

上市證券代號：6168

宏齊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇三年一月一日至九月三十日
及民國一〇二年一月一日至九月三十日

公司地址：新竹市中華路五段五二二巷18號
公司電話：(03) 539-9889

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師核閱報告	3~4
四、 合併資產負債表	5-1~5-2
五、 合併綜合損益表	6
六、 合併權益變動表	7
七、 合併現金流量表	8
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~20
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六) 重要會計項目之說明	22~46
(七) 關係人交易	47~49
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 金融工具	51~59
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	59
2. 轉投資事業相關資訊	60
3. 大陸投資資訊	60
(十四) 部門資訊	60

宏齊科技股份有限公司及子公司
會計師核閱報告

宏齊科技股份有限公司 公鑒：

宏齊科技股份有限公司及子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為 1,132,045 千元及 910,292 千元，分別佔合併資產總額之 21.18% 及 19.06%，負債總額分別為 501,135 千元及 470,500 千元，分別佔合併負債總額之 22.20% 及 23.21%，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為(7,626)千元、713 千元、(19,743)千元及(55,252)千元，分別佔合併綜合損益總額之(9.23)%、1.27%、(7.21)% 及 49.43%。另民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日合併資產負債表採用權益法之投資分別為 4,704 千元及 4,457 千元，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為 1,127 千元、(394)千元、1,401 千元及(11,040)千元。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(96)金管證(六)第 0960002720 號
(97)金管證(六)第 0970037690 號

許新民
會計師：

郭紹彬

中華民國一〇三年十一月六日

許新民 郭紹彬

宏齊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日
 (民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資產			一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 1,107,893	20.73	\$ 1,292,444	25.83	\$ 898,485	18.81
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	3,606	0.07	-	-	359	0.01
1125	備供出售金融資產-流動	六.3	319,954	5.99	-	-	25,026	0.53
1150	應收票據淨額	六.5	89,422	1.67	24,282	0.49	41,092	0.86
1170	應收帳款淨額	六.6	1,212,783	22.69	1,299,200	25.97	1,305,386	27.33
1180	應收帳款-關係人淨額	六.6及七	12,194	0.23	6,982	0.14	11,443	0.24
1200	其他應收款		85,546	1.60	66,322	1.33	67,170	1.41
1210	其他應收款-關係人	七	859	0.02	74	-	572	0.01
1220	當期所得稅資產	六.25	840	0.02	41,630	0.83	41,087	0.86
130x	存貨	六.7	667,114	12.48	490,592	9.80	505,447	10.58
1410	預付款項		29,328	0.55	13,210	0.26	40,250	0.84
1470	其他流動資產		18,995	0.36	15,826	0.32	16,833	0.35
11xx	流動資產合計		3,548,534	66.41	3,250,562	64.97	2,953,150	61.83
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產-非流動	六.3	170,418	3.19	219,986	4.40	311,788	6.53
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六.4	97,097	1.82	97,097	1.94	97,097	2.03
1550	採用權益法之投資	六.8	4,704	0.09	3,228	0.06	4,457	0.09
1600	不動產、廠房及設備	六.9及七	1,056,072	19.76	1,125,149	22.49	1,117,807	23.40
1780	無形資產	六.10	88,629	1.66	103,262	2.06	107,479	2.25
1840	遞延所得稅資產	六.25	140,672	2.63	115,239	2.30	118,248	2.48
1900	其他非流動資產	六.11及七	75,981	1.42	66,960	1.34	44,449	0.93
1920	存出保證金		7,189	0.13	6,176	0.12	5,917	0.12
1980	其他金融資產-非流動	八	154,576	2.89	16,072	0.32	16,048	0.34
15xx	非流動資產合計		1,795,338	33.59	1,753,169	35.03	1,823,290	38.17
1xxx	資產總計		\$ 5,343,872	100.00	\$ 5,003,731	100.00	\$ 4,776,440	100.00

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：汪秉龍

經理人：汪秉龍

會計主管：陳志鴻

宏齊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日並經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

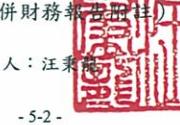
代碼	會計項目	附註	一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.13	\$ -	-	\$ 80,000	1.60	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六.14	934	0.02	665	0.01	-	-
2150	應付票據		11,977	0.22	11,977	0.24	11,977	0.25
2170	應付帳款		901,941	16.88	919,434	18.37	783,216	16.40
2180	應付帳款-關係人	七	89,232	1.67	68,759	1.37	76,418	1.60
2200	其他應付款	六.18	189,734	3.55	200,170	4.00	168,158	3.52
2210	其他應付帳款-關係人	七	1,245	0.02	22	-	76	-
2213	應付設備款		17,943	0.33	23,711	0.47	19,400	0.41
2230	當期所得稅負債	六.25	260	0.01	767	0.02	-	-
2300	其他流動負債		76,089	1.42	24,382	0.49	47,540	0.99
2321	一年內到期公司債	六.15	30,185	0.57	-	-	-	-
2322	一年內到期長期借款	六.16	304,100	5.69	355,525	7.11	258,500	5.41
21xx	流動負債合計		1,623,640	30.38	1,685,412	33.68	1,365,285	28.58
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	六.14	-	-	4,772	0.09	7,411	0.16
2530	應付公司債	六.15	575,605	10.77	29,959	0.60	29,883	0.63
2540	長期借款	六.16	-	-	420,075	8.40	560,100	11.73
2570	遞延所得稅負債	六.25	13,602	0.26	10,840	0.22	7,727	0.16
2640	應計退休金負債	六.17	29,377	0.55	29,377	0.59	31,888	0.67
2645	存入保證金		15,149	0.28	15,966	0.32	24,927	0.52
25xx	非流動負債合計		633,733	11.86	510,989	10.22	661,936	13.87
2xxx	負債總計		2,257,373	42.24	2,196,401	43.90	2,027,221	42.45
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.18						
3110	普通股股本		2,051,615	38.39	2,051,615	41.00	2,051,615	42.95
3200	資本公積	六.15、六.18及六.19	586,880	10.98	559,859	11.19	556,111	11.64
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		2,423	0.05	-	-	-	-
3351	累積盈虧		317,178	5.94	24,230	0.48	(102,023)	(2.14)
3400	其他權益		125,566	2.35	170,086	3.40	237,185	4.97
3500	庫藏股票	六.18	(71,925)	(1.35)	(71,925)	(1.44)	(52,785)	(1.11)
36xx	非控制權益	六.18	74,762	1.40	73,465	1.47	59,116	1.24
3xxx	權益總計		3,086,499	57.76	2,807,330	56.10	2,749,219	57.55
	負債及權益總計		\$ 5,343,872	100.00	\$ 5,003,731	100.00	\$ 4,776,440	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：汪秉龍



經理人：汪秉龍



會計主管：陳志輝



宏齊科技股份有限公司
 合併財務報表
 民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日
 (僅經核閱 未依一 股份審計報告查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇三年七月一日至九月三十日		一〇二年七月一日至九月三十日		一〇三年一月一日至九月三十日		一〇二年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.20及七	\$ 1,400,041	100.00	\$ 1,242,021	100.00	\$ 4,341,632	100.00	\$ 3,248,108	100.00
5000	營業成本	六.7、六.21及六.22	(1,193,953)	(85.28)	(1,123,044)	(90.42)	(3,772,395)	(86.89)	(3,045,459)	(93.76)
5900	營業毛利		206,088	14.72	118,977	9.58	569,237	13.11	202,649	6.24
6000	營業費用	六.21、六.22及七								
6100	推銷費用		(62,022)	(4.43)	(20,252)	(1.63)	(123,332)	(2.84)	(82,939)	(2.55)
6200	管理費用		(33,256)	(2.38)	(36,018)	(2.90)	(121,915)	(2.81)	(95,781)	(2.95)
6300	研究發展費用		(28,421)	(2.03)	(27,979)	(2.25)	(75,902)	(1.75)	(90,211)	(2.78)
	營業費用合計		(123,699)	(8.84)	(84,249)	(6.78)	(321,149)	(7.40)	(268,931)	(8.28)
6900	營業利益(損失)		82,389	5.88	34,728	2.80	248,088	5.71	(66,282)	(2.04)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.23	10,814	0.77	15,347	1.24	29,868	0.69	30,082	0.93
7020	其他利益及損失	六.23	32,063	2.29	10,083	0.81	29,211	0.67	15,796	0.49
7050	財務成本	六.23	(3,146)	(0.23)	(3,419)	(0.29)	(8,890)	(0.20)	(10,501)	(0.32)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.8	1,127	0.08	(394)	(0.03)	1,401	0.03	(11,040)	(0.34)
	營業外收入及支出合計		40,858	2.91	21,617	1.73	51,590	1.19	24,337	0.76
7900	稅前淨利(損)		123,247	8.79	56,345	4.53	299,678	6.90	(41,945)	(1.28)
7950	所得稅利益(費用)	六.25	(9,160)	(0.65)	(4)	-	18,840	0.43	(38,778)	(1.19)
8200	本期淨利(損)		114,087	8.14	56,341	4.53	318,518	7.33	(80,723)	(2.47)
8300	其他綜合損益	六.24								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		6,773	0.49	(1,082)	(0.08)	1,220	0.03	4,591	0.14
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(38,237)	(2.73)	686	0.06	(45,783)	(1.05)	(35,655)	(1.10)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(31,464)	(2.24)	(396)	(0.02)	(44,563)	(1.02)	(31,064)	(0.96)
8500	本期綜合損益總額		\$ 82,623	5.90	\$ 55,945	4.51	\$ 273,955	6.31	\$ (111,787)	(3.43)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主	六.26	\$ 113,237		\$ 51,481		\$ 317,178		\$ (88,221)	
8620	非控制權益		850		4,860		1,340		7,498	
			\$ 114,087		\$ 56,341		\$ 318,518		\$ (80,723)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	六.26	\$ 80,599		\$ 58,023		\$ 272,658		\$ (93,444)	
8720	非控制權益		2,024		(2,078)		1,297		(18,343)	
			\$ 82,623		\$ 55,945		\$ 273,955		\$ (111,787)	
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	六.26								
9710	本期淨利(損)		\$ 0.56		\$ 0.25		\$ 1.58		\$ (0.44)	
9850	稀釋每股盈餘	六.26								
9810	本期淨利(損)		\$ 0.52		\$ 0.25		\$ 1.53		\$ (0.44)	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：汪東興



經理人：汪東興



會計主管：陳志明





宏齊科技股份有限公司
合併營業報告書
民國一〇三年及一〇四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審查準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益													
		股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益				
				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									
3100	3200	3310		3350	3410	3425		3500	31XX	36XX	3XXX				
A1	民國102年1月1日餘額	\$ 2,051,615	\$ 810,577	\$ 246,540	\$ (524,116)	\$ (2,469)	\$ 244,877	\$ (41,725)	\$ 2,785,299	\$ (3,526)	\$ 2,781,773				
B13	民國101年虧損撥補 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(246,540)	246,540	-	-	-	-	-	-				
C11	其他資本公積變動 資本公積彌補虧損	-	(263,774)	-	263,774	-	-	-	-	-	-				
D1	102年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	(88,221)	-	-	-	-	(88,221)	7,498	(80,723)			
D3	102年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	3,782	(9,005)	-	-	(5,223)	(25,841)	(31,064)			
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(88,221)	3,782	(9,005)	-	-	(93,444)	(18,343)	(111,787)			
M7	對子公司所有權權益變動	-	75	-	-	-	-	-	-	75	-	75			
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(11,060)	(11,060)	-	-	(11,060)			
N1	股份基礎給付交易	-	9,233	-	-	-	-	-	-	9,233	-	9,233			
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,985	80,985			
Z1	民國102年9月30日餘額	\$ 2,051,615	\$ 556,111	\$ -	\$ (102,023)	\$ 1,313	\$ 235,872	\$ (52,785)	\$ 2,690,103	\$ 59,116	\$ 2,749,219				
A1	民國103年1月1日餘額	\$ 2,051,615	\$ 559,859	\$ -	\$ 24,230	\$ 4,794	\$ 165,292	\$ (71,925)	\$ 2,733,865	\$ 73,465	\$ 2,807,330				
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	21,400	-	-	-	-	-	-	21,400	-	21,400			
B1	提列法定盈餘公積	-	-	2,423	(2,423)	-	-	-	-	-	-	-			
B5	普通股現金股利	-	-	-	(21,807)	-	-	-	-	(21,807)	-	(21,807)			
D1	103年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	317,178	-	-	-	-	317,178	1,340	318,518			
D3	103年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	1,312	(45,832)	-	-	(44,520)	(43)	(44,563)			
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	317,178	1,312	(45,832)	-	-	272,658	1,297	273,955			
N1	股份基礎給付交易	-	5,621	-	-	-	-	-	-	5,621	-	5,621			
Z1	民國103年9月30日餘額	\$ 2,051,615	\$ 586,880	\$ 2,423	\$ 317,178	\$ 6,106	\$ 119,460	\$ (71,925)	\$ 3,011,737	\$ 74,762	\$ 3,086,499				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：汪秉龍



經理人：汪秉龍



會計主管：陳志明



宏齊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項目	一〇三年一月一日 至九月三十日		一〇二年一月一日 至九月三十日		代碼	項目	一〇三年一月一日 至九月三十日		一〇二年一月一日 至九月三十日	
		金額	金額	金額	金額			金額	金額	金額	金額
AAAAA	營業活動之現金流量：					BBBBB	投資活動之現金流量：				
A00010	本期稅前淨利(損)	\$ 299,678	\$ (41,945)			B00300	取得備供出售金融資產				
A20000	調整項目：					B01900	處分採權益法投資債款				
A20010	收益費損項目：					B00400	處分備供出售金融資產債款				
A20100	折舊費用	236,596	253,500			B02700	取得不動產、廠房及設備				
A20200	攤銷費用	36,117	38,036			B02800	處分不動產、廠房及設備				
A20300	呆帳費用(迴轉)數	22,103	(19,407)			B03800	存出保證金增加				
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之評價利益	(7,797)	(7,054)			B04500	取得無形資產				
A20900	處分採用權益法之投資損失	-	5,944			B06500	其他金融資產增加				
A20900	利息費用	8,890	10,501			B06700	其他非流動資產增加				
A21300	股利收入	(2,422)	(7,143)			BBBBB	投資活動之淨現金流出				
A21200	利息收入	(13,634)	(5,102)								
A22300	股份基礎給付酬勞成本	5,621	9,233								
A22500	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(1,401)	11,040	CCCCC	籌資活動之現金流量：						
A23100	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(15)	(55)	C01200	發行公司債						
A24200	處分投資利益	(12,287)	(1,389)	C01300	償還短期借款						
A23500	金融資產減損損失	-	2,812	C01700	償還長期借款						
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04900	庫藏股票買回成本						
A31130	應收票據(增加)減少	(64,989)	2,534	C04000	存入保證金減少						
A31150	應收帳款減少(增加)	64,262	(135,864)	C03100	非控制權益(減少)增加數						
A31160	應收帳款-關係人增加	(5,212)	(7,508)	CCCCC	籌資活動之淨現金流(出)八						
A31180	其他應收款增加	(19,140)	(22,831)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響						
A31190	其他應收款-關係人增加	(785)	(562)	EEEE	本期現金及約當現金減少數						
A31200	存貨增加	(176,522)	(73,353)	E00100	期初現金及約當現金餘額						
A31230	預付款項增加	(16,118)	(12,976)	E00200	期末現金及約當現金餘額						
A31240	其他流動資產增加	(3,169)	(8,244)								
A32130	應付票據增加	-	10,902								
A32150	應付帳款(減少)增加	(17,493)	130,590								
A32160	應付帳款-關係人增加	37,065	15,151								
A32180	其他應付款減少	(36,508)	(35,506)								
A32160	其他應付款-關係人增加	1,223	76								
A32230	其他流動負債增加	51,707	30,727								
A33000	營運產生之現金	385,770	142,107								
A33100	收取之利息	13,550	4,897								
A33200	收取之股利	2,422	7,143								
A33300	支付之利息	(7,934)	(10,233)								
A33500	退還(支付)之所得稅	36,452	(340)								
AAAAA	營業活動之淨現金流入	430,260	143,574								

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：汪秉龍



經理人：汪秉龍



會計主管：陳志輝



宏齊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日
及民國一〇二年九月三十日
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱，
未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏齊科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十四年三月二十一日奉准設立。主要營業項目為發光二極體封裝之研究開發設計、製造、測試及前項產品進出口貿易業務。

本公司股票自民國九十一年三月二十二日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國九十二年八月二十五日起轉上市，在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌交易。其註冊地及主要營運據點位於新竹市中華路五段五二二巷十八號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年十一月六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第7號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第1號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遲延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第12號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第16號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自2012年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第10號取代國際會計準則第27號與解釋公告第12號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第27號與解釋公告第12號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(7) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」

國際財務報導準則第11號取代國際會計準則第31號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第28號處理。)之最重要因素。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自2012年7月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第19號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第20號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號之規定於政府借款。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號(即使曾經採用過國際財務報導準則第1號)，或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第32號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第12號「所得稅」之規定處理。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第8號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第10號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(9)及(11)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計該準則對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(6) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (10) 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (11) 農業：生產性植物(國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (12) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。
國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(10)及(12)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計該準則對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報告均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本集團合併財務報表編製原則與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	主要業務	所持股權百分比(%)		
			103.09.30	102.12.31	102.09.30
本公司	Harvatek International (USA) Corp.	投資	100.00	100.00	100.00
本公司	HONOR LIGHT LIMITED	投資	100.00	100.00	100.00
本公司	宏正投資(股)公司(註1)	投資	41.60	41.60	41.60
本公司	宏齊(香港)貿易有限公司	投資	80.00	80.00	80.00
本公司	宏銳投資(股)公司(註2)	投資	35.29	35.29	35.29
宏正投資(股)公司	宏齊(香港)貿易有限公司	投資	5.00	5.00	5.00
HONOR LIGHT LIMITED	宏齊光科(深圳)電子有限公司	電子零組件 銷售	100.00	100.00	100.00
HONOR LIGHT LIMITED	宏瑞光電科技(深圳)有限公司	電子零組件 銷售	54.55	54.55	54.55
HONOR LIGHT LIMITED	Harvatek (HK) Limited	投資	100.00	100.00	100.00
HONOR LIGHT LIMITED	廈門久宏鑫光電有限公司	電子零組件 銷售	100.00	100.00	100.00
HONOR LIGHT LIMITED	Harvatek Europe GmbH(註3)	電子零組件 銷售	51.00	51.00	-
HONOR LIGHT LIMITED	廣州久宏佐貿易有限公司(註4)	電子零組件 銷售	100.00	-	-
宏齊(香港)貿易有限公司	無錫宏齊光電科技有限公司	電子零組件 銷售	100.00	100.00	100.00
宏銳投資(股)公司	新銳精密(股)公司	電子零組件 銷售	85.00	85.00	85.00

註1：本公司於民國九十八年三月新增投資宏正投資(股)公司特別股2,500,000股，占該公司全部已發行特別股之100%，該特別股股東於普通股股東會與普通股股東享有相同投票權與選舉權，並有被選舉為董事及監察人之權利。該特別股換算為普通股之表決權比例為41.60%，本公司對該公司具有實質控制力。

註2：本公司於民國一〇二年三月投資設立宏銳投資(股)公司，本公司雖對宏銳投資(股)公司未直接持股比例超過半數，惟本公司對該公司具有實質控制力，故納入合併財務報表編製主體。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註3：HONOR LIGHT LIMIED於民國一〇二年十月投資設立Harvatek Europe GmbH。

註4：HONOR LIGHT LIMIED於民國一〇三年七月投資設立廣州久宏屹貿易有限公司。

上述列入合併財務報表之子公司中，子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之資產總額分別為1,132,045千元及910,292千元，負債總額分別為501,135千元及470,500千元，民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為(7,626)千元及713千元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為(19,743)千元及(55,252)千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告：

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
現 金	\$754	\$368	\$2,148
支票及活期存款	423,225	730,026	444,164
定期存款	643,904	541,888	382,094
附賣回票券	40,010	20,162	70,079
合 計	<u>\$1,107,893</u>	<u>\$1,292,444</u>	<u>\$898,485</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

流 動	103.09.30	102.12.31	102.09.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生性金融工具			
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$359
換匯換利合約	3,486	-	-
嵌入式衍生性金融商品	120	-	-
合計	<u>\$3,606</u>	<u>\$-</u>	<u>\$359</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
股 票	\$170,418	\$219,986	\$311,788
基 金	319,954	-	25,026
合 計	<u>\$490,372</u>	<u>\$219,986</u>	<u>\$336,814</u>
流 動	\$319,954	\$-	\$25,026
非 流 動	170,418	219,986	311,788
合 計	<u>\$490,372</u>	<u>\$219,986</u>	<u>\$336,814</u>

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

4. 以成本衡量之金融資產

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
<u>非流動</u>			
備供出售金融資產			
未上市(櫃)公司股票	<u>\$97,097</u>	<u>\$97,097</u>	<u>\$97,097</u>

(1) 上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2) 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

5. 應收票據

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收票據—因營業而發生	\$89,422	\$24,433	\$41,298
減：備抵呆帳	-	(151)	(206)
合 計	<u>\$89,422</u>	<u>\$24,282</u>	<u>\$41,092</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

6. 應收帳款及應收帳款—關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收帳款	\$1,258,165	\$1,319,882	\$1,342,568
減：備抵呆帳	(45,382)	(20,682)	(37,182)
淨 額	<u>1,212,783</u>	<u>1,299,200</u>	<u>1,305,386</u>
應收帳款—關係人	12,194	6,982	11,443
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>12,194</u>	<u>6,982</u>	<u>11,443</u>
合 計	<u>\$1,224,977</u>	<u>\$1,306,182</u>	<u>\$1,316,829</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
103.01.01	\$-	\$20,682	\$20,682
當年度發生(迴轉)之金額	15,271	14,397	29,668
因無法收回而沖銷	-	(4,869)	(4,869)
匯率變動之影響	-	(99)	(99)
103.09.30	<u>\$15,271</u>	<u>\$30,111</u>	<u>\$45,382</u>
102.01.01	\$-	\$35,252	\$35,252
當年度發生(迴轉)之金額	-	1,930	1,930
102.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$37,182</u>	<u>\$37,182</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

應收帳款及應收帳款—關係人淨額之帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計	
		30天內		61-90天		121-300 天			
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-300 天	301-365 天		
103.09.30	\$1,041,302	\$40,609	\$32,493	\$35,575	\$52,907	\$22,091	\$-	\$1,224,977	
102.12.31	912,421	161,355	117,079	76,844	28,279	10,204	-	1,306,182	
102.09.30	834,555	292,384	82,645	68,656	22,055	16,534	-	1,316,829	

7. 存貨

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
原 料	\$203,655	\$155,296	\$241,952
物 料	44,106	63,043	39,344
在 製 品	163,780	88,032	70,532
製 成 品	400,194	387,814	360,586
合 計	811,735	694,185	712,414
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(144,621)	(203,593)	(206,967)
淨 額	<u>\$667,114</u>	<u>\$490,592</u>	<u>\$505,447</u>

- (1) 本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 1,193,953 千元及 1,123,044 千元，其中包括民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日因存貨庫存去化，呆滯存貨減少認列存貨跌價、報廢及呆滯回升利益分別 38,029 千元及 2,446 千元。
- (2) 本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 3,772,395 千元及 3,045,459 千元，其中包括民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日因存貨庫存去化，呆滯存貨減少，分別認列存貨跌價、報廢及呆滯回升利益 41,855 千元及 463,124 千元。
- (3) 前述之存貨未有提供擔保之情事。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	103.09.30		102.12.31		102.09.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
Harvatek Technologies Corp.	\$4,704	40.00%	\$3,228	40.00%	\$4,457	40.00%
義明科技(股)公司	-	-	-	-	-	-
小計	<u>4,704</u>		<u>3,228</u>		<u>4,457</u>	
投資聯合控制個體：						
TCL宏齊科技 (惠州)有限公司	-	-	-	-	-	-
合計	<u>\$4,704</u>		<u>\$3,228</u>		<u>\$4,457</u>	

(1) 投資關聯企業

- A. 民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為1,127千元及(394)千元；民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為0千元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為1,401千元及(11,040)千元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為0千元；係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。
- B. 公司於民國一〇二年八月及九月已將義明科技(股)公司之股份全部出售，認列處分投資利益21,135千元。
- C. 前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
總資產(100%)	\$23,890	\$14,453	\$18,847
總負債(100%)	12,130	6,432	7,704

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
收入(100%)	\$27,850	\$4,328	\$53,980	\$59,957
淨(損)利(100%)	2,819	(987)	3,504	(12,817)

(2) 合資權益

本集團自民國一〇〇年九月九日起對TCL宏齊科技(惠州)有限公司之合資投資採權益法處理，惟因本集團未來整體規劃考量於民國一〇二年六月將持有合資公司TCL宏齊科技(惠州)有限公司50%之股權轉讓予TCL集團，並認列投資損失27,079千元。本集團合資於處分前對各科目類別所擁有之份額如下：

102.09.30

對合資資產負債項目之持份：

流動資產		註1
非流動資產		註1
流動負債		註1
非流動負債		註1

	102.07.01~ 102.09.30	102.01.01~ 102.09.30
--	-------------------------	-------------------------

對合資收入、費用與淨損之持份：

營業收入	\$-	\$12,480
營業成本	-	(13,366)
營業費用	-	(7,362)
營業外收入及支出	-	171
所得稅費用	-	-
其他綜合損益	-	-

註1：本公司於民國一〇二年六月，業已將股權全數轉讓。

註2：係102.01.01~102.06.30之資訊。

前述投資聯合控制個體未有提供擔保之情事。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

(1)	土地及 改良物	房屋 建築	機器 設備	試驗 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 設備	租賃 改良	未完工程 及其他設備	合計
成本：										
103.01.01	\$103,013	\$279,710	\$2,662,172	\$44,105	\$2,220	\$3,179	\$1,923	\$43,884	\$331,490	\$3,471,696
增添	-	-	118,972	450	73	424	-	1,418	46,055	167,392
重分類	-	-	734	(690)	-	-	-	-	(44)	-
處分	-	-	(1,385)	(480)	-	-	-	-	(88)	(1,953)
匯率變動之 影響	250	299	696	-	-	5	-	13	(572)	691
103.09.30	<u>\$103,263</u>	<u>\$280,009</u>	<u>\$2,781,189</u>	<u>\$43,385</u>	<u>\$2,293</u>	<u>\$3,608</u>	<u>\$1,923</u>	<u>\$45,315</u>	<u>\$376,841</u>	<u>\$3,637,826</u>
102.01.01	\$102,647	\$279,377	\$2,566,679	\$19,564	\$1,976	\$1,736	\$1,923	\$42,668	\$279,709	\$3,296,279
增添	-	-	119,789	23,489	244	1,380	-	1,100	6,137	152,139
處分	-	(104)	(48,084)	(1,083)	-	-	-	-	(9,177)	(58,448)
匯率變動之 影響	264	314	1,746	-	-	35	-	76	1,616	4,051
102.09.30	<u>\$102,911</u>	<u>\$279,587</u>	<u>\$2,640,130</u>	<u>\$41,970</u>	<u>\$2,220</u>	<u>\$3,151</u>	<u>\$1,923</u>	<u>\$43,844</u>	<u>\$278,285</u>	<u>\$3,394,021</u>
折舊及減損：										
103.01.01	\$1,116	\$163,905	\$1,884,753	\$21,073	\$1,655	\$1,815	\$1,923	\$28,526	\$241,781	\$2,346,547
折舊	14	12,462	189,408	7,154	208	650	-	6,869	19,831	236,596
重分類	-	-	140	(96)	-	-	-	-	(44)	-
處分	-	-	(1,322)	(20)	-	-	-	-	(88)	(1,430)
匯率變動之 影響	-	110	25	-	-	(1)	-	6	(99)	41
103.09.30	<u>\$1,130</u>	<u>\$176,477</u>	<u>\$2,073,004</u>	<u>\$28,111</u>	<u>\$1,863</u>	<u>\$2,464</u>	<u>\$1,923</u>	<u>\$35,401</u>	<u>\$261,381</u>	<u>\$2,581,754</u>
102.01.01	\$1,095	\$147,381	\$1,673,432	\$14,608	\$1,392	\$1,179	\$1,923	\$19,754	\$218,251	\$2,079,015
折舊	16	12,374	203,925	4,786	183	414	-	6,507	25,295	253,500
處分	-	(104)	(47,901)	(1,083)	-	-	-	-	(9,177)	(58,265)
匯率變動之 影響	-	92	629	-	-	21	-	4	1,218	1,964
102.09.30	<u>\$1,111</u>	<u>\$159,743</u>	<u>\$1,830,085</u>	<u>\$18,311</u>	<u>\$1,575</u>	<u>\$1,614</u>	<u>\$1,923</u>	<u>\$26,265</u>	<u>\$235,587</u>	<u>\$2,276,214</u>
淨帳面金額：										
103.09.30	<u>\$102,133</u>	<u>\$103,532</u>	<u>\$708,185</u>	<u>\$15,274</u>	<u>\$430</u>	<u>\$1,144</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,914</u>	<u>\$115,460</u>	<u>\$1,056,072</u>
102.12.31	<u>\$101,897</u>	<u>\$115,805</u>	<u>\$777,419</u>	<u>\$23,032</u>	<u>\$565</u>	<u>\$1,364</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,358</u>	<u>\$89,709</u>	<u>\$1,125,149</u>
102.09.30	<u>\$101,800</u>	<u>\$119,844</u>	<u>\$810,045</u>	<u>\$23,659</u>	<u>\$645</u>	<u>\$1,537</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,579</u>	<u>\$42,698</u>	<u>\$1,117,807</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備及裝修工程等，並分別按其耐年限 51 年、6~21 年及 6~21 年提列折舊。

(3) 本集團之固定資產未有提供擔保或質押之情況。

10. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
103.01.01	\$235,351	\$69,170	\$304,521
增添—單獨取得	-	1,396	1,396
匯率變動之影響	-	24	24
103.09.30	\$235,351	\$70,590	\$305,941
102.01.01	\$235,351	\$62,558	\$297,909
增添—單獨取得	-	4,811	4,811
匯率變動之影響	-	53	53
102.09.30	\$235,351	\$67,422	\$302,773
攤銷及減損：			
103.01.01	\$136,300	\$64,959	\$201,259
攤銷	12,796	3,303	16,099
匯率變動之影響	-	(46)	(46)
103.09.30	\$149,096	\$68,216	\$217,312
102.01.01	\$119,238	\$50,299	\$169,537
攤銷	12,797	12,930	25,727
匯率變動之影響	-	30	30
102.09.30	\$132,035	\$63,259	\$195,294
淨帳面金額：			
103.09.30	\$86,255	\$2,374	\$88,629
102.12.31	\$99,051	\$4,211	\$103,262
102.09.30	\$103,316	\$4,163	\$107,479

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
營業成本	\$4,287	\$4,345	\$12,891	\$13,008
推銷費用	1	58	118	174
管理費用	481	3,791	2,813	12,448
研發費用	95	63	277	97
合　　計	<u>\$4,864</u>	<u>\$8,257</u>	<u>\$16,099</u>	<u>\$25,727</u>

11.其他非流動資產

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
預付設備款	\$31,765	\$21,533	\$29,081
其他非流動資產－其他	44,216	45,427	15,368
合　　計	<u>\$75,981</u>	<u>\$66,960</u>	<u>44,449</u>

12.催收款項淨額

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收票據	\$-	\$298	\$298
應收帳款	48,178	55,553	77,814
合　　計	48,178	55,851	78,112
減：備抵呆帳	(48,178)	(55,851)	(78,112)
淨　　額	\$-	\$-	\$-

本集團將逾期一年以上之應收款項轉列催收款，並提列備抵呆帳。

13.短期借款

	利率區間(%)	103.09.30	102.12.31	102.09.30
無擔保銀行借款	1.20%	\$-	\$80,000	\$-

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日尚未使用之短期借款額度為分別為330,000千元、200,000千元及280,000千元。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$934	\$665	\$-
換匯換利合約	-	4,772	7,411
合 計	<u>\$934</u>	<u>\$5,437</u>	<u>\$7,411</u>
 流 動			
非流動	\$934	\$665	\$-
合 計	<u>\$934</u>	<u>\$5,437</u>	<u>\$7,411</u>

15. 應付公司債

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額			
應付國內轉換公司債折價	\$630,400	\$30,400	\$30,400
小 計	<u>(24,610)</u>	<u>(441)</u>	<u>(517)</u>
減：一年內到期部分	605,790	29,959	29,883
淨 額	<u>(30,185)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益要素	<u>\$575,605</u>	<u>\$29,959</u>	<u>\$29,883</u>
	<u>\$26,605</u>	<u>\$5,205</u>	<u>\$5,205</u>

- (1) 本公司於民國九十九年六月二十二日發行國內第三次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：
- A. 發行總額：1,000,000 千元。
 - B. 票面利率及還本付息方式：年息 0%，到期時將按面額 100% 償還債權人。
 - C. 債券種類：國內第三次無擔保轉換公司債。
 - D. 發行期限：五年(民國九十九年六月二十二日至民國一〇四年六月二十二日)。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

E. 本公司債贖回辦法、到期日前贖回價格：

- (a) 本公司於公司債到期時，一次以現金還本付息，但本公司已於到期日前將債券買回者及債權人已於到期日前將債券換為本公司之普通股者，不在此限。
- (b) 到期日前之贖回價格：
 - i. 本公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票於台灣證券交易所之收盤價格，若連續三十個營業日均超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上者，按債券面額以現金贖回債券持有人之債券。
 - ii. 本公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按債券面額以現金贖回該債券持有人之債券。

F. 賣回：債權人得於發行滿二年之日，要求本公司以債券面額，將其所持有之轉換公司債贖回。

G. 轉換：

- (a) 轉換期間：自發行日起滿一個月後至到期日前十日止。
- (b) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 36 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日之轉換價格均為每股新台幣 31.9 元。

H. 其他條款：請參閱本公司發行及轉換辦法。

本公司於民國九十九年六月二十二日發行之國內第三次無擔保可轉換公司債，將屬權益性質之轉換權與負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計 43,920 千元。

另於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日國內第三次無擔保可轉換公司債尚無轉換之情事。

惟本公司業於民國一〇三年七月將該國內第三次無擔保可轉換公司債變更為有擔保可轉換公司債。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 本公司於民國一〇三年七月二十九日發行國內第四次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：
- A. 發行總額：600,000 千元，每張面額 100 千元，依面額十足發行。
 - B. 票面利率及還本付息方式：年息 0 %，到期時將按面額 100% 償還債權人。
 - C. 債券種類：國內第四次有擔保轉換公司債。
 - D. 發行期限：三年(民國一〇三年七月二十九日至民國一〇六年七月二十九日)。
 - E. 本公司對本債券贖回權：
 - (a) 本公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票於台灣證券交易所之收盤價格，若連續三十個營業日均超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上者，按債券面額以現金贖回債券持有人之債券。
 - (b) 本公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按債券面額以現金贖回該債券持有人之債券。
 - F. 轉換：
 - (a) 轉換期間：自發行日起後滿一個月之翌日(民國一〇三年八月三十日)至到期日前十日(民國一〇六年七月十九日)止。
 - (b) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 23.8 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一〇三年九月三十日之轉換價格為每股新台幣 23.8 元。
 - G. 其他條款：請參閱本公司發行及轉換辦法。

本公司於民國一〇三年七月二十九日發行之國內第四次有擔保可轉換公司債，將屬權益性質之轉換權與負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計 21,400 千元。

另於民國一〇三年九月三十日國內第四次有擔保可轉換公司債尚無轉換之情事。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

16. 長期借款

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日長期借款
明細如下：

債權人	103.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣新光商業銀行信用借款	\$304,100	1.50%	自101年9月5日至104年8月17日，借款期限3年，動用日起滿二年後，其後3個月為一期還本，共分4期償還。
小計	<u>304,100</u>		
減：一年內到期	<u>(304,100)</u>		
合計	<u><u>\$-</u></u>		
<hr/>			
債權人	102.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行信用借款	\$133,100	1.60%	自101年6月25日至104年6月25日，借款期限3年，動用日起滿一年後償還第一期本金，其後3個月為一期還本，共分9期償還。
中國信託商業銀行信用借款	234,000	1.58%	自101年8月20日至104年8月20日，借款期限3年，動用日起滿一年後償還第一期本金，其後3個月為一期還本，共分9期償還。
台北富邦商業銀行信用借款	100,000	1.52%	自101年6月25日至104年4月5日，借款期限3年，動用日起滿一年後償還第一期本金，其後3個月為一期還本，共分9期償還，本公司於民國101年8月提前償還100,000千元。
台北富邦商業銀行信用借款	10,000	1.65%	自102年12月26日至105年9月26日，借款期限3年，動用日起滿一年後償還第一期本金，其後3個月為一期還本，共分9期償還。
台灣新光商業銀行信用借款	298,500	1.50%	自101年9月5日至104年8月17日，借款期限3年，動用日起滿二年後，其後3個月為一期還本，共分4期償還。
小計	<u>775,600</u>		
減：一年內到期	<u>(355,525)</u>		
合計	<u><u>\$420,075</u></u>		

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

債權人	102.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行信用借款	\$155,400	1.60%	自101年6月25日至104年6月25日，借款期限3年，動用日起滿一年後償還第一期本金，其後3個月為一期還本，共分9期償還。
中國信託商業銀行信用借款	267,000	1.58%	自101年8月20日至104年8月20日，借款期限3年，動用日起滿一年後償還第一期本金，其後3個月為一期還本，共分9期償還。
台北富邦商業銀行信用借款	100,000	1.52%	自101年6月25日至104年4月5日，借款期限3年，動用日起滿一年後償還第一期本金，其後3個月為一期還本，共分9期償還，本公司於民國101年8月提前償還100,000千元。
台灣新光商業銀行信用借款	296,200	1.50%	自101年9月5日至104年8月17日，借款期限3年，動用日起滿二年後，其後3個月為一期還本，共分4期償還。
小計	818,600		
減：一年內到期	(258,500)		
合計	<u><u>\$560,100</u></u>		

本集團民國一〇三年第三季提前償還借款329,200千元。

17. 退職後福利計劃

確定提撥計畫

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,277千元及4,198千元；本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為12,318千元及12,348千元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
營業成本	\$140	\$131	\$412	\$376
推銷費用	\$14	\$17	\$48	\$54
管理費用	\$30	\$21	\$82	\$85
研發費用	\$19	\$31	\$68	\$95

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

18. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，本公司額定股本均為3,000,000千元(含保留10,000千股供可轉換公司債轉換及員工認股權可認購股份總額5,000千股)，每股面額10元，分次發行；已發行股本均為2,051,615千元，均為205,162千股。

(2) 資本公積

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
普通股股本溢價	\$25,136	\$25,136	\$25,136
庫藏股票交易	3,151	3,151	3,151
對子公司所有權權益變動	75	75	75
轉換公司債轉換溢價	466,713	466,713	466,713
員工認股權	33,101	27,480	23,732
認股權	26,605	5,205	5,205
其他—已失效認股權	32,099	32,099	32,099
合計	<u>\$586,880</u>	<u>\$559,859</u>	<u>\$556,111</u>

依公司法規定，資本公積得彌補虧損或撥充資本。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。公司無虧損者，得依股東會決議，將下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：

- (一) 超過票面金額發行股票所得之溢價。
- (二) 受領贈與之所得。

本公司於民國一〇二年六月十八日股東常會決議以資本公積263,774千元彌補虧損，請詳附註六.18(4)說明。

(3) 庫藏股票

A. 本公司持有庫藏股票資訊如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
金額	\$15,951	\$15,951	\$-
股數	<u>1,132,000</u>	<u>1,132,000</u>	<u>-</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

B. 本公司之子公司宏正投資(股)公司因財務運作而持有本公司庫藏股票資訊如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
金額	\$55,974	\$55,974	\$52,785
股數	3,192,824	3,192,824	2,915,352

(4) 盈餘分派及股利政策

年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- E. 董事監察人酬勞金就A至D款規定數額後剩餘之數提撥不高於百分之一。
- F. 提撥員工紅利不得低於A至D款規定數額後百分之六，不得高於百分之十二。
員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中股票紅利發放分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事長訂定之。
- G. 餘額為股東紅利。

本公司於股東紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十；董事監察人酬勞以現金發放。本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，在兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃下，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就增加保留盈餘數予以提列。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。因本公司並無上述因適用國際財務報導準則第1號選擇豁免而轉入保留盈餘者，故不予以提列特別盈餘公積。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日估列員工紅利分別為14,817千元及0千元；董監酬勞估列金額分別為2,470千元及0千元，其估列基礎係以當期稅後淨利依公司章程規定乘數範圍內估列之，並認列為當期之營業費用或營業成本。配發股票紅利之股數計算基礎係以次年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。若於期後期間董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數，有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇二年六月十八日股東常會決議民國一〇一年度虧補案以法定盈餘公積246,540千元及資本公積263,774千元彌補虧損。本公司於民國一〇三年六月二十七日經股東會決議民國一〇二年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	102年度	102年度
法定盈餘公積	\$2,423	
普通股現金股利	21,807	0.1069
普通股股票股利	-	-
董監事酬勞	218	
員工紅利—現金	2,617	
合計	\$27,065	

股東會決議民國一〇二年度盈餘分配有關董監事酬勞及員工紅利與一〇二年度估列費用並無差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(5) 非控制權益

	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
期初餘額	\$73,465	\$(3,526)
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,340	7,498
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
備供出售金融資產未實現評價損益	49	(26,649)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(92)	808
未按持股比例認購子公司增資發行新股	-	(75)
取得子公司	-	70,000
其 他	-	11,060
期末餘額	<u><u>\$74,762</u></u>	<u><u>\$59,116</u></u>

19. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

員工認股權股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇〇年十二月二十六日經董事會通過員工認股權憑證辦法，發行5,000單位，授權董事會一次或分次發行，每單位得認購股數為1,000股之普通股。認股權人經本公司授予員工認股權憑證屆滿二年後，可行使被授予之一定比例之認股權憑證，屆滿三年後可全數行使。認股權憑證之存續期間最長為六年，屆滿後未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(單位)	每單位可認購股數(股)	每單位執行價格(元)(註)
101.02.22	5,000	1,000	\$21.0

註：認股價格遇有本公司普通股股份發生變動時(如現金增資及償配股票)，係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

此計畫所給與認股權之合約期間為六年且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

針對上述給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

100年 酬勞性員工認股權計劃	
預期股利率	2.71%
預期價格波動性	47.20%
無風險利率	1.01%
評價模式	Black-Scholes之選擇權評價模式
預期存續期間	4.25年

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	103.01.01~103.09.30		102.01.01~102.09.30	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	4,400	\$21.0	5,000	\$21.0
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效數	-	-	(600)	21.0
期末流通在外	<u>4,400</u>	21.0	<u>4,400</u>	21.0
期末仍可行使之員工認股權	<u>2,640</u>		<u>-</u>	
本期給與之員工認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間(年)
103.09.30		
流通在外之認股選擇權	\$21.0	3.39
102.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$21.0	4.14
102.09.30		
流通在外之認股選擇權	\$21.0	4.39

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
因股份基礎給付交易而 認列之費用(均屬權益交 割之股份基礎給付)	<u>\$1,339</u>	<u>\$3,479</u>	<u>\$5,621</u>	<u>\$9,233</u>

20. 營業收入

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
商品銷售收入	<u>\$1,462,969</u>	<u>\$1,072,416</u>	<u>\$4,416,954</u>	<u>\$2,885,411</u>
減：銷貨退回及折讓	<u>(66,389)</u>	<u>(51,033)</u>	<u>(93,451)</u>	<u>(132,858)</u>
其他營業收入	<u>3,461</u>	<u>220,638</u>	<u>18,129</u>	<u>495,555</u>
營業收入淨額	<u><u>\$1,400,041</u></u>	<u><u>\$1,242,021</u></u>	<u><u>\$4,341,632</u></u>	<u><u>\$3,248,108</u></u>

21. 營業租賃

營業租賃承諾一本集團為承租人

本集團以營業租賃方式承租辦公室及廠房，其平均年限為五年。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
不超過一年	<u>\$8,260</u>	<u>\$14,160</u>	<u>\$14,160</u>
超過一年但不超過五年	<u>-</u>	<u>4,720</u>	<u>8,260</u>
	<u><u>\$8,260</u></u>	<u><u>\$18,880</u></u>	<u><u>\$22,420</u></u>

營業租賃認列之費用如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
最低租賃給付	<u>\$9,322</u>	<u>\$4,462</u>	<u>\$24,554</u>	<u>\$13,074</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	103.07.01~103.09.30			102.07.01~102.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$118,774	\$30,000	\$148,774	\$96,703	\$40,602	\$137,305
勞健保費用	6,410	4,697	11,107	6,151	2,659	8,810
退休金費用	3,037	1,443	4,480	2,921	1,477	4,398
其他員工福利 費用	2,764	1,355	4,119	4,334	1,809	6,143
折舊費用	73,461	5,661	79,122	80,651	4,737	85,388
攤銷費用	7,856	7,630	15,486	9,124	3,896	13,020

功能別 性質別	103.01.01~103.09.30			102.01.01~102.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 329,168	\$ 111,214	\$ 440,382	\$283,474	\$115,652	\$399,126
勞健保費用	18,640	10,435	29,075	18,642	7,992	26,634
退休金費用	8,734	4,194	12,928	8,584	4,374	12,958
其他員工福利 費用	10,098	3,995	14,093	12,899	4,144	17,043
折舊費用	221,321	15,275	236,596	239,668	13,832	253,500
攤銷費用	24,618	11,499	36,117	26,862	11,174	38,306

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
利息收入	\$4,474	\$2,139	\$13,634	\$5,102
租金收入	690	463	2,079	1,055
股利收入	2,422	7,143	2,422	7,143
其他收入—其他	3,228	5,602	11,733	16,782
合 計	\$10,814	\$15,347	\$29,868	\$30,082

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 其他利益及損失

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
處分投資(損失)利益	\$12	\$22,390	\$12,287	\$(4,555)
處分不動產、廠房及 設備利益	-	-	15	55
淨外幣兌換(損)益	27,643	(8,322)	12,506	16,499
減損損失	-	-	-	(2,812)
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 及負債利益(損失)	5,067	(3,613)	6,701	6,986
其 他	(659)	(372)	(2,298)	(377)
合 計	<u>\$32,063</u>	<u>\$10,083</u>	<u>\$29,211</u>	<u>\$15,796</u>

(3) 財務成本

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
銀行借款之利息	\$1,605	\$3,344	\$7,199	\$10,277
應付公司債之利息	1,541	75	1,691	224
財務成本合計	<u>\$3,146</u>	<u>\$3,419</u>	<u>\$8,890</u>	<u>\$10,501</u>

24. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	調整	當期重分類	其他綜合	所得稅利益	稅後金額
			損益	(費用)		
國外營運機構財務報表						
換算之兌換差額	\$6,773	\$-	\$6,773	\$-	\$6,773	
備供出售金融資產						
未實現評價損益	(38,225)	(12)	(38,237)	-	(38,237)	
本期其他綜合損益合計	<u>\$31,452</u>	<u>\$(12)</u>	<u>\$(31,464)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(31,464)</u>	

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇二年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分類	其他綜合	所得稅利益		
	當期產生	調整	損益	(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	\$1,082	\$-	\$(1,082)	\$-	\$(1,082)
備供出售金融資產					
未實現評價損益	1,941	(1,255)	686	-	686
本期其他綜合損益合計	<u>\$859</u>	<u>\$(1,255)</u>	<u>\$(396)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(396)</u>

民國一〇三年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分類	其他綜合	所得稅利益		
	當期產生	調整	損益	(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	\$1,220	\$-	\$1,220	\$-	\$1,220
備供出售金融資產					
未實現評價損益	(33,496)	(12,287)	(45,783)	-	(45,783)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(32,276)</u>	<u>\$(12,287)</u>	<u>\$(44,563)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(44,563)</u>

民國一〇二年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分類	其他綜合	所得稅利益		
	當期產生	調整	損益	(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	\$4,591	\$-	\$4,591	\$-	\$4,591
備供出售金融資產					
未實現評價損益	(34,266)	(1,389)	(35,655)	-	(35,655)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(29,675)</u>	<u>\$(1,389)</u>	<u>\$(31,064)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(31,064)</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

25. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$2,804	\$-	\$3,930	\$27
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延				
所得稅費用(利益)	3,888	67	3,319	77,522
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉				
有關之遞延所得稅	15,265	6,534	44,902	(91,550)
遞延所得稅資產之沖減	(12,833)	(6,597)	(70,892)	52,779
所得稅估計差異影響數	36	-	(99)	-
所得稅費用(利益)	<u>\$9,160</u>	<u>\$4</u>	<u>\$(18,840)</u>	<u>\$38,778</u>

兩稅合一相關資訊

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$57,572</u>	<u>\$61,723</u>	<u>\$61,723</u>

本公司民國一○二年度及一○一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及0%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一○三年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一○一年度
子公司—宏正投資(股)公司	核定至民國一○一年度

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

26. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	<u>\$113,237</u>	<u>\$51,481</u>	<u>\$317,178</u>	<u>\$(88,221)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	<u>200,836,682</u>	<u>202,333,247</u>	<u>200,836,682</u>	<u>202,739,655</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$0.56</u>	<u>\$0.25</u>	<u>\$1.58</u>	<u>\$(0.44)</u>
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	<u>\$113,237</u>	<u>\$51,481</u>	<u>\$317,178</u>	<u>\$(88,221)</u>
轉換公司債之利息(千元)	<u>1,280</u>	<u>63</u>	<u>1,404</u>	<u>-</u>
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	<u>\$114,517</u>	<u>\$51,544</u>	<u>\$318,582</u>	<u>\$(88,221)</u>
 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	 <u>200,836,682</u>	<u>202,333,247</u>	<u>200,836,682</u>	<u>202,739,655</u>
稀釋效果：				
轉換公司債	18,490,428	952,978	6,863,034	-註
員工認股權	-註	-註	-註	-註
員工分紅	866,505	-	942,192	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(股)	<u>220,193,615</u>	<u>203,286,225</u>	<u>208,641,908</u>	<u>202,739,655</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$0.52</u>	<u>\$0.25</u>	<u>\$1.53</u>	<u>\$(0.44)</u>

註：因具反稀釋效果，故未列入之計算。

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
其他關係人	\$-	\$82	\$-	\$5,562
本集團之關聯企業	10,632	6,394	21,631	34,014
合計	<u>\$10,632</u>	<u>\$6,476</u>	<u>\$21,631</u>	<u>\$39,576</u>

銷貨予上列關係人因客戶需求產品規格不同，故價格無法比較。收款政策與一般客戶相當，其收款期間為月結30-120天。

2. 進貨

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
其他關係人	<u>\$14,144</u>	<u>\$73</u>	<u>\$29,895</u>	<u>\$14,622</u>

係為單一供應商，無其他進價可供比較，付款期間約為月結90天，一般供應商約為60-120天。

3. 支付予關係人之各項費用情形如下：

關係人名稱	帳列科目	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30
其他關係人	製造費用—加工費	<u>\$56,760</u>	<u>\$32,528</u>
其他關係人	製造費用—工程實驗費等	<u>\$3,001</u>	<u>\$4,034</u>
其他關係人	管理費用—勞務費	<u>\$830</u>	<u>\$482</u>
本集團之關聯企業	推銷費用—佣金支出	<u>\$4,891</u>	<u>\$191</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

關係人名稱	帳列科目	103.01.01~	102.01.01~
		103.09.30	102.09.30
其他關係人	製造費用—加工費	\$132,862	\$110,518
其他關係人	製造費用—工程實驗費等	\$6,820	\$5,032
其他關係人	管理費用—勞務費	\$1,660	\$482
本集團之關聯企業	推銷費用—佣金支出	\$11,292	\$7,230

4. 與各關係人之財產交易情形如下：

交易型態	關係人名稱	帳列科目	103.07.01~	102.07.01~
			103.09.30	102.09.30
購入(註)	其他關係人	機器設備	\$11,225	\$41,147
購入(註)	其他關係人	其他非流動資產	\$5,132	\$-

交易型態	關係人名稱	帳列科目	103.01.01~	102.01.01~
			103.09.30	102.09.30
購入(註)	其他關係人	機器設備	\$27,658	\$53,238
購入(註)	其他關係人	辦公設備	\$-	\$325
購入(註)	其他關係人	其他非流動資產	\$10,715	\$720

註：上述財產交易係考量該資產之帳面價值及市場合理價格擬定。

5. 本公司民國一○三年及一○二年七月一日至九月三十日向其他關係人承租辦公室及廠房，租金費用均為3,540千元，按月支付。

本公司民國一○三年及一○二年一月一日至九月三十日向其他關係人承租辦公室及廠房，租金費用均為10,620千元，按月支付。

6. 應收帳款—關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
其他關係人	\$-	\$605	\$3,654
本集團之關聯企業	12,194	6,377	7,789
合 計	12,194	6,982	11,443
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$12,194	\$6,982	\$11,443

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 其他應收款—關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
其他關係人	\$-	\$74	\$-
本集團之關聯企業	859	-	572
合計	<u>\$859</u>	<u>\$74</u>	<u>\$572</u>

8. 應付帳款—關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
其他關係人	\$89,232	\$67,279	\$76,402
本集團之關聯企業	-	1,480	16
合計	<u>\$89,232</u>	<u>\$68,759</u>	<u>\$76,418</u>

9. 其他應付款—關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
其他關係人	\$-	\$22	\$76
本集團之關聯企業	1,245	-	-
合計	<u>\$1,245</u>	<u>\$22</u>	<u>\$76</u>

10. 本集團主要管理階層之獎酬

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
短期員工福利	\$2,005	\$1,888	\$7,718	\$6,308
股份基礎給付交易	174	565	783	1,783
合計	<u>\$2,179</u>	<u>\$2,453</u>	<u>\$8,501</u>	<u>\$8,091</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	103.09.30	102.12.31	102.09.30	
其他金融資產—非流動	\$16,147	\$16,072	\$16,048	海關保證金
其他金融資產—非流動	138,429	-	-	可轉換公司債保證金
合計	<u>\$154,576</u>	<u>\$16,072</u>	<u>\$16,048</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 本公司與德商歐司朗公司簽訂白光專利授權協議書，應支付授權金及未來依授權產品銷貨淨額之議定比例計算之權利金。
- 本公司與日商豐田合成株式會社簽訂矽酸鹽silicate螢光粉白光LED專利授權協議書，應支付授權金及未來依授權產品銷貨淨額之議定比例計算之權利金。
- Nichia Corporation(以下簡稱Nichia)於民國九十九年九月向德國法院控告本公司銷往德國市場用的特定產品及特定經銷商侵害其德國專利(專利號碼:DE69702929;歐洲專利號碼 EP0936682)，要求賠償定期間內所受損失，並停止在德國銷售該等特定產品及其他侵害該專利權之產品。德國一審法院於民國一〇一年三月二十九日判決Nichia勝訴，本公司評估該案僅限於本公司銷往德國市場用的特定型號產品，對公司業務無重大影響。

本案Nichia其德國專利已被德國法院判定為無效，Nichia目前已對該專利無效案提出上訴，同時已於民國一〇三年十月向法院申請暫停審理與本公司之訴訟案。

- 美國波士頓大學基金會(Trustees of Boston University)於民國一〇二年九月向美國地方法院對本公司及美國子公司提出美國專利的侵權訴訟，雙方業於民國一〇三年八月達成和解。
- Cree, Inc. 於民國一〇三年九月向美國地方法院對本公司及美國子公司提出美國專利的侵權訴訟，目前本案尚在法院審理程序中。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

十二、金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之金融資產	\$3,486	\$-	\$359
嵌入式衍生性金融商品	120	-	-
小 計	<u>3,606</u>	<u>-</u>	<u>359</u>
備供出售金融資產(含以成本衡量之金融資產)	<u>587,469</u>	<u>317,083</u>	<u>433,911</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,107,139	1,292,076	896,337
應收款項	1,400,804	1,396,860	1,425,663
存出保證金	7,189	6,176	5,917
其他金融資產—非流動	<u>154,576</u>	<u>16,072</u>	<u>16,048</u>
小 計	<u>2,669,708</u>	<u>2,711,184</u>	<u>2,343,965</u>
合 計	<u>\$3,260,783</u>	<u>\$3,028,267</u>	<u>\$2,777,235</u>

金融負債

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$80,000	\$-
應付款項	1,212,072	1,224,073	1,059,245
應付公司債	605,790	29,959	29,883
長期借款	<u>304,100</u>	<u>775,600</u>	<u>818,600</u>
小 計	<u>2,121,962</u>	<u>2,109,632</u>	<u>1,907,728</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>934</u>	<u>5,437</u>	<u>7,411</u>
合 計	<u>\$2,122,896</u>	<u>\$2,115,069</u>	<u>\$1,915,139</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金及人民幣升值/貶值5%時，對本集團於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加56,105千元及21,420千元；權益將分別減少/增加2,220千元及2,425千元。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要來自於浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%時，對本集團於民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加0元及1,000千元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券屬備供出售類別，未上市櫃權益證券係屬備供出售資產類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下跌10%，對於本集團民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日之權益之影響分別約有17,042千元及31,179千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款)，以降低特定客戶之信用風險。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為55.70%、64.69%及56.04%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.09.30					
應付款項	\$1,212,072	\$-	\$-	\$-	\$1,212,072
可轉換公司債	30,400	600,000	-	-	630,400
長期借款	306,391	-	-	-	306,391
102.12.31					
應付款項	\$1,224,073	-	-	-	\$1,224,073
可轉換公司債	-	30,400	-	-	30,400
短期借款	80,242	-	-	-	80,242
長期借款	362,065	438,137	-	-	800,202
102.09.30					
應付款項	\$1,059,245	-	-	-	\$1,059,245
可轉換公司債	-	30,400	-	-	30,400
長期借款	260,810	572,903	-	-	833,713

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.09.30					
流入	\$63,511	\$-	\$-	\$-	\$63,511
流出	<u>(60,839)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(60,839)</u>
淨額	<u>\$2,672</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,672</u>
102.12.31					
流入	\$59,134	\$-	\$-	\$-	\$59,134
流出	<u>(59,799)</u>	<u>(4,772)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(64,571)</u>
淨額	<u><u>\$(665)</u></u>	<u><u>\$(4,772)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(5,437)</u></u>
102.09.30					
流入	\$29,937	\$-	\$-	\$-	\$29,937
流出	<u>(29,578)</u>	<u>(7,411)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(36,989)</u>
淨額	<u><u>\$359</u></u>	<u><u>\$(7,411)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(7,052)</u></u>

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及應付設備款公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具，因無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後金額衡量。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，由於到期期間短，其折現金額約當為帳面金額。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級： 相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級： 除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級： 評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國一〇三年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
換匯換利合約	\$-	\$3,486	\$-	\$3,486
嵌入式衍生性金融商品	-	120	-	120
備供出售金融資產	490,372	-	-	490,372
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	934	-	934

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$219,986	\$-	\$-	\$219,986
金融負債：				
透過損益按公允價 值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	665	-	665
換匯換利合約	-	4,772	-	4,772

民國一〇二年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價 值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$359	\$-	\$359
備供出售金融資產	336,814	-	-	336,814
金融負債：				
透過損益按公允價 值衡量之金融負債				
換匯換利合約	-	7,411	-	7,411

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生金融工具本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及換匯換利合約，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約及換匯換利合約

遠期外匯合約及換匯換利合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約及換匯換利合約交易情形如下：

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

項目	合約金額	期間
103.09.30		
遠期外匯合約	USD 10,000千元	103年9月至103年11月
換匯換利合約	USD 2,000千元	102年9月至104年8月
102.12.31		
遠期外匯合約	USD 2,000千元	102年11月至103年1月
換匯換利合約	USD 10,000千元	102年9月至104年8月
102.09.30		
遠期外匯合約	USD 1,000千元	102年8月至102年10月
換匯換利合約	USD 10,000千元	102年9月至104年8月

對於遠期外匯合約及換匯換利合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產	金額單位：千元								
	103.09.30			102.12.31			102.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$51,166	30.41	\$1,555,957	\$48,742	29.850	\$1,454,952	\$46,093	29.620	\$1,365,276
人民幣	103,562	4.935	511,076	102,281	4.938	505,062	65,158	4.844	305,938
歐元	1,079	38.60	41,638	356	41.260	14,695	478	40.020	19,118
港幣	4,042	3.921	15,849	10,684	3.860	41,240	18,063	3.824	69,071
<u>採用權益法之投資</u>									
美金	155	30.41	4,704	108	29.850	3,228	150	29.620	4,457
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	31,073	30.41	944,940	36,803	29.850	1,098,561	31,913	29.620	945,273

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 對他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (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者：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易者：詳附註六.2，六.14及十二.7。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表四。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表五。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表六。
- (2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：請參閱合併財務報告附註十三.1(10)。

十四、部門資訊

本集團之業務及營收主要來自發光二極體之產品，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策，並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

宏齊科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一〇三年九月三十日

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣千元/人民幣元/歐元

編號 (註1)	貸出資金之公 司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額(註5)	利率區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融通資 金之必要原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額(註 4)
												名稱	價值		
0	宏齊科技股份 有限公司	廈門久宏光 電有限公司	其他應收關 係人款項	\$49,758 (RMB 10,000,000)	\$49,350 (RMB 10,000,000)	\$24,675 (RMB 5,000,000)	註2	短期資金 融通	\$-	營運周轉	\$-	無	\$-	\$301,174	\$602,347
0	宏齊科技股份 有限公司	Harvatek Europe GmbH	其他應收關 係人款項	\$3,339 (EUR 80,000)	\$3,088 (EUR 80,000)	\$3,088 (EUR 80,000)	註2	短期資金 融通	\$-	營運周轉	\$-	無	\$-	\$301,174	\$602,347

註1：編號之說明如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：參考本公司主要往來銀行之平均放款利率計算之。

註3：資金貸與個別對象之限額以本公司最近期財務報表淨值百分之十為限。

註4：資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

註5：涉及外幣者，係以財務報告之匯率換算為新台幣(期末匯率1人民幣=4.935台幣；1歐元=38.60台幣)計算。

宏齊科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一〇三年九月三十日

附表二：為他人背書保證

單位：新台幣千元/美金元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動 支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比例	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	宏齊科技股份有限公司	宏瑞光電科技 (深圳)有限公司	3	\$602,347	\$121,640 USD 4,000,000	\$121,640 USD 4,000,000	\$-	\$-	4.04%	\$1,505,869	Y	-	Y

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，對個別對象背書保證金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限，累積對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註5：涉及外幣者，係以財務報告之匯率換算為新台幣(期末匯率1美元=30.41台幣)計算。

宏齊科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國一〇三年九月三十日

附表三(不包括子公司及關聯企業部分)

單位：新台幣千元

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	103.09.30				備註
				股數/單位	帳面金額(千元)	持股比例	公允價值	
宏齊科技(股)公司	艾笛森光電(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	5,757,375	\$170,418	4.34%	\$170,418	-
	諧永投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	11,562,000	73,681	1.52%	-	-
	晶鑄科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	52,777	369	0.88%	-	-
	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	848,940	10,013	-	10,013	-
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,345,361	20,004	-	20,004	-
	日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,378,635	20,017	-	20,017	-
	台新1699貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,508,774	20,016	-	20,016	-
	台新大眾貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,435,802	20,004	-	20,004	-
	台新真吉利貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	916,775	10,013	-	10,013	-
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,252,897	20,023	-	20,023	-
	兆豐國際寶鑽貨幣基金	-	備供出售金融資產-流動	2,442,692	30,018	-	30,018	-
	第一金全家福基金	-	備供出售金融資產-流動	57,217	10,012	-	10,012	-
	統一強棒貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,219,795	20,004	-	20,004	-
	富邦吉祥貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,300,382	20,025	-	20,025	-
	復華有利貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	756,264	10,013	-	10,013	-
	華頓平安貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,764,929	20,017	-	20,017	-
	新光吉星貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,314,898	20,004	-	20,004	-
	群益安穩貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,264,654	20,016	-	20,016	-
	聯邦貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,544,282	20,016	-	20,016	-
	瀚亞威寶貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	750,351	10,013	-	10,013	-
宏正投資(股)公司	宏齊科技(股)公司	宏正之母公司	備供出售金融資產-非流動	7,675,057	131,243	3.74%	131,243	-
	統一強棒貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,202,891	19,726	-	19,726	-
	威控自動化機械(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,028,878	23,047	5.72%	-	-

宏齊科技股份有限公司及子公司
母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
民國一〇三年一月一日至九月三十日

附表四

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	宏齊科技(股)公司	宏瑞光電科技(深圳)有限公司	1	銷貨	\$1,649	依合約而定	0.04%
				應收帳款-關係人	\$264		0.00%
		無錫宏齊光電科技有限公司	1	應收帳款-關係人	\$1,253	依合約而定	0.02%
		宏齊光科(深圳)電子有限公司	1	銷貨	\$322	依合約而定	0.01%
				應收帳款-關係人	\$324		0.01%
				其他應收帳款-關係人	\$28,644		0.54%
		廈門久宏鑫光電有限公司	1	銷貨	\$73	依合約而定	0.00%
				進貨	\$9,834		0.23%
				應收帳款-關係人	\$1,927		0.04%
				機器設備	\$973		0.02%
				應付帳款-關係人	\$6,833		0.13%
				其他應收帳款-關係人	\$24,675		0.46%
		Harvatek Europe GmbH	1	銷貨	\$26,652	依合約而定	0.61%
				應收帳款-關係人	\$24,559		0.46%
				其他應收帳款-關係人	\$3,088		0.06%
		Harvatek (HK) Limited	1	勞務費	\$2,189	依合約而定	0.00%
		Harvatek International (USA) Corp.	1	應付帳款-關係人	\$1,234	依合約而定	0.02%
		新銳精密(股)公司	1	銷貨	\$39,429	依合約而定	0.00%
				應收帳款-關係人	\$29,077		0.54%
		廣州久宏佐貿易有限公司	1	應收帳款-關係人	\$218	依合約而定	0.00%
				其他應收帳款-關係人	\$987		0.02%
				其他收入	\$217		0.00%
1	宏銳投資(股)公司	新銳精密(股)公司	3	租金費用	\$18	依合約而定	0.00%
				應付租賃款	\$38		0.00%
				應收帳款-關係人	\$141	依合約而定	0.00%
2	宏齊光科(深圳)電子有限公司	宏瑞光電科技(深圳)有限公司	3				

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1.母公司填0。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

宏齊科技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
民國一〇三年一月一日至九月三十日

附表五

單位：新台幣千元/美元/港幣元/歐元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 損益(註1)	本公司認列之 投資損益
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額(註1)		
宏齊科技(股)公司	宏正投資(股)公司	新竹	投資業	\$150,000	\$150,000	2,500,000	41.60%	\$94,076	\$71	\$64
	宏齊(香港)貿易有限公司	香港	投資業	18,259 (HKD4,800,000)	18,259 (HKD4,800,000)	4,800,000	80.00%	10,794	(2,168)	(1,735)
	宏銳投資(股)公司	新竹	投資業	30,000	30,000	3,000,000	35.29%	29,802	(3,593)	(1,268)
	Harvatek International (USA) Corp.	美國	投資業	83,574 (USD2,600,000)	83,574 (USD2,600,000)	1,000,000	100.00%	31,328	644	644
	HONOR LIGHT LIMITED	薩摩亞	投資業	352,028 (USD11,741,636)	276,340 (USD9,220,436)	11,741,636	100.00%	258,277	(18,680)	(18,680)
宏正投資(股)公司	宏齊(香港)貿易有限公司	香港	投資業	1,142 (HKD300,000)	1,142 (HKD300,000)	300,000	5.00%	750	(2,168)	註2
宏齊(香港)貿易有限公司	無錫宏齊光電科技有限公司	無錫	電子零組件銷售	19,020 (HKD5,000,000)	19,020 (HKD5,000,000)	-	100.00%	12,428 HKD3,169,604	(2,163) (HKD555,971)	註2
宏銳投資(股)公司	新銳精密(股)公司	新竹	電子零組件銷售	85,000	85,000	8,500,000	85.00%	84,546	(4,206)	註2
Harvatek International (USA) Corp.	Harvatek Technologies Corporation	美國	電子零組件銷售	2,985 (USD100,000)	2,985 (USD100,000)	400,000	40.00%	4,704 USD154,689	3,503 USD116,348	註2
HONOR LIGHT LIMITED	宏齊光科(深圳)電子有限公司	深圳	電子零組件銷售	9,880 (USD300,000)	9,880 (USD300,000)	-	100.00%	(16,900)	145	註2
	宏瑞光電科技(深圳)有限公司	深圳	電子零組件銷售	56,434 (USD1,800,000)	56,434 (USD1,800,000)	-	54.55%	52,858	6,997	註2
	廈門久宏鑫光電有限公司	廈門	電子零組件銷售	214,286 (USD7,193,200)	141,023 (USD4,755,000)	-	100.00%	193,722	(23,260)	註2
	Harvatek (HK) Limited	香港	投資業	68,491 (USD2,348,000)	68,491 (USD2,348,000)	2,348,000	100.00%	26,114	800	註2
	Harvatek Europe GmbH	德國	電子零組件銷售	512 (EUR12,750)	512 (EUR12,750)	12,750	51.00%	1,498	1,493	註2
	廣州久宏允貿易有限公司	廣州	電子零組件銷售	2,426 (USD83,000)	-	-	100.00%	688	(1,763)	註2

註1：本表相關數字應以新台幣列示。涉及外幣者除歷史匯率外，美金、港幣及歐元以財務報告日之匯率30.41、3.921及38.6換算為新台幣。損益之美金、港幣及歐元匯率係依平均匯率30.11、3.89及40.88換算為新台幣。

註2：對該公司投資損益之認列已分別包含於子公司之投資損益中。

宏齊科技股份有限公司及子公司

大陸投資相關資訊

民國一〇三年一月一日至九月三十日

附表六

單位：新台幣千元/美元/人民幣元/港幣元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回收投資收益
					匯出	收回						
宏齊光科(深圳)電子有限公司	電子零組件銷售	USD300,000	(2) HONOR LIGHT LIMITED	\$9,880 (USD300,000)	\$-	\$-	\$9,880 (USD300,000)	\$145	100.00%	\$145 (註2、c)	\$(16,900)	\$-
宏瑞光電科技(深圳)有限公司	電子零組件銷售	USD3,300,000	(2) HONOR LIGHT LIMITED	\$56,434 (USD1,800,000)	\$-	\$-	\$56,434 (USD1,800,000)	\$6,997	54.55%	\$3,817 (註2、c)	\$52,858	\$-
廈門久宏鑫光電有限公司	電子零組件銷售	RMB44,000,000	(2) HONOR LIGHT LIMITED	\$141,023 (USD4,755,000)	USD2,438,200	\$-	\$214,286 (USD7,193,200)	\$(23,260)	100.00%	\$(23,260) (註2、c)	\$193,722	\$-
廣州久宏佐貿易公司	電子零組件銷售	RMB500,000	(2) HONOR LIGHT LIMITED	\$-	USD83,000	\$-	\$2,426 (USD83,000)	\$(1,763)	100.00%	\$(1,763) (註2、c)	\$688	\$-
無錫宏齊光電科技有限公司	電子零組件銷售	HKD5,000,000	(2) 宏齊(香港)貿易有限公司	\$15,428 (HKD4,000,000)	\$-	\$-	\$15,428 (HKD4,000,000)	\$(2,163)	80.00%	\$(2,163) (註2、c)	\$12,428	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$298,454 (USD9,998,200)	\$ 397,398 (USD13,068,000)	\$1,807,042

註1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸公司。(請註明該第三地區之投資公司)
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中，投資損益認列基礎為下列三種：

- (a)經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
- (b)經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
- (c)其他。

註3：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額。