

誠創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1季

地址：台北市內湖區瑞光路66巷46號3樓

電話：(02)27936889

§ 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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		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		六~二五
(七) 關係人交易	28~29		二六
(八) 質抵押之資產	29		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	30		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31		二九
2. 轉投資事業相關資訊	31~32		二九
3. 大陸投資資訊	32		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	32		二九
5. 主要股東資訊	32		二九
(十四) 部門資訊	33~34		三十

會計師核閱報告

誠創科技股份有限公司 公鑒：

前 言

誠創科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

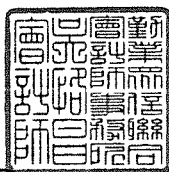
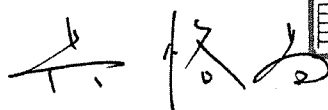
範 圍

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。核閱合併財務報告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。

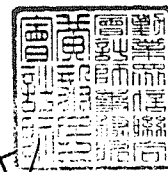
結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達誠創科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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



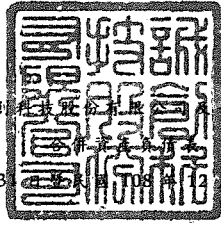
會計師 黃 毅 民



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 5 月 12 日



誠創科技股份有限公司

民國 109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 111,147	8	\$ 109,788	8	\$ 193,081	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八)	-	-	-	-	90,000	4
1150	應收票據(附註九)	629	-	210	-	-	-
1170	應收帳款(附註九)	150,695	11	203,098	14	256,063	12
1180	應收帳款-關係人(附註九及二六)	-	-	-	-	28	-
1200	其他應收款	68,998	5	77,192	5	27,758	1
1210	其他應收款-關係人(附註二六)	226	-	241	-	164	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	124	-	164	-	142	-
130X	存貨(附註十)	161,429	12	150,163	11	318,093	15
1421	預付貨款	16,728	1	15,777	1	191,968	9
1470	其他流動資產	1,534	-	917	-	11,778	-
11XX	流動資產總計	511,510	37	557,550	39	1,089,075	50
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	2,500	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	683,683	49	686,220	48	853,583	39
1755	使用權資產(附註十三)	124,330	9	134,348	9	152,615	7
1780	無形資產(附註十四)	4,375	-	4,741	-	17,164	1
1840	遞延所得稅資產-非流動(附註四)	49,788	4	50,543	3	56,292	3
1920	存出保證金(附註六)	9,722	1	8,445	1	1,704	-
1990	其他非流動資產-其他	942	-	983	-	1,358	-
15XX	非流動資產總計	875,340	63	885,280	61	1,082,716	50
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,386,850	100	\$ 1,442,830	100	\$ 2,171,791	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五)	\$ 264,913	19	\$ 269,913	19	\$ 666,115	31
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	-	-	-	-	3,000	-
2170	應付帳款	69,232	5	72,492	5	78,565	4
2200	其他應付款	53,733	4	52,998	4	73,656	3
2220	其他應付款-關係人(附註二六)	-	-	-	-	70	-
2280	租賃負債-流動(附註十三)	34,437	2	34,606	2	32,561	2
2321	一年內到期之應付公司債(附註十六)	-	-	-	-	291,267	13
2322	一年內到期之長期借款(附註十五)	21,000	2	16,500	1	-	-
2399	其他流動負債	31,269	2	26,326	2	42,205	2
21XX	流動負債總計	474,584	34	472,835	33	1,187,439	55
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十五)	473,800	34	481,300	33	84,500	4
2580	租賃負債-非流動(附註十三)	90,568	7	102,615	7	120,045	6
2620	長期應付款項-關係人(附註二六)	32,203	2	31,990	2	32,932	1
2645	存入保證金	212	-	194	-	207	-
25XX	非流動負債總計	596,783	43	616,099	42	237,684	11
2XXX	負債總計	1,071,367	77	1,088,934	75	1,425,123	66
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本(附註十九)	1,068,000	77	1,068,000	74	1,068,000	49
3200	資本公積(附註十九)	12,343	1	12,343	1	12,343	1
	保留盈餘(附註十九)						
3350	待彌補虧損	(810,064)	(59)	(775,213)	(54)	(455,793)	(21)
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(43,722)	(3)	(44,175)	(3)	(13,420)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	226,557	16	260,955	18	611,130	28
36XX	非控制權益(附註十一)	88,926	7	92,941	7	135,538	6
3XXX	權益總計	315,483	23	353,896	25	746,668	34
	負債與權益總計	\$ 1,386,850	100	\$ 1,442,830	100	\$ 2,171,791	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：馬永玲



經理人：馬永玲



會計主管：鄭功輝



(承前頁)

代 碼	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
7900 稅前淨損	(\$ 38,980)	(40)	(\$ 43,169)	(18)
7950 所得稅利益(附註四及二一)	-	-	2,645	1
8200 本期淨損	(38,980)	(40)	(40,524)	(17)
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	567	1	17,838	7
8300 本期其他綜合損益	567	1	17,838	7
8500 本期綜合損益總額	(\$ 38,413)	(39)	(\$ 22,686)	(10)
本期淨損歸屬於：				
8610 本公司業主	(\$ 34,851)	(36)	(\$ 34,786)	(15)
8620 非控制權益	(4,129)	(4)	(5,738)	(2)
8600	(\$ 38,980)	(40)	(\$ 40,524)	(17)
本期綜合損益總額歸屬於：				
8710 本公司業主	(\$ 34,398)	(35)	(\$ 20,261)	(9)
8720 非控制權益	(4,015)	(4)	(2,425)	(1)
8700	(\$ 38,413)	(39)	(\$ 22,686)	(10)
每股虧損(附註二二)				
9710 基 本	(\$ 0.33)		(\$ 0.33)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：馬永玲

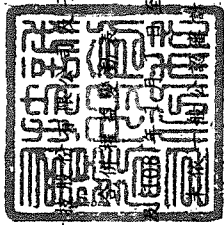


經理人：馬永玲



會計主管：鄭功輝





誠創科
子公司

民國 109 年 3 月 31 日
(僅經核閱
準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司		業主之		權益	
		股本	資本	盈餘	機換	總計	總額
股數(仟股)	金額	積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	非控制權益	權益總額	金額
A1	106,800	\$ 1,068,000	\$ 12,343	(\$ 421,007)	(\$ 27,945)	\$ 631,391	\$ 769,354
D1	-	-	-	(34,786)	-	(34,786)	(40,524)
D3	-	-	-	-	14,525	14,525	17,838
D5	-	-	-	(34,786)	14,525	(20,261)	(22,686)
Z1	106,800	\$ 1,068,000	\$ 12,343	(\$ 455,793)	(\$ 13,420)	\$ 611,130	\$ 746,668
A1	106,800	\$ 1,068,000	\$ 12,343	(\$ 775,213)	(\$ 44,175)	\$ 260,955	\$ 353,896
D1	-	-	-	(34,851)	-	(34,851)	(38,980)
D3	-	-	-	-	453	453	567
D5	-	-	-	(34,851)	453	(34,398)	(38,413)
Z1	106,800	\$ 1,068,000	\$ 12,343	(\$ 810,064)	(\$ 43,722)	\$ 226,557	\$ 315,483



董事長：馬永玲



經理人：馬永玲



會計主管：鄭功輝

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

誠創科技(股)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 3 月 31 日

(僅經核閱，未經獨立審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
	營運產生之淨現金流入(出)		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 38,980)	(\$ 43,169)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,122	22,010
A20200	攤銷費用	423	289
A20400	透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨損 失	-	600
A20900	利息費用	5,700	5,629
A21200	利息收入	(33)	(6)
A22500	處分不動產、廠房及設備 損失	-	367
A24100	外幣兌換(利益)損失	(976)	3,330
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(419)	-
A31150	應收帳款	53,379	8,778
A31180	其他應收款	8,194	18,957
A31190	其他應收款—關係人	15	(91)
A31200	存貨	(11,266)	1,459
A31230	預付款項	(951)	(46,073)
A31240	其他流動資產	(617)	(229)
A31990	其他營業資產	41	35
A32150	應付帳款	(3,260)	(34,425)
A32180	其他應付款	118	18,497
A32230	其他流動負債	4,943	18,126
A33000	營運產生之現金流入(出)	30,433	(25,916)
A33100	收取之利息	33	6
A33300	支付之利息	(5,161)	(3,788)
A33500	支付之所得稅	(5)	(258)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	25,300	(29,956)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 2,500)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,301)	(13,809)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	730
B03800	存出保證金增加	(1,277)	(4)
B04500	購置無形資產	(16)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,094)	(13,083)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款(減少)增加	(5,000)	278,245
C01700	償還長期借款	(3,000)	(206,300)
C04020	租賃本金償還	(11,547)	(8,997)
C03100	存入保證金(減少)增加	(18)	5
C03700	其他應付款—關係人增加	249	63
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(19,316)	63,016
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,469	9,224
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	1,359	29,201
E00100	期初現金及約當現金餘額	109,788	163,880
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 111,147	\$ 193,081

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：馬永玲



經理人：馬永玲



會計主管：鄭功輝



誠創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 3 月 31 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

誠創科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於 89 年 4 月 1 日，主要營業項目為電子零組件製造、批發與零售等業務，本公司股票於 97 年 4 月 30 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 12 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」)

適用修正後之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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、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絡市場之報價（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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表二及附表三。

(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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 548	\$ 553	\$ 801
銀行支票及活期存款	<u>110,599</u>	<u>109,235</u>	<u>192,280</u>
	<u>\$ 111,147</u>	<u>\$ 109,788</u>	<u>\$ 193,081</u>

截至 108 年 3 月 31 日止，本公司有銀行存款 90,000 仟元係提供予銀行做為可轉換公司債之擔保品，予以分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（請參閱附註八）。

本公司定期存款因提供購料保證金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
定期存款	<u>\$ 2,999</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 800</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—可轉換公司債賣			
回權(附註十六)	\$ -	\$ -	\$ 3,000

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(附註六)	\$ -	\$ -	\$ 90,000
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(附註六)	\$ 2,500	\$ -	\$ -

截至108年3月31日止有定期存款90,000仟元提供予銀行作為擔保品，請參閱附註二七。

九、應收票據及應收帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 629	\$ 210	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 151,712	\$ 204,123	\$ 274,695
減：備抵損失	(1,017)	(1,025)	(18,632)
	<u>\$ 150,695</u>	<u>\$ 203,098</u>	<u>\$ 256,063</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 28
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 3 個月，應收票據及帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他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，另透過每年由風控部門複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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票據及帳款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票據及帳款之可回收金額以確保無法回收之票據及帳款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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收票據及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票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況估列應收票據及帳款之備抵損失如下：

109 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期 超過 361 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	95%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 90,821	\$ 26,604	\$ 12,709	\$ 9,004	\$ 12,186	\$ -	\$ 1,017	\$ 152,341
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	(1,017)	(1,017)
攤銷後成本	<u>\$ 90,821</u>	<u>\$ 26,604</u>	<u>\$ 12,709</u>	<u>\$ 9,004</u>	<u>\$ 12,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,324</u>

108年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~180天	逾期181~360天	逾期超過361天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	95%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 168,921	\$ 24,514	\$ 8,937	\$ -	\$ 936	\$ -	\$ 1,025	\$ 204,333
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	(1,025)	(1,025)
攤銷後成本	<u>\$ 168,921</u>	<u>\$ 24,514</u>	<u>\$ 8,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,308</u>

108年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~180天	逾期181~360天	逾期超過361天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	95%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 208,255	\$ 28,108	\$ 7,223	\$ 1,341	\$ 11,039	\$ 17,716	\$ 1,013	\$ 274,695
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(17,619)	(1,013)	(18,632)
攤銷後成本	<u>\$ 208,255</u>	<u>\$ 28,108</u>	<u>\$ 7,223</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 11,039</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,063</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,025	\$ 18,629
外幣換算差額	(8)	3
期末餘額	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 18,632</u>

截至108年3月31日止，計有應收帳款人民幣30,000仟元(折合新台幣137,400仟元)提供予山東同欣有限公司做為該公司以其土地提供予海灣電子(山東)有限公司申請銀行借款額度之反擔保品(係依據中華人民共和國擔保法第四條規定)，請參閱附註十五及二七。

十、存貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
製成品	\$ 24,046	\$ 26,339	\$ 21,242
在製品	72,324	63,594	82,396
原物料	47,511	41,273	60,673
商品存貨	<u>17,548</u>	<u>18,957</u>	<u>153,782</u>
	<u>\$ 161,429</u>	<u>\$ 150,163</u>	<u>\$ 318,093</u>

銷貨成本性質如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 95,813	\$ 225,531
存貨跌價回升利益	(60)	(325)
	<u>\$ 95,753</u>	<u>\$ 225,206</u>

存貨跌價回升利益係因將原提列跌價損失之存貨去化所致。

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			說 明
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
本 公 司	SINTRONIC HOLDINGS CO., LTD.	一般投資事業	100%	100%	100%	
本 公 司	SINTRONIC GLOBAL CO., LTD.	一般投資事業	100%	100%	100%	
本 公 司	誠新資訊科技股份有限公司	批發零售	100%	100%	100%	
SINTRONIC HOLDINGS CO., LTD.	誠創科技(蘇州)有限公司	冷陰極燈管業務	100%	100%	100%	
SINTRONIC HOLDINGS CO., LTD.	誠創貿易有限公司	電子產品、光電子產品、塑料產品、通訊產品、照明產品及相關設備之批發、佣金代理及進出口業務	100%	100%	100%	
SINTRONIC GLOBAL CO., LTD.	海灣電子(山東)有限公司	半導體芯片及電子元器件、整流器件、光電器件、光敏傳感器、LED	81.37%	81.37%	81.37%	
SINTRONIC GLOBAL CO., LTD.	海灣電子有限公司	半導體芯片及電子元器件、整流器件、光電器件、光敏傳感器、LED 照明燈具等製造及銷售	60%	60%	60%	

註 1：上述列入合併財務報告編製個體之子公司 109 年及 108 年 3 月 31 日均係以經會計師核閱之財務報表所編製，108 年 12 月 31 日係以經會計師查核之財務報表所編製。

具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
海灣電子(山東)有限公司	山 東	18.63%	18.63%	18.63%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二及附表三。

以下山東海灣公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 436,562	\$ 453,707	\$ 615,980
非流動資產	285,934	296,954	500,075
流動負債	(156,650)	(158,213)	(288,200)
非流動負債	(90,154)	(101,545)	(117,025)
權益	<u>\$ 475,692</u>	<u>\$ 490,903</u>	<u>\$ 710,830</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 387,071	\$ 399,448	\$ 578,402
非控制權益	<u>88,621</u>	<u>91,455</u>	<u>132,428</u>
	<u>\$ 475,692</u>	<u>\$ 490,903</u>	<u>\$ 710,830</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 93,780</u>	<u>\$ 182,932</u>
本期淨損	<u>(\$ 15,793)</u>	<u>(\$ 22,858)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 12,851)	(\$ 18,600)
非控制權益	<u>(2,942)</u>	<u>(4,258)</u>
	<u>(\$ 15,793)</u>	<u>(\$ 22,858)</u>

十二、不動產、廠房及設備

	土	地房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本									
108年1月1日餘額	\$ 323,387	\$ 277,637	\$ 660,428	\$ 11,449	\$ 6,833	\$ 1,185	\$ 66,280	\$ 63,528	\$ 1,410,727
增添	-	4,695	7,257	-	-	-	145	4,139	16,236
處分	-	-	(13,921)	-	(32)	-	-	-	(13,953)
淨兌換差額	-	1,473	15,846	284	35	-	1,528	570	19,736
108年3月31日餘額	<u>\$ 323,387</u>	<u>\$ 283,805</u>	<u>\$ 669,610</u>	<u>\$ 11,733</u>	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 67,953</u>	<u>\$ 68,237</u>	<u>\$ 1,432,746</u>
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,646	\$ 441,414	\$ 8,741	\$ 2,990	\$ 866	\$ 54,120	\$ -	\$ 565,777
折舊費用	-	1,184	11,122	309	241	68	742	-	13,666
處分	-	-	(12,824)	-	(32)	-	-	-	(12,856)
淨兌換差額	-	421	10,675	218	35	-	1,227	-	12,576
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,251</u>	<u>\$ 450,387</u>	<u>\$ 9,268</u>	<u>\$ 3,234</u>	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 56,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 579,163</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 323,387</u>	<u>\$ 224,554</u>	<u>\$ 219,223</u>	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 11,864</u>	<u>\$ 68,237</u>	<u>\$ 853,583</u>
成本									
109年1月1日餘額	\$ 323,387	\$ 282,858	\$ 615,620	\$ 11,003	\$ 6,746	\$ 1,185	\$ 56,634	\$ 58,291	\$ 1,355,724
增添	-	-	614	-	-	-	31	3,273	3,918
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(636)	(5,999)	(112)	(13)	-	(527)	(212)	(7,499)
109年3月31日餘額	<u>\$ 323,387</u>	<u>\$ 282,222</u>	<u>\$ 610,235</u>	<u>\$ 10,891</u>	<u>\$ 6,733</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 56,138</u>	<u>\$ 61,352</u>	<u>\$ 1,352,143</u>
累計折舊及減損									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 61,690	\$ 546,177	\$ 9,539	\$ 3,857	\$ 1,140	\$ 47,103	\$ -	\$ 669,506
折舊費用	-	1,228	3,029	274	235	46	498	-	5,310
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(205)	(5,596)	(101)	(13)	(1)	(440)	-	(6,356)
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,713</u>	<u>\$ 543,610</u>	<u>\$ 9,712</u>	<u>\$ 4,079</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 47,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 668,460</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 323,387</u>	<u>\$ 221,168</u>	<u>\$ 69,445</u>	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 9,531</u>	<u>\$ 58,291</u>	<u>\$ 686,220</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 323,387</u>	<u>\$ 219,509</u>	<u>\$ 66,625</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,977</u>	<u>\$ 61,352</u>	<u>\$ 683,683</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	10 至 44 年
機器設備	4 至 10 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	4 至 6 年
租賃改良	5 年
其他設備	1 至 10 年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	<u>\$ 124,330</u>	<u>\$ 134,348</u>	<u>\$ 152,615</u>
	<u>109年1月1日</u>	<u>108年1月1日</u>	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築	<u>\$ 8,812</u>	<u>\$ 8,344</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 34,437</u>	<u>\$ 34,606</u>	<u>\$ 32,561</u>
非流動	<u>\$ 90,568</u>	<u>\$ 102,615</u>	<u>\$ 120,045</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
房屋及建築	1.66%	1.66%	1.66%

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議請參閱附註十二。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 526</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 11,547)</u>	<u>(\$ 8,997)</u>

十四、無形資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
電腦軟體	\$ 3,681	\$ 3,959	\$ 3,916
商譽	-	-	13,203
專利權	<u>694</u>	<u>782</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 4,375</u>	<u>\$ 4,741</u>	<u>\$ 17,164</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

十五、借 款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
擔保借款			
銀行借款	\$ 165,000	\$ 170,000	\$ 567,261
無擔保借款			
信用借款	<u>99,913</u>	<u>99,913</u>	<u>98,854</u>
	<u>\$ 264,913</u>	<u>\$ 269,913</u>	<u>\$ 666,115</u>

短期借款之利率於109年3月31日暨108年12月31日及108年3月31日分別為1.63%~2.20%、1.63%~2.20%及1.25%~6.09%。

108年3月31日之擔保借款中114,500仟元係海灣電子(山東)有限公司之銀行借款且係以非關係人山東同欣電子有限公司提供之土地做為擔保品；海灣電子(山東)有限公司依據中華人民共和國擔保法第四條規定(第三人為債務人向債權人提供擔保時，可以要求債務人提供反擔保)與山東同欣電子有限公司簽訂反擔保合同，

於 108 年 3 月 31 日以其應收帳款做為上述借款額度之反擔保品，請參閱附註九及二七。

109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之擔保借款分別有 165,000 仟元、170,000 仟元及 452,761 仟元，本公司其中各有 65,000 仟元、70,000 仟元及 146,461 仟元係以關係人（本公司董事長馬永玲先生）提供之擔保信用狀做為擔保品，另 100,000 仟元、100,000 仟元及 306,300 仟元，係以本公司自有建築物抵押擔保，請參閱附註二六及二七。

(二) 長期借款

	利率 %	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
		金 額	金 額	金 額
合作金庫銀行				
擔保借款—借款期間 107.05 ~127.05，貸款額度為新台幣 84,500 仟元，自第 4 年 開始，每月為一期，分 204 期償還本金，並以本公司自 有土地及建築物抵押擔 保，請參閱附註二七。	1.68%	\$ 84,500	\$ 84,500	\$ 84,500
日盛國際商業銀行				
擔保借款—借款期間 108.09 ~110.08，貸款額度為新台幣 206,300 仟元，每月為一 期，第 1 至第 12 期每月償 還本金 100 萬，第 13 至 23 期每月償還 250 萬，第 24 期償還剩本金，並以本公司 自有土地及建築物抵押擔 保，請參閱附註二七。	1.68%	200,300	203,300	-
板信商業銀行				
擔保借款—借款期間 108.9~ 111.9，貸款額度為新台幣 293,000 仟元，到期償還本 金，並以本公司董事長馬永 玲先生提供之擔保信用狀 及銀行存款質押作為擔保 品，請參閱附註二七。	2.00%	210,000	210,000	-
減：列為一年內到期部分		(21,000)	(16,500)	-
		<u>\$ 473,800</u>	<u>\$ 481,300</u>	<u>\$ 84,500</u>

十六、應付公司債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,267</u>

本公司於 106 年 9 月 15 日發行每張面額為新台幣 100 仟元整之可轉換公司債，並以票面金額之 100% 發行，發行總金額為新台幣 300,000 仟元整。

(一) 上述可轉換公司債之重要權利義務如下：

1. 發行時間自發行日 106 年 9 月 15 日起至 109 年 9 月 15 日止，為期 3 年。
2. 債券票面利率為 0%
3. 轉換期間：

本轉換公司債發行之日起滿三個月之翌日起至到期日為止，除本公司無償配股停止過戶日，現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時透過交易券商轉知集保公司向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為本公司普通股。

4. 轉換價格及其調整：

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以 106 年 9 月 7 日為轉換價格訂定基準日，轉換價格定為每股新台幣 21.6 元。本轉換公司債發行後，轉換價格應依本轉換公司債發行及轉換辦法做調整。

5. 本公司對本轉換公司債之贖回權：

本轉換公司債自 106 年 12 月 16 日起至 109 年 8 月 6 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 者，本公司得於其後 30 個營業日內收回流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債自 106 年 12 月 16 日起至 109 年 8 月 6 日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後任何時間收回其流通在外之本轉換公司債。

6. 本公司對本轉換公司債債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以民國 108 年 9 月 15 日為債券持有人賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日，要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

7. 發行期間屆滿可轉換公司債之處理：

本公司於本轉換公司債到期時依債券面額將債券持有人所持有債券以現金一次償還。本公司業已於 108 年 11 月償還。

(二) 本可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.9712%。

108 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 289,836
以有效利率 1.9712% 計算之利息	<u>1,431</u>
108 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 291,267</u>

主契約債務工具及贖回權衍生性工具 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之變動如下：

	主契約債務 工具部分	贖回權衍生 工具	衍生工具 賣回權
期初餘額	\$ 289,836	\$ -	(\$ 2,400)
利息費用	1,431	-	-
公允價值變動利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(600)</u>
	<u>\$ 291,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,000)</u>

十七、負債準備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
員工福利(帳列其他應付款)	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>

員工福利負債準備係員工既得服務休假權利之估列。

十八、退職後福利計畫

本公司所適用「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。

十九、權益

(一) 股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>106,800</u>	<u>106,800</u>	<u>106,800</u>
已發行股本	<u>\$ 1,068,000</u>	<u>\$ 1,068,000</u>	<u>\$ 1,068,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
得用以彌補虧損 認股權失效 不得作為任何用途 可轉換公司債權益組成 部分	\$ 12,343	\$ 12,343	\$ -
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,343</u>
	<u>\$ 12,343</u>	<u>\$ 12,343</u>	<u>\$ 12,343</u>

(三) 待彌補虧損

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 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監事酬勞分派政策，請參閱附註二十之(二)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司之股利政策，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為原則。分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%；惟有突發性重大投資計畫且無法取得其他資金支應時，得不發放現金股利。

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。

本公司於 109 年 3 月 27 日舉行董事會及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈虧撥補事項，因 108 及 107 年度為待彌補虧損，故無盈餘可供分配。

二十、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

(一) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 16,345	\$ 15,680	\$ 32,025	\$ 29,841	\$ 19,274	\$ 49,115
勞健保費用	947	664	1,611	1,868	948	2,816
退休金費用	45	381	426	-	422	422
其他員工福利 費用	1,615	1,607	3,222	5,861	2,506	8,367
折舊費用	3,894	10,228	14,122	11,759	10,251	22,010
攤銷費用	-	423	423	-	289	289

合併公司 109 年及 108 年 3 月 31 日，員工人數分別為 420 人及 799 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。因本公司 108 及 107 年度並未獲利，故 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未估列員工酬勞及董監事酬勞。

本公司分別於 109 年 3 月 27 日及 108 年 3 月 29 日舉行董事會，因 108 及 107 年度為待彌補虧損，分別決議通過不分派 108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞。

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 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	-	(2,645)
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,645)</u>

(二) 本公司截至 107 年度 (含) 以前之營利事業所得稅結算申報案業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日每股虧損之計算如下：

	金額 (分子)		每股虧損 (元)
	本期純損 (歸屬於 本公司業主)	股 數 (分母) (仟股)	本期純損 (歸屬於 本公司業主)
<u>109年1月1日至3月31日</u>			
基本每股虧損			
屬於普通股股東之本期 純損	(\$ 34,851)	<u>106,800</u>	(\$ 0.33)
<u>108年1月1日至3月31日</u>			
基本每股虧損			
屬於普通股股東之本期 純損	(\$ 34,786)	<u>106,800</u>	(\$ 0.33)

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稀釋每股虧損之計算。

二三、非現金交易

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之籌資活動：

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
購置固定資產	\$ 3,918	\$ 16,236
加：期初應付設備款	1,441	8,280
減：期末應付設備款	(<u>2,058</u>)	(<u>10,707</u>)
本期支付現金	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 13,809</u>

二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
衍生工具（未指定避險）				
－可轉換公司債賣回權 （附註十六）	\$ _____	\$ <u>3,000</u>	\$ _____	\$ <u>3,000</u>

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 財務風險管理目的與政策：

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、借款、應收帳款、應付帳款等。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分

析暴險之內部風險報告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、信用風險及流動性風險。

合併公司依據董事會通過之從事衍生性金融商品交易處理程序來操作衍生金融工具以規避匯率風險；內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

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及利率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式自前期以來並無改變。

(1) 匯率風險

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貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二八。

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率變動1%予以調整，下表之正數係表示當相關外幣升值1%時，將使稅後淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
綜合損益影響數	\$ 891	\$ 1,554

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
金融負債	759,713	767,713	903,221

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升、下降一個百分點，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之現金流出、流入分別增加 1,899 仟元及 2,258 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。

合併公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低合併公司之信用風險。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，合併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

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	109年3月31日			
	短於1年	1 ~ 3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 123,177	\$ -	\$ 32,203	\$ 155,380
浮動利率負債	285,913	389,300	84,500	759,713
租賃負債	34,437	65,188	25,380	125,005
	<u>\$ 443,527</u>	<u>\$ 454,488</u>	<u>\$ 142,083</u>	<u>\$ 1,040,098</u>

108年12月31日				
	短於1年	1~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 125,684	\$ -	\$ 31,990	\$ 157,674
浮動利率負債	286,413	396,800	84,500	767,713
租賃負債	34,606	69,424	33,191	137,221
	<u>\$ 446,703</u>	<u>\$ 466,224</u>	<u>\$ 149,681</u>	<u>\$ 1,062,608</u>

108年3月31日				
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 152,498	\$ -	\$ 32,932	\$ 185,430
浮動利率負債	957,382	-	84,500	1,041,882
租賃負債	32,561	65,122	54,923	152,606
	<u>\$ 1,142,441</u>	<u>\$ 65,122</u>	<u>\$ 172,355</u>	<u>\$ 1,379,918</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易明細揭露如下：

關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
馬永玲	本公司之董事長
大華國際資產管理股份有限公司	主要管理階層控制之個體
元大證券股份有限公司	實質關係人

(一) 應收帳款－關係人

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>

(二) 其他應收款及其他應付款（不含資金借貸）

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
1. 其他應收款			
主要管理階層	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 164</u>
2. 其他應付款			
主要管理階層控制之個體	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>

其他應收款係合併公司代墊費用等尚未收到之款項。

其他應付款係本公司應付公司債承銷費用及租金等費用。

(三) 資金貸入

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他非流動負債			
馬永玲	<u>\$ 32,203</u>	<u>\$ 31,990</u>	<u>\$ 32,932</u>

合併公司向關係人借入款項並未計息。

(四) 承租協議

關係人類別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租賃費用		
主要管理階層控制之個體	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>

(五) 擔保借款

擔保借款之相關資訊請參閱附註十五。

(六) 背書保證

109年3月31日暨108年12月31日及3月31日之短期借款分別有99,913仟元、99,913仟元及98,854仟元，係由其他關係人（本公司董事長馬永玲先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。

(七) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 6,997</u>	<u>\$ 7,905</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為融資借款及進口原物料之關稅之擔保品：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 501,023	\$ 501,511	\$ 501,066
質押銀行存款	2,999	1,720	90,800
應收帳款	-	-	137,400
	<u>\$ 504,022</u>	<u>\$ 503,231</u>	<u>\$ 729,266</u>

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各個體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：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

109年3月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	2,950		30.205	\$	89,109	

108年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	442		29.99	\$	13,244	

108年3月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	5,540		30.82	\$	170,736	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		496		30.82		15,287	

合併公司於109年及108年1月1日至3月31日外幣兌換利益(損失)已實現及未實現分別為976仟元及(3,330)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
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）。（無）
4. 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。（無）
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
9. 從事衍生工具交易。（無）
10. 被投資公司資訊。（附表二）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。（附表三）
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：（附表三）
 - (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。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表四。

(五) 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。（附表五）

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於地區別為其營運部門。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

台灣部門－誠創科技股份有限公司

誠新資訊科技股份有限公司

大陸部門－SINTRONIC HOLDINGS CO., LTD.

SINTRONIC GLOBAL CO., LTD.

誠創科技（蘇州）有限公司

誠創貿易有限公司

海灣電子（山東）有限公司

海灣電子有限公司

(一) 部門收入與營運結果

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關部門別財務資訊列示如下：

	109年1月1日至3月31日			
	台灣部門	大陸部門	調整及沖銷	合計
營業收入	\$ 686	\$ 96,878	\$ -	\$ 97,564
營業成本	(4,469)	(91,284)	-	(95,753)
營業毛利	(3,783)	5,594	-	1,811
營業費用	(12,119)	(26,052)	-	(38,171)
營業淨損	(15,902)	(20,458)	-	(36,360)
營業外收入及支出	(4,976)	2,356	-	(2,620)
稅前淨損	<u>(\$ 20,878)</u>	<u>(\$ 18,102)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 38,980)</u>

	108年1月1日至3月31日			
	台灣部門	大陸部門	調整及沖銷	合計
營業收入	\$ 52,949	\$ 185,685	\$ -	\$ 238,634
營業成本	(50,908)	(174,298)	-	(225,206)
營業毛利	2,041	11,387	-	13,428
營業費用	(12,212)	(34,766)	-	(46,978)
營業淨損	(10,171)	(23,379)	-	(33,550)
營業外收入及支出	(3,854)	(5,765)	-	(9,619)
稅前淨損	<u>(\$ 14,025)</u>	<u>(\$ 29,144)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 43,169)</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間交易業已沖銷。

(二) 部門資產及負債

		109年3月31日			
		台灣部門	大陸部門	調整及沖銷	合計
資	產	<u>\$ 631,267</u>	<u>\$ 755,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,386,850</u>
負	債	<u>\$ 792,883</u>	<u>\$ 278,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,071,367</u>

		108年3月31日			
		台灣部門	大陸部門	調整及沖銷	合計
資	產	<u>\$ 998,856</u>	<u>\$ 1,172,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,171,791</u>
負	債	<u>\$ 985,320</u>	<u>\$ 439,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,425,123</u>

109年及108年3月31日部門間交易業已沖銷。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要經營冷陰極燈管、TFT 面版、光電器材、光敏傳感器、LED 照明燈具、半導體芯片及整流器件等電子元件之製造與銷售。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 額	期末餘 額	實際支 動金額	利率 區%	資金 性質	與 貸 金	業 務 往 來 額	有 短 期 融 通 之 原 因	提 呆 帳 額	擔 保 物 名 稱	保 價 值		對 個 別 對 象 資 金 限 額	資 金 總 額	與 備 註
															擔 保 物 名 稱	保 價 值			
0	誠創科技 股份有限公司	誠新資訊 科技股 份有限 公司	往來項 目 其他應收款 —關係人	是	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 2,855	-	註2		\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ 90,623	\$ 90,623	註3

註1：係指本公司。

註2：係屬有短期融通資金之必要者。

註3：係本公司淨值40%為限。

附表二 被投資公司資訊：

單位：新台幣千元／原幣元

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		被投資公司本期淨利(損)	本期認列之資備	註
				本	上	數	%	帳	面			
本公司	誠新資訊科技	台灣	批發零售	\$ 3,000	\$ 3,000	300,000	100	(\$ 2,526)	\$ 249	\$ 249	249	註2
本公司	SINTRONIC HOLDINGS	摩亞	一般投資業	1,033,011	1,033,011	USD 34,200,000	100	2,369	(26)	(26)	(26)	註3
本公司	SINTRONIC GLOBAL	開曼	一般投資業	503,954	503,954	USD 16,684,450 (註1)	100	403,723	(13,947)	(13,947)	(13,947)	"
SINTRONIC GLOBAL	香港海灣	香港	半導體芯片及電子元器件、製流器件、光電器件、光敏傳感器、LED照明燈具等銷售	9,062	9,062	USD 300,000 (註1)	60	534	(3,565)	(2,139)	(2,139)	"

註1：股數係以投資金額列示。

註2：該轉投資公司性質為股份有限公司。

註3：該轉投資公司性質為有限公司。

註4：係以109年3月31日之期末匯率換算台幣金額。

109年3月31日期末匯率 USD:NTD=1:30.205。

附表三 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣千元/原幣元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣累積投資金額	本期末匯出金額	被投資公司本本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本投資(認列損失)	本期投資損失(認列損失)	本投資價值	截至本期末已匯回投資價值	止本期台灣之收益
					匯出	匯回									
蘇州誠創	冷陰極管業務	\$ 1,030,897 USD 34,130,000 (註五)	經由第三地設立控股公司再投資大陸公司	\$ 1,181,922 USD 39,130,000	\$ -	\$ -	\$ 1,181,922 USD 39,130,000	\$ (RMB) 631	3	100.00	(\$ -)	(\$ -)	2,131	\$ -	-
銳創貿易	電子產品、光電子產品、塑料產品、通訊產品、照明產品及相關設備之批發、佣金代理及進出口業務	6,343 USD 210,000	經由第三地設立控股公司再投資大陸公司	6,343 USD 210,000	-	-	6,343 USD 210,000	(RMB) 5,309	23	100.00	()	()	276	-	-
山東海灣 (註六)	半導體芯片及電子元器件、整流器件、光LED件、光敏傳感器及LED照明器具等製造及銷售	797,110 USD 26,390,000	經投資第三地控股公司以取得原投資大陸公司之股權	493,624 USD 16,342,450	-	-	493,624 USD 16,342,450	(RMB) 15,793 (RMB) 3,666,136	11,808	81.37	()	()	386,845	-	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,681,888 USD 55,682,450	\$1,681,888 USD 55,682,450	註三

註一：本期認列投資損益係以經會計師核閱之財務報表為依據。

註二：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益(以109年第1季平均匯率換算)外，係以109年3月31日之期末匯率換算台幣金額。

註三：依據經濟部97年8月29日經審字第097040604680號令修正發布「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，投資人對大陸投資累計金額上限，以淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。惟本公司係依據新條例第二十五條第二項規定，申請符合營運總部營運範圍，無大陸投資金額之限制，故准函期間自100年6月27日至103年6月26日止，截至104年6月26日，本公司已實際匯出美金55,682,450元皆經經濟部投資審議會核准，嗣後並無新增之投資，應無超限之虞。

註四：109年3月31日期末匯率 USD:NTD=1:30.205

RMB:NTD=1:4.251

USD:NTD=1:30.1131

RMB:NTD=1:4.3077

註五：該公司曾辦理減資彌補虧損 USD5,000,000元，且於103年6月辦理債權轉增資 USD13,130,000元。

註六：具重大非控制權益。

3. 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。

4. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。