

台星科股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 年及 109 年第三季
(股票代碼 3265)

公司地址：新竹縣芎林鄉華龍村 6 鄰鹿寮坑 176-5 號
電 話：(03)593-6565

台星科股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 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
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 47
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36 ~ 38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38	~ 45
(十三)	附註揭露事項	45	~ 46
(十四)	營運部門資訊	46	~ 47

台星科股份有限公司 公鑒：

前言

台星科股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達台星科股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 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

謝智政

謝智政



會計師

江采燕

江采燕



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

中 華 民 國 1 1 0 年 1 1 月 1 日



台星科股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日
(民國110年及109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	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 962,041	16	\$ 1,065,623	19	\$ 1,030,797	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		1,169,700	19	1,980,960	35	2,119,500	36
1140	合約資產—流動	六(十五)	26,851	-	20,529	-	19,319	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	774,291	13	627,438	11	601,552	10
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	686	-	1,662	-	573	-
1200	其他應收款		2,670	-	4,538	-	4,070	-
1220	本期所得稅資產		32,791	1	12,523	-	44,498	1
130X	存貨	六(四)	90,941	2	68,448	1	78,050	1
1410	預付款項		75,410	1	28,242	1	44,591	1
1470	其他流動資產		7,116	-	3,933	-	3,636	-
11XX	流動資產合計		<u>3,142,497</u>	<u>52</u>	<u>3,813,896</u>	<u>67</u>	<u>3,946,586</u>	<u>67</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	非流動		21,700	1	21,700	-	20,700	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	2,752,613	45	1,768,742	31	1,836,009	31
1755	使用權資產	六(六)	6,713	-	8,296	-	2,594	-
1780	無形資產	六(八)	115,339	2	52,115	1	40,589	1
1840	遞延所得稅資產		20,131	-	24,360	1	19,631	-
1900	其他非流動資產		16,017	-	3,851	-	4,401	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,932,513</u>	<u>48</u>	<u>1,879,064</u>	<u>33</u>	<u>1,923,924</u>	<u>33</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,075,010</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,692,960</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,870,510</u>	<u>100</u>

(續次頁)



台星科股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109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

負債及權益	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十五)	\$ 2,923	-	\$ 396	-	\$ 3,424	-
2170	應付帳款		100,455	2	82,789	1	77,863	1
2180	應付帳款—關係人	七	1,079	-	257	-	-	-
2200	其他應付款	六(九)	533,863	9	393,311	7	404,110	7
2220	其他應付款項—關係人	七	93	-	-	-	40	-
2230	本期所得稅負債		34,550	-	-	-	-	-
2250	負債準備—流動		9,883	-	10,816	-	1,837	-
2280	租賃負債—流動	六(二十五)	1,970	-	1,947	-	1,204	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	-	-	145,000	3	205,000	4
2399	其他流動負債—其他		5,435	-	5,159	-	5,887	-
21XX	流動負債合計		690,251	11	639,675	11	699,365	12
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	577,400	10	285,500	5	432,500	8
2570	遞延所得稅負債		692	-	1,616	-	1,870	-
2580	租賃負債—非流動	六(二十五)	4,913	-	6,397	-	1,440	-
2640	淨確定福利負債—非流動		25,709	-	26,816	1	20,171	-
2670	其他非流動負債—其他		1,082	-	3,563	-	3,555	-
25XX	非流動負債合計		609,796	10	323,892	6	459,536	8
2XXX	負債總計		1,300,047	21	963,567	17	1,158,901	20
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	1,362,617	23	1,362,617	24	1,362,617	23
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	366,243	6	366,243	7	366,243	6
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	713,519	12	693,278	12	693,278	12
3320	特別盈餘公積		203,472	3	45,854	1	45,854	1
3350	未分配盈餘		2,392,965	39	2,464,874	43	2,379,876	40
其他權益								
3400	其他權益		(263,853)	(4)	(203,473)	(4)	(136,259)	(2)
3XXX	權益總計		4,774,963	79	4,729,393	83	4,711,609	80
重大承諾及或有事項								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		\$ 6,075,010	100	\$ 5,692,960	100	\$ 5,870,510	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃興陽




經理人：翁志立



會計主管：劉黃竹




 台星科股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則審核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日 至9月30日		109年7月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 864,846	100	\$ 711,302	100	\$ 2,243,625	100	\$ 1,859,760	100
5000 營業成本	六(四)	(631,532)	(73)	(562,636)	(79)	(1,738,393)	(77)	(1,604,488)	(86)
5950 營業毛利淨額		233,314	27	148,666	21	505,232	23	255,272	14
營業費用	六(二十) (二十一)								
6100 推銷費用		(6,533)	(1)	(6,921)	(1)	(16,590)	(1)	(18,366)	(1)
6200 管理費用		(53,761)	(6)	(38,410)	(5)	(149,130)	(7)	(127,967)	(7)
6300 研究發展費用		(4,013)	-	(4,127)	(1)	(10,686)	-	(10,350)	(1)
6000 營業費用合計		(64,307)	(7)	(49,458)	(7)	(176,406)	(8)	(156,683)	(9)
6900 營業利益		169,007	20	99,208	14	328,826	15	98,589	5
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十六)	1,307	-	4,582	1	6,182	-	19,896	1
7010 其他收入	六(十七)	534	-	135	-	1,238	-	357	-
7020 其他利益及損失	六(十八)及七	962	-	(3,854)	(1)	(14,695)	(1)	(4,576)	-
7050 財務成本	六(十九)	(1,126)	-	(1,893)	-	(3,229)	-	(5,966)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,677	-	(1,030)	-	(10,504)	(1)	9,711	1
7900 稅前淨利		170,684	20	98,178	14	318,322	14	108,300	6
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	(34,680)	(4)	(18,814)	(3)	(44,854)	(2)	9,110	-
8200 本期淨利		\$ 136,004	16	\$ 79,364	11	\$ 273,468	12	\$ 117,410	6
其他綜合損益									
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		(\$ 1,005)	-	(\$ 56,673)	(8)	(\$ 60,380)	(2)	(\$ 90,405)	(5)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(1,005)	-	(56,673)	(8)	(60,380)	(2)	(90,405)	(5)
8500 本期綜合損益總額		\$ 134,999	16	\$ 22,691	3	\$ 213,088	10	\$ 27,005	1
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 136,004	16	\$ 79,364	11	\$ 273,468	12	\$ 117,410	6
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 134,999	16	\$ 22,691	3	\$ 213,088	10	\$ 27,005	1
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.00		\$ 0.58		\$ 2.01		\$ 0.86	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.99		\$ 0.58		\$ 1.99		\$ 0.86	

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：黃興陽



經理人：翁志立



會計主管：劉貴竹



台星科股份有限公司

合併權益變動表

民國110年及109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	歸屬於母保公司		業留		主盈		之除		權益	
	資本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益	總額	
109年1月1日至9月30日										
109年1月1日餘額	\$ 1,362,617	\$ 366,243	\$ 637,091	\$ -	\$ 2,568,899	(\$ 45,854)	\$ 4,888,996			
本期淨利	-	-	-	-	117,410	-	117,410			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(90,405)	(90,405)			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	117,410	(90,405)	27,005			
108年度盈餘分配及指撥										
提列法定盈餘公積	-	-	56,187	-	(56,187)	-	-			
提列特別盈餘公積	-	-	-	45,854	(45,854)	-	-			
現金股利	-	-	-	-	(204,392)	-	(204,392)			
109年9月30日餘額	\$ 1,362,617	\$ 366,243	\$ 693,278	\$ 45,854	\$ 2,379,876	(\$ 136,259)	\$ 4,711,609			
110年1月1日至9月30日										
110年1月1日餘額	\$ 1,362,617	\$ 366,243	\$ 693,278	\$ 45,854	\$ 2,464,874	(\$ 203,473)	\$ 4,729,393			
本期淨利	-	-	-	-	273,468	-	273,468			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(60,380)	(60,380)			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	273,468	(60,380)	213,088			
109年度盈餘分配及指撥										
提列法定盈餘公積	-	-	20,241	-	(20,241)	-	-			
提列特別盈餘公積	-	-	-	157,618	(157,618)	-	-			
現金股利	-	-	-	-	(167,518)	-	(167,518)			
110年9月30日餘額	\$ 1,362,617	\$ 366,243	\$ 713,519	\$ 203,472	\$ 2,392,965	(\$ 263,853)	\$ 4,774,963			

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：黃興陽



經理人：翁志立



會計主管：劉資竹


 台星科股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至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	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 318,322	\$ 108,300
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (二十) 457,309	501,819
攤銷費用	六(八)(二十) 17,233	7,676
利息費用	六(六)(十九) 3,229	5,966
利息收入	六(十六) (6,182)	(19,896)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十八) 44	(7,468)
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		
合約資產	(6,597)	730
應收帳款	(159,325)	539,666
應收帳款-關係人	976	(456)
其他應收款	(192)	(3,457)
存貨	(24,194)	(1,502)
預付款項	(47,683)	(6,274)
其他流動資產	(3,206)	2,756
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	2,556	3,424
應付帳款	19,609	8,319
應付帳款-關係人	1,644	(803)
其他應付款	52,399	(96,950)
其他應付款-關係人	1,604	1,678
負債準備	(701)	(907)
其他流動負債	339	523
淨確定福利負債	(1,107)	(1,045)
營運產生之現金流入	626,077	1,042,099
收取之利息	8,155	23,617
支付之所得稅	(26,391)	(172,555)
支付之利息	(3,254)	(6,015)
營業活動之淨現金流入	604,587	887,146

(續次頁)


 台星科股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計原則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 1,358,757)	(\$ 3,524,598)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,131,491	3,818,056
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (1,368,988)	(299,657)
取得無形資產	六(八) (80,703)	(16,448)
處分不動產、廠房及設備價款	4,160	9,300
存出保證金增加	(826)	(683)
其他非流動資產增加	(11,339)	-
投資活動之淨現金流出	(684,962)	(14,030)
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	六(二十五) 574,400	-
償還長期借款	六(二十五) (427,500)	(52,500)
租賃本金償還數	六(二十五) (1,522)	(25,424)
存入保證金增加	六(二十五) 91	86
存入保證金減少	六(二十五) (70)	(70)
發放現金股利	六(十四) (167,518)	(204,392)
籌資活動之淨現金流出	(22,119)	(282,300)
匯率變動之影響	(1,088)	8,562
本期現金及約當現金(減少)增加數	(103,582)	599,378
期初現金及約當現金餘額	六(一) 1,065,623	431,419
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 962,041	\$ 1,030,797

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：黃興陽



經理人：翁志立



會計主管：劉貴竹



台星科股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年第三季

(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

台星科股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 89 年 4 月 26 日於中華民國設立，本公司股票並於民國 94 年 8 月於中華民國證券櫃台買賣中心掛牌買賣。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要業務為從事積體電路之測試及晶片凸塊和晶圓之封裝服務等相關業務。

本公司之最終母公司原為 Temasek Holding Limited，矽格股份有限公司(以下稱「矽格公司」)於民國 106 年 10 月 13 日取得本公司之母公司 Bloomeria Limited 之控制權，並間接取得本公司 51.88% 股權，成為本公司之最終母公司。

本公司之母公司 Bloomeria Limited 基於集團整體營運效率考量，於民國 109 年 7 月 6 日將所持有之本公司股份全數移轉予本公司最終母公司之全資子公司格星股份有限公司(以下稱「格星公司」)，格星公司即成為本集團之母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 11 月 1 日提報董事會後發布。

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 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新
型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大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 109 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 109 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：
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。

(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 109 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 子公司		業務性質	所持股權百分比			說明
名稱	名稱		110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
本公司	台星科企業	晶片凸塊及晶圓之封裝服務	100%	100%	100%	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)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。

(五) 所得稅

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
庫存現金	\$ 100	\$ 100	\$ 100
活期存款	<u>961,941</u>	<u>1,065,523</u>	<u>1,030,697</u>
合計	<u>\$ 962,041</u>	<u>\$ 1,065,623</u>	<u>\$ 1,030,797</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 1,169,700</u>	<u>\$ 1,980,960</u>	<u>\$ 2,119,500</u>
非流動項目：			
定期存款	<u>\$ 21,700</u>	<u>\$ 21,700</u>	<u>\$ 20,700</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 4,405</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 18,011</u>

2. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日因關稅保證用途受限之定期存款分別計 \$21,700、\$21,700 及 \$20,700，帳列於「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」，請詳附註八之說明。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收帳款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收帳款	\$ 774,291	\$ 627,438	\$ 601,552
應收帳款-關係人	686	1,662	573
	<u>774,977</u>	<u>629,100</u>	<u>602,125</u>
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 774,977</u>	<u>\$ 629,100</u>	<u>\$ 602,125</u>

本集團並未有帳款提供作為質押擔保之情形。

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
未逾期	\$ 774,499	\$ 580,727	\$ 595,621
30天內	391	46,146	6,462
31-90天	87	1,729	39
91-180天	-	498	3
181天以上	-	-	-
	<u>\$ 774,977</u>	<u>\$ 629,100</u>	<u>\$ 602,125</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,156,831。

3. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$774,977、\$629,100 及\$602,125。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
原物料	\$ 96,381	\$ 73,113	\$ 82,654
備抵跌價損失	(5,440)	(4,665)	(4,604)
帳面金額	<u>\$ 90,941</u>	<u>\$ 68,448</u>	<u>\$ 78,050</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
已耗用存貨成本及各項勞務成本	\$ 631,363	\$ 559,737
跌價損失	175	2,952
匯率影響數	(6)	(53)
	<u>\$ 631,532</u>	<u>\$ 562,636</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
已耗用存貨成本及各項勞務成本	\$ 1,737,618	\$ 1,602,466
跌價損失	775	2,093
匯率影響數	-	(71)
	<u>\$ 1,738,393</u>	<u>\$ 1,604,488</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	110年					
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公及其他設備	待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 194,924	\$ 852,402	\$ 10,852,487	\$ 1,325,142	\$ 15,231	\$ 13,240,186
累計折舊	—	(795,275)	(9,574,609)	(1,101,560)	—	(11,471,444)
	<u>\$ 194,924</u>	<u>\$ 57,127</u>	<u>\$ 1,277,878</u>	<u>\$ 223,582</u>	<u>\$ 15,231</u>	<u>\$ 1,768,742</u>
1月1日	\$ 194,924	\$ 57,127	\$ 1,277,878	\$ 223,582	\$ 15,231	\$ 1,768,742
增添	—	4,610	1,217,703	215,504	24,418	1,462,235
處分	—	—	(54)	(4,150)	—	(4,204)
重分類	—	—	2,673	12,554	(15,227)	—
折舊費用	—	(7,665)	(380,920)	(67,263)	—	(455,848)
淨兌換差額	—	—	(15,804)	(2,504)	(4)	(18,312)
9月30日	<u>\$ 194,924</u>	<u>\$ 54,072</u>	<u>\$ 2,101,476</u>	<u>\$ 377,723</u>	<u>\$ 24,418</u>	<u>\$ 2,752,613</u>
9月30日						
成本	\$ 194,924	\$ 846,479	\$ 11,556,214	\$ 1,470,640	\$ 24,418	\$ 14,092,675
累計折舊	—	(792,407)	(9,454,738)	(1,092,917)	—	(11,340,062)
	<u>\$ 194,924</u>	<u>\$ 54,072</u>	<u>\$ 2,101,476</u>	<u>\$ 377,723</u>	<u>\$ 24,418</u>	<u>\$ 2,752,613</u>

109年

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公及其他設備	待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 194,924	\$ 851,293	\$ 10,957,684	\$ 1,310,031	\$ 121,437	\$ 13,435,369
累計折舊	-	(784,517)	(9,479,013)	(1,070,155)	-	(11,333,685)
	<u>\$ 194,924</u>	<u>\$ 66,776</u>	<u>\$ 1,478,671</u>	<u>\$ 239,876</u>	<u>\$ 121,437</u>	<u>\$ 2,101,684</u>
1月1日	\$ 194,924	\$ 66,776	\$ 1,478,671	\$ 239,876	\$ 121,437	\$ 2,101,684
增添	-	-	127,775	34,691	83,301	245,767
處分	-	-	(1,832)	-	-	(1,832)
重分類	-	-	120,190	1,433	(121,623)	-
折舊費用	-	(8,151)	(412,819)	(53,228)	-	(474,198)
淨兌換差額	-	-	(30,657)	(3,867)	(888)	(35,412)
9月30日	<u>\$ 194,924</u>	<u>\$ 58,625</u>	<u>\$ 1,281,328</u>	<u>\$ 218,905</u>	<u>\$ 82,227</u>	<u>\$ 1,836,009</u>
9月30日						
成本	\$ 194,924	\$ 851,293	\$ 10,887,882	\$ 1,318,418	\$ 82,227	\$ 13,334,744
累計折舊	-	(792,668)	(9,606,554)	(1,099,513)	-	(11,498,735)
	<u>\$ 194,924</u>	<u>\$ 58,625</u>	<u>\$ 1,281,328</u>	<u>\$ 218,905</u>	<u>\$ 82,227</u>	<u>\$ 1,836,009</u>

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 46	\$ 503
資本化利率區間	0.98%~1.08%	1.08%~1.19%

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、機器設備及公務車，租賃合約之期間通常介於2到10年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之建物、機器設備及運輸設備之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為建物及機器設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 4,632	\$ 5,124	\$ 84
運輸設備(公務車)	2,081	3,172	2,510
	<u>\$ 6,713</u>	<u>\$ 8,296</u>	<u>\$ 2,594</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 382	\$ 436
機器設備	-	25,828
運輸設備(公務車)	1,079	1,357
	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 27,621</u>

4. 本集團於民國110年及109年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為\$0及\$839。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 19	\$ 11
屬短期租賃合約之費用	9,395	12,615
屬低價值資產租賃之費用	1,858	1,752

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 61	\$ 116
屬短期租賃合約之費用	34,625	17,648
屬低價值資產租賃之費用	5,029	7,319

6. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$41,237 及 \$50,507。

(七) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常為 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$126、\$135、\$348 及 \$357 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>110年9月30日</u>		<u>109年12月31日</u>	
110年	\$	116	110年	\$ 288
111年		453	111年	219
112年		349	112年	114
113年		349	113年	114
114年		320	114年	86
115年		117	合計	<u>\$ 821</u>
合計	<u>\$</u>	<u>1,703</u>		

	<u>109年9月30日</u>	
109年	\$	49
110年		117
111年		-
合計	<u>\$</u>	<u>166</u>

(八) 無形資產

	<u>110年</u>
	<u>電腦軟體</u>
1月1日	
成本	\$ 197,793
累計攤銷及減損	(145,678)
	<u>\$ 52,115</u>
1月1日	\$ 52,115
增添	80,703
攤銷費用	(17,233)
淨兌換差額	(246)
9月30日	<u>\$ 115,339</u>
9月30日	
成本	\$ 275,992
累計攤銷及減損	(160,653)
	<u>\$ 115,339</u>

	<u>109年</u>		
	<u>技術權利金</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 35,976	\$ 172,105	\$ 208,081
累計攤銷及減損	(35,976)	(139,973)	(175,949)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,132</u>	<u>\$ 32,132</u>
1月1日	\$ -	\$ 32,132	\$ 32,132
增添	-	16,448	16,448
攤銷費用	-	(7,676)	(7,676)
淨兌換差額	-	(315)	(315)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,589</u>	<u>\$ 40,589</u>
9月30日			
成本	\$ 34,920	\$ 185,182	\$ 220,102
累計攤銷及減損	(34,920)	(144,593)	(179,513)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,589</u>	<u>\$ 40,589</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 6,330	\$ 1,636
管理費用	847	1,013
	<u>\$ 7,177</u>	<u>\$ 2,649</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 14,819	\$ 4,617
管理費用	2,414	3,059
	<u>\$ 17,233</u>	<u>\$ 7,676</u>

(九) 其他應付款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付薪資獎金	\$ 98,159	\$ 103,993	\$ 91,566
應付員工及董事酬勞	66,968	44,556	26,032
應付設備款	239,903	146,656	175,148
其他	128,833	98,106	111,364
	<u>\$ 533,863</u>	<u>\$ 393,311</u>	<u>\$ 404,110</u>

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年9月30日</u>
長期銀行借款				
信用借款	自109年12月2日至114年11月15日，依議定期間分期分額償還	1.050%	無	196,000
信用借款	自110年2月8日至115年1月15日，依議定期間分期分額償還	1.050%	無	78,000
信用借款	自110年4月8日至115年4月15日，依議定期間分期分額償還	1.000%	無	3,400
信用借款	自110年4月22日至115年4月15日，依議定期間分期分額償還	0.980%	無	300,000
				<u>577,400</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				<u>\$ 577,400</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自108年3月20日至111年3月20日 ，依議定期間分期分額償還	1.0800%	無	\$ 127,500
信用借款	自108年3月20日至111年3月20日 ，依議定期間分期分額償還	1.1174%	無	300,000
信用借款	自109年12月2日至114年12月2日 ，依議定期間分期分額償還	0.550%	無	<u>3,000</u>
				430,500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>145,000</u>)
				<u>\$ 285,500</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
長期銀行借款				
信用借款	自107年11月27日至110年11月 27日，依議定期間分期分額償還	1.1944%	無	\$ 210,000
信用借款	自108年3月20日至111年3月 20日，依議定期間分期分額償還	1.0800%	無	127,500
信用借款	自108年3月20日至111年3月 20日，依議定期間分期分額償還	1.1197%	無	<u>300,000</u>
				637,500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>205,000</u>)
				<u>\$ 432,500</u>

信用借款

依簽署之授信合約規定，各項授信案存續期間債務全數清償前，應維持財務比率與約定，彙總說明如下：

1. 流動比率：即合併財務報告之流動資產淨額除以流動負債淨額，應不低於100%。
2. 負債比率：即合併財務報告之總負債淨額加計或有負債除以有形淨值，應不高於100%。
3. 利息保障倍數：即合併財務報告之稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷費用除以利息費用，應不低於10倍。

4. 矽格股份有限公司持有台星科股份有限公司之股份不得低於 51%且董事須維持過半席次；台星科股份有限公司持有台星科企業股份有限公司之股份不得低於 100%。
5. 有形淨值不得低於新台幣 38 億元。
6. 台星科集團合計於該簽約銀行近三個月平均存款餘額不低於新台幣 60 百萬元。

以上財務承諾比率係依每半年度會計師查核或核閱之合併財務報告為計算基礎，本集團民國 110 年第二季及 109 年度合併財務報告符合其財務比率限制。

(十一) 退休金

1. (1) 本公司及子公司依據「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。
(2) 民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 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\$33、\$52、\$98 及\$154。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「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) 民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 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\$6,879、\$6,249、\$19,975 及\$18,547。
3. 本集團提供予員工其他長期員工福利計畫(撫卹金)，係採用精算技術衡量其他長期員工福利負債，民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日其他長期員工福利負債分別為\$834、\$3,335 及\$3,335。

(十二)股本

民國 110 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$4,000,000，分為 400,000 仟股，實收資本額為\$1,362,617，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	
	110年	109年
1月1日/9月30日	<u>136,262</u>	<u>136,262</u>

(十三)資本公積

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

	110年	
	發行溢價	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額
1月1日/9月30日	<u>\$ 250,734</u>	<u>\$ 115,509</u>

	109年	
	發行溢價	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額
1月1日/9月30日	<u>\$ 250,734</u>	<u>\$ 115,509</u>

(十四)保留盈餘

1. 依本公司之章程規定，年度決算如有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損後提 10% 為法定盈餘公積，並視需要提列特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同以前年度累積未分配盈餘，得視業務狀況酌予保留一部份後，由董事會擬具盈餘分配議案，送交股東會決議分配股東紅利。授權董事會以特別決議將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。
2. 本公司分配股利之政策，須視公司當年盈餘狀況及未來之投資環境，資金需求、資本預算規劃及營運計劃等因素，並考慮財務結構與盈餘稀釋之情形分派之，分派之數額不低於當年度稅後盈餘之 10%，但每股盈餘

若低於五角或因股利分派將導致違約時，得以保留不予分派。本公司盈餘分配得以股票股利或現金股利發放之，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

3. 本公司董事會得於每半會計年度終了後，編造營業報告書、財務報表及盈餘分派或虧損彌補之議案，交審計委員會查核後，提董事會決議之。分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補虧損及依法提列法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。前項盈餘之分派，若以發行新股方式為之，應依公司法第 240 條規定辦理；發放現金，應經董事會決議。
4. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
5. 本公司分別於民國 110 年 7 月 13 日及 109 年 6 月 9 日經股東會決議通過民國 109 年度及 108 年度盈餘分派案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 20,241	\$ -	\$ 56,187	\$ -
特別盈餘公積	157,618	-	45,854	-
現金股利	<u>167,518</u>	<u>1.23</u>	<u>204,392</u>	<u>1.50</u>
合計	<u>\$ 345,377</u>	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 306,433</u>	<u>\$ 1.50</u>

(十五) 營業收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ <u>864,846</u>	\$ <u>711,302</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ <u>2,243,625</u>	\$ <u>1,859,760</u>

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之勞務，收入可細分為下列主要產品線：

<u>110年7月1日至9月30日</u>	其他			<u>合計</u>
	<u>測試收入</u>	<u>封裝收入</u>	<u>勞務收入</u>	
部門收入	<u>\$ 328,710</u>	<u>\$ 527,432</u>	<u>\$ 8,704</u>	<u>\$ 864,846</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 328,710</u>	<u>\$ 527,432</u>	<u>\$ 8,704</u>	<u>\$ 864,846</u>

	測試收入	封裝收入	其他 勞務收入	合計
109年7月1日至9月30日				
部門收入	\$ 267,518	\$ 487,541	(\$ 43,757)	\$ 711,302
外部客戶合約收入	\$ 267,518	\$ 487,541	(\$ 43,757)	\$ 711,302
110年1月1日至9月30日			其他	合計
部門收入	\$ 828,336	\$ 1,394,168	\$ 21,121	\$ 2,243,625
外部客戶合約收入	\$ 828,336	\$ 1,394,168	\$ 21,121	\$ 2,243,625
109年1月1日至9月30日			其他	合計
部門收入	\$ 485,701	\$ 1,355,965	\$ 18,094	\$ 1,859,760
外部客戶合約收入	\$ 485,701	\$ 1,355,965	\$ 18,094	\$ 1,859,760

2. 合約資產

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
合約資產：				
合約資產				
— 封裝測試	\$ 26,851	\$ 20,529	\$ 19,319	\$ 20,401
合約負債	\$ 2,923	\$ 396	\$ 3,424	\$ -

期初合約負債本期認列收入：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
合約負債	\$ -	\$ -
合約負債	\$ 396	\$ -

(十六) 利息收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 107	\$ 177
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	1,200	4,405
	\$ 1,307	\$ 4,582

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 601	\$ 1,885
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	<u>5,581</u>	<u>18,011</u>
	<u>\$ 6,182</u>	<u>\$ 19,896</u>

(十七) 其他收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 126	\$ 135
其他收入－其他	<u>408</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 135</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 348	\$ 357
其他收入－其他	<u>890</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 357</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及 設備利益	\$ -	\$ 4,430
外幣兌換利益(損失)	216	(8,809)
其他利益	<u>746</u>	<u>525</u>
	<u>\$ 962</u>	<u>(\$ 3,854)</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	(\$ 44)	\$ 7,468
外幣兌換損失	(17,462)	(15,501)
其他利益	<u>2,811</u>	<u>3,457</u>
	<u>(\$ 14,695)</u>	<u>(\$ 4,576)</u>

(十九) 財務成本

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 1,107	\$ 1,881
其他財務費用	<u>19</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 1,893</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
利息費用	\$ 3,203	\$ 6,333
其他財務費用	72	136
利息資本化	(46)	(503)
	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 5,966</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 227,108	\$ 179,701
不動產、廠房及設備及使用權 資產折舊費用	\$ 146,235	\$ 158,667
無形資產攤銷費用	\$ 7,177	\$ 2,649
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 604,129	\$ 520,938
不動產、廠房及設備及使用權 資產折舊費用	\$ 457,309	\$ 501,819
無形資產攤銷費用	\$ 17,233	\$ 7,676

(二十一) 員工福利費用

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 196,746	\$ 153,015
勞健保費用	15,700	12,857
退休金費用	6,912	6,301
其他用人費用	7,750	7,528
	<u>\$ 227,108</u>	<u>\$ 179,701</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 517,140	\$ 441,874
勞健保費用	45,088	37,737
退休金費用	20,073	18,701
其他用人費用	21,828	22,626
	<u>\$ 604,129</u>	<u>\$ 520,938</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥 0.1%~15%為員工酬勞。員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象包含符合一定條件之控制公司或從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司年度如有獲利，得視業務狀況提撥不高於 3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本公司民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$17,641、\$9,602、\$34,332 及\$10,519；董事酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別為\$21,848 及 \$0，與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109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	\$ 32,657	\$ 18,814
當期所得稅總額	<u>32,657</u>	<u>18,814</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>2,023</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>2,023</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,680</u>	<u>\$ 18,814</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109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	\$ 58,303	\$ 20,967
以前年度所得稅高估	(18,043)	(30,077)
當期所得稅總額	<u>40,260</u>	<u>(9,110)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>4,594</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>4,594</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 44,854</u>	<u>(\$ 9,110)</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 107 年度。

(二十三) 每股盈餘

	110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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 136,004	136,262	\$ 1.00
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	136,004	-	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	1,093	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 136,004	137,355	\$ 0.99
	109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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 79,364	136,262	\$ 0.58
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	79,364	136,262	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	457	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 79,364	136,719	\$ 0.58

	110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	\$ 273,468	136,262	\$ 2.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	273,468	136,262	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	1,286	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 273,468	137,548	\$ 1.99
	109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	\$ 117,410	136,262	\$ 0.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	117,410	136,262	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	888	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 117,410	137,150	\$ 0.86

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,462,235	\$ 245,767
加：期初應付設備款	146,656	229,038
減：期末應付設備款	(239,903)	(175,148)
本期支付現金	\$ 1,368,988	\$ 299,657

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	110年			
	租賃負債	長期借款(註)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 8,344	\$ 430,500	\$ 228	\$ 439,072
籌資現金流量之變動	(1,522)	146,900	21	145,399
其他非現金之變動：				
利息費用	61	-	-	61
9月30日	<u>\$ 6,883</u>	<u>\$ 577,400</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 584,532</u>

	109年			
	租賃負債	長期借款(註)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 28,723	\$ 690,000	\$ 204	\$ 718,927
籌資現金流量之變動	(25,424)	(52,500)	16	(77,908)
其他非現金之變動：				
利息費用	116	-	-	116
匯率變動之影響	425	-	-	425
本期新增	839	-	-	839
租賃負債迴轉數	(2,035)	-	-	(2,035)
9月30日	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 637,500</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 640,364</u>

註：包含一年內到期之長期借款。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本集團原本由 Bloomeria Limited(在新加坡註冊設立)控制，自民國 109 年 7 月 6 日 Bloomeria Limited 轉移其所擁有之股權後，本集團由格星股份有限公司控制，其擁有本公司 51.90%股份。本集團之最終母公司及最終控制者為矽格股份有限公司(在台灣註冊設立)。

(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>
矽格股份有限公司	最終母公司
Bloomeria Limited	母公司(民國109年7月6日前)
格星股份有限公司	母公司(民國109年7月6日後)

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
最終母公司	\$ <u>1,491</u>	\$ <u>3,053</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
最終母公司	\$ <u>7,150</u>	\$ <u>5,262</u>

上開勞務收入係按一般交易價格及條件辦理，收款條件為月結 30 天。

2. 應收關係人款項

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收帳款：			
最終母公司	\$ <u>686</u>	\$ <u>1,662</u>	\$ <u>573</u>

應收關係人款項主要來自勞務提供。該應收款項並無抵押及附息。

3. 應付關係人款項

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付帳款：			
最終母公司	\$ <u>1,079</u>	\$ <u>257</u>	\$ <u>-</u>
其他應付款-機台租賃及購置：			
最終母公司	\$ <u>93</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>14</u>
其他應付款-加工服務：			
最終母公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>26</u>

應付關係人款項主要來自關係人提供勞務。該應付款項並無附息。

4. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：無。

	<u>110年1月1日至9月30日</u>		<u>109年1月1日至9月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
最終母公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>4,840</u>	\$ <u>3,008</u>

5. 其他交易

	帳列項目	交易金額	
		110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
最終母公司	租金費用	\$ 277	\$ 53
最終母公司	加工費用	\$ 2,069	\$ 92

	帳列項目	交易金額	
		110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
最終母公司	租金費用	\$ 566	\$ 94
最終母公司	加工費用	\$ 4,542	\$ 307

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 4,818	\$ 5,687
退職後福利	135	189
總計	\$ 4,953	\$ 5,876

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 23,279	\$ 29,130
退職後福利	423	567
總計	\$ 23,702	\$ 29,697

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
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
質押定存(帳列「按攤銷後成本 衡量之金融資產-非流動」)	\$ 21,700	\$ 21,700	\$ 20,700	關稅保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本集團自民國 104 年 8 月 5 日起與 STATS ChipPAC Ltd. 簽署五年技術服務合約，自合約簽訂日起五年，由本集團保留產能以提供 STATS ChipPAC Ltd. 晶圓封裝及測試服務。依合約規定如下：

1. 本集團每月必須保留最低產能予 STATS ChipPAC Ltd. 以即時提供服務；若 STATS ChipPAC Ltd. 之下單量於最低產能及最大產能之間，本集團應於現有產能可以調度之範圍內提供服務；若 STATS ChipPAC Ltd. 之下單量超過本集團之最大產能，則本集團無義務提供服務。

2. 於合約期限內，STATS ChipPAC Ltd. 須依約定價格向本集團下單達約定之每年最低採購量，即本集團為其保留之產能於未達最低採購量之部分可依合約規定之程序主張補償差額。於合約簽署日起每十二個月結算，STATS ChipPAC Ltd. 若未達最低採購量，可行使遞延最低採購量之 5% 至次年度採購之權利，並以排除遞延採購量後未達最低標準之部分給予本集團補償金。STATS ChipPAC Ltd. 每年僅能行使遞延採購量之權利一次，且該遞延部分不得於次年度再遞延，另於合約最後一年不得行使此權利。
3. 另，依雙方協議自第二合約年度起，將最低採購金額合併計算，最低採購總金額維持不變。依合約未來四年 STATS ChipPAC Ltd. 應向本集團執行之合併最低採購金額如下：

	幣別：美金仟元			
	第二年	第三年	第四年	第五年
最低採購金額	\$ 80,800	\$ 75,100	\$ 63,200	\$ 51,400
第二年遞延金額	4,750	-	-	-
第三年遞延金額	(4,040)	4,040	-	-
第四年遞延金額	-	(3,755)	3,755	-
第五年遞延金額	-	-	(3,160)	3,160
	<u>\$ 81,510</u>	<u>\$ 75,385</u>	<u>\$ 63,795</u>	<u>\$ 54,560</u>

第二及三合約年度 STATS ChipPAC Ltd. 未達最低採購量，本集團已依約向其主張補償並認列收入。另，基於維繫雙方長期合作關係，STATS ChipPAC Ltd. 提議於考量長期之商業利益下和解，本公司亦從業務經營及商業判斷考量，經民國 107 年 9 月 20 日董事會決議通過擬與 STATS ChipPAC Ltd. 和解案如下：

- (a) 雙方同意技術服務協議再展延兩年(民國 109 年 8 月 5 日至 111 年 8 月 4 日)，依合約未來 STATS ChipPAC Ltd. 應向本集團執行之合併最低採購金額如下：

	幣別：美金仟元	
	第六年	第七年
最低採購金額	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

- (b) 本集團於展延兩年期間每合約年度保留美金 40,000 仟元產能給予 STATS ChipPAC Ltd.。
- (c) STATS ChipPAC Ltd. 當年度若未達上述承諾金額時，不足的金額可順延到下一年度。
- (d) STATS ChipPAC Ltd. 同意於第四合約年度以優惠價格優先向本集團採購。
- (e) 基於以上取得之商業利益及維繫雙方之長期合作關係，本集團將不向 STATS ChipPAC Ltd. 求償第三年合約年度未達最低採購量之差額美金

6,830 仟元。

上述和解案，於民國 108 年 3 月 19 日經本公司董事會決議通過更改為 STATS ChipPAC Ltd. 同意支付本集團第三合約年度未達最低採購金額美金 5,000 仟元(\$153,850)。該補償金已全數收取並認列補償收入。

4. 第四合約年度(民國 107 年 8 月 5 日至 108 年 8 月 4 日) STATS ChipPAC Ltd. 未達最低採購量，本集團已依約向其主張補償並認列收入。

5. STATS ChipPAC Ltd. 第五年期(民國 108 年 8 月 5 日至 109 年 8 月 4 日) 對本集團已執行之合併採購金額為美金 54,135 仟元，未達最低採購量之差額雙方於民國 109 年 11 月 9 日簽署和解協議，STATS ChipPAC Ltd. 同意支付本集團之補償金額為美金 383 仟元，該補償金已全數收取並認列補償收入。

(二) 已簽約但尚未發生之資本支出

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 868,770	\$ 178,309	\$ 80,407

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團於民國 110 年度之策略維持與民國 109 年度相同，均係致力將負債資本比率降低至合理的風險水準。於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
總借款	\$ 577,400	\$ 430,500	\$ 637,500
減：現金及約當現金	(962,041)	(1,065,623)	(1,030,797)
債務淨額	(384,641)	(635,123)	(393,297)
總權益	4,774,962	4,729,393	4,711,609
總資本	\$ 4,390,321	\$ 4,094,270	\$ 4,318,312
負債資本比率	-	-	-

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 962,041	\$ 1,065,623	\$ 1,030,797
按攤銷後成本衡量之金融 資產(含非流動)	1,191,400	2,002,660	2,140,200
應收帳款	774,291	627,438	601,552
應收帳款-關係人	686	1,662	573
其他應收款	2,670	4,538	16,232
存出保證金	4,677	3,851	4,401
	<u>\$ 2,935,765</u>	<u>\$ 3,705,772</u>	<u>\$ 3,793,755</u>
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 100,455	\$ 82,789	\$ 77,863
應付帳款-關係人	1,079	257	-
其他應付款	533,863	393,311	404,110
其他應付款-關係人	93	-	40
長期借款(包含一年內到期)	577,400	430,500	637,500
存入保證金	249	228	220
	<u>\$ 1,213,139</u>	<u>\$ 907,085</u>	<u>\$ 1,119,733</u>
租賃負債(含非流動)	<u>\$ 6,883</u>	<u>\$ 8,344</u>	<u>\$ 2,644</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美金，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	110年9月30日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,390	27.850	\$ 484,312
新台幣：美金	408,213	0.036	408,213
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,091	27.850	\$ 30,384
新台幣：美金	828,684	0.036	828,684
109年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 14,831	28.48	\$ 422,387
新台幣：美金	427,936	0.035	427,936
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,765	28.48	\$ 50,267
新台幣：美金	625,072	0.035	625,072

				109年9月30日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	14,591	29.10	\$	424,598	
新台幣：美金		471,550	0.034		471,550	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	1,910	29.10	\$	55,581	
新台幣：美金		599,373	0.034		599,373	

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年7月1日至9月30日暨民國110年及109年1月1日至9月30日認列揭露全部兌換利益(損失)彙總金額分別為\$216、(\$8,809)、(\$17,462)及(\$15,501)。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

							110年1月1日至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
(外幣:功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	1%	\$	4,843	\$		-			
新台幣：美金	1%		4,082			-			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	1%	(\$	304)	\$		-			
新台幣：美金	1%	(8,287)			-			
							109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
(外幣:功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	1%	\$	4,246	\$		-			
新台幣：美金	1%		4,716			-			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	1%	(\$	556)	\$		-			
新台幣：美金	1%	(5,994)			-			

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$4,331 及 \$4,781，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- 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之債務工具投資合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信評等級良好者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，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。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手未按合約款項約定之支付條件逾期一定期間，則視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 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。
- F. 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。

G. 本集團主要提供特定客戶半導體晶圓之封裝及測試服務，故對個別客戶評估其信用風險，對其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，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>110年9月30日</u>						
預期損失率	0.001%	0.001%	30%	50%	50%-100%	
帳面價值總額	\$ 801,350	\$ 391	\$ 87	\$ -	\$ -	\$ 801,828
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0.001%	0.001%	30%	50%	50%-100%	
帳面價值總額	\$ 601,256	\$ 46,146	\$ 1,729	\$ 498	\$ -	\$ 649,629
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>109年9月30日</u>						
預期損失率	0.002%	0.06%	0.08%-30%	0.26%-50%	100%	
帳面價值總額	\$ 595,621	\$ 6,462	\$ 39	\$ 3	\$ -	\$ 602,125
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

H. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日無已沖銷之債權。

I. 本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	<u>110年9月30日</u>			
	<u>按12個月</u>	<u>按存續期間</u>		<u>合計</u>
		<u>信用風險已 顯著增加者</u>	<u>已信用 減損者</u>	
按攤銷後成本 衡量之金融資產	<u>\$1,191,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,191,400</u>
<u>109年12月31日</u>				
	<u>按12個月</u>	<u>按存續期間</u>		<u>合計</u>
		<u>信用風險已 顯著增加者</u>	<u>已信用 減損者</u>	
按攤銷後成本 衡量之金融資產	<u>\$2,002,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,002,660</u>

	109年9月30日			合計
	按12個月	按存續期間		
		信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	
按攤銷後成本 衡量之金融資產	\$2,140,200	\$ -	\$ -	\$ 2,140,200

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產為原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款及質押之定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(3) 流動性風險

A. 本集團未動用借款額度明細如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 765,840	\$ 1,251,978	\$ 1,276,940
一年以上到期	1,068,600	1,553,000	946,000
	<u>\$ 1,834,440</u>	<u>\$ 2,804,978</u>	<u>\$ 2,222,940</u>

B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

110年9月30日	6個月			
	6個月以下	至1年內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 100,455	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	1,079	-	-	-
其他應付款	533,863	-	-	-
其他應付款-關係人	93	-	-	-
租賃負債	1,015	1,015	1,208	3,870
存入保證金	-	-	-	249
長期借款(包含一 年內到期)	1,468	1,492	3,530	581,103

109年12月31日	6個月以下	6個月 至1年內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 82,789	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	257	-	-	-
其他應付款	393,311	-	-	-
其他應付款-關係人	-	-	-	-
租賃負債	1,015	1,015	2,012	4,589
存入保證金	-	-	-	228
長期借款(包含一 年內到期)	74,664	74,278	283,655	2,804

109年9月30日	6個月以下	6個月 至1年內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 77,863	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	404,110	-	-	-
其他應付款-關係人	40	-	-	-
租賃負債	691	527	1,054	415
存入保證金	-	-	-	220
長期借款(包含一 年內到期)	105,968	105,393	456,840	-

(三) 公允價值資訊

1. 本集團未有以公允價值衡量之金融工具。
2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、一年內到期之長期負債、長期負債及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四) 新型冠狀病毒肺炎對本公司營運影響

本集團經評估新型冠狀病毒肺炎對本集團之繼續經營、資產減損及籌資風險並無重大影響。

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：無。

2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：無。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關

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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

無。

(四) 主要股東資訊

請詳附表五。

十四、營運部門資訊

部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>測試事業部門</u>	<u>封裝事業部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 336,138	\$ 644,423	(\$ 115,715)	\$ 864,846
折舊及攤銷費用	\$ 57,257	\$ 96,155	\$ -	\$ 153,412
部門損益	\$ 110,869	\$ 58,138	\$ -	\$ 169,007
部門資產-資本支出	\$ 31,779	\$ 335,895	\$ -	\$ 367,674
<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>測試事業部門</u>	<u>封裝事業部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 241,895	\$ 537,188	(\$ 67,781)	\$ 711,302
折舊及攤銷費用	\$ 43,727	\$ 117,588	\$ -	\$ 161,315
部門損益	\$ 41,902	\$ 57,604	(\$ 298)	\$ 99,208
部門資產-資本支出	\$ 662	\$ 124,642	\$ -	\$ 125,304
<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>測試事業部門</u>	<u>封裝事業部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 846,603	\$ 1,640,698	(\$ 243,676)	\$ 2,243,625
折舊及攤銷費用	\$ 150,045	\$ 324,497	\$ -	\$ 474,542
部門損益	\$ 240,922	\$ 87,904	\$ -	\$ 328,826
部門資產-資本支出	\$ 671,979	\$ 790,256	\$ -	\$ 1,462,235
<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>測試事業部門</u>	<u>封裝事業部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 521,839	\$ 1,455,644	(\$ 117,723)	\$ 1,859,760
折舊及攤銷費用	\$ 154,519	\$ 354,975	\$ -	\$ 509,494
部門損益	(\$ 30,439)	\$ 129,446	(\$ 418)	\$ 98,589
部門資產-資本支出	\$ 50,701	\$ 195,066	\$ -	\$ 245,767
<u>110年9月30日</u>	<u>測試事業部門</u>	<u>封裝事業部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>總計</u>
部門資產	\$ 2,153,064	\$ 4,036,723	(\$ 114,777)	\$ 6,075,010
<u>109年9月30日</u>	<u>測試事業部門</u>	<u>封裝事業部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>總計</u>
部門資產	\$ 1,973,127	\$ 3,971,950	(\$ 74,567)	\$ 5,870,510

台星科股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國110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)	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	台星科股份有限公 司	台星科企業股份有 限公司	2	\$ 4,774,963	\$ 900,000	\$ 300,000	\$ -	\$ -	6.3%	\$ 4,774,963	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (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：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)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對外背書保證總金額不得超過本公司最近期淨值之百分之五十。對單一企業背書保證限額以不逾本公司背書保證時淨值之百分之二十為限。但本公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間之背書保證，或本公司已同意收購且於完成後將成為本公司直接或間接持股100%之子公司之他公司且經董事會決議核准者，其背書保證額度，得不受前述對外背書保證總金額及對單一企業背書保證限額之限制，惟對單一企業背書保證應以不超過本公司之最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值百分之百為限，且加計對非本公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間之背書保證，其對外背書保證總累積金額應以不超過本公司之最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值百分之百為限。

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，皆應入計背書保證餘額中。

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、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

台星科股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國110年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註)			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	比率	
台星科股份有限公司	台星科企業股份有限公司	子公司	銷貨	(\$ 242,395)	(29%)	月結30天	-	-	\$ 90,335	12%	
台星科企業股份有限公司	台星科股份有限公司	母公司	進貨	242,395	17%	月結30天	-	-	90,335	90%	

註：本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，其交易條件係由雙方協商決定。

台星科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	台星科技股份有限公司	台星科企業股份有限公司	1	營業收入	\$ 242,395	依雙方約定之價格及條件辦理	10.80%
0	台星科技股份有限公司	台星科企業股份有限公司	1	應收帳款	90,335	"	1.49%
0	台星科技股份有限公司	台星科企業股份有限公司	1	其他應收款	22,081	"	0.36%
0	台星科技股份有限公司	台星科企業股份有限公司	1	股利收入	162,090	"	7.22%

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：個別交易金額未達\$5,000者，不予揭露，另其相對關係人交易不再揭露。

台星科股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
台星科股份有限公司	台星科企業股份有限公司	台灣	晶片凸塊及晶圓 之封裝服務	\$ 2,875,740	\$ 2,875,740	310,000,000	100%	\$ 2,967,191	\$ 76,287	\$ 76,287	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

台星科股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年9月30日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
格星股份有限公司	70,726,438	51.90%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。