

瑞昱半導體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 107 年及 106 年第三季  
(股票代碼 2379)

公司地址：新竹縣科學工業園區創新二路 2 號  
電 話：(03)578-0211

瑞昱半導體股份有限公司及子公司  
民國 107 年及 106 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 60
	(一) 公司沿革與業務範圍	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明	16 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 43
	(八) 質押之資產	43
	(九) 重大承諾事項及或有事項	44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	59	
(十四)	營運部門資訊	59 ~ 60	

## 會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001669 號

瑞昱半導體股份有限公司 公鑒：

### 前言

瑞昱半導體股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

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

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採權益法之投資，其同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製及評價。該等子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,612,561 仟元及新台幣 3,311,298 仟元，分別占合併資產總額之 5.87%及 6.30%；負債總額分別為新台幣 401,271 仟元及新台幣 792,516 仟元，分別占合併負債總額之 1.06%及 2.55%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(28,932)仟元、新台幣 27,736 仟元、新台幣(115,746)仟元及新台幣(41,624)仟元，分別占合併綜合損益總額之(2.11)%、2.61%、(2.95)%及(3.96)%。另對於採權益法之投資，民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採權益法之投資餘額分別為新台幣 261,609 仟元及新台幣 289,265 仟元；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年

1月1日至9月30日所認列之投資損失分別為新台幣13,851仟元、新台幣7,581仟元、新台幣37,214仟元及新台幣30,571仟元。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法之投資其財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達瑞昱半導體股份有限公司及子公司民國107年及106年9月30日之合併財務狀況，民國107年及106年7月1日至9月30日、民國107年及106年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國107年及106年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

薛守宏

薛守宏



會計師

李典易

李典易



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第13377號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1020028992號

中華民國 107 年 10 月 26 日



瑞昱半導體股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 7,787,908	13	\$ 9,594,356	18	\$ 32,748,371	62
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		872,040	1	675,891	1	585,169	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及						
	產—流動	八	30,917,302	50	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資	十二(四)						
	—流動		-	-	24,370,143	47	21,588	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	5,946,092	10	3,087,958	6	3,538,105	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及						
		七	1,757,771	3	1,094,853	2	1,411,109	3
1200	其他應收款		480,579	1	435,109	1	323,080	1
1210	其他應收款—關係人		219	-	-	-	-	-
130X	存貨	六(六)	6,408,940	10	5,468,167	10	6,324,624	12
1410	預付款項		191,947	-	269,909	1	149,973	-
1470	其他流動資產		-	-	96,154	-	65,861	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>54,362,798</u>	<u>88</u>	<u>45,092,540</u>	<u>86</u>	<u>45,167,880</u>	<u>86</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		1,762,910	3	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	717,745	1	694,493	1
1527	持有至到期日金融資產—非	十二(四)						
	流動		-	-	-	-	45,645	-
1543	以成本衡量之金融資產—非	十二(四)						
	流動		-	-	811,496	2	820,236	2
1550	採用權益法之投資	六(七)	261,609	1	281,002	1	289,265	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	3,202,071	5	3,162,949	6	3,216,985	6
1760	投資性不動產淨額	六(九)	55,405	-	60,254	-	60,946	-
1780	無形資產	六(十)	1,747,423	3	2,078,355	4	2,113,480	4
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
	五)		80,622	-	65,551	-	103,053	-
1900	其他非流動資產	六(十一)	45,836	-	41,021	-	40,607	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>7,155,876</u>	<u>12</u>	<u>7,218,373</u>	<u>14</u>	<u>7,384,710</u>	<u>14</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 61,518,674</u>	<u>100</u>	<u>\$ 52,310,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 52,552,590</u>	<u>100</u>

(續次頁)

瑞昱半導體股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 16,844,795	27	\$ 18,052,624	34	\$ 15,534,913	30
2130	合約負債—流動	六(二十)	77,728	-	-	-	-	-
2150	應付票據		4,594	-	8,631	-	4,594	-
2170	應付帳款		5,870,144	10	4,577,341	9	5,162,642	10
2180	應付帳款—關係人	七	266,010	-	291,755	-	264,937	-
2200	其他應付款	六(十三)	9,856,694	16	6,094,786	12	8,689,168	16
2220	其他應付款項—關係人	七	72,109	-	39,924	-	48,610	-
2230	本期所得稅負債		501,822	1	342,557	1	324,210	1
2300	其他流動負債	六(二十)	3,487,461	6	113,043	-	91,632	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>36,981,357</u>	<u>60</u>	<u>29,520,661</u>	<u>56</u>	<u>30,120,706</u>	<u>57</u>
<b>非流動負債</b>								
2550	負債準備—非流動	六(十五)	993,947	2	901,430	2	884,927	2
2570	遞延所得稅負債		24,576	-	21,749	-	19,562	-
2600	其他非流動負債	六(十四)	6,630	-	7,961	-	8,655	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,025,153</u>	<u>2</u>	<u>931,140</u>	<u>2</u>	<u>913,144</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>38,006,510</u>	<u>62</u>	<u>30,451,801</u>	<u>58</u>	<u>31,033,850</u>	<u>59</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十六)	5,080,955	8	5,065,062	10	5,065,062	10
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十七)	3,229,870	5	3,558,856	7	3,558,856	7
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	4,467,099	7	4,127,884	8	4,127,884	8
3320	特別盈餘公積		600,443	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		9,829,353	16	9,698,159	19	8,900,510	17
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十九)	294,846	1	(600,443)	(2)	(143,163)	(1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
	合計		<u>23,502,566</u>	<u>38</u>	<u>21,849,518</u>	<u>42</u>	<u>21,509,149</u>	<u>41</u>
36XX	非控制權益		9,598	-	9,594	-	9,591	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>23,512,164</u>	<u>38</u>	<u>21,859,112</u>	<u>42</u>	<u>21,518,740</u>	<u>41</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 61,518,674</u>	<u>100</u>	<u>\$ 52,310,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 52,552,590</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉南宏



經理人：邱順建



會計主管：張智能





瑞昱半導體股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國107年及106年9月30日  
 (僅經核閱，其合併損益表未經會計師查核)

單位：新台幣千元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
		金額	金額	金額	金額
4000 營業收入		\$ 12,085,896	\$ 10,951,458	\$ 33,864,155	\$ 30,886,417
5000 營業成本		( 6,402,868)	( 6,138,655)	( 18,769,049)	( 17,502,310)
5950 營業毛利淨額		5,683,028	4,812,803	15,095,106	13,384,107
營業費用	六(二十三)(二十四)及七				
6100 推銷費用		( 662,902)	( 592,106)	( 1,825,096)	( 1,596,281)
6200 管理費用		( 336,664)	( 270,921)	( 937,680)	( 791,679)
6300 研究發展費用		( 3,405,496)	( 3,017,405)	( 9,486,813)	( 8,392,071)
6450 預期信用減損利益(損失)		( 837)	-	5,266	( 16,784)
6000 營業費用合計		( 4,405,899)	( 3,894,907)	( 12,244,323)	( 10,796,815)
6500 其他收益及費損淨額		1,553	1,569	4,760	4,651
6900 營業利益		1,278,682	919,465	2,855,543	2,591,943
營業外收入及支出					
7010 其他收入		354,737	245,054	797,594	622,051
7020 其他利益及損失		( 80,931)	103,433	( 44,932)	( 294,042)
7050 財務成本		( 34,863)	( 34,634)	( 102,136)	( 117,284)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		( 13,851)	( 7,581)	( 37,214)	( 30,571)
7000 營業外收入及支出合計		225,092	306,272	613,312	180,154
7900 稅前淨利		1,503,774	1,225,737	3,468,855	2,772,097
7950 所得稅費用		( 91,923)	( 71,752)	( 214,711)	( 177,589)
8200 本期淨利		\$ 1,411,851	\$ 1,153,985	\$ 3,254,144	\$ 2,594,508

(續次頁)

瑞昱半導體股份有限公司及其子公司  
合併損益表

民國107年7月1日至9月30日  
(僅經核閱，並未作審計準則查核)

單位：新台幣千元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益								
不重分類至損益之項目								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	(\$ 34,111)	(1)	\$ -	-	(\$ 48,779)	-	\$ -	-
未實現評價損益	3,389	-	-	-	2,453	-	-	-
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-不重分類至損益之項目	(30,722)	(1)	-	-	(46,326)	-	-	-
不重分類至損益之項目總額	(							
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	(12,643)	-	(116,139)	(1)	718,500	2	(1,627,204)	(5)
備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	23,324	-	-	-	85,388	-
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	-	-	58	-	-	-	(2,896)	-
後續可能重分類至損益之項目總額	(							
其他綜合損益(淨額)	(							
本期綜合損益總額	\$ 1,411,851	12	\$ 1,153,985	11	\$ 3,254,140	10	\$ 2,594,504	8
淨利歸屬於：								
母公司業主	-	-	-	-	4	-	4	-
非控制權益	\$ 1,411,851	12	\$ 1,153,985	11	\$ 3,254,144	10	\$ 2,594,508	8
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 1,368,486	11	\$ 1,061,228	10	\$ 3,926,314	12	\$ 1,049,792	3
非控制權益	-	-	-	-	4	-	4	-
基本每股盈餘	\$ -	2.78	\$ -	2.28	\$ -	6.41	\$ -	5.14
稀釋每股盈餘	\$ -	2.76	\$ -	2.27	\$ -	6.30	\$ -	5.04

六(二十六)

六(二十六)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：葉南宏



經理人：邱順建



會計主管：張智能





瑞昱半導體股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 3,468,855	\$ 2,772,097
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十三) 403,134	370,249
各項攤提	六(二十三) 780,703	805,210
預期信用減損迴轉(利益)損失	( 5,266 )	16,784
利息費用	102,136	117,284
利息收入	六(二十一) ( 693,439 )	( 534,540 )
股利收入	六(二十一) ( 32,942 )	( 17,321 )
透過損益按公允價值金融資產之淨損失 (利益)	六(二十二) 6,310	( 13,806 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之 份額	六(七) 37,214	30,571
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十二) ( 181 )	( 12,707 )
處分備供出售金融資產損益	六(二十二) -	( 15,879 )
其他無形資產轉列費用數	3,798	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值金融資產-流動	( 126,917 )	( 57,147 )
應收帳款	( 271,341 )	( 495,807 )
應收帳款-關係人	( 480,652 )	( 775,411 )
其他應收款	( 54,507 )	54,043
其他應收款-關係人	( 219 )	-
存貨	( 903,414 )	( 1,855,694 )
預付款項	77,962	( 51,698 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 4,037 )	176
應付帳款	1,292,803	586,698
應付帳款-關係人	( 25,745 )	4,436
其他應付款	1,193,123	845,546
其他應付款 - 關係人	32,185	1,064
合約負債-流動	( 25,441 )	-
負債準備-非流動	六(十五) 92,517	39,521
預收款項	690	( 2,755 )
其他流動負債	713,045	10,525
應計退休金負債	( 1,880 )	( 2,735 )

(續次頁)

  
 瑞昱半導體股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營運產生之現金流入	\$ 5,578,494	\$ 1,809,480
收取利息收入	702,476	567,526
支付之利息	( 100,192 )	( 117,212 )
支付所得稅	( 63,838 )	( 208,294 )
收取之股利	32,942	17,321
營業活動之淨現金流入	<u>6,149,882</u>	<u>2,068,821</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	-	27,188
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 6,547,476 )	-
處分持有至到期日金融資產價款	-	221,297
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 28,000 )	( 221,000 )
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	6,622
取得採用權益法之投資	-	( 6,699 )
採權益法之被投資公司減資退回股款	六(七) -	14,923
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) ( 404,597 )	( 361,283 )
處分不動產、廠房及設備價款	276	14,440
取得無形資產	六(二十七) ( 563,553 )	( 1,006,335 )
存出保證金	( 7,912 )	( 401 )
其他流動資產	-	717,394
其他非流動資產	3,097	868
投資活動之淨現金流出	<u>( 7,548,165 )</u>	<u>( 592,986 )</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款	六(二十八) ( 1,207,829 )	( 4,996,798 )
存入保證金	六(二十八) 549	( 849 )
籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,207,280 )</u>	<u>( 4,997,647 )</u>
匯率影響數	799,115	( 1,604,062 )
本期現金及約當現金減少數	( 1,806,448 )	( 5,125,874 )
期初現金及約當現金餘額	9,594,356	37,874,245
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,787,908</u>	<u>\$ 32,748,371</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉南宏



經理人：邱順建



會計主管：張智能



瑞昱半導體股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國107年及106年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

瑞昱半導體股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國76年10月21日，並於民國77年3月開始營業，民國78年10月28日遷入新竹科學工業園區，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售各種積體電路及其相關應用軟體等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年10月26日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「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」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

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

#### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.說明。

#### 2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

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

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

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

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

- (2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，本集團採用 IFRS 15 過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	適用原收入準則 帳面金額	初次適用 IFRS 15調整金額	適用IFRS 15 調整後金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
應收帳款-備抵銷貨退回 及折讓	(\$ 2,763,852)	\$ 2,763,852	\$ -	A(a)
合計	(\$ 2,763,852)	\$ 2,763,852	\$ -	
合約負債	\$ -	(\$ 103,169)	(\$ 103,169)	A(b)
預收貨款	( 103,169)	103,169	-	A(b)
退款負債-流動	-	( 2,763,852)	( 2,763,852)	A(a)
合計	(\$ 103,169)	(\$ 2,763,852)	(\$ 2,867,021)	

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

(a) 估計銷貨退回依 IFRS 15 規定認列之退款負債(表列其他流動負債)，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨退回及折讓，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$2,763,852。

(b) 依據 IFRS 15 之規定，認列與銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$103,169。

B. 有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

本集團依該修正增加有關(來自)籌資活動負債變動之揭露，請詳附註六、(二十八)。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第16號「租賃」

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

本集團於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），其影響將調整於民國108年1月1日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議- 重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### (一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 106 年度合併財務報告閱讀。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
  - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及 106 年度第三季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年度第三季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)之說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 106 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
瑞昱半導體(股)公司	Leading Enterprises Limited	對各種事業之投資	100%	100%	100%	
瑞昱半導體(股)公司	Amber Universal Inc.	"	100%	100%	100%	
瑞昱半導體(股)公司	Realtek Singapore Private Limited	積體電路之設計、資訊軟體及電子材料之製造、銷售與批發	89%	89%	100%	註2

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
瑞昱半導體(股)公司	Blucean Inc.	對各種事業之投資	100%	100%	100%	
瑞昱半導體(股)公司	Talent Eagle Enterprise Inc.	"	100%	100%	100%	
瑞昱半導體(股)公司	Realtek Investment Singapore Private Limited	"	100%	100%	100%	
瑞昱半導體(股)公司	瑞新投資(股)公司	"	100%	100%	100%	註1
瑞昱半導體(股)公司	鴻威創業投資(股)公司	"	100%	100%	100%	註1
瑞昱半導體(股)公司	瑞擎投資(股)公司	"	100%	100%	100%	註1
瑞昱半導體(股)公司	瑞曜科技(股)公司	積體電路之設計、資訊軟體及電子材料之製造、銷售與批發	100%	100%	100%	註1
瑞昱半導體(股)公司	波比特科技(股)公司	電腦設備製造及安裝、電子材料、資訊軟體批發、零售及服務	67%	67%	67%	註1
Leading Enterprises Limited	Realtek Semiconductor (Japan) Corp.	積體電路產品之銷售、設計及諮詢服務	100%	100%	100%	註1
Leading Enterprises Limited	Realtek Asia, Inc.	對各種事業之投資	-	-	100%	註1 註2
Leading Enterprises Limited	Circon Universal Inc.	"	100%	100%	100%	註1
Leading Enterprises Limited	Realtek Singapore Private Limited	積體電路之設計、資訊軟體及電子材料之製造、銷售與批發	11%	11%	-	註2
Amber Universal Inc.	Realtek Semiconductor (HK) Limited	資訊及技術服務	100%	100%	100%	註1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
Amber Universal Inc.	瑞昱半導體(深圳)有限公司	研發與技術服務	100%	100%	100%	註1
Empsonic Enterprises Inc.	瑞晟微電子(蘇州)有限公司	"	100%	100%	100%	註1
Realtek Asia, Inc.	Empsonic Enterprises Inc.	對各種事業之投資	-	-	100%	註1 註2
Realtek Singapore Private Limited	Cortina Access Inc.	研發及資訊蒐集服務	100%	100%	100%	註1
Realtek Singapore Private Limited	科締納科技(股)有限公司	研發與技術服務	100%	100%	100%	註1
Realtek Singapore Private Limited	科締納網路系統(上海)有限公司	"	100%	100%	100%	註1
Talent Eagle Enterprise Inc.	Ubilinx Technology Inc.	研發及資訊蒐集服務	100%	100%	100%	註1
Realtek Singapore Private Limited	Empsonic Enterprises Inc.	對各種事業之投資	100%	100%	-	註1 註2
Realtek Singapore Private Limited	Realtek Viet Nam Co., Ltd.	研發與技術服務	100%	-	-	註1 註3

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國107年及106年9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註2：Leading Enterprises Limited與孫公司Realtek Asia, Inc.於民國106年12月15日進行簡易合併，另由Realtek Singapore Private Limited發行新股給Leading Enterprises Limited取得Empsonic Enterprises Inc.之100%股權。經Realtek Singapore Private Limited發行新股後，瑞昱半導體(股)公司持有該公司之股權變更為89%，另該公司11%股權則由Leading Enterprises Limited持有。

註3：Realtek Viet Nam Co., Ltd.於民國107年8月9日新投資設立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者：無。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

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

#### (七) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

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

#### (九) 員工福利

退休金

確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (十) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (十一) 收入認列

商品銷售

1. 本集團製造並銷售各種積體電路相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格認列，截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。

3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

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

### (一)會計政策採用之重要判斷

無。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 存貨之評價

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

民國 107 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$6,408,940。

#### 2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

民國 107 年 9 月 30 日，本集團商譽之帳面金額為 \$298,379。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,783	\$ 1,727	\$ 1,995
支票存款及活期存款	4,843,717	2,555,769	2,790,243
定期存款	2,942,408	6,204,339	29,129,465
約當現金-附買回債券	-	832,521	826,668
合計	<u>\$ 7,787,908</u>	<u>\$ 9,594,356</u>	<u>\$ 32,748,371</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

項	目	107年9月30日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票		\$ 85,959
受益憑證		786,081
合計		<u>\$ 872,040</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

107年7月1日至9月30日

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$	28,653)
受益憑證		2,059
合計	(\$	<u>26,594)</u>

107年1月1日至9月30日

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$	10,915)
受益憑證		4,605
合計	(\$	<u>6,310)</u>

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

項	目	107年9月30日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$	298,942
興櫃公司股票		342,320
非上市櫃公司股票		1,121,648
合計	\$	<u>1,762,910</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 9 月 30 日之公允價值為\$1,762,910。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之明細如下：

107年7月1日至9月30日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允價值變動

(\$ 34,111)

107年1月1日至9月30日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允價值變動

(\$ 48,779)

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

5. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

民國 107 年度適用

項 目	107年9月30日
流動項目：	
定期存款	\$ <u>30,917,302</u>

1. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之持有至到期日金融資產及無活絡市場之債務工具投資資訊請詳附註十二、(四)說明。

(五) 應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款	\$ 5,988,916	\$ 5,717,574	\$ 6,005,957
應收帳款-關係人	1,769,533	1,288,881	1,623,058
減：備抵銷售退回及折讓	-	( 2,763,852)	( 2,622,649)
減：備抵損失	( <u>54,586</u> )	( <u>59,792</u> )	( <u>57,152</u> )
	<u>\$ 7,703,863</u>	<u>\$ 4,182,811</u>	<u>\$ 4,949,214</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 7,656,363	\$ 7,006,137	\$ 7,494,546
30天內	101,206	281	134,431
31-90天	844	-	1
91-180天	-	1	1
180天以上	36	36	36
	<u>\$ 7,758,449</u>	<u>\$ 7,006,455</u>	<u>\$ 7,629,015</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	107年9月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 402,062	(\$ 25,329)	\$ 376,733
在製品	3,804,079	( 243,515)	3,560,564
製成品	2,924,782	( 453,139)	2,471,643
合計	<u>\$ 7,130,923</u>	<u>(\$ 721,983)</u>	<u>\$ 6,408,940</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 390,835	(\$ 31,644)	\$ 359,191
在製品	2,825,615	( 210,859)	2,614,756
製成品	2,787,259	( 293,039)	2,494,220
合計	<u>\$ 6,003,709</u>	<u>(\$ 535,542)</u>	<u>\$ 5,468,167</u>
	106年9月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 823,423	(\$ 20,801)	\$ 802,622
在製品	3,522,910	( 215,735)	3,307,175
製成品	2,527,460	( 312,633)	2,214,827
合計	<u>\$ 6,873,793</u>	<u>(\$ 549,169)</u>	<u>\$ 6,324,624</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本及其他	\$ 6,361,593	\$ 6,069,191
跌價及呆滯損失	15,949	60,454
存貨報廢損失	25,326	9,010
	<u>\$ 6,402,868</u>	<u>\$ 6,138,655</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本及其他	\$ 18,455,169	\$ 17,298,854
跌價及呆滯損失	184,137	181,066
存貨報廢損失	129,743	22,390
	<u>\$ 18,769,049</u>	<u>\$ 17,502,310</u>

(七) 採用權益法之投資

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
德信創業投資(股)公司	\$ 38,145	\$ 44,705	\$ 43,347
京潤科技(股)公司	15,869	17,081	19,627
思銳科技(股)公司	35,474	33,002	38,840
群鑫創業投資(股)公司	172,121	186,214	187,451
	<u>\$ 261,609</u>	<u>\$ 281,002</u>	<u>\$ 289,265</u>

1. 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日按權益法認列之投資損失分別為\$13,851、\$7,581、\$37,214 及 \$30,571。

2. 本集團持有德信創業投資(股)公司股票，因該公司於民國 106 年 9 月辦理現金減資，退回股款為\$14,923。

(八) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	其他	合計
107年1月1日						
成本	\$ 3,205,530	\$ 3,611,076	\$ 1,783,425	\$ 204,663	\$ 722,408	\$ 9,527,102
累計折舊及減損	( 1,074,899)	( 3,377,730)	( 1,276,016)	( 137,072)	( 498,436)	( 6,364,153)
	<u>\$ 2,130,631</u>	<u>\$ 233,346</u>	<u>\$ 507,409</u>	<u>\$ 67,591</u>	<u>\$ 223,972</u>	<u>\$ 3,162,949</u>
107年						
1月1日	\$ 2,130,631	\$ 233,346	\$ 507,409	\$ 67,591	\$ 223,972	\$ 3,162,949
增添	6,238	111,652	233,319	22,956	82,147	456,312
處分	( 7)	-	( 33)	( 53)	( 2)	( 95)
重分類	50,407	-	-	( 567)	( 50,826)	( 986)
折舊費用	( 98,742)	( 66,965)	( 182,550)	( 15,877)	( 35,941)	( 400,075)
淨兌換差額	( 11,486)	148	( 1,295)	( 377)	( 3,024)	( 16,034)
9月30日	<u>\$ 2,077,041</u>	<u>\$ 278,181</u>	<u>\$ 556,850</u>	<u>\$ 73,673</u>	<u>\$ 216,326</u>	<u>\$ 3,202,071</u>
107年9月30日						
成本	\$ 3,240,634	\$ 3,723,063	\$ 2,003,313	\$ 225,096	\$ 750,365	\$ 9,942,471
累計折舊及減損	( 1,163,593)	( 3,444,882)	( 1,446,463)	( 151,423)	( 534,039)	( 6,740,400)
	<u>\$ 2,077,041</u>	<u>\$ 278,181</u>	<u>\$ 556,850</u>	<u>\$ 73,673</u>	<u>\$ 216,326</u>	<u>\$ 3,202,071</u>
	房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	其他	合計
106年1月1日						
成本	\$ 3,214,833	\$ 3,577,280	\$ 1,558,624	\$ 192,166	\$ 626,953	\$ 9,169,856
累計折舊及減損	( 951,288)	( 3,374,204)	( 1,062,395)	( 128,162)	( 461,090)	( 5,977,139)
	<u>\$ 2,263,545</u>	<u>\$ 203,076</u>	<u>\$ 496,229</u>	<u>\$ 64,004</u>	<u>\$ 165,863</u>	<u>\$ 3,192,717</u>
106年						
1月1日	\$ 2,263,545	\$ 203,076	\$ 496,229	\$ 64,004	\$ 165,863	\$ 3,192,717
增添	-	15,411	207,244	20,146	157,563	400,364
處分	-	-	( 17)	( 1,022)	( 694)	( 1,733)
重分類	-	71,454	899	11	( 72,364)	-
折舊費用	( 95,002)	( 60,856)	( 163,038)	( 14,320)	( 34,044)	( 367,260)
淨兌換差額	( 8,187)	626	( 2,085)	2,602	( 59)	( 7,103)
9月30日	<u>\$ 2,160,356</u>	<u>\$ 229,711</u>	<u>\$ 539,232</u>	<u>\$ 71,421</u>	<u>\$ 216,265</u>	<u>\$ 3,216,985</u>
106年9月30日						
成本	\$ 3,201,979	\$ 3,586,290	\$ 1,758,465	\$ 203,735	\$ 703,287	\$ 9,453,756
累計折舊及減損	( 1,041,623)	( 3,356,579)	( 1,219,233)	( 132,314)	( 487,022)	( 6,236,771)
	<u>\$ 2,160,356</u>	<u>\$ 229,711</u>	<u>\$ 539,232</u>	<u>\$ 71,421</u>	<u>\$ 216,265</u>	<u>\$ 3,216,985</u>

本期不動產、廠房及設備借款成本資本化金額：無。

(九) 投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>		<u>房屋及建築</u>
107年1月1日		106年1月1日	
成本	\$ 85,694	成本	\$ 86,839
累計折舊及減損	( 25,440)	累計折舊及減損	( 21,655)
	<u>\$ 60,254</u>		<u>\$ 65,184</u>
<u>107年</u>		<u>106年</u>	
1月1日	\$ 60,254	1月1日	\$ 65,184
折舊費用	( 3,059)	折舊費用	( 2,989)
淨兌換差額	( 1,790)	淨兌換差額	( 1,249)
9月30日	<u>\$ 55,405</u>	9月30日	<u>\$ 60,946</u>
107年9月30日		106年9月30日	
成本	\$ 83,004	成本	\$ 85,239
累計折舊及減損	( 27,599)	累計折舊及減損	( 24,293)
	<u>\$ 55,405</u>		<u>\$ 60,946</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 1,569</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之營運費用	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 1,009</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 4,760</u>	<u>\$ 4,651</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之營運費用	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ 2,989</u>

2. 本集團持有之投資性不動產座落在中國大陸，於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$138,022、\$135,348 及\$134,862，係參考中華人民共和國地方市政府房產信息中心評價資料，並加以調整，屬第三等級公允價值。

(十) 無形資產

	電腦軟體	權利金	商譽	其他	合計
107年1月1日					
成本	\$ 2,772,830	\$ 3,751,440	\$ 642,134	\$ 298,771	\$ 7,465,175
累計攤銷及減損	( 2,241,399)	( 2,673,224)	( 350,621)	( 121,576)	( 5,386,820)
	<u>\$ 531,431</u>	<u>\$ 1,078,216</u>	<u>\$ 291,513</u>	<u>\$ 177,195</u>	<u>\$ 2,078,355</u>
107年					
1月1日	\$ 531,431	\$ 1,078,216	\$ 291,513	\$ 177,195	\$ 2,078,355
增添	416,904	45,035	-	1,800	463,739
移轉	1,353	2,096	-	( 6,261)	( 2,812)
攤銷費用	( 372,584)	( 374,848)	-	( 33,271)	( 780,703)
淨兌換差額	10	( 21,258)	6,866	3,226	( 11,156)
9月30日	<u>\$ 577,114</u>	<u>\$ 729,241</u>	<u>\$ 298,379</u>	<u>\$ 142,689</u>	<u>\$ 1,747,423</u>
107年9月30日					
成本	\$ 3,191,302	\$ 3,792,510	\$ 649,000	\$ 301,067	\$ 7,933,879
累計攤銷及減損	( 2,614,188)	( 3,063,269)	( 350,621)	( 158,378)	( 6,186,456)
	<u>\$ 577,114</u>	<u>\$ 729,241</u>	<u>\$ 298,379</u>	<u>\$ 142,689</u>	<u>\$ 1,747,423</u>
	電腦軟體	權利金	商譽	其他	合計
106年1月1日					
成本	\$ 2,341,688	\$ 3,211,611	\$ 665,877	\$ 338,241	\$ 6,557,417
累計攤銷及減損	( 1,737,908)	( 2,140,688)	( 350,621)	( 83,668)	( 4,312,885)
	<u>\$ 603,780</u>	<u>\$ 1,070,923</u>	<u>\$ 315,256</u>	<u>\$ 254,573</u>	<u>\$ 2,244,532</u>
106年					
1月1日	\$ 603,780	\$ 1,070,923	\$ 315,256	\$ 254,573	\$ 2,244,532
增添	421,209	312,203	-	3,467	736,879
移轉	-	-	-	( 15,690)	( 15,690)
攤銷費用	( 385,524)	( 385,778)	-	( 33,908)	( 805,210)
淨兌換差額	( 295)	( 13,845)	( 19,279)	( 13,612)	( 47,031)
9月30日	<u>\$ 639,170</u>	<u>\$ 983,503</u>	<u>\$ 295,977</u>	<u>\$ 194,830</u>	<u>\$ 2,113,480</u>
106年9月30日					
成本	\$ 2,762,214	\$ 3,521,716	\$ 646,598	\$ 307,046	\$ 7,237,574
累計攤銷及減損	( 2,123,044)	( 2,538,213)	( 350,621)	( 112,216)	( 5,124,094)
	<u>\$ 639,170</u>	<u>\$ 983,503</u>	<u>\$ 295,977</u>	<u>\$ 194,830</u>	<u>\$ 2,113,480</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 1,142	\$ 589
營業費用	248,717	260,409
	<u>\$ 249,859</u>	<u>\$ 260,998</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 2,964	\$ 1,724
營業費用	777,739	803,486
	<u>\$ 780,703</u>	<u>\$ 805,210</u>

(十一) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
土地使用權	\$ 21,966	\$ 23,047	\$ 23,047

本集團分別於民國 93 年 11 月 22 日及 94 年 3 月 25 日與中國大陸蘇州工業園區國土房產局簽訂位於薛川之設立土地使用權合約，租用年限分別為 70 年及 50 年，於租約簽定時業已全額支付，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列租金費用分別為 \$121、\$121、\$370 及 \$361。

(十二) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 16,844,795	0.67%~2.56%	無
<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 18,052,624	0.75%~1.99%	無
<u>借款性質</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 15,534,913	0.76%~1.7%	無

於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 \$34,863、\$34,634、\$102,136 及 \$117,284。

### (十三) 其他應付款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付薪資	\$ 2,639,267	\$ 2,544,189	\$ 2,146,500
應付股利及資本公積			
配發現金	2,794,525	-	2,524,756
應付員工酬勞	2,482,305	1,802,539	2,432,129
其他應付費用	1,209,010	983,647	1,015,794
應付設備款	84,856	33,141	77,209
應付軟體款及IP款	550,835	650,649	344,179
其他	95,896	80,621	148,601
	<u>\$ 9,856,694</u>	<u>\$ 6,094,786</u>	<u>\$ 8,689,168</u>

### (十四) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
  - (2) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$874、\$807、\$2,620 及 \$2,423。
  - (3) 本集團於未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為 \$6,000。
- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
  - (2) 瑞晟微電子(蘇州)有限公司、瑞昱半導體(深圳)有限公司和科締納網絡(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率分別約為 20%、17% 和 21%，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$58,467、\$53,506、\$170,919 及 \$156,083。

(十五) 負債準備

	<u>107年</u>
1月1日餘額	\$ 901,430
本期變動之負債準備	<u>92,517</u>
9月30日餘額	<u>\$ 993,947</u>

負債準備係截至民國 107 年 9 月 30 日止，本集團考量可能產生之侵權訴訟案而估列的金額。

(十六) 股本

1. 民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$8,900,000，分為 890,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 80,000 仟股)，實收資本額為 \$5,080,955，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	<u>107年</u>	<u>106年</u>
1月1日	506,506	504,951
員工酬勞轉增資	<u>1,589</u>	<u>1,555</u>
9月30日	<u>508,095</u>	<u>506,506</u>

2. 本公司於民國 91 年 1 月 24 日以現金增資及募股發行方式參與發行海外存託憑證(GDR)13,924 仟單位，每單存託憑證表彰本公司普通股 4 股，計發行 55,694 仟股，並於盧森堡證券交易所掛牌買賣。截至民國 107 年 9 月 30 日止，流通在外之海外存託憑證 312 仟單位，折合普通股 1,249 仟股，占本公司發行股數 0.25%。

(十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	107年		
	採權益法認列之		
	發行溢價	關聯企業變動數	合計
1月1日	\$ 3,540,653	\$ 18,203	\$ 3,558,856
採權益法認列之關聯企業變動數	-	15,417	15,417
資本公積發放現金	( 508,095)	-	( 508,095)
員工酬勞轉增資	163,692	-	163,692
9月30日	<u>\$ 3,196,250</u>	<u>\$ 33,620</u>	<u>\$ 3,229,870</u>
	106年		
	採權益法認列之		
	發行溢價	關聯企業變動數	合計
1月1日	\$ 3,900,218	\$ 10,210	\$ 3,910,428
採權益法認列之關聯企業變動數	-	7,993	7,993
資本公積發放現金	( 504,951)	-	( 504,951)
員工酬勞轉增資	145,386	-	145,386
9月30日	<u>\$ 3,540,653</u>	<u>\$ 18,203</u>	<u>\$ 3,558,856</u>

#### (十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。後依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會承認後分派股東紅利。本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派，亦得將公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派。

分派股利時，主要係考量公司未來擴展營運規模及現金流量之需求，其中現金股利不得低於當年度分配股東酬勞總額之百分之十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於民國 107 年 6 月 5 日及民國 106 年 6 月 8 日股東會決議之民國 106 年度及 105 年度盈餘分配案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 339,215	\$ -	\$ 303,988	\$ -
特別盈餘公積	600,443	-	-	-
現金股利	<u>2,286,430</u>	<u>4.50</u>	<u>2,019,805</u>	<u>4.00</u>
合計	<u>\$ 3,226,088</u>	<u>\$ 4.50</u>	<u>\$ 2,323,793</u>	<u>\$ 4.00</u>

5. 本公司分別於民國 107 年 6 月 5 日及民國 106 年 6 月 8 日股東會通過以資本公積-普通股溢價按股東持有股份之比例發放現金\$508,095(每股配發 1.0 元)及\$504,951(每股配發 1.0 元)。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十四)。

(十九) 其他權益項目

	107年			
	未實現評價	備供出售	外幣換算	總計
	損益	投資		
1月1日	\$ -	\$ 212,720	(\$ 813,163)	(\$ 600,443)
修正式追溯調整：				
評價調整	538,977	( 212,720)	-	326,257
評價調整轉出至				
保留盈餘	( 103,142)	-	-	( 103,142)
評價調整：				
- 集團	( 48,779)	-	-	( 48,779)
- 關聯企業	2,453	-	-	2,453
外幣換算差異數：				
- 集團	-	-	718,500	718,500
9月30日	<u>\$ 389,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 94,663)</u>	<u>\$ 294,846</u>

	106年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 103,410	\$ 1,298,139	\$ 1,401,549
評價調整			
- 集團	85,388	-	85,388
- 關聯企業	( 2,896)	-	( 2,896)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 1,627,204)	( 1,627,204)
9月30日	<u>\$ 185,902</u>	<u>(\$ 329,065)</u>	<u>(\$ 143,163)</u>

## (二十)營業收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 12,085,896	\$ 10,951,458
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 33,864,155	\$ 30,886,417

### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品別：

<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>積體電路產品</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 12,077,565	\$ 8,331	\$ 12,085,896
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 12,077,565	\$ 8,331	\$ 12,085,896
<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>積體電路產品</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 33,818,312	\$ 45,843	\$ 33,864,155
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 33,818,312	\$ 45,843	\$ 33,864,155

### 2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年9月30日</u>	
合約負債-預收貨款	\$ 77,728	
期初合約負債本期認列收入		
	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
合約負債-預收貨款	\$ 2	\$ 91,285

### 3. 退款負債

本集團依據歷史經驗估計數量折扣，於每一資產負債表日更新估計，相關之退款負債如下：

	<u>107年9月30日</u>
退款負債-流動	\$ 3,466,356

### 4. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)2。

(二十一)其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 278,810	\$ 178,879
股利收入	32,942	17,321
其他收入	42,985	48,854
	<u>\$ 354,737</u>	<u>\$ 245,054</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 693,439	\$ 534,540
股利收入	32,942	17,321
其他收入－其他	71,213	70,190
	<u>\$ 797,594</u>	<u>\$ 622,051</u>

(二十二)其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 98	(\$ 10)
處分投資利益	-	15,879
外幣兌換(損失)利益	( 48,885)	78,519
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損失)利益	( 26,594)	5,403
其他(損失)利益	( 5,550)	3,642
	<u>(\$ 80,931)</u>	<u>\$ 103,433</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 181	\$ 12,707
處分投資利益	-	15,879
外幣兌換損失	( 35,528)	( 338,503)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損失)利益	( 6,310)	13,806
其他(損失)利益	( 3,275)	2,069
	<u>(\$ 44,932)</u>	<u>(\$ 294,042)</u>

(二十三)費用性質之額外資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 2,968,418	\$ 2,532,240
不動產、房屋及設備折舊	\$ 135,907	\$ 126,824
無形資產攤銷費用	\$ 249,859	\$ 260,998
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 7,994,459	\$ 6,845,010
不動產、房屋及設備折舊	\$ 403,134	\$ 370,249
無形資產攤銷費用	\$ 780,703	\$ 805,210

(二十四)員工福利費用

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 2,786,530	\$ 2,375,148
勞健保費用	95,129	85,024
退休金費用	59,341	54,313
其他用人費用	27,418	17,755
合計	\$ 2,968,418	\$ 2,532,240
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 7,443,033	\$ 6,375,011
勞健保費用	287,152	262,697
退休金費用	173,539	158,506
其他用人費用	90,735	48,796
合計	\$ 7,994,459	\$ 6,845,010

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥董監酬勞最高 3%，員工酬勞不低於 1%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補累積虧損數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

前項員工酬勞之分派以現金或股票方式發放，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。董監酬勞及員工酬勞分派案應提股東會報告。

2. 本公司於民國 107 年 6 月 5 日股東會通過民國 106 年度員工股票酬勞\$179,585、員工現金酬勞\$718,338 及董監酬勞\$59,862，與民國 106 年度財務報告估列之員工酬勞及董監酬勞金額一致。前述員工股票酬勞係依董事會決議日前一日民國 107 年 3 月 8 日本公司收盤價 113 元為計算基礎，計發行新股 1,589 仟股。
3. 本公司於民國 106 年 6 月 8 日股東會通過民國 105 年度員工股票酬勞\$160,935、員工現金酬勞\$643,738 及董監酬勞\$53,645，與民國 105 年度財務報告估列之員工酬勞及董監酬勞金額一致。前述員工股票酬勞係依董事會決議日前一日民國 106 年 4 月 21 日本公司收盤價 103.5 元為計算基礎，計發行新股 1,555 仟股。

4. 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$374,591、\$304,526、\$859,347 及\$684,747，董監酬勞估列金額分別為\$24,973、\$20,302、\$57,290 及\$45,650，係按公司章程所訂之成數估列為營業成本或營業費用。惟若嗣後董事會通過及股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年之損益調整。

本公司董事會通過及股東會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十五) 所得稅

##### 1. 所得稅費用：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 89,196	\$ 63,057
當期所得稅總額	<u>89,196</u>	<u>63,057</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>2,727</u>	<u>8,695</u>
遞延所得稅總額	<u>2,727</u>	<u>8,695</u>
所得稅費用	<u>\$ 91,923</u>	<u>\$ 71,752</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 246,019	\$ 114,995
未分配盈餘加徵10%所得稅	16,607	71,608
以前年度所得稅高估	( 35,671)	( 53,281)
當期所得稅總額	<u>226,955</u>	<u>133,322</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>( 12,244)</u>	<u>44,267</u>
遞延所得稅總額	<u>( 12,244)</u>	<u>44,267</u>
所得稅費用	<u>\$ 214,711</u>	<u>\$ 177,589</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
3. 本公司產品符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」得享受連續五年免徵營利事業所得稅之獎勵。免稅期間為民國 102 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止。
4. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

## (二十六) 每股盈餘

自民國 97 年度起，因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工酬勞採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工酬勞轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,411,851	508,095	\$ 2.78
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,411,851	508,095	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	2,849	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 1,411,851	510,944	\$ 2.76
106年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,153,985	505,042	\$ 2.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,153,985	505,042	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	2,971	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 1,153,985	508,013	\$ 2.27

	107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 3,254,140	507,583	\$ 6.41
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 3,254,140	507,583	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	8,811	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 3,254,140	516,394	\$ 6.30
	106年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 2,594,504	505,042	\$ 5.14
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 2,594,504	505,042	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	9,297	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 2,594,504	514,339	\$ 5.04

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 456,312	\$ 400,364
加：期初應付設備款	33,141	38,128
減：期末應付設備款	(84,856)	(77,209)
本期支付現金	\$ 404,597	\$ 361,283
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 463,739	\$ 736,879
加：期初應付軟體款及IP款	650,649	613,635
減：期末應付軟體款及IP款	(550,835)	(344,179)
本期支付現金	\$ 563,553	\$ 1,006,335

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
宣告發放現金股利	\$ 2,286,430	\$ 2,019,805
資本公積發放現金	508,095	504,951
期末應付數(帳列「其他應付款」)	( 2,794,525)	( 2,524,756)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 18,052,624	\$ 5,165	\$ 18,057,789
籌資現金流量之變動	( 1,207,829)	549	( 1,207,280)
107年9月30日	<u>\$ 16,844,795</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 16,850,509</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
弘憶國際(股)公司	其他關係人
Actions Semiconductor Co., Ltd.	其他關係人
驛訊電子企業股份有限公司	其他關係人
超豐電子(股)公司	其他關係人
英柏德科技(股)公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人		
弘憶國際(股)公司	\$ 2,343,649	\$ 2,007,481
其他	164,654	122,485
	<u>\$ 2,508,303</u>	<u>\$ 2,129,966</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人		
弘憶國際(股)公司	\$ 6,104,136	\$ 5,445,082
其他	351,260	318,564
	<u>\$ 6,455,396</u>	<u>\$ 5,763,646</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，一般收款條件為月結 30~60 天。

## 2. 進貨

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ <u>299,663</u>	\$ <u>274,610</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ <u>825,064</u>	\$ <u>886,409</u>

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買，一般付款條件為月結 49~69 天付款。

## 3. 應收關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人			
弘憶國際(股)公司	\$ 1,642,297	\$ 1,060,501	\$ 1,361,778
其他	115,474	34,352	49,331
其他應收關係人款項：			
其他關係人	<u>219</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,757,990</u>	<u>\$ 1,094,853</u>	<u>\$ 1,411,109</u>

上開之收款條件為月結 30~60 天，應收關係人款項主要來自銷售產生，且該應收款項並無抵押及附息。

## 4. 應付關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	<u>\$ 266,010</u>	<u>\$ 291,755</u>	<u>\$ 264,937</u>

上開之付款條件為月結 69 天付款，應付關係人款項主要來自進貨交易，且該應付款項並無附息。

5. 其他交易及其他應(收)付款：

	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金額	期末應 (收)付	金額	期末應 (收)付
其他關係人-				
銷售佣金支出	\$ 256,385	\$ 72,109	\$ 146,572	\$ 48,610
現金股利收入	(\$ 19,420)	\$ -	\$ -	\$ -
技術權利金收入	(\$ 3,419)	\$ -	(\$ 1,970)	\$ -

上開之付款條件為月結 49 天付款；收款條件為月結 30~60 天收款。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,172	\$ 9,179
退職後福利	655	515
總計	\$ 13,827	\$ 9,694
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 64,709	\$ 48,242
退職後福利	1,901	1,505
總計	\$ 66,610	\$ 49,747

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
定期存款 (帳列「其他流動資產」)	\$ -	\$ 60,809	\$ 30,808	進口貨物關稅保證
"	-	35,345	35,053	科學工業園區土地 及辦公室租賃擔保
定期存款 (帳列「按攤銷後成本衡 量之金融資產-流動」)	30,000	-	-	進口貨物關稅保證
"	35,753	-	-	科學工業園區土地 及辦公室租賃擔保
	\$ 65,753	\$ 96,154	\$ 65,861	

## 九、重大承諾事項及或有事項

### (一)或有事項

無。

### (二)營業租賃協議

本集團以營業租賃承租新竹科學園區土地二筆(租期民國 92 年 9 月至 111 年 12 月及民國 103 年 3 月至 116 年 12 月止)、新加坡辦公室二筆(租期民國 105 年 11 月至 109 年 6 月及民國 106 年 6 月至 109 年 6 月止)、科締納網絡系統(上海)有限公司辦公室一筆(租期民國 105 年 10 月至 110 年 9 月止)、Cortina Access, Inc. 辦公室一筆(租期民國 104 年 4 月至 108 年 6 月止)及 Ubilinx Technology, Inc. 辦公室一筆(租期民國 106 年 1 月 1 日至 111 年 3 月 31 日)。民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$20,436、\$23,316、\$51,451 及 \$54,032 之租金費用為當期損益。另因不可取消之合約未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不超過1年	\$ 58,668	\$ 60,792	\$ 56,021
超過1年但不超過5年	144,714	180,222	181,666
超過5年	<u>38,739</u>	<u>45,575</u>	<u>51,832</u>
	<u>\$ 242,121</u>	<u>\$ 286,589</u>	<u>\$ 289,519</u>

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度財務報表附註十二。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 872,040	\$ 675,891	\$ 585,169
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投 資	\$ 1,762,910	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產			
備供出售之金融資產	\$ -	\$ 717,745	\$ 694,493
以成本衡量之金融資產	-	811,496	820,236
	\$ -	\$ 1,529,241	\$ 1,514,729
持有至到期日之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 45,645
按攤銷後成本衡量之金融資 產/應收款			
現金及約當現金	\$ 7,787,908	\$ 9,594,356	\$ 32,748,371
無活絡市場之債務工具 投資	-	24,370,143	21,588
按攤銷後成本衡量之金 融資產	30,917,302	-	-
應收帳款(含關係人)	7,703,863	4,182,811	-
其他應收款(含關係人)	480,798	435,109	323,080
存出保證金	25,413	17,501	17,621
其他流動資產	-	96,154	65,861
	\$ 46,915,284	\$ 38,696,074	\$ 33,176,521
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 16,844,795	\$ 18,052,624	\$ 15,534,913
應付票據	4,594	8,631	4,594
應付帳款(含關係人)	6,136,154	4,869,096	5,427,579
其他應付款(含關係人)	9,928,803	6,134,710	8,737,778
存入保證金	5,714	5,165	5,043
	\$ 32,920,060	\$ 29,070,226	\$ 29,709,907

## 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- 本集團從事之業務涉及若干功能性貨幣(本公司及部份子公司之功能性貨幣為台幣，部份子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	107年9月30日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 230,305	30.551	\$ 7,036,060
人民幣：美金	167,532	0.1453	743,773
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,221,325	30.551	37,312,693
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	179,227	30.551	5,475,552

				106年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	209,666		29.848	\$	6,258,009
人民幣：美金		445,107		0.1536		2,213,072
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		1,014,191		29.848		30,271,573
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		130,771		29.848		3,903,248
				106年9月30日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	87,000		30.305	\$	2,636,535
人民幣：美金		522,097		0.1475		2,333,814
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		1,147,430		30.305		34,772,866
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		173,810		30.305		5,267,312

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$48,885)、\$78,519、(\$35,528)及(\$338,503)。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 70,361	\$ -
人民幣：美金	1%	7,438	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	373,127
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	( 54,756)	-

106年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 26,365	\$ -
人民幣：美金	1%	23,338	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	347,729
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	( 52,673)	-

價格風險

- 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。
- 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格下跌10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國107年及106年7月1日至9月30日暨107年及106年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益分別增加及減少(\$2,659)、\$540、(\$631)及\$1,381；對其他綜

合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量及備供出售之權益投資之損益分別增加及減少為\$3,073、\$2,338、\$4,633及\$8,249。

現金流量及公允價值利率風險

經評估，本集團無重大利率風險。

(2) 信用風險

民國 107 年適用

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
  - (a) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (b) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (c) 發行人延滯或不償付利息或本金；
  - (d) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶特性將客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團納入半導體市場研究報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1天-90天</u>	<u>逾期180天</u>	<u>合計</u>
<u>107年9月30日</u>				
預期損失率	0.2%~1%	0.2%~1%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 7,656,363</u>	<u>\$ 102,050</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 7,758,449</u>
備抵損失	<u>\$ 53,558</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 54,586</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年	
	應收帳款	
1月1日_IAS 39	\$	59,792
適用新準則調整數		-
1月1日_IFRS 9		59,792
本期變動數	(	5,206)
9月30日	\$	54,586

考量所處總體經濟因素正向，且其信用增強，因此減損損失迴轉於民國107年1月1日至9月30日為\$5,266。

J. 本集團帳列按攤銷後成本之金融資產信用風險評等等級資訊如下：

	107年9月30日			
	按存續期間			
	- 信用風險已 按12個月	信用風險 顯著增加者	信用風險 已減損者	合計
按攤銷後成本衡 量之金融資產 群組1	\$ 30,917,302	\$ -	\$ -	\$ 30,917,302

群組1：信用評等A之金融機構。

K. 民國106年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

107年9月30日	1年內	1年到5年	5年以上
短期借款	\$ 16,844,795	\$ -	\$ -
應付票據	4,594	-	-
應付帳款(含關係人)	6,136,154	-	-
其他應付款(含關係人)	4,807,231	-	-
存入保證金	-	-	5,714

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1年到5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 18,052,624	\$ -	\$ -
應付票據	8,631	-	-
應付帳款(含關係人)	4,869,096	-	-
其他應付款(含關係人)	1,787,982	-	-
存入保證金	-	-	5,165

非衍生金融負債：

106年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1年到5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 15,534,913	\$ -	\$ -
應付票據	4,594	-	-
應付帳款(含關係人)	5,427,579	-	-
其他應付款(含關係人)	4,519,149	-	-
存入保證金	-	-	5,043

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證的公允價值皆屬之。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之的公允價值均屬之。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。
- 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)說明。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 872,040	\$ -	\$ -	\$ 872,040
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	641,262	-	1,121,648	1,762,910
合計	\$1,513,302	\$ -	\$1,121,648	\$2,634,950
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 675,891	\$ -	\$ -	\$ 675,891
備供出售金融資產				
權益證券	405,061	-	312,684	717,745
合計	\$1,080,952	\$ -	\$ 312,684	\$1,393,636
106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 585,169	\$ -	\$ -	\$ 585,169
備供出售金融資產				
權益證券	388,805	-	305,688	694,493
合計	\$ 973,974	\$ -	\$ 305,688	\$1,279,662

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公	封閉型基金	開放型基金	政府公債	公司債	轉(交)換
司股票					公司債
					加權平均
市場報價	收盤價	收盤價	淨值	成交價	百元價
					收市價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	107年	
	非衍生權益工具	
1月1日	\$	312,684
修正式追溯調整之影響數		766,919
認列於其他綜合損益之利益		14,045
本期購買		28,000
9月30日	\$	1,121,648
	106年	
	非衍生權益工具	
1月1日	\$	264,536
認列於其他綜合損益之利益		41,152
9月30日	\$	305,688

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由負責之部門進行金融工具之獨立公允價值驗證，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、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年9月30日		重大不可觀察	區間(加	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 117,363	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	2.80	乘數愈高，公允 價值愈高。
	28,000	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用
創投公司股票 私募基金投資	976,285	淨資產價值 法	不適用	-	不適用

	106年12月31日		重大不可觀察	區間(加	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 312,684	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	3.26	乘數愈高，公允 價值愈高。
	106年9月30日		重大不可觀察	區間(加	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 305,688	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	3.20	乘數愈高，公允 價值愈高。

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

		107年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	本淨比乘數 ± 1%			\$ -	\$ -	\$ 1,287	(\$ 1,287)
		106年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	本淨比乘數 ± 1%			\$ -	\$ -	\$ 1,133	(\$ 1,133)
		106年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	本淨比乘數 ± 1%			\$ -	\$ -	\$ 1,097	(\$ 1,097)

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度採用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

「透過損益按公允價值衡量之金融資產」、「備供出售金融資產」、「持有至到期日金融資產」、「放款及應收款」及「金融資產減損」請詳民國 106 年度合併財務報表附註四之說明。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

說明	備供出售					合計	影響	
	透過損益按公允價值衡量	— 權益	持有至到期日		無活債市場債務工具		保留盈餘	其他權益
		透過其他綜合損益按公允價值衡量—權益	按攤銷後成本衡量	以成本衡量				
<b>IAS39</b>	\$ 675,891	\$ 717,745	\$ -	\$ 811,496	\$ 24,370,143	\$ 26,575,275	\$ -	\$ -
轉入透過損益按公允價值衡量 (3)	96,875	(96,875)	-	-	-	-	-	-
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量—權益 (2)	-	847,070	-	(847,070)	-	-	-	-
轉入按攤銷後成本衡量 (1)	-	-	24,370,143	-	(24,370,143)	-	-	-
公允價值調整數 (2)	-	326,257	-	-	-	326,257	(83,042)	409,299
減損損失調整數 (2)	-	(35,574)	-	35,574	-	-	186,184	(186,184)
<b>IFRS9</b>	<u>\$ 772,766</u>	<u>\$ 1,758,623</u>	<u>\$ 24,370,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,901,532</u>	<u>\$ 103,142</u>	<u>\$ 223,115</u>

說明：

- (1) 於 IAS 39 分類為無活絡市場債務工具之債務工具計 \$24,370,143，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調增 \$24,370,143。
  - (2) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產、以成本衡量金融資產」之權益工具計 \$620,870 及 \$811,496，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增 \$1,758,623；另調增保留盈餘 \$186,184 及調增其他權益 \$140,073。
  - (3) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計 \$96,875，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增 \$96,875；另調減保留盈餘 \$83,042 及調增其他權益 \$83,042。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 581,659	\$ 495,273
評價調整	94,232	89,896
合計	<u>\$ 675,891</u>	<u>\$ 585,169</u>

A. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為\$5,403 及 \$13,806。

B. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 219,364	\$ 219,363
非上市上櫃公司股票	269,416	270,897
小計	488,780	490,260
評價調整	228,965	204,233
合計	<u>\$ 717,745</u>	<u>\$ 694,493</u>

本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為\$23,324 及 \$85,388。

(3) 持有至到期日金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,645</u>

A. 本集團投資之對象信用品質良好。

B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日持有至到期日金融資產未有提供質押之情況。

C. 本集團持有至到期日金融資產減少，主要係因公司債到期所致。

(4) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
非上市櫃公司股票	<u>\$ 811,496</u>	<u>\$ 820,236</u>

A. 本集團持有之德宏創業投資(股)公司、Starix Technology, Inc.、Octtasia Investment Holding, Inc.、旭德科技(股)公司、鉸寶科技(股)公司及 CyWeeMotion Group Limited 等股票投資，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(5) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
結構性存款	\$ 21,899	\$ 21,588
定期存款	24,348,244	-
合計	<u>\$ 24,370,143</u>	<u>\$ 21,588</u>

本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- (2) 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
群組1	\$ 1,051,450	\$ 857,352
群組2	5,894,934	6,580,948
	<u>\$ 6,946,384</u>	<u>\$ 7,438,300</u>

註：

群組 1：非代理商。

群組 2：代理商。

- (4) 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
30天內	\$ 278	\$ 133,561
31-90天	-	1
91-180天	1	1
	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 133,563</u>

- (5) 個別評估已減損應收帳款之變動分析：

a. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$59,792 及 \$57,152。

b. 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 40,368	\$ -	\$ 40,368
提列減損損失	16,784	-	16,784
9月30日	<u>\$ 57,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,152</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度採用國際會計準則第 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明請詳民國 106 年度合併財務報表附註四之說明。
2. 本集團於民國 106 年第三季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 10,925,146
設計收入	10,746
權利金收入	15,566
合計	<u>\$ 10,951,458</u>
	106年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 30,806,999
設計收入	41,677
權利金收入	37,741
合計	<u>\$ 30,886,417</u>

3. 本集團若於民國 107 年第三季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	107年9月30日		
		採IFRS 15認列之餘額	採原會計政策認列之餘額	會計政策改變之影響數
應收帳款	(1)	\$ -	(\$ 3,466,356)	\$ 3,466,356
合約負債	(2)	( 77,728)	-	( 77,728)
其他流動負債	(1)	( 3,466,356)	-	( 3,466,356)
預收貨款	(2)	-	( 77,728)	77,728

說明：

- (1) 估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之退款負債，於原會計政策下表達為應收帳款-備抵銷貨退回及折讓。
- (2) 依據 IFRS 15 之規定，認列與銷售合約相關之合約負債，在原會計政策下表達為預收貨款。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表九。

### 十四、營運部門資訊

#### (一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司及子公司為單一應報導部門。

#### (二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據合併財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產及負債之資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	\$ 33,864,155
部門間收入	\$ -
部門損益	\$ 3,254,144
部門資產	\$ 61,518,674

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	\$ 30,886,417
部門間收入	\$ -
部門損益	\$ 2,594,508
部門資產	\$ 52,552,590

(四) 部門損益之調節資訊：無。

(以下空白)

瑞昱半導體股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 (註3)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	瑞昱半導體(股)公司	Realtek Singapore Private Limited	其他應收款-關係人	是	\$ 1,833,060	\$ 1,833,060	\$ -	-	2	\$ -	業務需要	\$ -	無 \$ -	\$ 2,212,643	\$ 8,850,572	無
0	瑞昱半導體(股)公司	Talent Eagle Enterprise Inc.	其他應收款-關係人	是	1,833,060	1,833,060	1,558,101	2.90	2	-	業務需要	-	無 -	2,212,643	8,850,572	無
0	瑞昱半導體(股)公司	Bluocean Inc.	其他應收款-關係人	是	1,833,060	1,833,060	1,527,550	2.90	2	-	業務需要	-	無 -	2,212,643	8,850,572	無
1	Leading Enterprises Limited	瑞昱半導體(深圳)有限公司	其他應收款-關係人	是	152,755	152,755	-	-	2	-	業務需要	-	無 -	8,850,572	8,850,572	無
1	Leading Enterprises Limited	Bluocean Inc.	其他應收款-關係人	是	6,110,200	6,110,200	1,380,294	2.90	2	-	業務需要	-	無 -	8,850,572	8,850,572	無
2	Amber Universal Inc.	Talent Eagle Enterprise Inc.	其他應收款-關係人	是	3,055,100	3,055,100	-	-	2	-	業務需要	-	無 -	8,850,572	8,850,572	無
3	Cortina Access, Inc.	Leading Enterprises Limited	其他應收款-關係人	是	916,530	916,530	611,020	1.68	2	-	業務需要	-	無 -	8,850,572	8,850,572	無
4	Realtek Investment Singapore Private Limited	Realtek Singapore Private Limited	其他應收款-關係人	是	3,055,100	3,055,100	734,752	2.90	2	-	業務需要	-	無 -	8,850,572	8,850,572	無
5	瑞晟微電子(蘇州)有限公司	合肥沛睿微電子股份有限公司	其他應收款-關係人	是	355,168	355,168	-	-	2	-	業務需要	-	無 -	8,850,572	8,850,572	無

註1：編號欄之說明如下：

(1). 本公司填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：依本公司資金貸與他人作業辦法規定如下：

(1). 本公司總貸與金額以下不得超過本公司最近財務報表淨值百分之四十為限。

(2). 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(3). 有短期融通金必要之公司或行號，累計貸與金額以不超過貸與企業最近期財務報表淨值的百分之四十為限，本公司或子公司對單一企業貸與金額不得超過本公司或子公司最近期財務報表淨值百分之十。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前項第三款之限制，惟其累計貸與金額對單一企業貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

註3：係董事會通過之授權額度。

瑞昱半導體股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	瑞昱半導體(股) 公司	Realtek Singapore Private Limited	2	\$ 11,063,216	\$ 2,212,643	\$ 2,212,643	\$ -	-	0.10	\$ 11,063,216	Y	N	N	
0	瑞昱半導體(股) 公司	Leading Enterprises Limited	2	11,063,216	6,637,929	6,637,929	-	-	0.30	11,063,216	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 本公司填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：本公司及子公司整體得為背保證之總額不得超過本公司最近期財務表淨值百分之五十，其中對單一企業背書保證額，不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應計入背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：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。

瑞昱半導體股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國107年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末			備註 (註4)	
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例		公允價值
瑞昱半導體(股)公司	驛訊電子企業(股)公司普通股	其他關係人	透過損益按公允價值之金融資產	1,623,501	\$ 35,798	2.05%	\$ 35,798	
瑞昱半導體(股)公司	德宏創業投資普通股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	283,791	936	16.02%	936	
瑞擎投資(股)公司	銘寶科技股份有限公司普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,575,000	166,237	5.91%	166,237	
瑞新投資(股)公司	諧永投資(股)公司普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,124,000	246,395	3.03%	246,395	
瑞新投資(股)公司	銘寶科技股份有限公司普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,575,000	166,237	5.91%	166,237	
Leading Enterprises Limited	FORTEMEDIA INC. 普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,623,301	98,957	6.89%	98,957	
Leading Enterprises Limited	Starix Technology, Inc. 特別股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,000,000	18,331	-	18,331	
Leading Enterprises Limited	OCTTASIA INVESTMENT HOLDING INC. 普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,000,000	477,939	12.49%	477,939	
Amber Universal Inc.	OCTTASIA INVESTMENT HOLDING INC. 普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,726,836	251,015	6.56%	251,015	
鴻威創業投資(股)公司	聯華電子(股)公司普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	336,346	5,432	-	5,432	
鴻威創業投資(股)公司	驛訊電子企業(股)公司普通股	其他關係人	透過損益按公允價值之金融資產	2,274,875	50,161	2.88%	50,161	
鴻威創業投資(股)公司	超豐電子(股)公司普通股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,823,602	293,510	1.05%	293,510	
鴻威創業投資(股)公司	旭德科技(股)公司普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,093,968	9,846	0.33%	9,846	
鴻威創業投資(股)公司	英柏得科技股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,800,000	28,000	12.17%	28,000	
瑞晟微電子(蘇州)有限公司	嘉實貨幣基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	10,502,511	46,627	-	46,627	
瑞晟微電子(蘇州)有限公司	中海貨幣基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	40,100,355	178,032	-	34,813	

瑞昱半導體股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國107年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末			備註 (註4)	
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例		公允價值
瑞昱半導體(蘇州)有限公司	周周發穩健型基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	1,016,213	4,512	-	4,512	
瑞昱半導體(蘇州)有限公司	周周發平衡型基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	27,845,422	123,624	-	123,624	
瑞昱半導體(蘇州)有限公司	天添金進取型基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	27,025,863	119,985	-	119,985	
瑞昱半導體(深圳)有限公司	周周發基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	3,265,616	17,115	-	17,115	
瑞昱半導體(深圳)有限公司	天添金穩健基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	10,763,891	57,551	-	57,551	
瑞昱半導體(深圳)有限公司	天添金進取基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	18,105,092	94,736	-	94,736	
瑞昱半導體(深圳)有限公司	嘉實貨幣基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	4,043,789	17,953	-	17,953	
科締納網路系統(上海)有限公司	工銀貨幣基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	5,035,843	22,357	-	22,357	
科締納網路系統(上海)有限公司	周周發穩健基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	7,836,700	34,792	-	34,792	
科締納網路系統(上海)有限公司	天添金穩健基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	5,257,086	23,340	-	23,340	
科締納網路系統(上海)有限公司	天添金進取基金	無	透過損益按公允價值之金融資產	10,238,814	45,457	-	45,457	
Bluocean Inc.	CyWeeMotion Group Limited	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,800,000	75	6.59%	75	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄填列公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄列填原始取得。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

瑞昱半導體股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國107年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註
				金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比		
瑞昱半導體(股)公司	弘憶國際(股)公司	其他關係人	(銷貨)	\$ 3,631,068	(11%)	與一般交易同	與一般交易同	與一般交易同	\$ 905,237	12%		
瑞昱半導體(股)公司	Actions Semiconductor Co., Ltd.	其他關係人	(銷貨)	( 287,860)	(1%)	與一般交易同	與一般交易同	與一般交易同	103,974	1%		
Realtek Singapore Private Limited	弘憶國際(股)公司	其他關係人	(銷貨)	( 2,473,068)	(7%)	與一般交易同	與一般交易同	與一般交易同	737,060	9%		
瑞昱半導體(股)公司	超豐電子(股)公司	其他關係人	進貨	674,593	3%	與一般交易同	與一般交易同	與一般交易同	( 256,219)	4%		
Realtek Singapore Private Limited	超豐電子(股)公司	其他關係人	進貨	150,471	1%	與一般交易同	與一般交易同	與一般交易同	( 9,791)	0%		

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

瑞昱半導體股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國107年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
瑞昱半導體(股)公司	弘憶國際(股)公司	其他關係人	\$ 905,237	5.34	\$ -	-	\$ 370,265	\$ 9,144
瑞昱半導體(股)公司	Actions Semiconductor Co., Ltd.	其他關係人	103,974	5.94	-	-	40,177	1,050
Realtek Singapore Private Limited	弘憶國際(股)公司	其他關係人	737,060	7.40	-	-	174,141	1,477

瑞昱半導體股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國107年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	瑞昱半導體(股)公司	Talent Eagle Enterprise Inc.	1	其他應收款	\$ 1,558,101	資金貸與，係按借貸 合約條件辦理	2.53%
0	瑞昱半導體(股)公司	Bluocean Inc.	1	其他應收款	1,527,550	"	2.48%
1	Leading Enterprises Limited	Bluocean Inc.	3	其他應收款	1,380,294	"	2.24%
1	"	Bluocean Inc.	3	利息收入	57,581	"	0.17%
1	"	Realtek Semiconductor (Japan) Corp.	3	技術服務費	39,186	無同類型交易可資比較， 係按約定交易價格及條件辦理	0.12%
2	Bluocean Inc.	瑞昱半導體(股)公司	2	利息支出	13,002	資金貸與，係按借貸 合約條件辦理	0.04%
3	Talent Eagle Enterprise Inc.	瑞昱半導體(股)公司	2	利息支出	9,293	"	0.03%
4	Realtek Singapore Private Limited	瑞晟微電子(蘇州)有限公司	3	技術服務費	962,581	無同類型交易可資比較， 係按約定交易價格及條件辦理	2.84%
4	"	瑞昱半導體(深圳)有限公司	3	技術服務費	191,957	"	0.57%
4	"	Cortina Access Inc.	3	技術服務費	161,576	"	0.48%
4	"	Cortina Access Inc.	3	其他應付款	17,546	"	0.03%
4	"	科締納網路系統(上海)有限公司	3	技術服務費	82,072	"	0.24%
4	"	科締納網路系統(上海)有限公司	3	其他應付款	25,381	"	0.04%
4	"	科締納科技(股)公司	3	技術服務費	53,044	"	0.16%
4	"	科締納科技(股)公司	3	其他應付款	7,095	"	0.01%
5	Cortina Access, Inc.	Leading Enterprises Limited	3	其他應收款	611,020	資金貸與，係按借貸 合約條件辦理	0.99%
5	Cortina Access, Inc.	Leading Enterprises Limited	3	利息收入	7,411	"	0.01%
6	Realtek Investment Singapore Private Limited	Realtek Singapore Private Limited	3	其他應收款	734,752	"	1.19%

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). 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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

註4：僅揭露金額達新台幣500萬元以上之交易，另相關之關係人交易不另行揭露。

瑞昱半導體股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

有關轉投資事業相關資訊中，其中除本期損益係按民國107年1至9月各月平均匯率換算外，餘係按民國107年9月30日匯率換算。

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
瑞昱半導體(股)公司	Leading Enterprises Limited	英屬維京群島	對各種事業之投資	\$ 15,227,535	\$ 14,877,139	39,130	100%	\$ 10,686,576	\$ 405,782	\$ 405,782	子公司
瑞昱半導體(股)公司	Amber Universal Inc.	英屬維京群島	對各種事業之投資	4,809,169	4,698,512	41,432	100%	3,142,183	43,809	43,809	子公司
瑞昱半導體(股)公司	Realtek Singapore Private Limited	新加坡	積體電路之設計、資訊軟體及電子材料之製造、銷售與批發	2,444,080	2,387,840	80,000,000	89.03%	9,583,933	2,495,937	2,495,937	子公司
瑞昱半導體(股)公司	Bluocean Inc.	開曼群島	對各種事業之投資	3,362,138	3,284,772	110,050,000	100%	3,396,752	64,703	64,703	子公司
瑞昱半導體(股)公司	Talent Eagle Enterprise Inc.	開曼群島	對各種事業之投資	3,485,869	3,405,657	114,100,000	100%	2,986,068	( 212,024)	( 212,024)	子公司
瑞昱半導體(股)公司	Realtek Investment Singapore Private Limited	新加坡	對各種事業之投資	6,110,200	5,969,600	200,000,000	100%	6,336,389	113,156	113,156	子公司
瑞昱半導體(股)公司	瑞新投資(股)公司	台灣	對各種事業之投資	280,000	280,000	28,000,000	100%	499,973	6,690	6,690	子公司
瑞昱半導體(股)公司	鴻威創業投資(股)公司	台灣	對各種事業之投資	250,000	250,000	25,000,000	100%	428,555	16,654	16,654	子公司
瑞昱半導體(股)公司	瑞擎投資(股)公司	台灣	對各種事業之投資	293,930	293,930	29,392,985	100%	355,055	( 7,585)	( 7,585)	子公司
瑞昱半導體(股)公司	瑞曜科技(股)公司	台灣	積體電路之設計、資訊軟體及電子材料之製造、銷售與批發	5,000	5,000	500,000	100%	5,563	46	46	子公司
瑞昱半導體(股)公司	波比特科技(股)公司	台灣	電腦設備製造及安裝、電子材料、資訊軟體批發、零售及服務。	20,000	20,000	2,000,000	66.67%	19,196	11	7	子公司
瑞昱半導體(股)公司	德信創業投資(股)公司	台灣	對各種事業之投資	84,565	84,565	5,969,298	32.43%	38,145	( 4,563)	( 9,013)	註1
瑞昱半導體(股)公司	思銳科技股份有限公司	台灣	電子零組件、資訊軟體、積體電路之研究、開發、設計、製造、銷售及服務	110,000	110,000	4,000,000	24.46%	35,474	( 51,410)	( 13,443)	註1
瑞昱半導體(股)公司	京潤科技股份有限公司	台灣	電子零組件、資訊軟體、積體電路之研究、開發、設計、製造、銷售及服務	46,699	46,699	4,669,917	24.42%	15,869	117	( 664)	註1

瑞昱半導體股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

有關轉投資事業相關資訊中，其中除本期損益係按民國107年1至9月各月平均匯率換算外，餘係按民國107年9月30日匯率換算。

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期		本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益		
瑞學投資有限公司	群鑫創業投資股份有限公司	台灣	對被投資事業從事創業投資業務	\$ 200,000	\$ 200,000	20,000,000	37.38%	\$ 172,121	(\$ 37,566)	-	註1	
Leading Enterprises Limited	Realtek Semiconductor (Japan) Corp.	日本	積體電路產品之銷售、設計及諮詢服務	5,387	5,299	400	100%	4,145	2,055	-	孫公司	
Leading Enterprises Limited	Circon Universal Inc.	橫里西斯	對各種事業之投資	1,979,705	1,934,150	64,800,000	100%	8,249	41	-	孫公司	
Leading Enterprises Limited	Realtek Singapore Private Limited	新加坡	積體電路之設計、資訊軟體及電子材料之製造、銷售與批發	1,276,166	1,246,801	9,856,425	10.97%	1,180,791	2,495,937	-	孫公司	
Amber Universal Inc.	Realtek Semiconductor (HK) Limited	香港	資訊及技術服務	5,858	5,728	-	100%	1,195	( 24)	-	孫公司	
Realtek Singapore Private Limited	Empsonic Enterprises Inc.	橫里西斯	對各種事業之投資	863,066	843,206	2,825,000	100%	1,277,094	27,646	-	孫公司	
Realtek Singapore Private Limited	Cortina Access Inc.	美國	研發及資訊蒐集服務	1,247,886	1,219,172	16,892,336	100%	1,109,239	17,726	-	孫公司	
Realtek Singapore Private Limited	科締納科技(股)有限公司	台灣	研發與技術服務	61,102	59,696	21,130,000	100%	60,455	5,030	-	孫公司	
Realtek Singapore Private Limited	Realtek Viet Nam Co., Ltd.	越南	研發與技術服務	30,551	-	1,000,000	100%	30,112	308	-	孫公司	
Talent Eagle Enterprise Inc.	Ubilinx Technology Inc.	美國	研發及資訊蒐集服務	733,224	417,872	2,400,000	100%	72,236	( 271,601)	-	孫公司	

註1:被投資公司。

瑞昱半導體股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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	收回		本期期末自台	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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	投資金額	匯回			灣匯出累積投 資金額			
科締納網路系統(上海)有限公司	研發與技術服務	\$ 109,984	2	\$ 109,984	\$ -	\$ -	\$ 109,984	\$ 7,722	100%	\$ 7,722	\$ 103,022	\$ -	
瑞晟微電子(蘇州)有限公司	研發與技術服務	855,428	"	855,428	-	-	855,428	29,520	100%	29,520	1,272,212	-	
瑞昱半導體(深圳)有限公司	研發與技術服務	152,755	"	152,755	-	-	152,755	680	100%	680	221,502	-	

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	
科締納網路系統(上海)有限公司	\$ 109,984	\$ 14,107,299
瑞晟微電子(蘇州)有限公司	855,428	
瑞昱半導體(深圳)有限公司	152,755	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (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
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - 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告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
  - C. 其他(自結財務報表)。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

瑞昱半導體股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國107年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	技術服務費		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他	
	金額		金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息		
瑞晟微電子(蘇州)有限公司	\$	962,581	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	-	\$	-	
瑞昱半導體(深圳)有限公司		191,957		-		-		-		-	-		-	
科締納網路系統(上海)有限公司		82,072		-	25,381	-		-		-	-		-	