

九齊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第3季

地址：新竹市水利路81號7樓之1

電話：(03)5169077

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~28		六~二三
(七) 關係人交易	28~29		二四
(八) 質抵押之資產	29		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	30		二七
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	30		二八
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30, 32~35		二九
2. 轉投資事業相關資訊	30, 36		二九
3. 大陸投資資訊	31, 37		二九
4. 主要股東資訊	31, 38		二九
(十五) 部門資訊	31		三十

會計師核閱報告

九齊科技股份有限公司 公鑒：

前 言

九齊科技股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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

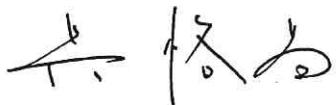
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達九齊科技股份有限公司及子公司 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 恪 昌



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

會計師 黃 毅 民



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 109 年 11 月 4 日

九齊科技股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		產	金	%	金	%	金	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)		\$ 227,587	26	\$ 198,184	23	\$ 190,681	23		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		184,740	21	244,345	29	214,019	25		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註 八)		6,125	1	6,125	1	6,125	1		
1170	應收帳款 (附註九)		160,295	19	108,092	13	119,966	14		
1200	其他應收款		8,556	1	4,386	-	7,562	1		
1310	存貨 (附註十)		148,793	17	163,294	19	178,946	21		
1470	其他流動資產		2,851	-	2,413	-	2,212	-		
11XX	流動資產總計		<u>738,947</u>	<u>85</u>	<u>726,839</u>	<u>85</u>	<u>719,511</u>	<u>85</u>		
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)		55,898	6	60,715	7	62,387	7		
1755	使用權資產 (附註十三)		21,953	3	26,781	3	29,095	3		
1780	無形資產 (附註十四)		27,206	3	14,941	2	13,114	2		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		4,977	1	7,135	1	6,214	1		
1990	其他非流動資產 (附註六及二四)		17,488	2	16,349	2	16,659	2		
15XX	非流動資產總計		<u>127,522</u>	<u>15</u>	<u>125,921</u>	<u>15</u>	<u>127,469</u>	<u>15</u>		
1XXX	資產總計		<u>\$ 866,469</u>	<u>100</u>	<u>\$ 852,760</u>	<u>100</u>	<u>\$ 846,980</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)		\$ -	-	\$ 5,000	1	\$ -	-		
2170	應付帳款		51,846	6	30,521	4	57,978	6		
2180	應付帳款—關係人 (附註二四)		39,483	5	45,820	5	42,993	5		
2219	其他應付款 (附註十六)		52,103	6	50,407	6	41,496	5		
2230	本期所得稅負債 (附註四)		16,762	2	19,176	2	14,489	2		
2280	租賃負債—流動 (附註十三)		8,974	1	9,140	1	9,101	1		
2300	其他流動負債		3,522	-	2,314	-	2,013	-		
21XX	流動負債總計		<u>172,690</u>	<u>20</u>	<u>162,378</u>	<u>19</u>	<u>168,070</u>	<u>19</u>		
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)		13,285	1	17,858	2	20,163	3		
2645	存入保證金		17,065	2	15,837	2	18,091	2		
25XX	非流動負債總計		<u>30,350</u>	<u>3</u>	<u>33,695</u>	<u>4</u>	<u>38,254</u>	<u>5</u>		
2XXX	負債總計		<u>203,040</u>	<u>23</u>	<u>196,073</u>	<u>23</u>	<u>206,324</u>	<u>24</u>		
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)									
3110	普通股股本		315,597	37	315,597	37	315,597	37		
3200	資本公積		191,342	22	191,342	22	191,342	23		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		65,968	8	57,702	7	57,702	7		
3350	未分配盈餘		99,388	11	100,903	12	84,855	10		
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		261	-	270	-	287	-		
3500	庫藏股票		(9,127)	(1)	(9,127)	(1)	(9,127)	(1)		
3XXX	權益總計		<u>663,429</u>	<u>77</u>	<u>656,687</u>	<u>77</u>	<u>640,656</u>	<u>76</u>		
	負債及權益總計		<u>\$ 866,469</u>	<u>100</u>	<u>\$ 852,760</u>	<u>100</u>	<u>\$ 846,980</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭秋麗



經理人：陳建隆



會計主管：陳筱萍



九齊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 299,005	100	\$ 275,815	100	\$ 768,124	100	\$ 787,254	100
5000	營業成本(附註十及二四)	<u>177,566</u>	<u>59</u>	<u>167,426</u>	<u>61</u>	<u>455,698</u>	<u>59</u>	<u>496,039</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>121,439</u>	<u>41</u>	<u>108,389</u>	<u>39</u>	<u>312,426</u>	<u>41</u>	<u>291,215</u>	<u>37</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	9,033	3	8,161	3	25,815	3	23,801	3
6200	管理費用	11,790	4	11,444	4	34,451	5	34,043	4
6300	研究發展費用	<u>55,379</u>	<u>19</u>	<u>53,045</u>	<u>19</u>	<u>160,719</u>	<u>21</u>	<u>158,752</u>	<u>20</u>
6000	營業費用合計	<u>76,202</u>	<u>26</u>	<u>72,650</u>	<u>26</u>	<u>220,985</u>	<u>29</u>	<u>216,596</u>	<u>27</u>
6900	營業淨利	<u>45,237</u>	<u>15</u>	<u>35,739</u>	<u>13</u>	<u>91,441</u>	<u>12</u>	<u>74,619</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註十九)	133	-	211	-	629	-	775	-
7010	其他收入	31	-	72	-	218	-	116	-
7020	其他利益及損失(附註十九)	(3,878)	(1)	325	-	(4,548)	(1)	1,664	-
7050	財務成本	(94)	-	(120)	-	(292)	-	(371)	-
7000	營業外收入及支出合計	(3,808)	(1)	488	-	(3,993)	(1)	2,184	-
7900	稅前淨利	41,429	14	36,227	13	87,448	11	76,803	10
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(8,469)	(3)	(1,486)	-	(18,222)	(2)	(10,188)	(1)
8200	本期淨利	<u>32,960</u>	<u>11</u>	<u>34,741</u>	<u>13</u>	<u>69,226</u>	<u>9</u>	<u>66,615</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註十八)	<u>73</u>	-	(30)	-	(9)	-	(15)	-
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 33,033</u>	<u>11</u>	<u>\$ 34,711</u>	<u>13</u>	<u>\$ 69,217</u>	<u>9</u>	<u>\$ 66,600</u>	<u>9</u>
	每股盈餘								
9710	基本(附註二一)	<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 2.22</u>		<u>\$ 2.13</u>	
9810	稀釋(附註二一)	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 2.10</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭秋麗



經理人：陳建隆



會計主管：陳筱萍





九智科技股份有限公司及子公司

民國 109 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主			之	權	益
							普通	股東	資本			
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 315,597	\$ 191,342	\$ 50,005	\$ 94,660	\$ 302	(\$ 7,644)	\$ 644,262				
B1	107 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)	-	-	7,697	(7,697)	-	-	-				
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(68,723)	-	-	(68,723)				
	現金股利	-	-	-	66,615	-	-	66,615				
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-				
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合利益	-	-	-	-	(15)	-	(15)				
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合利益總額	-	-	-	66,615	(15)	-	66,600				
L1	購入庫藏股票 (附註十八)	-	-	-	-	-	(1,483)	(1,483)				
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 315,597	\$ 191,342	\$ 57,702	\$ 84,855	\$ 287	(\$ 9,127)	\$ 640,656				
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 315,597	\$ 191,342	\$ 57,702	\$ 100,903	\$ 270	(\$ 9,127)	\$ 656,687				
B1	108 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)	-	-	8,266	(8,266)	-	-	-				
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(62,475)	-	-	(62,475)				
	現金股利	-	-	-	69,226	-	-	69,226				
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-				
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合利益	-	-	-	-	(9)	-	(9)				
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合利益總額	-	-	-	69,226	(9)	-	69,217				
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 315,597	\$ 191,342	\$ 65,968	\$ 99,388	\$ 261	(\$ 9,127)	\$ 663,429				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：陳建隆



會計主管：陳筱萍



董事長：郭秋麗



九齊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 87,448	\$ 76,803
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	45,649	50,174
A20200	攤銷費用	11,211	11,508
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨利益	(395)	(513)
A20900	利息費用	292	371
A21200	利息收入	(629)	(775)
A23100	處分投資利益	(497)	(373)
A29900	其 他	(137)	86
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(52,203)	20,118
A31180	其他應收款	(4,333)	(1,287)
A31200	存 貨	14,501	25,397
A31240	其他流動資產	(438)	(665)
A31990	其他營業資產	1,023	(1,714)
A32150	應付帳款	21,325	10,467
A32160	應付帳款－關係人	(6,337)	(1,276)
A32180	其他應付款	4,080	(8,639)
A32230	其他流動負債	1,207	48
A33000	營運產生之現金流入	121,767	179,730
A33100	收取之利息	792	811
A33300	支付之利息	(292)	(372)
A33500	支付之所得稅	(18,479)	(13,030)
AAAA	營業活動之淨現金流入	103,788	167,139

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 15,000)	(\$ 75,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	75,497	80,373
B02700	購置不動產、廠房及設備	(38,459)	(53,897)
B03700	存出保證金(增加)減少	(12)	14
B04500	購置無形資產	(23,476)	(1,176)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,450)	(49,686)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(5,000)	(5,000)
C03100	存入保證金增加	1,228	2,032
C04020	租賃本金償還	(6,681)	(6,869)
C04500	發放現金股利	(62,475)	(68,723)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(1,483)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(72,928)	(80,043)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7)	(4)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	29,403	37,406
E00100	期初現金及約當現金餘額	198,184	153,275
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 227,587	\$ 190,681

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭秋麗



經理人：陳建隆



會計主管：陳筱萍



九齊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

九齊科技股份有限公司(以下簡稱本公司或九齊公司)於 95 年 10 月經經濟部核准設立，主要營業項目為語音控制 IC、微控制器語音產品(MCU)、LCD 微控制器產品、MIDI IC、錄音積體電路產品、DSP 等之研發、銷售及生產，並以消費性電子應用產業為主，應用於音效產品、個人電子產品、家電產品、發聲玩具禮品及互動性消費產品。

本公司股票自 105 年 5 月 9 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准正式掛牌上櫃。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 141	\$ 209	\$ 112
銀行活期存款	207,446	133,005	155,049
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
一 銀行定期存款	20,000	64,970	35,520
	<u>\$ 227,587</u>	<u>\$ 198,184</u>	<u>\$ 190,681</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行活期存款及定期存款	0.02%~0.815%	0.05%~2.30%	0.05%~2.30%

合併公司 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均有定期存款 12,000 仟元，因提供作為進貨擔保之用，已轉列「其他非流動資產」科目項下。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
一 基金受益憑證	<u>\$ 184,740</u>	<u>\$ 244,345</u>	<u>\$ 214,019</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 6,125	\$ 6,125	\$ 6,125

截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率分別為年利率0.53%、0.78%及0.78%。

九、應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 160,295	\$ 108,092	\$ 119,966
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 160,295</u>	<u>\$ 108,092</u>	<u>\$ 119,966</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30~45天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依預期信用損失衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	0%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 160,295	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 160,295
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 160,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,295</u>

108年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	0%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 108,092	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 108,092
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 108,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,092</u>

108年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	0%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 119,966	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 119,966
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 119,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,966</u>

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原物料	\$ 26,768	\$ 21,085	\$ 38,134
在製品及半成品	92,891	111,158	107,139
製成品	<u>29,134</u>	<u>31,051</u>	<u>33,673</u>
	<u>\$ 148,793</u>	<u>\$ 163,294</u>	<u>\$ 178,946</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為177,566仟元、167,426仟元、455,698仟元及496,039仟元。銷貨成本分別包括存貨回升利益(跌價損失)449仟元、1,715仟元、9,333仟元及(13,786)仟元，存貨回升利益主係存貨去化所致。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
九齊科技股份有限公司	世榮有限公司	一般投資公司	100%	100%	100%
世榮有限公司	九齊微電子(深圳)有限公司	電子及通訊產品等之技術開發	100%	100%	100%

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表六「大陸投資資訊」。

十二、不動產、廠房及設備

	機 器 設 備	辦 公 設 備	光 單 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 27,800	\$ 16,826	\$ 336,462	\$ 381,088
增 添	534	94	40,261	40,889
外幣兌換差額之影響	(30)	(17)	-	(47)
108年9月30日餘額	<u>\$ 28,304</u>	<u>\$ 16,903</u>	<u>\$ 376,723</u>	<u>\$ 421,930</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
108年1月1日餘額	\$ 15,914	\$ 12,422	\$ 288,020	\$ 316,356
折舊費用	1,870	1,513	39,845	43,228
外幣兌換差額之影響	(27)	(14)	-	(41)
108年9月30日餘額	<u>\$ 17,757</u>	<u>\$ 13,921</u>	<u>\$ 327,865</u>	<u>\$ 359,543</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 10,547</u>	<u>\$ 2,982</u>	<u>\$ 48,858</u>	<u>\$ 62,387</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 29,893	\$ 17,145	\$ 365,538	\$ 412,576
增 添	4,596	395	28,934	33,925
外幣兌換差額之影響	(9)	(5)	-	(14)
109年9月30日餘額	<u>\$ 34,480</u>	<u>\$ 17,535</u>	<u>\$ 394,472</u>	<u>\$ 446,487</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	辦公設備	光罩設備	合計
累計折舊及減損				
109年1月1日餘額	\$ 18,385	\$ 14,300	\$ 319,176	\$ 351,861
折舊費用	2,418	1,188	35,135	38,741
外幣兌換差額之影響	(8)	(5)	-	(13)
109年9月30日餘額	<u>\$ 20,795</u>	<u>\$ 15,483</u>	<u>\$ 354,311</u>	<u>\$ 390,589</u>
108年12月31日及				
109年1月1日淨額	<u>\$ 11,508</u>	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 46,362</u>	<u>\$ 60,715</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 13,685</u>	<u>\$ 2,052</u>	<u>\$ 40,161</u>	<u>\$ 55,898</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	5年
辦公設備	3~5年
光罩設備	2年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
使用權資產帳面金額				
建築物	<u>\$ 21,953</u>	<u>\$ 26,781</u>	<u>\$ 29,095</u>	
使用權資產之增添	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
使用權資產之折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,086</u>	<u>\$ 6,581</u>
建築物	<u>\$ 2,301</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 6,908</u>	<u>\$ 6,946</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 8,974</u>	<u>\$ 9,140</u>	<u>\$ 9,101</u>
非流動	<u>\$ 13,285</u>	<u>\$ 17,858</u>	<u>\$ 20,163</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	1.4%~1.5%	1.5%	1.5%

(三) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 180	\$ 289	\$ 787	\$ 808
低價值資產租賃費用	\$ 25	\$ 25	\$ 77	\$ 77
租賃之現金(流出)				
總額			(\$ 7,831)	(\$ 8,108)

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
108年1月1日餘額	\$	42,999		\$	50,325			\$	93,324
增 添		838			338				1,176
108年9月30日餘額	\$	43,837		\$	50,663			\$	94,500
<u>累計攤銷及減損</u>									
108年1月1日餘額	\$	28,251		\$	41,627			\$	69,878
攤銷費用		5,327			6,181				11,508
108年9月30日餘額	\$	33,578		\$	47,808			\$	81,386
108年9月30日淨額	\$	10,259		\$	2,855			\$	13,114
<u>成 本</u>									
109年1月1日餘額	\$	44,602		\$	54,612			\$	99,214
增 添		5,930			17,546				23,476
109年9月30日餘額	\$	50,532		\$	72,158			\$	122,690
<u>累計攤銷及減損</u>									
109年1月1日餘額	\$	35,268		\$	49,005			\$	84,273
攤銷費用		5,609			5,602				11,211
109年9月30日餘額	\$	40,877		\$	54,607			\$	95,484
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$	9,334		\$	5,607			\$	14,941
109年9月30日淨額	\$	9,655		\$	17,551			\$	27,206

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

專利權	2~5年
電腦軟體	1~5年

十五、短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ -	\$ 5,000	\$ -

信用額度借款之利率於108年12月31日為1.4%。

十六、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 36,976	\$ 34,032	\$ 24,737
應付設備款	4,501	6,884	5,811
其他	10,626	9,491	10,948
	<u>\$ 52,103</u>	<u>\$ 50,407</u>	<u>\$ 41,496</u>

十七、退職後福利計畫

九齊公司係適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，九齊公司109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之退休金費用分別為1,745仟元、1,621仟元、5,135仟元及4,764仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且付清股款之股數(仟股)	<u>31,560</u>	<u>31,560</u>	<u>31,560</u>
已發行股本	<u>\$ 315,597</u>	<u>\$ 315,597</u>	<u>\$ 315,597</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
普通股股票溢價	\$ 166,550	\$ 166,550	\$ 166,550
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
其他	<u>24,792</u>	<u>24,792</u>	<u>24,792</u>
	<u>\$ 191,342</u>	<u>\$ 191,342</u>	<u>\$ 191,342</u>

得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算於完納稅捐，彌補以往年度虧損後，分派盈餘時應先提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十九之(五)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 109 年 5 月 27 日及 108 年 5 月 29 日舉行股東常會，決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 8,266	\$ 7,697	\$ -	\$ -
現金股利	62,475	68,723	2	2.2

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
期初餘額	\$ 270	\$ 302	\$ 302
國外營運機構之換算 差額	(9)	(32)	(15)
期末餘額	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 287</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
年初股數	322	269
本年度增加	-	53
年底股數	<u>322</u>	<u>322</u>

本公司董事會於 107 年 11 月 7 日決議自櫃檯買賣市場買回股份予員工認購，買回期間為 107 年 11 月 9 日至 108 年 1 月 7 日。截至 109 年及 108 年 9 月 30 日止，本公司買回庫藏股票共計 322 仟股，成本為 9,127 元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 133	\$ 211	\$ 627	\$ 775
其他	-	-	2	-
	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 775</u>

(二) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	(\$ 198)	(\$ 186)	\$ 395	\$ 513
淨外幣兌換(損失) 利益	(4,107)	143	(5,577)	871
處分投資利益	428	373	497	373
其他利益(損失)	(1)	(5)	137	(93)
	<u>(\$ 3,878)</u>	<u>\$ 325</u>	<u>(\$ 4,548)</u>	<u>\$ 1,664</u>

(三) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,335	\$ 6,333	\$ 16,719	\$ 19,704
營業費用	10,008	9,916	28,930	30,470
	<u>\$ 15,343</u>	<u>\$ 16,249</u>	<u>\$ 45,649</u>	<u>\$ 50,174</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 3,818	\$ 3,727	\$ 11,211	\$ 11,508

(四) 員工福利費用

	109年7月1日至9月30日			108年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
短期員工福利						
薪資費用	\$ 2,653	\$ 47,417	\$ 50,070	\$ 1,834	\$ 43,101	\$ 44,935
勞健保費用	188	2,946	3,134	127	3,241	3,368
董事酬金	-	750	750	-	691	691
其他用人費用	96	1,834	1,930	54	1,328	1,382
退職後福利(附註十 七)						
退休金費用	106	1,639	1,745	76	1,545	1,621
員工福利費用合計	<u>\$ 3,043</u>	<u>\$ 54,586</u>	<u>\$ 57,629</u>	<u>\$ 2,091</u>	<u>\$ 49,906</u>	<u>\$ 51,997</u>

	109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
短期員工福利						
薪資費用	\$ 7,328	\$ 137,476	\$ 144,804	\$ 5,334	\$ 128,171	\$ 133,505
勞健保費用	513	8,376	8,889	394	10,082	10,476
董事酬金		1,833	1,833	-	1,713	1,713
其他用人費用	228	4,197	4,425	165	3,854	4,019
退職後福利(附註十七)						
退休金費用	303	4,832	5,135	226	4,538	4,764
員工福利費用合計	<u>\$ 8,372</u>	<u>\$ 156,714</u>	<u>\$ 165,086</u>	<u>\$ 6,119</u>	<u>\$ 148,358</u>	<u>\$ 154,477</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5~20% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 年及 108 年 7 月 1 日 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	10%
董事酬勞	1%	1%

金額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 4,655</u>	<u>\$ 4,070</u>	<u>\$ 9,826</u>	<u>\$ 8,629</u>
董事酬勞	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 863</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 2 月 26 日及 108 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

金額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 10,906		\$ 10,230	
董事酬勞	1,091		1,023	

107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際發放金額與 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 8,611	\$ 7,015	\$ 15,505	\$ 18,702
未分配盈餘加徵	-	-	596	27
以前年度之調整	-	(5,795)	(37)	(5,795)
	<u>8,611</u>	<u>1,220</u>	<u>16,064</u>	<u>12,934</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(142)	266	2,158	(2,746)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,469</u>	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 18,222</u>	<u>\$ 10,188</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
本期淨利	<u>\$ 32,960</u>		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	32,960	31,238	<u>\$ 1.06</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	135	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 32,960</u>	<u>31,373</u>	<u>\$ 1.05</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)	股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
本期淨利	\$ 69,226		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	69,226	31,238	\$ 2.22
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	364	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 69,226	31,602	\$ 2.19
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
本期淨利	\$ 34,741		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	34,741	31,238	\$ 1.11
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	129	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 34,741	31,367	\$ 1.11
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
本期淨利	\$ 66,615		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	66,615	31,238	\$ 2.13
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	461	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 66,615	31,699	\$ 2.10

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，並依據主要管理階層之建議，藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後之公允價值衡量方式，基於公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級。

合併公司之金融工具中，透過損益按公允價值衡量之金融資產－基金受益憑證係按活絡市場相同資產之公開報價衡量，分類上係屬第 1 級；另透過損益按公允價值衡量之衍生工具係按該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值，分類上屬第 2 級。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 合併公司承作之遠期外匯合約衍生工具，係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價推導其公允價值。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 184,740	\$ 244,345	\$ 214,019
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	417,460	331,672	339,276
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	160,497	147,585	160,558

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門統籌監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣交易產生匯率變動風險。合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面金額，請參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。有關匯率之敏感度分析，由下表說明當新台幣(功能性貨幣)對美金之匯率升值10%時，將使稅後淨利減少之金額；當新台幣相對美金貶值10%時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 失	<u>\$ 18,357</u>	<u>\$ 11,298</u>

(2) 利率風險

利率風險係指由市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於浮動利率定期存款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層並定期監督銀行融資額度使用狀況。合併公司未動用之融資額度請參閱(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

109年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 54,523	\$ 51,375	\$ 43,688	\$ 10,911	\$ -
租賃負債	786	1,571	6,887	13,493	-
	<u>\$ 55,309</u>	<u>\$ 52,946</u>	<u>\$ 50,575</u>	<u>\$ 24,404</u>	<u>\$ -</u>

108年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 44,662	\$ 70,089	\$ 11,997	\$ 15,837	\$ -
浮動利率工具	5,000	-	-	-	-
租賃負債	789	1,596	7,095	18,239	-
	<u>\$ 50,451</u>	<u>\$ 71,685</u>	<u>\$ 19,092</u>	<u>\$ 34,076</u>	<u>\$ -</u>

108年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 67,855	\$ 49,692	\$ 24,920	\$ 18,091	\$ -
固定利率工具	790	1,577	7,110	20,616	-
	<u>\$ 68,645</u>	<u>\$ 51,269</u>	<u>\$ 32,030</u>	<u>\$ 38,707</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行額度，每 年重新檢視			
— 已動用金額	\$ -	\$ 5,000	\$ -
— 未動用金額	80,000	75,000	80,000
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
新唐科技股份有限公司（“新唐科技公司”）	其他關係人

(二) 進貨

關係人名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
新唐科技公司	<u>\$ 52,073</u>	<u>\$ 59,769</u>	<u>\$ 137,568</u>	<u>\$ 185,957</u>

合併公司與關係人之進貨交易，其付款條件與非關係人並無重大差異；其交易價格係由雙方協商決定。

(三) 應付關係人款項

關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
新唐科技公司	<u>\$ 39,483</u>	<u>\$ 45,820</u>	<u>\$ 42,993</u>

(四) 保證情形

本公司以下列資產作為向新唐科技公司長期持續購料之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
質押定存單	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 12,000</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,179	\$ 3,088	\$ 8,747	\$ 8,720
退職後福利	<u>54</u>	<u>54</u>	<u>162</u>	<u>162</u>
	<u>\$ 3,233</u>	<u>\$ 3,142</u>	<u>\$ 8,909</u>	<u>\$ 8,882</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

請參閱附註六。

二六、重大或有負債或未認列之合約承諾

本公司於 105 年 10 月 21 日接獲智慧財產法院中華民國 105 年 10 月 18 日函文 1050004265 號，關於林亞夫先生控告本公司之開發工具（Q Code）侵害其所擁有之發明專利。本案已於 107 年 4 月 23 日經智慧財產法院一審判決駁回林亞夫先生之請求，判決本公司勝訴。林亞夫先生不服判決已於 107 年 8 月 31 日提起二審上訴，二審尚在智慧財產法院審理中，又因 109 年年初爆發 COVID-19 疫情，致訴訟進度延宕，本公司業已委託專業律師處理本訴訟案，同時經評估本訴訟案對本公司之財務、業務不致有重大影響。

二七、其他事項

因新型冠狀病毒全球大流行，合併公司自年初以來營業收入微幅下滑，雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，各國仍採取封閉式管理，全球經濟情勢持續緊縮，消費型態亦發生轉變，合併公司要完全恢復過去營運水平仍具不確定性，惟合併公司仍持續開發新產品，以因應疫情變化所帶來的新商機。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣仟元

	109年9月30日			108年12月31日			108年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美元	\$ 11,242	29.1	\$ 327,156	\$ 8,140	29.98	\$ 244,034	\$ 7,972	31.04	\$ 247,464
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美元	3,358	29.1	97,714	2,662	29.98	79,803	3,424	31.04	106,270

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			無
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）。			附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			附表二
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表三
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			無
9	從事衍生工具交易。			無
10	其他：母公司公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形。			附表四
11	被投資公司資訊。			附表五

(三) 大陸投資資訊

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。			附表六
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。			附表六

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表七)

三十、營運部門財務資訊

合併公司主要從事語音控制 IC、微控制器語音產品 (MCU)、LCD 微控制器產品、MIDI IC、錄音積體電路產品、DSP 等消費性電子應用產品之研發、生產及銷售，僅單一營運部門，無額外之應報導部門。

九齊科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
九齊科技股份有限公司	受益憑證							
	第一金全家福貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	17,176	\$ 3,086	-	\$ 3,086	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,065,405	146,538	-	146,538	
	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,351,265	35,116	-	35,116	

九齊科技股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣				出		未	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額(註)	股數/單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額
九齊科技股份有限公司	受益憑證 富蘭克林華美貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	不適用	不適用	21,318,601	\$ 221,268		\$ 270	7,253,196	\$ 75,497	\$ 75,000	\$ 497	14,065,405	\$ 146,538

註：係包含金融資產評價調整。

九齊科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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		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	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
九齊科技股份有限公司	新唐科技股份有限公司	本公司之法人董事	進貨	\$ 137,568	39	月結 45 天付款	不適用	不適用	(\$ 39,483)	(43)	

九齊科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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(註3)	佔合併總營收或總資產之比率%(註4)
0	九齊科技(股)公司	九齊微電子(深圳)有限公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 8,650	-	1
0	九齊科技(股)公司	九齊微電子(深圳)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	752	-	-

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：母子公司間銷貨之交易條件與一般銷貨無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方約定計算。

註4：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。

九齊科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				帳面金額
九齊科技股份有限公司	世榮有限公司	薩摩亞	一般投資公司	\$ 15,340	\$ 15,340	500,000	100	\$ 4,167	\$ 1,811	\$ 1,811	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

九齊科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列投資 損益(註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
九齊微電子(深圳)有限公司	電子及通訊產品等之技術開發	\$ 14,594 (RMB 3,000)	經由第三地設立公司再投資大陸公司	\$ 14,594 (RMB 3,000)	\$ -	\$ -	\$ 14,594 (RMB 3,000)	\$ 1,860	100	\$ 1,860	\$ 3,862	\$ -	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$14,594 (USD 475)	\$14,594 (RMB3,000)	\$ 398,057 (註 3)

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) 透過第三地區公司世榮有限公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益，係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 3：依本公司淨值之百分之六十為上限。

- (1) 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表四。
- (2) 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
- (3) 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
- (4) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

九齊科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
蔡 肇 保	1,857,000	5.88%
松勇投資股份有限公司	1,650,000	5.22%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。