

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
民國一〇六年一月一日至九月三十日
及一〇五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	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六) 重要會計項目之說明	21~42
(七) 關係人交易	42~45
(八) 質押之資產	46
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十) 重大之災害損失	46
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其他	47~57
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	58
2. 轉投資事業相關資訊	58
3. 大陸投資資訊	59
(十四) 部門資訊	59

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一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日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同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產總額分別為新臺幣 658,674 千元及新臺幣 722,451 千元，分別占合併資產總額之 17.66%及 18.08%，負債總額分別為新臺幣 201,049 千元及新臺幣 435,609 千元，分別占合併負債總額之 18.74%及 27.99%，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合（損）益總額分別為新臺幣 7,330 千元、新臺幣 181 千元、新臺幣 (500)千元及新臺幣(62,094)千元，分別占合併綜合損益總額之 5.09%、0.83%、(0.25)%及 27.16%。另民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為新臺幣 136,309 千元及新臺幣 28,121 千元，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五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（損）益之份額分別為新臺幣 (5,548)千元、新臺幣(2,962)千元、新臺幣(12,462)千元及新臺幣(5,538)千元，係依未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及關聯企業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關聯企業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暨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：(104) 金管證審字第 1040030902 號

(94) 金管證六字第 0940128837 號

陳智忠

陳智忠



會計師：

黃益輝

黃益輝



中華民國一〇六年十一月九日

宏齊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日
(民國一〇六年及一〇五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

代碼	資 產	附 註	一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 1,264,002	34	\$ 1,114,035	29	\$ 1,246,073	31
1125	備供出售金融資產-流動	六.2	100,090	3	240,350	6	130,262	3
1150	應收票據淨額	六.4	273	-	934	-	1,525	-
1170	應收帳款淨額	六.5	827,878	22	810,749	21	809,921	20
1180	應收帳款-關係人淨額	六.5及七	6,328	-	36,578	1	12,058	-
1200	其他應收款		28,022	1	13,112	-	49,063	1
1210	其他應收款-關係人	七	2,097	-	1,832	-	2,145	-
1220	當期所得稅資產	四及六.24	786	-	3,018	-	2,977	-
130x	存貨	六.6	417,241	11	526,737	14	492,473	13
1410	預付款項		59,858	2	37,608	1	39,269	1
1470	其他流動資產		6,581	-	3,148	-	1,944	-
11xx	流動資產合計		2,713,156	73	2,788,101	72	2,787,710	69
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產-非流動	六.2	121,041	3	106,589	3	111,631	3
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六.3	137,950	4	113,050	3	113,050	3
1550	採用權益法之投資	六.7	136,309	4	23,544	1	28,121	1
1600	不動產、廠房及設備	六.8及七	469,426	13	547,655	14	611,433	16
1780	無形資產	六.9	38,869	1	51,528	-	56,271	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	59,025	1	74,396	2	103,818	3
1900	其他非流動資產	六.10、六.11及七	41,863	1	39,280	1	45,930	1
1920	存出保證金		20	-	1,050	-	1,050	-
1980	其他金融資產-非流動	八	12,318	-	136,350	4	136,332	3
15xx	非流動資產合計		1,016,821	27	1,093,442	28	1,207,636	31
1xxx	資產總計		\$ 3,729,977	100	\$ 3,881,543	100	\$ 3,995,346	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：汪東龍

經理人：汪東龍

會計主管：洪清鍾

宏齊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日資料未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債							
2100	短期借款	六.12	\$ 44,512	1	\$ 20,067	1	\$ 19,745	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六.13	-	-	1,350	-	-	-
2150	應付票據		17,010	-	1	-	1	-
2170	應付帳款		506,367	14	552,466	14	647,695	16
2180	應付帳款-關係人	七	23,139	1	44,132	1	29,656	1
2200	其他應付款	六.21	137,212	4	147,676	4	167,012	4
2220	其他應付帳款-關係人	七	542	-	1,254	-	691	-
2213	應付設備款		2,518	-	1,474	-	11	-
2300	其他流動負債		7,464	-	24,214	1	65,317	2
2321	一年內到期公司債	六.14及八	-	-	595,095	15	592,888	15
2322	一年內到期長期借款	六.15	60,000	2	-	-	-	-
21xx	流動負債合計		798,764	22	1,387,729	36	1,523,016	38
	非流動負債							
2540	長期借款	六.15	240,000	6	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	944	-	2,525	-	734	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.16	25,407	1	25,407	1	24,071	1
2645	存入保證金		7,461	-	10,312	-	8,414	-
25xx	非流動負債合計		273,812	7	38,244	1	33,219	1
2xxx	負債總計		1,072,576	29	1,425,973	37	1,556,235	39
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.17						
3110	普通股股本		2,060,698	55	2,072,018	53	2,072,018	52
3200	資本公積	六.17	476,630	13	593,921	15	593,921	15
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		-	-	39,011	1	39,011	1
3350	未分配盈餘	六.17	180,608	5	(151,955)	(4)	(178,282)	(5)
3400	其他權益		27,319	1	18,642	1	25,357	1
3500	庫藏股票	六.17	(55,974)	(2)	(71,925)	(2)	(71,925)	(2)
	歸屬於母公司業主之權益		2,689,281	72	2,499,712	64	2,480,100	62
36xx	非控制權益	六.17	(31,880)	(1)	(44,142)	(1)	(40,989)	(1)
3xxx	權益總計		2,657,401	71	2,455,570	63	2,439,111	61
	負債及權益總計		\$ 3,729,977	100	\$ 3,881,543	100	\$ 3,995,346	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：汪東龍



經理人：汪東龍



會計主管：洪漢鐘



宏齊科技股份有限公司及子公司



民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日

暨民國一〇六年及一〇五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)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年七月一日 至九月三十日		一〇五年七月一日 至九月三十日		一〇六年一月一日 至九月三十日		一〇五年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.19及七	\$ 848,767	100	\$ 721,508	100	\$ 2,263,075	100	\$ 2,108,409	100
5000	營業成本	六.6、六.20 、六.21及七	(641,495)	(76)	(599,564)	(83)	(1,773,066)	(78)	(1,890,633)	(90)
5900	營業毛利		207,272	24	121,944	17	490,009	22	217,776	10
5910	未實現銷貨利益		5	-	-	-	(1,557)	-	-	-
5950	營業毛利淨額		207,277	24	121,944	17	488,452	22	217,776	10
6000	營業費用	六.20、六.21 及七								
6100	推銷費用		(28,763)	(3)	(38,422)	(5)	(119,658)	(5)	(197,276)	(10)
6200	管理費用		(34,960)	(4)	(33,461)	(5)	(96,461)	(4)	(132,574)	(6)
6300	研究發展費用		(20,623)	(3)	(11,682)	(2)	(52,342)	(3)	(49,560)	(2)
	營業費用合計		(84,346)	(10)	(83,565)	(12)	(268,461)	(12)	(379,410)	(18)
6900	營業利益(損失)		122,931	14	38,379	5	219,991	10	(161,634)	(8)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.22	19,947	2	26,909	4	33,279	2	45,838	2
7020	其他利益及損失	六.22	4,495	1	(29,384)	(4)	(35,131)	(2)	(67,630)	(3)
7050	財務成本	六.22	(1,387)	-	(2,489)	-	(5,993)	-	(8,644)	-
7060	採用權益法認列關聯企業損益之份額	六.7	(5,548)	(1)	(2,962)	-	(12,462)	(1)	(5,538)	-
	營業外收入及支出合計		17,507	2	(7,926)	-	(20,307)	(1)	(35,974)	(1)
7900	稅前淨利(損)		140,438	16	30,453	5	199,684	9	(197,608)	(9)
7950	所得稅(費用)利益	四及六.24	(11,319)	(1)	(554)	-	(16,035)	(1)	(147)	-
8200	本期淨利(損)		129,119	15	29,899	5	183,649	8	(197,755)	(9)
8300	其他綜合損益	六.23								
8360	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		3,044	-	(5,448)	(1)	(1,554)	-	(12,837)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		11,846	2	(2,764)	-	14,452	1	(18,029)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		14,890	2	(8,212)	(1)	12,898	1	(30,866)	(2)
8500	本期綜合(損)益總額		\$ 144,009	17	\$ 21,687	4	\$ 196,547	9	\$ (228,621)	(11)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主	六.26	\$ 126,752		\$ 23,626		\$ 180,608		\$ (191,337)	
8620	非控制權益		2,367		6,273		3,041		(6,418)	
			\$ 129,119		\$ 29,899		\$ 183,649		\$ (197,755)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	六.26	\$ 136,378		\$ 15,988		\$ 189,285		\$ (215,556)	
8720	非控制權益		7,631		5,699		7,262		(13,065)	
			\$ 144,009		\$ 21,687		\$ 196,547		\$ (228,621)	
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	六.25	\$ 0.62		\$ 0.12		\$ 0.89		\$ (0.94)	
9850	稀釋每股盈餘	六.25	\$ 0.60		\$ 0.11		\$ 0.81		\$ (0.94)	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：汪秉鼎



經理人：汪秉鼎



會計主管：洪源龍



宏齊科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五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)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
		股 本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目		庫藏股票	總 計		
				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	備供出售 金融資產 未實現損益				
		3100	3200	3310	3350	3410	3425	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國105年1月1日餘額	\$ 2,072,018	\$ 593,921	\$ 39,011	\$ 13,055	\$ 11,880	\$ 37,696	\$ (71,925)	\$ 2,695,656	\$ (28,943)	\$ 2,666,713
D1	105年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	(191,337)	-	-	-	(191,337)	(6,418)	(197,755)
D3	105年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(8,405)	(15,814)	-	(24,219)	(6,647)	(30,866)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(191,337)	(8,405)	(15,814)	-	(215,556)	(13,065)	(228,621)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	1,019	1,019
Z1	民國105年9月30日餘額	<u>\$ 2,072,018</u>	<u>\$ 593,921</u>	<u>\$ 39,011</u>	<u>\$ (178,282)</u>	<u>\$ 3,475</u>	<u>\$ 21,882</u>	<u>\$ (71,925)</u>	<u>\$ 2,480,100</u>	<u>\$ (40,989)</u>	<u>\$ 2,439,111</u>
A1	民國106年1月1日餘額	\$ 2,072,018	\$ 593,921	\$ 39,011	\$ (151,955)	\$ 1,245	\$ 17,397	\$ (71,925)	\$ 2,499,712	\$ (44,142)	\$ 2,455,570
B13	民國105年盈餘指撥及分配 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(39,011)	39,011	-	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	284	-	-	-	-	-	284	-	284
C11	資本公積彌補虧損	-	(112,944)	-	112,944	-	-	-	-	-	-
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	180,608	-	-	-	180,608	3,041	183,649
D3	106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(1,664)	10,341	-	8,677	4,221	12,898
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	180,608	(1,664)	10,341	-	189,285	7,262	196,547
L3	庫藏股註銷	(11,320)	(4,631)	-	-	-	-	15,951	-	-	-
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000	5,000
Z1	民國106年9月30日餘額	<u>\$ 2,060,698</u>	<u>\$ 476,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,608</u>	<u>\$ (419)</u>	<u>\$ 27,738</u>	<u>\$ (55,974)</u>	<u>\$ 2,689,281</u>	<u>\$ (31,880)</u>	<u>\$ 2,657,401</u>

(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：洪漢輝

宏齊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五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	一〇六年一月一日 至九月三十日	一〇五年一月一日 至九月三十日	代 碼	項 目	一〇六年一月一日 至九月三十日	一〇五年一月一日 至九月三十日
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	本期稅前淨利(損)	\$ 199,684	\$ (197,608)	B00300	取得備供出售金融資產	\$ (180,000)	\$ (310,000)
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產價款	320,753	180,206
A20010	收益費損項目：			B01200	取得以成本衡量之金融資產	(24,900)	-
A20100	折舊費用	125,853	198,905	B01800	取得採用權益法之投資	(123,280)	-
A20200	攤銷費用	20,141	21,231	B02700	取得不動產、廠房及設備	(70,866)	(38,704)
A20300	呆帳費用迴轉數	(12,781)	(19,692)	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,389	6,960
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之評價利益	260	(732)	B03800	存出保證金減少	1,030	-
A20900	利息費用	5,993	8,644	B04500	取得無形資產	(2,677)	(2,762)
A21200	利息收入	(5,462)	(6,160)	B06500	其他金融資產減少(增加)	124,032	(61)
A21300	股利收入	(2,567)	(1,655)	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(4,920)	4,584
A22500	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	12,462	5,538	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	40,561	(159,777)
A23100	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,099)	(171)				
A24200	處分投資利益	(753)	(206)				
A31130	應收票據	672	2,183	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款	(4,344)	265,552	C00100	舉借短期借款	24,445	18,483
A31160	應收帳款-關係人	30,235	171	C01300	償還公司債	(600,000)	-
A31180	其他應收款	(12,166)	(30,667)	C01600	舉借長期借款	300,000	-
A31190	其他應收款-關係人	(265)	(317)	C01700	償還長期借款	-	(300,000)
A31200	存貨	109,496	(60,373)	C04000	存入保證金減少	(2,851)	(2,840)
A31230	預付款項	(22,250)	14,091	C03100	非控制權益增加(減少)數	5,000	(5,628)
A31240	其他流動資產	(3,433)	2,614	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(273,406)	(289,985)
A32110	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	(1,350)	-				
A32130	應付票據	17,009	(285)				
A32150	應付帳款	(46,099)	37,256	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	16,837	3,514
A32160	應付帳款-關係人	(19,519)	(15,749)				
A32180	其他應付款	(10,792)	(41,325)				
A32160	其他應付款-關係人	(712)	(205)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	149,967	(202,783)
A32230	其他負債	(16,750)	56,984	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,114,035	1,448,856
A33000	營運產生之現金	361,463	238,024	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,264,002	\$ 1,246,073
A33100	收取利息	5,285	6,333				
A33200	收取股利	-	1,655				
A33300	支付利息	(760)	(2,250)				
A33500	支付所得稅	(13)	(297)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	365,975	243,465				

(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：洪清隆

宏齊科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇六年及一〇五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。

本公司股票於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）民國一〇六年及一〇五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一〇六年十一月九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用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，本集團評估前述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. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 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 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其他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。

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。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

- (3) 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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 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 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 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）

(10) 2014-2016 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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 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 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體（包括與投資連結之保險基金）之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 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，金管會已認可且自民國一〇七年一月一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，本集團評估除前述(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，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）

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及(6)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

對本集團之客戶合約之收入影響尚在評估中，且須提供更多相關之揭露資訊。

- (2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—以成本衡量之權益工具投資

現行採成本衡量之權益工具投資，須於發生減損跡象時評估是否認列減損損失，由於該等投資非屬持有供交易，於即民國一〇七年一月一日將選擇後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，且無須適用減損規定，因此將影響民國一〇七年一月一日該資產之帳面金額、其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—基金投資

經評估基金投資現金流量特性，分類將改為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此將影響民國一〇七年一月一日之其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第 9 號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘（不得重分類至損益）。

金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第 9 號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第 15 號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

B. 其他

基於國際財務報導準則第 9 號之適用，同時修正國際財務報導準則第 7 號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第 9 號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

3. 截至財務報告通過發布日為止，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新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 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 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

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）

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 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，本集團除暫時無法合理估計前述(1)~(2)新公布或修正準則、或解釋之潛在影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至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暨經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。

2. 編製基礎

合併財務報表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，合併財務報表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

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力（亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利）
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日（即本公司取得控制之日）起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

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）

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產（包括商譽）和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			106.09.30	105.12.31	105.09.30
本公司	Harvatek International (USA) Corp.	投資	100.00	100.00	100.00
	HONOR LIGHT LIMITED	投資	100.00	100.00	100.00
	宏正投資（股）公司（註1）	投資	41.60	41.60	41.60
	宏齊（香港）貿易有限公司	投資	80.00	80.00	80.00
	宏興光電股份有限公司	電子零組件銷售	70.00	70.00	70.00
	宏遠科技（股）公司（註3）	電子零組件銷售	66.67	-	-
	宏正投資（股）公司	投資	5.00	5.00	5.00
HONOR LIGHT LIMITED	宏瑞光電科技（深圳）有限公司（註2）	電子零組件銷售	-	-	54.55
	Harvatek (HK) Limited	投資	100.00	100.00	100.00
	廈門久宏鑫光電有限公司	電子零組件銷售	99.55	99.55	99.55
	Harvatek Europe GmbH	電子零組件銷售	51.00	51.00	51.00
	廣州久宏仝貿易有限公司	電子零組件銷售	100.00	100.00	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1：本公司持有宏正投資（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：本公司之轉投資子公司 HONOR LIGHT LIMITED 已於民國一〇五年十二月處分對宏瑞光電科技（深圳）有限公司之持股，自處分日起，該公司已非本公司之合併個體，惟截至本報告日止，股權移轉登記事項仍尚未完成。

註3：子公司宏遠科技（股）公司於民國一〇六年九月設立登記。

上述列入合併財務報表之子公司同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產總額分別為 658,674 千元及 722,451 千元，負債總額分別為 201,049 千元及 435,609 千元，民國一〇六年及一〇五年第三季之綜合（損）益總額分別為 7,330 千元及 181 千元，民國一〇六年及一〇五年前三季之綜合（損）益總額分別為(500)千元及(62,094)千元。

4. 除以下會計政策外，本集團民國一〇六年及一〇五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一〇五年度之合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇五年度之合併財務報告：

(1) 退職後福利計畫

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。

(2) 所得稅

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇五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）

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
現 金	\$138	\$63	\$11,431
支票及活期存款	472,265	268,276	510,267
定期存款	771,611	845,696	692,994
附賣回票券	19,988	-	31,381
合 計	<u>\$1,264,002</u>	<u>\$1,114,035</u>	<u>\$1,246,073</u>

本集團現金及約當現金未有提供擔保之情況。

2. 備供出售金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
股 票	\$121,041	\$106,589	\$111,631
基 金	100,090	240,350	130,262
合 計	<u>\$221,131</u>	<u>\$346,939</u>	<u>241,893</u>

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
流 動	\$100,090	\$240,350	\$130,262
非 流 動	121,041	106,589	111,631
合 計	<u>\$221,131</u>	<u>\$346,939</u>	<u>\$241,893</u>

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

3. 以成本衡量之金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
<u>非流動</u>			
備供出售金融資產			
未上市(櫃)公司股票	<u>\$137,950</u>	<u>\$113,050</u>	<u>\$113,050</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) 本集團於民國一〇六年度取得矽金光學（股）公司股票，取得成本為 4,900 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）

(3) 本集團於民國一〇六年度取得金佶科技(股)公司股票，取得成本為 20,000 千元。

(4) 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收票據

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收票據—因營業而發生	\$279	\$951	\$1,555
減：備抵呆帳	(6)	(17)	(30)
合 計	\$273	\$934	\$1,525

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收帳款—關係人

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收帳款	\$828,425	\$823,633	\$835,472
減：備抵呆帳	(547)	(12,884)	(25,551)
小 計	827,878	810,749	809,921
應收帳款—關係人	6,343	36,578	12,735
減：備抵呆帳	(15)	-	(677)
小 計	6,328	36,578	12,058
合 計	\$834,206	\$847,327	\$821,979

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 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106.01.01 餘額	\$-	\$12,884	\$12,884
當期發生(迴轉)之金額	-	(12,322)	(12,322)
106.09.30 餘額	\$-	\$562	\$562

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）

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105.01.01 餘額	\$-	\$20,434	\$20,434
當期發生(迴轉)之金額	-	5,966	5,966
匯率變動之影響	-	(172)	(172)
105.09.30 餘額	\$-	\$26,228	\$26,228

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	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	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-300 天	
106.09.30	\$829,619	\$3,272	\$-	\$2	\$-	\$1,313	\$834,206
105.12.31	\$781,745	\$61	\$17,901	\$14,218	\$15,624	\$17,778	\$847,327
105.09.30	\$621,690	\$44,429	\$33,097	\$16,644	\$26,366	\$79,753	\$821,979

6. 存 貨

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
原 料	\$100,614	\$80,658	\$117,975
物 料	27,069	30,446	25,890
在 製 品	98,618	107,106	88,780
製 成 品	190,940	308,527	259,828
合 計	\$417,241	\$526,737	\$492,473

- (1) 本集團民國一〇六年及一〇五年第三季認列為費用之存貨成本分別為 641,495 千元及 599,564 千元；民國一〇六年及一〇五年前三季認列為費用之存貨成本分別為 1,773,066 千元及 1,890,633 千元。

民國一〇六年第三季及前三季因存貨庫存去化，呆滯存貨減少，認列存貨跌價及呆滯回升利益 13,729 千元及 8,521 千元，另於民國一〇六年第三季及前三季亦認列存貨報廢損失 392 千元及 5,723 千元；民國一〇五年第三季及前三季認列存貨跌價及呆滯損失 1,477 千元及 37,612 千元，另於民國一〇五年第三季及前三季亦認列存貨報廢損失 9,403 千元及 9,723 千元。

- (2) 前述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）

7. 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	106.09.30		105.12.31		105.09.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
Inolux Corporation (Inolux)	\$6,009	40%	\$4,829	40%	\$5,779	40%
宏銳投資股份有限公司	12,825	35%	21,100	35%	22,342	35%
揚州久元電子有限公司	119,032	40%	-	-	-	-
小 計	137,866		25,929		28,121	
減：未實現銷貨毛利	(1,557)		(2,385)		-	
	<u>\$136,309</u>		<u>\$23,544</u>		<u>\$28,121</u>	

- (1) 本集團於民國一〇六年三月投資揚州久元電子有限公司計 123,280 千元。
- (2) 揚州久元電子有限公司於民國一〇六年四月增資發行新股，本集團並未按持股比例認購對其所有權減少至 40%，未按持股比例認購造成本集團對該關聯企業所享有之淨資產份額增加 284 千元，以資本公積調整之。
- (3) 前述關聯企業之投資對本集團而言並非重大，彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
繼續營業單位本期淨 利（損）	\$ (5,548)	\$ (2,962)	\$ (12,462)	\$ (5,538)
本期其他綜合損益（稅 後淨額）	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ (5,548)</u>	<u>\$ (2,962)</u>	<u>\$ (12,462)</u>	<u>\$ (5,538)</u>

前述投資關聯企業於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦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）

- (4) 民國一〇六年及一〇五年第三季相關之採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 5,548 千元及 2,962 千元；民國一〇六年及一〇五年第三季相關之採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額均為 0 千元；民國一〇六年及一〇五年前三季相關之採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 12,462 千元及 5,538 千元；民國一〇六年及一〇五年前三季之採用權益法認列之關聯企業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。

8. 不動產、廠房及設備

	土地及 改良物	房屋 建築	機器 設備	試驗 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完 工程	合 計
成本：									
106.01.01 餘額	\$104,083	\$288,534	\$2,714,401	\$49,961	\$1,556	\$245,212	\$50,833	\$2,266	\$3,456,846
增 添	-	220	61,819	-	981	4,464	207	273	67,964
處 分	-	-	(32,839)	-	-	(7,383)	-	-	(40,222)
匯率變動之影響	(878)	(1,050)	(3,064)	-	-	(664)	-	(25)	(5,681)
106.09.30 餘額	<u>\$ 103,205</u>	<u>\$287,704</u>	<u>\$2,740,317</u>	<u>\$49,961</u>	<u>\$2,537</u>	<u>\$241,629</u>	<u>\$51,040</u>	<u>\$2,514</u>	<u>\$3,478,907</u>
105.01.01 餘額	\$104,333	\$283,632	\$2,758,866	\$49,547	\$1,556	\$305,822	\$52,752	\$19,842	\$3,576,350
增 添	-	5,200	17,260	90	-	942	-	-	23,492
處 分	-	-	(26,657)	(397)	-	(13,867)	-	-	(40,921)
重 分 類	-	-	15,162	-	-	-	-	(15,162)	-
匯率變動之影響	(647)	(773)	(14,246)	-	-	(3,307)	(117)	(499)	(19,589)
105.09.30 餘額	<u>\$103,686</u>	<u>\$288,059</u>	<u>\$2,750,385</u>	<u>\$49,240</u>	<u>\$1,556</u>	<u>\$289,590</u>	<u>\$52,635</u>	<u>\$4,181</u>	<u>\$3,539,332</u>
折舊及減損：									
106.01.01 餘額	\$1,130	\$212,127	\$2,370,149	\$45,976	\$1,556	\$234,625	\$43,628	\$-	\$2,909,191
折 舊	-	10,409	105,394	1,916	71	6,119	1,944	-	125,853
處 分	-	-	(32,839)	-	-	(7,093)	-	-	(39,932)
匯率變動之影響	-	(529)	14,963	-	-	(65)	-	-	14,369
106.09.30 餘額	<u>\$1,130</u>	<u>\$222,007</u>	<u>\$2,457,667</u>	<u>\$47,892</u>	<u>\$1,627</u>	<u>\$233,586</u>	<u>\$45,572</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,009,481</u>
105.01.01 餘額	\$1,130	\$196,635	\$2,211,039	\$38,966	\$1,445	\$281,980	\$41,925	\$-	\$2,773,120
折 舊	-	11,862	168,766	6,021	111	9,573	2,572	-	198,905
處 分	-	-	(19,884)	(397)	-	(13,851)	-	-	(34,132)
匯率變動之影響	-	(368)	(6,609)	-	-	(2,925)	(92)	-	(9,994)
105.09.30 餘額	<u>\$1,130</u>	<u>\$208,129</u>	<u>\$2,353,312</u>	<u>\$44,590</u>	<u>\$1,556</u>	<u>\$274,777</u>	<u>\$44,405</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,927,899</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）

	土地及 改良物	房屋 建築	機器 設備	試驗 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完 工程	合 計
淨帳面金額：									
106.09.30	\$ 102,075	\$ 65,697	\$ 282,650	\$2,069	\$910	\$8,043	\$5,468	\$ 2,514	\$469,426
105.12.31	\$102,953	\$76,407	\$344,252	\$3,985	\$-	\$10,587	\$7,205	\$2,266	\$547,655
105.09.30	\$102,556	\$79,930	\$397,073	\$4,650	\$-	\$14,813	\$8,230	\$4,181	\$611,433

(1) 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，並分別按其耐用年限 51 年、6~21 年及 6~21 年提列折舊。

(2) 本集團之固定資產未有提供擔保或質押之情況。

9. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合 計
成本：			
106.01.01 餘額	\$238,351	\$75,794	\$314,145
增添－單獨取得	-	2,677	2,677
重分類	-	90	90
匯率變動之影響	-	(19)	(19)
106.09.30 餘額	\$238,351	\$78,542	\$316,893
105.01.01 餘額	\$238,351	\$70,790	\$309,141
增添－單獨取得	-	2,762	2,762
重分類	-	2,069	2,069
匯率變動之影響	-	(123)	(123)
105.09.30 餘額	\$238,351	\$75,498	\$313,849
攤銷及減損：			
106.01.01 餘額	\$188,236	\$74,381	\$262,617
攤銷	13,247	2,160	15,407
重分類	-	15	15
匯率變動之影響	-	(15)	(15)
106.09.30 餘額	\$201,483	\$76,541	\$278,024

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）

	專利權	電腦軟體	合 計
105.01.01 餘額	\$170,424	\$70,056	\$240,480
攤銷	13,396	2,389	15,785
重分類	-	1,414	1,414
匯率變動之影響	-	(101)	(101)
105.09.30 餘額	<u>\$183,820</u>	<u>\$73,758</u>	<u>\$257,578</u>
淨帳面金額：			
106.09.30	<u>\$ 36,868</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 38,869</u>
105.12.31	<u>\$50,115</u>	<u>\$1,413</u>	<u>\$51,528</u>
105.09.30	<u>\$54,531</u>	<u>\$1,740</u>	<u>\$56,271</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
營業成本	\$4,292	\$4,015	\$ 12,853	\$11,850
推銷費用	23	-	68	-
管理費用	786	838	2,036	2,660
研發費用	150	375	450	1,275
合 計	<u>\$5,251</u>	<u>\$5,228</u>	<u>15,407</u>	<u>\$15,785</u>

10. 其他非流動資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
預付設備款	\$22,769	\$20,297	\$24,865
其 他	19,094	18,983	21,065
合 計	<u>\$41,863</u>	<u>\$39,280</u>	<u>\$45,930</u>

11. 催收款項淨額

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收帳款	\$17,908	\$18,356	\$26,743
減：備抵呆帳	(17,908)	(18,356)	(26,743)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

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。

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. 短期借款

	利率區間(%)	106.09.30	105.12.31	105.09.30
無擔保借款	1.6%	\$44,512	\$20,067	\$19,745

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別為 572,048 千元、594,433 千元及 406,000 千元。

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
持有供交易：			
遠期外匯合約	\$-	\$1,350	\$-

14. 應付公司債

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$-	\$600,000	\$600,000
應付國內轉換公司債折價	-	(4,905)	(7,112)
小計	-	595,095	592,888
減：一年內到期部分	-	(595,095)	(592,888)
	\$-	\$-	\$-
權益要素	\$-	\$21,400	\$21,400
贖回權之嵌入性金融商品	\$-	\$-	\$-

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。民國一〇六年七月十九日之轉換價格為每股新台幣 20 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，帳列資本公積計 21,400 千元。

另截至民國一〇六年九月三十日，國內第四次有擔保可轉換公司債全數皆已到期贖回。本公司債提供擔保之情形，請參閱附註八。

15. 長期借款

民國一〇六年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	106.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託商業銀行信用借款	\$300,000	1.39%	自106年8月3日至109年8月3日，借款期限3年，動用日起滿9個月為第一期，後每3個月為一期分10期償還，利息按月付息。
小計	300,000		
減：一年內到期	(60,000)		
合計	<u>\$240,000</u>		

本集團於民國一〇五年十二月三十日及一〇五年九月三十日無舉借長期借款之情形。

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇六年及一〇五年第三季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 4,826 千元及 3,467 千元；本集團民國一〇六年及一〇五年前三季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 14,002 千元及 10,626 千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內（含）的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另本公司於每年年度終了前，估算前述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者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

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）

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用處理辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號規定揭露計畫資產公允價值之分類。

本集團民國一〇六年及一〇五年第三季認列確定福利計畫之費用金額分別為 191 千元及 195 千元；本集團民國一〇六年及一〇五年前第三季認列確定福利計畫之費用金額分別為 571 千元及 584 千元。

17. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，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；已發行股本分為 2,060,698 千元、2,072,018 千元及 2,072,018 千元，並分為 206,070 千股、207,202 千股及 207,202 千股。

(2) 資本公積

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
普通股股本溢價	\$24,999	\$25,136	\$25,136
庫藏股票交易	3,468	7,962	7,962
取得或處分子公司股權價格與帳面金額差異	75	75	75
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	284	-	-
轉換公司債轉換溢價	353,769	466,713	466,713
員工認股權	35,332	35,332	35,332
公司債轉換權	-	21,400	21,400
其他—已失效認股權	58,703	37,303	37,303
合計	<u>\$476,630</u>	<u>\$593,921</u>	<u>\$593,921</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）

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

A. 本公司持有庫藏股票資訊如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
金 額	\$-	\$15,951	\$15,951
股數（千股）	-	1,132	1,132

本公司持有庫藏股係為轉讓股份予員工，因買回期間已達三年，依證券交易法第二十八條之二規定於民國一〇六年三月二十四日董事會決議辦理註銷，並以民國一〇六年三月三十一日為減資基準日，並沖銷庫藏股成本 15,951 千元，註銷庫藏股票 1,132 千股。

B. 本公司之子公司宏正投資（股）公司持有本公司庫藏股票資訊如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
金 額	\$55,974	\$55,974	\$55,974
股數（千股）	3,225	3,225	3,225

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，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. 其餘額由董事會依股利政策擬定盈餘分配案，提報股東會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

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）

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。

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。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，故不予提列特別盈餘公積。

本公司於民國一〇六年六月二十二日經股東會常會決議以法定盈餘公積 39,011 千元及資本公積 112,944 千元彌補虧損。

本公司於民國一〇五年六月二十八日經股東常會決議以保留盈餘彌補虧損 14,597 千元。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(21)。

(5) 非控制權益

	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
期初餘額	\$ (44,142)	\$ (28,943)
歸屬於非控制權益之本期淨利（損）	3,041	(6,418)
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	4,111	(2,215)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	110	(4,432)
對子公司所有權益之變動	5,000	1,019
期末餘額	<u>\$ (31,880)</u>	<u>\$ (40,989)</u>

18. 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。

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）

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	\$17.6

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。本公司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。

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：

	酬勞性員工認股權計畫
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。

本公司民國一〇六年及一〇五年前三季酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

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）

員工認股權	106 年前 3 季		105 年前 3 季	
	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	4,320	\$17.6	4,370	\$17.6
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效數	(100)	17.6	(50)	-
期末流通在外	4,220	17.6	4,320	17.6
期末仍可行使之員工認股權	4,220		4,320	

截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日，前述股份基礎給付計畫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)
<u>106.09.30</u>		
流通在外之認股選擇權	\$17.6	0.39
<u>105.09.30</u>		
流通在外之認股選擇權	\$17.6	1.39

本公司於民國一〇六年及一〇五年前三季並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改，亦無須認列因股份基礎給付交易產生之費用。

19. 營業收入

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
商品銷售收入	\$846,227	\$731,842	\$2,279,833	\$2,134,041
減：銷貨退回及折讓	(1,640)	(18,654)	(28,828)	(40,866)
其他營業收入	4,180	8,320	12,070	15,234
合 計	\$848,767	\$721,508	\$2,263,075	\$2,108,409

20. 營業租賃

營業租賃承諾—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。

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）

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
不超過一年	\$16,480	\$16,460	\$25,142
超過一年但不超過五年	25,091	37,400	55,303
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$41,571</u>	<u>\$53,860</u>	<u>\$80,445</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
最低租賃給付	<u>\$5,380</u>	<u>\$8,225</u>	<u>\$15,617</u>	<u>\$26,221</u>

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別資訊彙總

功能別 性質別	106 年第 3 季			105 年第 3 季		
	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	\$123,678	\$43,097	\$166,775	\$75,833	\$30,192	\$106,025
勞健保費用	7,623	4,637	12,260	5,113	2,096	7,209
退休金費用	3,724	1,293	5,017	2,420	1,242	3,662
其他員工福利費用	3,610	662	4,272	4,471	2,281	6,752
折舊費用	37,217	3,128	40,345	58,328	2,118	60,446
攤銷費用(註)	5,182	1,748	6,930	4,394	2,245	6,639

功能別 性質別	106 年前 3 季			105 年前 3 季		
	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	\$295,242	\$105,230	\$400,472	\$215,351	\$90,663	\$306,014
勞健保費用	20,892	9,447	30,339	16,010	7,615	23,625
退休金費用	10,616	3,957	14,573	7,513	3,697	11,210
其他員工福利費用	10,486	3,098	13,584	11,229	5,811	17,040
折舊費用	118,831	7,022	125,853	188,777	10,128	198,905
攤銷費用(註)	15,108	5,033	20,141	14,915	6,316	21,231

註：係包含帳列其他非流動資產項下-遞延資產之攤銷費用。

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）

本公司於民國一〇五年六月二十八日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於6%為員工酬勞，不高於1%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國一〇六年第三季分別估列 20,149 千元員工酬勞及 0 千元董監酬勞；民國一〇六年前三季分別估列 20,149 千元員工酬勞及 0 千元董監酬勞。

本公司民國一〇五年度均未估列員工酬勞及董監酬勞金額。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
利息收入	\$2,020	\$1,420	\$5,462	\$6,160
租金收入	917	548	2,155	1,473
股利收入	2,567	1,655	2,567	1,655
其 他	14,443	23,286	23,095	36,550
合 計	<u>\$19,947</u>	<u>\$26,909</u>	<u>\$33,279</u>	<u>\$45,838</u>

(2) 其他利益及損失

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
處分投資利益淨額	\$48	\$131	\$753	\$206
處分不動產、廠房及設備利益	1,024	161	1,099	171
外幣兌換淨（損）益	3,529	(29,438)	(38,981)	(58,428)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債利益（損失）	90	263	3,141	(498)
其 他	(196)	(501)	(1,143)	(9,081)
合 計	<u>\$4,495</u>	<u>\$(29,384)</u>	<u>\$(35,131)</u>	<u>\$(67,630)</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）

(3) 財務成本

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
借款之利息	\$859	\$289	\$1,088	\$2,116
應付公司債之利息	528	2,200	4,905	6,528
合 計	<u>\$1,387</u>	<u>\$2,489</u>	<u>\$5,993</u>	<u>\$8,644</u>

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年第三季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至 損益之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$3,044	\$-	\$3,044	\$-	\$3,044
備供出售金融資產 未實現評價損益	11,894	(48)	11,846	-	11,846
	<u>\$14,938</u>	<u>\$(48)</u>	<u>\$14,890</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,890</u>

民國一〇五年第三季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至 損益之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(5,448)	\$-	\$(5,448)	\$-	\$(5,448)
備供出售金融資產 未實現評價損益	(2,633)	(131)	(2,764)	-	(2,764)
	<u>\$(8,081)</u>	<u>\$(131)</u>	<u>\$(8,212)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(8,212)</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）

民國一〇六年前三季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(1,554)	\$-	\$(1,554)	\$-	\$(1,554)
備供出售金融資產未實現評價損益	15,205	(753)	14,452	-	14,452
	<u>\$13,651</u>	<u>\$(753)</u>	<u>\$12,898</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,898</u>

民國一〇五年前三季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(12,837)	\$-	\$(12,837)	\$-	\$(12,837)
備供出售金融資產未實現評價損益	(17,823)	(206)	(18,029)	-	(18,029)
	<u>\$(30,660)</u>	<u>\$(206)</u>	<u>\$(30,866)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(30,866)</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）

24. 所得稅

民國一〇六年及一〇五年前三季所得稅費用（利益）主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
當期所得稅費用				
當期應付所得稅	\$-	\$-	\$-	\$-
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	8,077	200	2,223	(22,019)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關	15,828	4,336	39,537	(6,356)
遞延所得稅資產之沖減（先前沖減之迴轉）	(12,633)	(4,583)	(27,970)	28,331
其他所得稅調整	47	601	2,245	191
所得稅費用（利益）	<u>\$11,319</u>	<u>\$554</u>	<u>\$16,035</u>	<u>\$147</u>

兩稅合一相關資訊

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$7,929</u>	<u>\$7,929</u>	<u>\$4,506</u>

本公司民國一〇五年度為待彌補虧損，故無可扣抵稅額比率。民國一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%。

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

截至民國一〇六年九月三十日，本公司及國內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	核定至民國一〇四年度
子公司-宏正投資(股)公司	核定至民國一〇四年度

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）

25. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期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，係以當期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）除以當期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。

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
(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）	\$126,752	\$23,626	\$180,608	\$(191,337)
普通股加權平均股數（千股）	202,845	202,845	202,845	202,845
基本每股盈餘（元）	\$0.62	\$0.12	\$0.89	\$(0.94)
(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）	\$126,752	\$23,626	\$180,608	\$(191,337)
轉換公司債之利息（千元）	439	1,825	4,071	-註 1
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）	\$127,191	25,451	\$184,679	\$(191,337)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	202,845	202,845	202,845	202,845
稀釋效果：				
轉換公司債（千股）	9,457	30,000	22,967	-註 1
員工酬勞	1,210	-註 2	1,210	-註 2
員工認股權	-註 1	-註 1	-註 1	-註 1
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（千股）	213,512	232,845	227,022	202,845
稀釋每股盈餘（虧損）（元）	\$0.60	\$0.11	\$0.81	\$(0.94)

註 1：因具反稀釋效果，故未列入之計算。

註 2：當年度虧損，故未估列員工酬勞。

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）

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

26. 對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

廈門久宏鑫光電有限公司於民國一〇五年一月增資發行新股，本集團並未認購致持股比例變動而降低持股至 99.55% 股權，對子公司之控制力並無影響，故將該股權變動視為權益交易。

本集團於民國一〇五年十二月以現金增資方式投資子公司 HONOR LIGHT LIMITED 22,379 千元，以轉投資增加對宏瑞光電科技（深圳）有限公司之持股，因未按持股比例認購，故沖轉未分配盈餘 8,586 千元。

27. 喪失對子公司之控制

本集團於民國一〇五年十二月處分對宏瑞光電科技（深圳）有限公司之全數持股，自處分日起，該公司已非本集團之合併個體，惟截至本報告日止，尚未完成股權移轉登記事項。民國一〇五年十二月宏瑞光電科技（深圳）有限公司之資產與負債之帳面金額如下：

	金額
現金及約當現金	\$19,638
其他資產	146,917
其他負債	(161,088)
淨資產合計數	\$5,467

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本集團之關係
新銳精密股份有限公司	本集團之關聯企業
INOLUX CORPORATION	本集團之關聯企業
久元電子股份有限公司	本集團之其他關係人
Innovatech International Inc.	本集團之其他關係人

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）

與關係人間之重大交易事項：

1. 銷 貨

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
新銳精密股份有限公司	\$98	\$5,380	\$13,814	\$10,174
INOLUX CORPORATION	5,202	4,618	15,172	14,889
久元電子股份有限公司	-	-	-	14
Innovatech International Inc.	-	305	-	899
合 計	<u>\$5,300</u>	<u>\$10,303</u>	<u>\$28,986</u>	<u>\$25,976</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

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
新銳精密股份有限公司	<u>\$1,576</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,909</u>	<u>\$-</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 60 天，一般供應商約為 60-120 天。

3. 與關係人往來之各項費用及收入情形如下

關係人名稱	帳列科目	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季
久元電子股份有限公司	製造費用—加工費(註)	<u>\$11,359</u>	<u>\$14,160</u>
久元電子股份有限公司	製造費用—工程實驗費等	<u>\$3,729</u>	<u>\$1,047</u>
INOLUX CORPORATION	推銷費用—佣金支出	<u>\$966</u>	<u>\$1,699</u>
INOLUX CORPORATION	其他收入—其他	<u>\$-</u>	<u>\$186</u>

關係人名稱	帳列科目	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
久元電子股份有限公司	製造費用—加工費(註)	<u>\$41,596</u>	<u>\$47,464</u>
久元電子股份有限公司	製造費用—工程實驗費等	<u>\$6,213</u>	<u>\$2,842</u>
INOLUX CORPORATION	推銷費用—佣金支出	<u>\$3,955</u>	<u>\$6,685</u>
INOLUX CORPORATION	其他收入—其他	<u>\$-</u>	<u>\$186</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）

註：係為單一供應商，無其他加工費可供比較，本公司對關係人之付款期間約為月結 60 天，一般供應商約為 60-120 天，對久元電子股份有限公司付款期間於民國一〇六年起為月結 120 天。

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	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季
購入	久元電子股份有限公司	機器設備	\$-	\$-

交易型態	關係人名稱	帳列科目	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
購入	久元電子股份有限公司	機器設備	\$36,750	\$310

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. 本公司民國一〇六年及一〇五年第三季向久元電子股份有限公司承租辦公室及廠房，租金費用分別為 4,706 千元及 5,184 千元，按月支付。

本公司民國一〇六年及一〇五年前三季向久元電子股份有限公司承租辦公室及廠房，租金費用分別為 13,095 千元及 16,193 千元，按月支付。

6. 應收帳款－關係人

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
Innovatech International Inc.	\$-	\$-	\$2,540
新銳精密股份有限公司	1,121	28,738	5,651
INOLUX CORPORATION	5,222	7,840	4,544
合 計	6,343	36,578	12,735
減：備抵呆帳	(15)	-	(677)
淨 額	\$6,328	\$36,578	\$12,058

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

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
久元電子股份有限公司	\$1,961	\$1,532	\$1,855
Innovatech International Inc.	-	-	22
INOLUX CORPORATION	52	294	76
新銳精密股份有限公司	84	6	192
合 計	<u>\$2,097</u>	<u>\$1,832</u>	<u>\$2,145</u>

8. 其他非流動資產－預付設備款

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
久元電子股份有限公司	<u>\$9,300</u>	<u>\$8,040</u>	<u>\$-</u>

9. 應付帳款－關係人

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
久元電子股份有限公司	\$22,808	\$43,042	\$29,081
INOLUX CORPORATION	331	1,090	575
合 計	<u>\$23,139</u>	<u>\$44,132</u>	<u>\$29,656</u>

10. 其他應付款－關係人

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
久元電子股份有限公司	<u>\$542</u>	<u>\$1,254</u>	<u>\$691</u>

11. 本集團主要管理人員之獎酬

	106 年 第 3 季	105 年 第 3 季	106 年 前 3 季	105 年 前 3 季
短期員工福利	\$2,252	\$2,100	\$10,073	\$9,203
退職後福利	89	106	277	269
合 計	<u>\$2,341</u>	<u>\$2,206</u>	<u>\$10,350</u>	<u>\$9,472</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
	106.09.30	105.12.31	105.09.30	
質押定存 （帳列其他金融資產）	\$12,318	\$16,350	\$16,332	海關保證金
質押定存 （帳列其他金融資產）	-	120,000	120,000	發行可轉換公司債 保證金
合 計	<u>\$12,318</u>	<u>\$136,350</u>	<u>\$136,332</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 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。
2. 本公司與日商豐田合成株式會社簽訂螢光粉白光 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。
3. 本公司與 Cree, Inc. 簽訂專利授權協議書，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。
4. 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），要求賠償特定期間內所受損失，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判決 Nichia 勝訴，本公司上訴二審程序於民國一〇六年一月判決駁回上訴。本公司評估針對此專利已有替代方案，且出貨金額不大，故對整體營運無重大影響。

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、其 他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	106.09.30	105.12.31	105.09.30
備供出售金融資產（含以成本衡量之金融資產）	\$359,081	\$459,989	354,943
放款及應收款：			
現金及約當現金（不含庫存現金）	1,263,864	1,113,972	1,234,642
應收款項	864,598	863,205	874,712
存出保證金	20	1,050	1,050
其他金融資產－非流動	12,318	136,350	136,332
小 計	2,140,800	2,114,577	2,246,736
合 計	\$2,499,881	\$2,574,566	\$2,601,679
<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	\$-	\$1,350	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	44,512	20,067	19,745
應付款項	686,788	747,003	845,066
應付公司債（含一年內到期）	-	595,095	592,888
長期借款（含一年內到期）	300,000	-	-
小 計	1,031,300	1,362,165	1,457,699
合 計	\$1,031,300	\$1,363,515	\$1,457,699

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（例如權益工具）。

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匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 5%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年前三季之損益將分別減少/增加 38,296 千元及 43,723 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 5%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年前三季之損益將分別減少/增加少 7,502 千元及 4,079 千元。

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係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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。

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）

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，對本集團於民國一〇六年及一〇五年前三季之損益將分別減少/增加 3,000 千元及 0 千元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益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及未上市櫃權益證券皆屬備供出售類別。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定期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%，對於本集團民國一〇六年及一〇五年前三季之權益之影響分別約有 12,104 千元及 11,163 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。

每一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。

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額分別為 79.79%、76.79%及 70.13%，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。

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. 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、短期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	一至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>106.09.30</u>					
短期借款	\$45,146	\$-	\$-	\$-	\$45,146
應付款項	686,788	-	-	-	686,788
長期借款	63,935	243,238	-	-	307,173
<u>105.12.31</u>					
短期借款	\$20,388	\$-	\$-	\$-	\$20,388
應付款項	747,003	-	-	-	747,003
可轉換公司債	600,000	-	-	-	600,000
<u>105.09.30</u>					
短期借款	\$20,061	\$-	\$-	\$-	\$20,061
應付款項	845,066	-	-	-	845,066
可轉換公司債	600,000	-	-	-	600,000

衍生金融工具

106.09.30

無此情形。

	短於一年	一至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>105.12.31</u>					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	(1,350)	-	-	-	(1,350)
淨額	<u><u>\$(1,350)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(1,350)</u></u>

105.09.30

無此情形。

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 無活絡市場報價之短期借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。
- D. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式或其他評價方法計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、長、短期借款、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額		
	106.09.30	105.12.31	105.09.30
金融負債			
可轉換公司債	\$-	\$595,095	\$592,888

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）

		公允價值	
	106.09.30	105.12.31	105.09.30
金融負債			
可轉換公司債	\$-	\$600,000	\$600,000

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯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交易情形如下：

項目	合約金額	期間
106.09.30		
無此情形。		
105.12.31		
遠期外匯合約	賣出 USD 3,000 千元	105 年 11 月至 106 年 2 月
105.09.30		
無此情形。		

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

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. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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）。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性按公允價值衡量之資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售金融資產				
基 金	\$100,090	\$-	\$-	\$100,090
股 票	121,041	-	-	121,041
合 計	<u>\$221,131</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$221,131</u>

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售金融資產				
基 金	\$240,350	\$-	\$-	\$240,350
股 票	106,589	-	-	106,589
合 計	<u>\$346,939</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$346,939</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）

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$1,350	\$-	\$1,350

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售金融資產				
基 金	130,262	-	-	130,262
股 票	111,631	-	-	111,631
合 計	\$241,893	\$-	\$-	\$241,893

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年及一〇五年前三季間，本集團重複性按公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性按公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	透過損益按公允價值衡量 衍生工具	
	106 年 前三季	105 年 前三季
期 初	\$-	\$60
年度認列總利益(損失)：		
認列損益於「其他利益及損失」	-	(60)
期 末	\$-	\$-

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）

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇六年九月三十日：無此情形。

民國一〇五年十二月三十一日：

	重大		輸入值與	輸入值與公允價
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	值關係之敏感度
			公允價值關係	分析價值關係
金融資產：				
透過損益按公允				
價值衡量				
一可轉換公司債	二元樹可轉	波動率	31.85%	波動率越高，
贖回權	債評價模型			公允價值估計
			數越高	當波動率上升(下
				降)5%，對本集團
				損益將增加/減少
				0千元及0千元

民國一〇五年九月三十日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價 值關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允 價值衡量					
一嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉 債評價模型	波動率	36.27%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升(下 降)5%，對本集團 損益將增加/減少0 千元及0千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財會部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

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）

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇六年九月三十日：無此情形。

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之 負債：				
應付公司債	\$600,000	\$-	\$-	\$600,000

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之 負債：				
應付公司債	\$600,000	\$-	\$-	\$600,000

9. 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：

金額單位：千元			
	106.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性金融資產			
美金	\$32,854	30.280	\$994,820
歐元	1,231	35.580	44,137
人民幣	53,622	4.560	244,517
港幣	8,803	3.880	34,157
貨幣性金融負債			
美金	7,560	30.280	228,902
歐元	100	35.850	3,601
人民幣	20,719	4.560	94,479
日幣	2,843	0.270	768

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）

	105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性金融資產</u>			
美金	\$29,753	32.250	\$959,522
歐元	1,333	33.910	45,210
人民幣	14,058	4.619	64,932
港幣	12,995	4.162	54,088
<u>貨幣性金融負債</u>			
美金	7,838	32.250	252,783
歐元	29,006	4.619	133,978
人民幣	995	33.910	33,740
	105.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性金融資產</u>			
美金	\$35,791	31.360	\$1,122,403
歐元	1,199	35.080	42,078
人民幣	50,266	4.693	235,897
港幣	12,943	4.045	52,353
<u>貨幣性金融負債</u>			
美金	7,907	31.360	247,952
歐元	950	35.080	33,340
人民幣	67,648	4.693	317,470

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本集團於民國一〇六年及一〇五年第三季外幣兌換淨（損）益分別為 3,529 千元及(29,438)千元；本集團於民國一〇六年及一〇五年前三季外幣兌換淨（損）益分別為(38,981)千元及(58,428)千元。

10. 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、返還資本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：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (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：本期無此事項。
- (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：詳附表三。

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）

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：詳附表五。
- (2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：詳附表四。

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，本集團營運決策者係複核集團整體營運結果，以制訂集團資源之決策，並評估集團整體之績效，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
民國一〇六年九月三十日

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣千元/人民幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	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	廈門久宏鑫 光電有限公司	其他應收 關係人款項	是	\$45,870 (CNY 10,000)	\$22,800 (CNY 5,000)	\$22,800 (CNY 5,000)	註2	短期資金 融通	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$268,928	\$537,856

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=4.56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
民國一〇六年九月三十日

附表二(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	106.09.30				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	群鑫創業投資(股)公司	法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000,000	\$30,000	5.61%	-	(註)
	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%	-	(註)
	晶錡科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	52,777	369	0.88%	-	(註)
	金佶科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	20,000	2.70%	-	(註)
	雷盟光電(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	750,000	9,000	11.54%	-	(註)
	艾笛森光電(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	5,112,375	75,407	3.86%	75,407	-
	日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,360,692	20,018	-	20,018	-
	保德信貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,274,535	20,018	-	20,018	-
	第一金台灣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,317,757	20,018	-	20,018	-
	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,950,801	20,019	-	20,019	-
	瀚亞威寶貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,481,646	20,017	-	20,017	-
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	7,751,807	129,068	3.76%	129,068	-
	久元電子(股)公司	宏齊之其他關係人	備供出售金融資產-非流動	828,200	45,634	0.64%	45,634	-
	矽金光學(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	490,000	4,900	4.90%	-	(註)

註：公允價值無法可靠衡量，故不予揭露。

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
民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表三

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	廈門久宏鑫光電有限公司	1	利息收入	\$269	依合約而定	0.01%
				進貨	17,287		0.76%
				其他應收帳款-關係人	22,800		0.61%
		Harvatek Europe GmbH	1	銷貨	59,672	依合約而定	2.64%
				其他收入	4		0.00%
				應收帳款-關係人	30,414		0.82%
				其他應收帳款-關係人	19		0.00%
		宏興光電股份有限公司	1	其他收入	59	依合約而定	0.00%
		Harvatek (HK) Limited	1	勞務費	1,102	依合約而定	0.05%
		廣州久宏仵貿易有限公司	1	佣金支出	19,384	依合約而定	0.86%
				其他收入	2,268		0.10%
				廣告費	18		0.00%
				應收帳款-關係人	262		0.00%
				應付帳款-關係人	2,421		0.06%

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
民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表四(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣千元/美金元/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%	\$93,932	\$2,581	\$2,324
	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%	3,370	(1,509)	(1,207)
	宏銳投資(股)公司	新竹	投資業	30,000	30,000	3,600,000	35.29%	12,825	(23,447)	(8,275)
	Harvatek International (USA) Corp.	美國	投資業	83,574 (USD2,600,000)	83,574 (USD2,600,000)	1,000,000	100.00%	31,449	1,030	1,030
	HONOR LIGHT LIMITED	薩摩亞	投資業	497,687 (USD16,441,636)	374,407 (USD12,441,636)	16,441,636	100.00%	215,487	(5,251)	(5,251)
	宏遠科技股份有限公司	新竹	電子零組件銷售	10,000	-	1,000,000	66.67%	10,000	-	-
	宏興光電股份有限公司	新竹	電子零組件銷售	7,000	7,000	700,000	70.00%	6,035	(516)	(361)
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%	211	(1,509)	註2
Harvatek International (USA) Corp.	Inolux Corporation	美國	電子零組件銷售	2,985 (USD100,000)	2,985 (USD100,000)	400,000	40.00%	6,009 USD198,437	3,718 USD121,749	註2
HONOR LIGHT LIMITED	Harvatek (HK) Limited	香港	投資業	68,491 (USD2,348,000)	68,491 (USD2,348,000)	2,348,000	100.00%	25,887	(1,478)	註2
	Harvatek Europe GmbH	德國	電子零組件銷售	512 (EUR12,750)	512 (EUR12,750)	12,750	51.00%	3,257	6,469	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30.28、3.88及35.85換算為新台幣。損益之美金、港幣及歐元匯率係依平均匯率30.54、3.93及34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
民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表五

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元/港幣千元

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						
宏瑞光電科技 (深圳)有限公司	電子零組件銷售	USD4,000	(2) HONOR LIGHT LIMITED	\$78,813 (USD2,500)	\$-	\$-	\$78,813 (USD2,500)	\$- (註3)	54.55%	\$- (註4)	\$- (註4)	\$-
廈門久宏鑫 光電有限公司	電子零組件銷售	CNY44,200	(2) HONOR LIGHT LIMITED	\$214,286 (USD7,193)	\$-	\$-	\$214,286 (USD7,193)	\$(1,314)	99.55%	\$(1,308) (註2、c)	\$63,051	\$-
廣州久宏仵 貿易公司	電子零組件銷售	CNY500	(2) HONOR LIGHT LIMITED	\$2,426 (USD83)	\$-	\$-	\$2,426 (USD83)	\$509	100.00%	\$509 (註2、c)	\$3,087	\$-
無錫宏齊光電 科技有限公司	電子零組件銷售	HKD5,000	(2) 宏齊(香港)貿易 有限公司	\$15,428 (HKD4,000)	\$-	\$-	\$15,428 (HKD4,000)	\$(1,464)	80.00%	\$(1,174) (註2、c)	\$3,433	\$-
揚州久元電子 有限公司	電子零組件銷售	CNY67,887	(2) HONOR LIGHT LIMITED	\$- (USD-)	\$123,280 (USD4,000)	\$-	\$123,280 (USD4,000)	\$(16,078)	40.00%	\$(5,674) (註2、c)	\$119,032	\$-

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
\$434,233 (USD14,396)	\$463,672 (USD14,503)	\$1,613,569

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查核之財務報表。
- (c) 其他。

註3：本公司之轉投資子公司 HONOR LIGHT LIMITED 已於民國一〇五年十二月處分對宏瑞光電科技(深圳)有限公司之全部持股，自處分日起，該公司已非本公司之合併個體。惟股權移轉登記事項尚在辦理中，故截至報告日止，本公司尚未辦妥經濟部投審會之投資轉讓持股報備程序。