餘指撥及分配											
提撥法定盈餘公積	六(十五)	-	-	-	-	18,609	(18,609)	-	-	-	-
分配現金股利		-	-	-	-	-	(126,412)	-	-	-	(126,412)
庫藏股轉讓員工	六(十三)	-	-	1,042	-	-	-	-	-	3,726	4,768
股東逾時效未領取之股利		-	-	-	13	-	-	-	-	-	13
112年6月30日餘額		\$ 635,058	\$ 300,046	\$ 10,139	\$ 361	\$ 209,455	\$ 281,809	\$ 20,120	\$ 567,502	(\$ 2,250)	\$ 2,022,240

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112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 47,751	\$ 9,791
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(七)(八) (二十) 15,393	14,043
攤銷費用	六(二十) 1,317	262
預期信用減損損失	十二(二) 4,988	1,543
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	六(二) (2,053)	(701)
利息費用	六(八)(九)及七 4,017	2,985
利息收入	六(十七) (1,099)	(115)
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) 1,042	-
未實現外幣兌換利益	(1,318)	(12,332)
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	33	505
應收帳款	(2,709)	96,848
其他應收款	3,895	20,145
存貨	(18,498)	46,179
預付款項	(516)	(3,487)
其他流動資產	(1,859)	(416)
其他非流動資產	43	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(8,284)	(80,499)
應付帳款－關係人	(26)	(178)
其他應付款	(12,537)	(16,587)
其他流動負債	(3,468)	7,838
營運產生之現金流入	26,112	85,824
收取之利息	1,159	120
支付之利息	(3,711)	(2,946)
支付之所得稅	(15,307)	(2,927)
營業活動之淨現金流入	8,253	80,071

(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112年及111年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)及十二(三)	\$ -	(\$ 49,727)
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(1,973)	(1,569)
取得無形資產		(209)	(169)
預付設備款增加		(19,855)	-
存出保證金(增加)減少		(1,676)	374
投資活動之淨現金流出		(23,713)	(51,091)
籌資活動之現金流量			
短期借款舉借	六(二十五)	650,000	1,280,000
短期借款償還	六(二十五)	(580,000)	(1,330,000)
發放現金股利	六(十五)	(126,412)	(63,506)
存入保證金減少		(1)	-
租賃本金償還	六(二十五)	(11,299)	(9,529)
庫藏股轉讓員工		3,726	-
股東逾時效未領取股利		13	5
籌資活動之淨現金流出		(63,973)	(123,030)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(443)	9,766
本期現金及約當現金減少數		(79,876)	(84,284)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	452,215	423,551
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 372,339	\$ 339,267

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

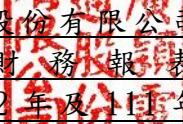


經理人：袁培榮



會計主管：吳望平




廣穎電通股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國112年及111年第二季

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112年8月4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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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。

(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：

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號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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並發布生效之國際會計準則第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並發布生效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
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30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 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 Japan Co., Ltd. (SILICON JAPAN)	一般進出口	100	100	100	註2 註3
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 112 年及 111 年 6 月 30 日之財務報

告未經會計師核閱。

註 2:民國 111 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。

註 3:因不符合重要子公司之定義，其 112 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

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。
- 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	11年 ~ 50年
機器設備	1年 ~ 10年
模具設備	2年
辦公設備	2年 ~ 15年
租賃改良	2年 ~ 10年
其他	5年 ~ 10年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 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。
- 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。
- 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及專利權，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年及1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) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 收入認列

1. 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。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減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。
2. 銷貨收入以合約價格扣除銷貨退回、數量折扣及估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以單月累積銷售量為基礎計算，本公司依據合約估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。
3. 應收帳款於商品交付與客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十八) 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 112 年 6 月 30 日，本集團應收帳款之帳面金額為\$451,174。

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 112 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$908,491。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 248	\$ 201	\$ 176
支票存款及活期存款	<u>372,091</u>	<u>452,014</u>	<u>339,091</u>
	<u>\$ 372,339</u>	<u>\$ 452,215</u>	<u>\$ 339,267</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	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30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	\$ 219	\$ -	\$ 853
負 債 項 目	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30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	\$ 382	\$ 2,216	\$ 30

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：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30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 負債利益		
衍生工具	\$ 242	\$ 1,748
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30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(損失)利益		
衍生工具	(\$ 198)	\$ 1,714

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：

112年6月30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	112. 06. 12~112. 08. 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 30,000仟元	112. 06. 20~112. 07. 27
遠期外匯合約	歐元 500仟元	112. 06. 12~112. 07. 27
111年12月31日		
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 190,000仟元	111. 10. 31~112. 02. 24
遠期外匯合約	歐元 1,450仟元	111. 10. 31~112. 02. 24

111年6月30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 90,000仟元	111.04.22~111.08.26
遠期外匯合約	歐元 200仟元	111.05.25~111.08.26
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	111.06.28~111.08.26
遠期外匯合約	歐元 450仟元	111.05.17~111.08.26

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。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 171,173	\$ 171,173	\$ 171,173
非上市、上櫃、興櫃股票	53,242	52,812	51,822
評價調整	567,502	387,952	458,827
	<u>\$ 791,917</u>	<u>\$ 611,937</u>	<u>\$ 681,822</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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$791,917、\$611,937 及 \$681,822。

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：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30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	(\$ 9,450)	(\$ 285,075)
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30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	\$ 179,550	(\$ 378,000)

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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大暴險金額分別為 \$791,917、\$611,937 及 \$681,822。

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	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	\$ 11,000	\$ 11,000	\$ 11,000

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
利息收入	\$ 37	\$ 22
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 67	\$ 40

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112年6月30日、111年12月31日及111年6月30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)，本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收票據	\$ 97	\$ 130	\$ 549
應收帳款	\$ 475,268	\$ 476,671	\$ 420,509
減：備抵損失	(24,094)	(23,105)	(22,623)
	\$ 451,174	\$ 453,566	\$ 397,886

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30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	\$332,686	\$ 97	\$388,593	\$ 130	\$347,023	\$ 549
逾期30天內	81,279	-	64,916	-	45,317	-
逾期31-90天	36,410	-	318	-	5,198	-
逾期91-180天	5,677	-	293	-	1,147	-
逾期181天以上	19,216	-	22,551	-	21,824	-
	\$475,268	\$ 97	\$476,671	\$ 130	\$420,509	\$ 549

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國112年6月30日、111年12月31日及111年6月30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111年1月1日客戶合約之應收款餘額為\$518,411。

3. 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。
4. 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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$97、\$130 及 \$549；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$451,174、\$453,566 及 \$397,886。
5. 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

	112年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 267,511	(\$ 14,187)	\$ 253,324
半成品	84,958	(8,073)	76,885
製成品	608,631	(30,349)	578,282
	<u>\$ 961,100</u>	<u>(\$ 52,609)</u>	<u>\$ 908,491</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 274,881	(\$ 12,495)	\$ 262,386
半成品	179,540	(9,515)	170,025
製成品	471,964	(14,382)	457,582
	<u>\$ 926,385</u>	<u>(\$ 36,392)</u>	<u>\$ 889,993</u>
	111年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 342,097	(\$ 16,012)	\$ 326,085
半成品	212,425	(9,545)	202,880
製成品	398,528	(19,967)	378,561
	<u>\$ 953,050</u>	<u>(\$ 45,524)</u>	<u>\$ 907,526</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
認列為費損之存貨成本	\$ 872,778	\$ 803,296
其中：存貨跌價損失	13,814	16,647
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
認列為費損之存貨成本	\$ 1,763,658	\$ 1,731,804
其中：存貨跌價損失	16,217	11,272

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備	租賃改良	其他	合計
112年1月1日								
成本	\$ 135,348	\$ 105,240	\$ 10,591	\$ 5,317	\$ 3,419	\$ 1,413	\$ 1,532	\$ 262,860
累計折舊	-	(25,435)	(6,478)	(2,322)	(2,412)	(792)	(876)	(38,315)
	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 79,805</u>	<u>\$ 4,113</u>	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 224,545</u>
112年								
1月1日	\$ 135,348	\$ 79,805	\$ 4,113	\$ 2,995	\$ 1,007	\$ 621	\$ 656	\$ 224,545
增添	-	-	3,063	-	164	-	-	3,227
折舊費用	-	(1,106)	(1,066)	(1,242)	(161)	(142)	(99)	(3,816)
淨兌換差額	-	-	-	-	(29)	17	18	6
6月30日	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 78,699</u>	<u>\$ 6,110</u>	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 223,962</u>
112年6月30日								
成本	\$ 135,348	\$ 105,240	\$ 13,495	\$ 4,109	\$ 2,621	\$ 1,052	\$ 1,478	\$ 263,343
累計折舊	-	(26,541)	(7,385)	(2,356)	(1,640)	(556)	(903)	(39,381)
	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 78,699</u>	<u>\$ 6,110</u>	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 223,962</u>
111年1月1日								
成本	\$ 135,348	\$ 115,222	\$ 29,217	\$ 5,808	\$ 3,085	\$ 1,367	\$ 1,599	\$ 291,646
累計折舊	-	(33,205)	(21,975)	(3,231)	(2,242)	(415)	(776)	(61,844)
	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 82,017</u>	<u>\$ 7,242</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 229,802</u>
111年								
1月1日	\$ 135,348	\$ 82,017	\$ 7,242	\$ 2,577	\$ 843	\$ 952	\$ 823	\$ 229,802
增添	-	-	-	1,846	49	-	-	1,895
處分	-	-	-	-	(16)	-	-	(16)
折舊費用	-	(1,106)	(1,806)	(1,242)	(87)	(178)	(97)	(4,516)
淨兌換差額	-	-	-	-	(51)	(6)	(9)	(66)
6月30日	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 80,911</u>	<u>\$ 5,436</u>	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 227,099</u>
111年6月30日								
成本	\$ 135,348	\$ 115,222	\$ 25,283	\$ 5,004	\$ 2,930	\$ 1,358	\$ 1,457	\$ 286,602
累計折舊	-	(34,311)	(19,847)	(1,823)	(2,192)	(590)	(740)	(59,503)
	<u>\$ 135,348</u>	<u>\$ 80,911</u>	<u>\$ 5,436</u>	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 227,099</u>

1. 上述設備均屬供自用之資產，且無利息資本化之情形。
2. 有關不動產、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1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：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋(含土地)	\$ 36,873	\$ 35,067	\$ 38,797
運輸設備(公務車)	4,687	868	856
	<u>\$ 41,560</u>	<u>\$ 35,935</u>	<u>\$ 39,653</u>
	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋(含土地)	\$ 5,066	\$ 4,543	
運輸設備(公務車)	644	218	
	<u>\$ 5,710</u>	<u>\$ 4,761</u>	
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋(含土地)	\$ 10,289	\$ 9,091	
運輸設備(公務車)	1,288	436	
	<u>\$ 11,577</u>	<u>\$ 9,527</u>	

3. 本集團於民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0、\$5,972、\$17,204 及\$23,000。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 203	\$ 148
屬短期租賃合約之費用	359	619
屬低價值資產租賃之費用	-	14
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 476	\$ 271
屬短期租賃合約之費用	725	1,245
屬低價值資產租賃之費用	2	27

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$12,502 及\$11,072。

(九) 短期借款

借款性質	112年6月30日	利率區間	擔保品
無擔保借款	\$ 280,000	1.5255% ~ 2.0540%	無
擔保借款	160,000	1.8743% ~ 1.9622%	土地、房屋及建物
	<u>\$ 440,000</u>		

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保借款	\$ 210,000	1.2020% ~ 1.9091%	無
擔保借款	160,000	1.5826% ~ 2.0000%	土地、房屋及建物
	<u>\$ 370,000</u>		

借款性質	111年6月30日	利率區間	擔保品
無擔保借款	\$ 230,000	0.8605% ~ 1.3890%	無
擔保借款	260,000	1.0677% ~ 1.1000%	土地、房屋及建物
	<u>\$ 490,000</u>		

本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因短期借款認列於損益之利息費用分別為 \$3,445 及 \$2,706。

(十) 其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 48,094	\$ 57,253	\$ 47,323
應付員工酬勞及董事酬勞	31,338	28,357	4,256
應付運費	6,128	9,542	5,529
其他	44,848	46,233	35,132
	<u>\$ 130,408</u>	<u>\$ 141,385</u>	<u>\$ 92,240</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 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 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 \$22、\$220、\$43 及 \$441。

(3) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。

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.、Silicon Power Japan Co., Ltd.、Silicon Power Computer & Communications USA Inc. 及 Flashzone Technology India Private Limited 依當地法令規定，每月按當地員工薪資總額提撥退休金，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。
- (4) 民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 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 \$3,612、\$3,589、\$7,316 及 \$7,291。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 112 年，本集團之股份基礎給付協議如下：
(民國 111 年無此情形)

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	112.04.20	187,010	-	立即既得

2. 本公司以民國 112 年 4 月 17 日為認股基準日，依本集團買回股份轉讓員工辦法相關作業，將本公司買回股份 187 仟股，買回金額為 \$3,726 轉讓予員工，每股轉讓價格為平均買回價格 \$19.92 元，並以給與日股價衡量其公允價值。
3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年度	111年度
權益交割	\$ 1,042	\$ -

(十三) 股本

1. 截至民國 112 年 6 月 30 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節表如下：

	112年	111年
1月1日	63,206	63,506
庫藏股轉讓員工	187	-
6月30日	63,393	63,506

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：(民國 111 年 6 月 30 日無此情形)

		112年6月30日				
持有股份 之公司名稱	收回原因	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股 份予員工	300	-	(187)	113	\$2,250

		111年12月31日				
持有股份 之公司名稱	收回原因	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股 份予員工	-	300	-	300	\$5,976

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。

(5) 本公司依據「證券交易法」及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定訂有「買回股份轉讓員工辦法」，本次買回之股份得依本辦法之規定，自買回股份之日起二年內，一次或分次轉讓予員工。逾期未轉讓部分，視為本公司未發行股份，依法辦理銷除股份變更登記。

(十四) 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。

(十五) 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. 本公司於民國 112 年 6 月 16 日及民國 111 年 6 月 24 日經股東會決議通過之民國 111 年度及民國 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 18,609		\$ 2,339	
現金股利	126,412	\$ 2.00	63,506	\$ 1.00

上述民國 111 年度盈餘分派情形與本公司民國 112 年 3 月 17 日之董事會決議並無差異。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。

(十六) 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：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
NAND FLASH快閃記憶體產品	\$ 742,276	\$ 573,575
DRAM記憶體模組	173,601	159,463
策略性產品	150,061	181,617
其他	11,341	1,005
	<u>\$ 1,077,279</u>	<u>\$ 915,660</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
NAND FLASH快閃記憶體產品	\$ 1,485,659	\$ 1,220,732
DRAM記憶體模組	391,323	403,131
策略性產品	299,153	375,443
其他	14,209	1,415
	<u>\$ 2,190,344</u>	<u>\$ 2,000,721</u>

(十七) 利息收入

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,004	\$ 66
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	37	22
其他利息收入	13	2
	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 90</u>

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,005	\$ 67
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	67	40
其他利息收入	27	8
	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 115</u>

(十八) 其他收入

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 208	\$ 134
其他收入	8,352	17,132
	<u>\$ 8,560</u>	<u>\$ 17,266</u>

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 395	\$ 278
其他收入	9,544	22,086
	<u>\$ 9,939</u>	<u>\$ 22,364</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 3,300	(\$ 8)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債利益	242	1,748
	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 1,740</u>

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 3,106	\$ 11,223
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債(損失)利益	(198)	1,714
	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 12,937</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 99,143	\$ 88,064
折舊費用(含使用權資產)	7,594	6,842
無形資產攤銷費用	662	130
	<u>\$ 107,399</u>	<u>\$ 95,036</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 196,267	\$ 180,306
折舊費用(含使用權資產)	15,393	14,043
無形資產攤銷費用	1,317	262
	<u>\$ 212,977</u>	<u>\$ 194,611</u>

(二十一)員工福利費用

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 84,581	\$ 74,310
勞健保費用	6,212	5,644
退休金費用	3,634	3,809
其他用人費用	4,716	4,301
	<u>\$ 99,143</u>	<u>\$ 88,064</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 166,931	\$ 152,328
勞健保費用	12,824	11,809
退休金費用	7,359	7,732
其他用人費用	9,153	8,437
	<u>\$ 196,267</u>	<u>\$ 180,306</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 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,417、(\$1,869)、\$6,092 及 \$625；董事酬勞估列金額分別為 \$319、(\$247)、\$803 及 \$82，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司於民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 10,432	\$ 1,874
未分配盈餘加徵	2,053	-
以前年度所得稅		
高估數	(2,915)	(19)
當期所得稅總額	<u>9,570</u>	<u>1,855</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(3,376)	(5,417)
匯率影響數	(652)	(506)
遞延所得稅總額	<u>(4,028)</u>	<u>(5,923)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,542</u>	<u>(\$ 4,068)</u>

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,315	\$ 5,172
未分配盈餘加徵	2,053	-
以前年度所得稅(高)		
低估數	(2,915)	894
當期所得稅總額	<u>20,453</u>	<u>6,066</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(6,136)	(1,347)
匯率影響數	(792)	(656)
遞延所得稅總額	<u>(6,928)</u>	<u>(2,003)</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,525</u>	<u>\$ 4,063</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 109 年度。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

	112年4月1日至6月30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	\$ 10,037	63,434	\$ 0.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 10,037	63,434	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	193	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 10,037	63,627	\$ 0.16
	111年4月1日至6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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 10,746)	63,506	(\$ 0.17)
	112年1月1日至6月30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	\$ 34,226	63,283	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 34,226	63,283	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	631	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 34,226	63,914	\$ 0.54

111年1月1日至6月30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	\$ 5,728	63,506	\$ 0.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 5,728	63,506	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	89	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,728	63,595	\$ 0.09

民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞具有反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,227	\$ 1,895
加：期初應付設備款	200	1,061
減：期末應付設備款	(1,454)	(1,387)
本期支付現金	\$ 1,973	\$ 1,569

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
112年1月1日	\$ 370,000	\$ 36,344	\$ 406,344
籌資現金流量之變動	70,000	(11,299)	58,701
其他非現金之變動	-	17,204	17,204
匯率變動之影響	-	4	4
112年6月30日	\$ 440,000	\$ 42,253	\$ 482,253
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日	\$ 540,000	\$ 26,716	\$ 566,716
籌資現金流量之變動	(50,000)	(9,529)	(59,529)
其他非現金之變動	-	23,000	23,000
匯率變動之影響	-	(236)	(236)
111年6月30日	\$ 490,000	\$ 39,951	\$ 529,951

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>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
商品購買：		
矽創電子	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
矽創電子	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 45</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，付款條件與一般供應商同，為驗收日起月結 30 天。

2. 應付關係人款項

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應付帳款：			
矽創電子	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</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>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
矽創電子	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$ 5,486</u>

B. 利息費用

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
矽創電子	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 18</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
矽創電子	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 21</u>

4. 存出保證金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
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

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,235	\$ 6,785
退職後福利	160	159
	<u>\$ 8,395</u>	<u>\$ 6,944</u>

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 23,857	\$ 22,242
退職後福利	320	319
	<u>\$ 24,177</u>	<u>\$ 22,561</u>

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
	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	
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	43,891	44,509	45,127	短期借款額度擔保
	<u>\$ 135,792</u>	<u>\$ 136,410</u>	<u>\$ 137,028</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
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	<u>\$ 219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 853</u>
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	<u>\$ 791,917</u>	<u>\$ 611,937</u>	<u>\$ 681,822</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 372,339	\$ 452,215	\$ 339,267
按攤銷後成本衡量之金融資產	11,000	11,000	11,000
應收票據	97	130	549
應收帳款	451,174	453,566	397,886
其他應收款	26,033	29,988	16,339
存出保證金	<u>10,765</u>	<u>9,089</u>	<u>8,857</u>
	<u>\$ 871,408</u>	<u>\$ 955,988</u>	<u>\$ 773,898</u>
	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
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	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 2,216</u>	<u>\$ 30</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 440,000	\$ 370,000	\$ 490,000
應付帳款	246,429	254,739	214,791
其他應付款	130,408	141,385	92,240
存入保證金	<u>8</u>	<u>9</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 816,845</u>	<u>\$ 766,133</u>	<u>\$ 797,040</u>
租賃負債	<u>\$ 42,253</u>	<u>\$ 36,344</u>	<u>\$ 39,951</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：

(外幣：功能性貨幣)	112年6月30日		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 7,793	31.1400	\$ 242,665
美元：歐元	2,101	0.9210	65,428
馬來幣：新台幣	1,153	6.3840	7,358
澳幣：新台幣	340	20.6200	7,020
越南盾：新台幣	2,369,972	0.0013	3,081
美元：日幣	98	144.8372	3,059
歐元：新台幣	75	33.8100	2,538
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	6,219	31.14	193,647

111 年 12 月 31 日

(外幣：功能性貨幣)	111 年 12 月 31 日		帳面金額
	外幣	匯率	(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 9,717	30.7100	\$ 298,417
美元：歐元	1,620	0.9386	49,759
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	6,192	30.7100	190,148

111 年 6 月 30 日

(外幣：功能性貨幣)	111 年 6 月 30 日		帳面金額
	外幣	匯率	(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 12,303	29.7200	\$ 365,644
美元：歐元	1,368	0.9572	40,656
美元：日幣	224	136.2053	6,666
馬來幣：新台幣	767	6.4730	4,965
俄羅斯盧布：新台幣	5,018	0.5558	2,789
歐元：新台幣	38	31.0500	1,180
越南盾：新台幣	775,558	0.0013	1,008
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	6,262	29.7200	186,099
美元：日幣	48	136.2053	1,430

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$3,300、損失(\$8)、利益\$3,106 及利益\$11,223。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至6月30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%	\$ 2,427	\$	-
美元：歐元	1%	654		-
馬來幣：新台幣	1%	74		-
澳幣：新台幣	1%	70		-
越南盾：新台幣	1%	31		-
美元：日幣	1%	31		-
歐元：新台幣	1%	25		-

<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	1,936		-

111年1月1日至6月30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%	\$ 3,656	\$	-
美元：歐元	1%	407		-
美元：日幣	1%	67		-
馬來幣：新台幣	1%	50		-
俄羅斯盧布：新台幣	1%	28		-
歐元：新台幣	1%	12		-
越南盾：新台幣	1%	10		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	1,861		-
美元：日幣	1%	14		-

價格風險

A. 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。

- B. 本集團主要投資於國內外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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 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分別為 \$7,919 及 \$6,818。

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浮動利率借款，故預期不致發生重大之利率風險。

(2) 信用風險

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

112年6月30日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.004% ~ 0.5%	\$ 332,686	(\$ 109)
逾期30天內	0.02% ~ 1%	81,279	(128)
逾期90天內	0.03% ~ 30%	36,410	(1,507)
逾期180天內	0.03% ~ 100%	5,677	(3,134)
逾期181天以上	10% ~ 100%	19,216	(19,216)
合計		<u>\$ 475,268</u>	<u>(\$ 24,094)</u>
111年12月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.004% ~ 0.5%	\$ 388,593	(\$ 131)
逾期30天內	0.02% ~ 1%	64,916	(104)
逾期90天內	0.03% ~ 30%	318	(26)
逾期180天內	0.03% ~ 100%	293	(293)
逾期181天以上	10% ~ 100%	22,551	(22,551)
合計		<u>\$ 476,671</u>	<u>(\$ 23,105)</u>
111年6月30日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.004% ~ 0.5%	\$ 347,023	(\$ 116)
逾期30天內	0.02% ~ 1%	45,317	(58)
逾期90天內	0.03% ~ 30%	5,198	(109)
逾期180天內	0.03% ~ 100%	1,147	(516)
逾期181天以上	10% ~ 100%	21,824	(21,824)
合計		<u>\$ 420,509</u>	<u>(\$ 22,623)</u>

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年		111年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	23,105	\$	20,608
提列減損損失		4,988		1,543
因無法收回而沖銷之款項	(4,113)		-
匯率影響數		114		472
6月30日	<u>\$</u>	<u>24,094</u>	<u>\$</u>	<u>22,623</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

112年6月30日	1年以下	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 440,867	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	246,429	-	-	-
其他應付款	130,408	-	-	-
租賃負債	22,186	16,205	4,596	-
其他金融負債	-	-	-	8

非衍生金融負債

111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	\$ 371,753	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	254,739	-	-	-
其他應付款	141,385	-	-	-
租賃負債	17,304	14,751	4,784	171
其他金融負債	-	-	-	9

非衍生金融負債

111年6月30日	1年以下	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 491,201	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	214,791	-	-	-
其他應付款	92,240	-	-	-
租賃負債	16,662	13,369	8,976	1,636
其他金融負債	-	-	-	9

本集團民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 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：

112年6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>
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	\$ -	\$ 219	\$ -	\$ 219
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	738,675	-	53,242	791,917
合計	<u>\$ 738,675</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 53,242</u>	<u>\$ 792,136</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	\$ -	\$ 382	\$ -	\$ 382
111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>				
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 559,125	\$ -	\$ 52,812	\$ 611,937
合計	<u>\$ 559,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,812</u>	<u>\$ 611,937</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	\$ -	\$ 2,216	\$ -	\$ 2,216
111年6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>
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	\$ -	\$ 853	\$ -	\$ 853
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	630,000	-	51,822	681,822
合計	<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 51,822</u>	<u>\$ 682,675</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	\$ -	\$ 30	\$ -	\$ 30

(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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	112年		111年	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	52,812	\$	-
本期購買		-		49,727
匯率影響數		430		2,095
6月30日	\$	53,242	\$	51,822

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：

	112年6月30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			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 53,242	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	111年12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			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 52,812	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	111年6月30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			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 51,822	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：

		112年6月30日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	淨資產價值法	±1%	\$ -	\$ -	\$ 532	(\$ 532)
		111年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	淨資產價值法	±1%	\$ -	\$ -	\$ 528	(\$ 528)
		111年6月30日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	淨資產價值法	±1%	\$ -	\$ -	\$ 518	(\$ 518)

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>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
企業外部客戶收入	\$ 1,077,279	\$ 915,660
應報導部門淨利(損)	4,536	(32,246)
應報導部門資產	2,926,582	2,697,328
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
企業外部客戶收入	\$ 2,190,344	\$ 2,000,721
應報導部門淨利(損)	37,822	(22,640)
應報導部門資產	2,926,582	2,697,328

(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>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
應報導部門淨利(損)	\$ 4,536	(\$ 32,246)
銀行存款利息	1,004	66
利息費用	(2,113)	(1,664)
淨外幣兌換利益(損失)	3,300	(8)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之淨利益	242	1,748
其他	8,610	17,290
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 15,579</u>	<u>(\$ 14,814)</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
應報導部門淨利(損)	\$ 37,822	(\$ 22,640)
銀行存款利息	1,005	67
利息費用	(4,017)	(2,985)
淨外幣兌換利益	3,106	11,223
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之(損失)利益	(198)	1,714
其他	10,033	22,412
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 47,751</u>	<u>\$ 9,791</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112年6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	
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	\$ 738,675	2.62%	\$ 738,675	-
廣穎電通(股)公司	URSROBOT HOLDING LTD.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	607,257	\$ 22,101	1.81%	\$ 22,101	-
Silicon Power Investment Co., Ltd.	URSROBOT HOLDING LTD.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	759,071	\$ 31,141	2.27%	\$ 31,141	-

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112年1月1日至6月30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
									交易條件	原因			
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	銷貨	(\$ 237,721)	(12)	註	註	註			\$ 156,218	16	-
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	本公司之子公司	銷貨	(487,049)	(24)	註	註	註			280,628	29	-
廣穎電通(股)公司	Silicon Power & Communications USA Inc.	本公司之子公司	銷貨	(614,841)	(30)	註	註	註			289,878	30	-
Silicon Power Japan Co., Ltd.	廣穎電通(股)公司	該公司之母公司	進貨	237,721	96	註	註	註			(156,218)	(100)	-
Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	廣穎電通(股)公司	該公司之母公司	進貨	487,049	100	註	註	註			(280,628)	(100)	-
Silicon Power & Communications USA Inc.	廣穎電通(股)公司	該公司之母公司	進貨	614,841	100	註	註	註			(289,878)	(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112年6月30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		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額		
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	\$ 156,218	2.96	\$ -	-	\$ 27,950	\$ -	
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	本公司之子公司	280,628	3.73	-	-	62,610	-	
廣穎電通(股)公司	Silicon Power & Communications USA Inc.	本公司之子公司	289,878	4.74	-	-	108,990	-	

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112年1月1日至6月30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	\$ 237,721	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	156,218	註2	5%
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	487,049	註2	22%
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	280,628	註2	10%
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	614,841	註2	28%
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	289,878	註2	10%

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112年1月1日至6月30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	(\$ 11,239)	(\$ 10,823)	\$ 1,399	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	41,068	250	250	-
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	(55,712)	(9,645)	(31,268)	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	10,233	(6,151)	(7,045)	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	3,297	233	223	-

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112年6月30日

附表六

單位:仟股
(除特別註明外)

主要股東名稱	持有股數	股份	持股比例
矽創電子股份有限公司		4,199	6.61%
網信投資股份有限公司		3,745	5.89%