

台灣光罩股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 2338)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣創新一路 11 號
電 話：(03)563-4370

台灣光罩股份有限公司

民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告	5 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 58
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財報之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 44
	(七) 關係人交易	45 ~ 47
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	48
(十一)	重大之期後事項	48
(十二)	其他	48 ~ 57
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 58
	1. 重大交易相關資訊事項	57
	2. 轉投資事業相關資訊	57
	3. 大陸投資資訊	58
	4. 主要股東資訊	58
(十四)	部門資訊	58
九、	重要會計項目明細表	
	現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表	明細表四
	採權益法之投資變動明細表	明細表五
	不動產、廠房及設備成本變動明細表	明細表六
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	明細表七
	使用權資產變動明細表	明細表八
	使用權資產累計折舊變動明細表	明細表九
	短期借款明細表	明細表十
	長期借款明細表	明細表十一
	租賃負債明細表	明細表十二

項	目	頁次/編號/索引
銷貨收入明細表		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
製造費用明細表		明細表十五
營業費用明細表		明細表十六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總		明細表十七

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003776 號

台灣光罩股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣光罩股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣光罩股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與台灣光罩股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣光罩股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

台灣光罩股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計

及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(五)，民國 109 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 116,068 仟元及新台幣 5,212 仟元。

台灣光罩股份有限公司主要係生產及銷售半導體所用之光罩產品，該等存貨因科技快速變遷，生命週期短且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。由於公司對存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，考量存貨評價結果對財務報表影響重大，因此本會計師將備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 瞭解及評估存貨備抵跌價損失提列之會計政策。
2. 測試用以評價所使用之存貨庫齡報表及存貨成本淨變現價值孰低報表，包括驗證存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡分類之正確；驗證淨變現價值之相關佐證文件，評估及確認淨變現價值決定之合理性。
3. 確認存貨備抵跌價損失提列情形之合理性。

銷貨收入認列之時點

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十四)；銷貨收入會計科目之說明，請詳個體財務報告附註六(十九)，民國 109 年度營業收入金額為新台幣 2,175,018 仟元。

台灣光罩股份有限公司主要係生產及銷售半導體所用之光罩產品，銷售客戶眾多且分散，交易條件視市場狀況及客戶需求而不盡相同，考量銷貨收入為公司主要交易事項，對個體財務報表影響重大，本會計師認為其銷貨收入之認列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 瞭解主要收入之型態及評估內部作業，檢視收入認列之交易及會計處理情形。
2. 取得銷貨收入明細表，抽樣選取銷貨交易並核至相關憑證，以驗證銷貨收入認列時點之適當性。
3. 針對期末截止日前後一定時間之銷貨收入交易執行截止測試，確認入帳時點正確。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評台灣光罩股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣光罩股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣光罩股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣光罩股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣光罩股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣光罩股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台灣光罩股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣光罩股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

會計師

鄭雅慧

李典易

鄭雅慧



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 5 日

台灣光學股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日		
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 493,838	7	\$ 481,957	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(三)	3,000	-	3,000	-
1140	合約資產—流動		78,897	1	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	29	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	425,006	6	368,313	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	9,003	-	8,970	-
1200	其他應收款		51	-	6,997	-
1210	其他應收款—關係人	七	624,065	8	526,215	11
130X	存貨	六(五)	110,856	1	137,745	3
1410	預付款項		63,704	1	27,009	1
1470	其他流動資產		650	-	1,409	-
11XX	流動資產合計		1,809,099	24	1,561,615	32
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動	六(二)	147,632	2	368,890	7
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動	六(三)及八	35,422	1	29,418	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,903,864	25	1,085,024	22
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,746,203	36	1,369,968	28
1755	使用權資產	六(八)	395,869	5	319,571	6
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	544,878	7	-	-
1780	無形資產		2,366	-	2,177	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	2,014	-	1,048	-
1900	其他非流動資產		5,466	-	176,201	4
15XX	非流動資產合計		5,783,714	76	3,352,297	68
1XXX	資產總計		\$ 7,592,813	100	\$ 4,913,912	100

(續次頁)

台灣光華股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(十一)	\$	1,448,600	19	\$	700,000	14		
2130	合約負債－流動	六(十九)		6,131	-		6,310	-		
2170	應付帳款			109,043	1		95,876	2		
2200	其他應付款	六(十二)		288,967	4		303,651	6		
2230	本期所得稅負債			50,952	1		17,578	1		
2280	租賃負債－流動			15,721	-		12,885	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)		87,143	1		9,000	-		
2399	其他流動負債－其他			7,296	-		11,850	-		
21XX	流動負債合計			2,013,853	26		1,157,150	23		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十三)		1,634,284	22		435,427	9		
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		226	-		660	-		
2580	租賃負債－非流動			383,752	5		310,328	6		
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十四)		17,731	-		19,115	1		
2645	存入保證金	七		4,369	-		1,010	-		
25XX	非流動負債合計			2,040,362	27		766,540	16		
2XXX	負債總計			4,054,215	53		1,923,690	39		
股本		六(十五)								
3110	普通股股本			2,527,136	33		2,527,136	51		
資本公積		六(十六)								
3200	資本公積			439,898	6		322,777	7		
保留盈餘		六(十七)								
3310	法定盈餘公積			587,990	8		544,712	11		
3320	特別盈餘公積			2,666	-		-	-		
3350	未分配盈餘			814,617	11		432,801	9		
其他權益		六(十八)								
3400	其他權益			889	-	(	1,872)	-		
3500	庫藏股票	六(十五)	(	834,598)	(	11)	(	835,332)	(	17)
3XXX	權益總計			3,538,598	47		2,990,222	61		
重大承諾事項及或有事項		九								
重大之期後事項		十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	7,592,813	100	\$	4,913,912	100		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正翔

經理人：陳立偉

會計主管：楊貽婷

台灣光華股份有限公司
個體綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$ 2,175,018	100	\$ 1,658,131	100
5000 營業成本	六(五)	(1,323,825)	(61)	(1,144,949)	(69)
5900 營業毛利		851,193	39	513,182	31
營業費用					
6100 推銷費用		(57,533)	(3)	(49,396)	(3)
6200 管理費用		(187,251)	(8)	(130,000)	(8)
6300 研究發展費用		(67,060)	(3)	(98,301)	(6)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	600	-	(792)	-
6000 營業費用合計		(311,244)	(14)	(278,489)	(17)
6900 營業利益		539,949	25	234,693	14
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十)	11,402	1	15,080	1
7010 其他收入	六(二十一)	32,565	1	22,780	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(369,831)	(17)	223,817	14
7050 財務成本	六(二十三)	(27,744)	(1)	(14,373)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		560,549	26	(17,171)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		206,941	10	230,133	14
7900 稅前淨利		746,890	35	464,826	28
7950 所得稅費用	六(二十六)	(62,993)	(3)	(33,572)	(2)
8000 繼續營業單位本期淨利		683,897	32	431,254	26
8200 本期淨利		\$ 683,897	32	\$ 431,254	26
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數		\$ 424	-	\$ 1,527	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(十八)	-	-	(2,666)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		424	-	(1,139)	-
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	六(十八)	2,761	-	(7,059)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		2,761	-	(7,059)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 687,082	32	\$ 423,056	26
基本每股盈餘	六(二十七)				
9750 本期淨利		\$ 3.34		\$ 2.19	
稀釋每股盈餘	六(二十七)				
9850 本期淨利		\$ 3.30		\$ 2.18	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正翔

經理人：陳立序

會計主管：楊貽婷

台灣光華股份有限公司
個體權益變動表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		保	留	盈	餘	其	他	權	益	
								透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 損益	庫	益總額
	附註	普通股股本	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 之兌換差額	之兌換差額	藏股票	權益總額
108 年 度										
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,527,136	\$ 169,431	\$ 524,792	\$ 14,287	\$ 199,736	\$ 7,853	\$ -	(\$ 884,741)	\$ 2,558,494
本期淨利		-	-	-	-	431,254	-	-	-	431,254
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	1,527	(7,059)	(2,666)	-	(8,198)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	432,781	(7,059)	(2,666)	-	423,056
107 年度盈餘分派及指撥										
提列法定盈餘公積		-	-	19,920	-	(19,920)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	(14,287)	14,287	-	-	-	-
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	(194,083)	-	-	-	(194,083)
發放予子公司股利調整資本公積	六(十六)	-	30,926	-	-	-	-	-	-	30,926
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	六(十六)	-	(5,333)	-	-	-	-	-	-	(5,333)
採用權益法認列對關聯企業之變動數	六(十六)	-	17,809	-	-	-	-	-	-	17,809
股份基礎給付交易	六(十六)	-	109,628	-	-	-	-	-	49,409	159,037
股東逾期未領股利	六(十六)	-	316	-	-	-	-	-	-	316
108 年 12 月 31 日餘額		\$ 2,527,136	\$ 322,777	\$ 544,712	\$ -	\$ 432,801	\$ 794	(\$ 2,666)	(\$ 835,332)	\$ 2,990,222
109 年 度										
109 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,527,136	\$ 322,777	\$ 544,712	\$ -	\$ 432,801	\$ 794	(\$ 2,666)	(\$ 835,332)	\$ 2,990,222
本期淨利		-	-	-	-	683,897	-	-	-	683,897
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	424	2,761	-	-	3,185
本期綜合損益總額		-	-	-	-	684,321	2,761	-	-	687,082
108 年度盈餘分派及指撥										
提列法定盈餘公積		-	-	43,278	-	(43,278)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	2,666	(2,666)	-	-	-	-
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	(252,714)	-	-	-	(252,714)
發放予子公司股利調整資本公積	六(十六)	-	37,081	-	-	-	-	-	-	37,081
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(十六)	-	(11,799)	-	-	(3,847)	-	-	-	(15,646)
股份基礎給付交易	六(十六)	-	88,273	-	-	-	-	-	307,654	395,927
庫藏股買回	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	(306,920)	(306,920)
股東逾期未領股利	六(十六)	-	3,566	-	-	-	-	-	-	3,566
109 年 12 月 31 日餘額		\$ 2,527,136	\$ 439,898	\$ 587,990	\$ 2,666	\$ 814,617	\$ 3,555	(\$ 2,666)	(\$ 834,598)	\$ 3,538,598

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正翔

經理人：陳立惇

會計主管：楊貽婷

 台灣光華股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 746,890	\$ 464,826
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十四)	216,207	146,907
攤提費用	六(二十四)	3,302	1,972
預期信用(迴轉利益)減損損失	十二(二)	(600)	792
利息收入	六(二十)	(11,402)	(15,080)
利息費用	六(二十三)	27,744	14,373
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	六(二十二)	254,506	(220,364)
處分投資損失(利益)	六(二十二)	6,642	(8,126)
金融資產減損損失	六(二十二)	98,416	-
股利收入	六(二十一)	-	(4,095)
股份基礎給付酬勞成本	六(二十五)	88,273	84,922
採權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額		(560,549)	17,171
不動產、廠房及設備轉列費用數		72	962
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			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		(67,449)	54,168
合約資產		(78,897)	-
應收票據		(29)	1,151
應收帳款		(56,093)	(31,812)
應收帳款-關係人		(33)	(2,208)
其他應收款		6,660	987
其他應收款-關係人		(3,068)	(6,952)
存貨		26,889	(9,421)
預付款項		(36,695)	36,224
其他流動資產		759	161
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(179)	(15,547)
應付帳款		13,167	28,997
其他應付款		29,968	47,127
其他流動負債		(4,554)	(125)
淨確定福利負債		(1,626)	(18)
營運產生之現金流入		698,321	586,992
收取之利息		11,688	11,975
收取之股利		-	4,095
支付之利息		(26,774)	(13,811)
支付之所得稅		(29,470)	(27,213)
營業活動之淨現金流入		653,765	562,038

(續次頁)

台灣光華股份有限公司
個體現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 6,004)	\$ -
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	21,995
取得採權益法之投資價款	(300,000)	-
被投資公司減資股款退回數	8,206	99,981
其他應收款-關係人	(94,782)	(129,700)
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (2,011,023)	(671,054)
處分不動產、廠房及設備	62	-
取得無形資產	(3,491)	(3,210)
存出保證金減少	1,682	92
投資活動之淨現金流出	(2,405,350)	(681,896)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	六(二十九) 2,550,534	1,292,495
償還短期借款	六(二十九) (1,801,934)	(1,183,495)
舉借長期借款	六(二十九) 1,332,000	444,427
償還長期借款	六(二十九) (55,000)	-
發放現金股利	六(十七) (252,714)	(194,083)
庫藏股轉讓員工	307,591	49,409
庫藏股票買回成本	(306,920)	-
租賃本金償還	六(二十九) (17,016)	(12,978)
存入保證金增加	六(二十九) 3,359	974
逾期未領股利轉列資本公積	3,566	316
籌資活動之淨現金流入	1,763,466	397,065
本期現金及約當現金增加數	11,881	277,207
期初現金及約當現金餘額	481,957	204,750
期末現金及約當現金餘額	\$ 493,838	\$ 481,957

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正翔



經理人：陳立偉



會計主管：楊貽婷



台灣光罩股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣光罩股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 77 年 10 月 21 日，並於民國 78 年 3 月開始營業。本公司於民國 89 年 6 月 12 日經股東會通過，以民國 89 年 12 月 1 日為合併基準日吸收合併新台科技股份有限公司，本公司為存續公司。本公司主要營業項目為光罩之研究、發展、製造、銷售、提供有關前述產品之技術協助、諮詢及檢驗與修理服務等。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 3 月 15 日經董事會通過發布。

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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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 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：

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司之財務報告所列項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

(七) 應收帳款及票據

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

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資－子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其

他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產

所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5 年 ～ 56 年
機器設備	5 年 ～ 14 年
運輸設備	6 年
辦公設備	3 年 ～ 6 年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3) 發生之任何原始直接成本；及

(4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實際性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十二)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

(二十四) 收入認列

1. 本公司製造及銷售光罩等，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

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

民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$110,856。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	109年12月31日	108年12月31日
活期存款	\$ 452,038	\$ 320,237
定期存款	41,800	161,720
合計	<u>\$ 493,838</u>	<u>\$ 481,957</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 197,506	\$ 150,000
非上市、上櫃、興櫃股票	17,716	36,402
	215,222	186,402
評價調整	(67,590)	182,488
	<u>\$ 147,632</u>	<u>\$ 368,890</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年度	108年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	(\$ 254,506)	\$ 222,908
非上市、上櫃、興櫃股票	(25,995)	5,582
	<u>(\$ 280,501)</u>	<u>\$ 228,490</u>

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
定期存款	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>
非流動項目：		
定期存款	<u>\$ 35,422</u>	<u>\$ 29,418</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：

	109年度	108年度
利息收入	\$ 138	\$ 190

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$38,422 及\$32,418。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 29	\$ -
應收帳款	\$ 425,974	\$ 369,881
應收帳款-關係人	9,003	8,970
	434,977	378,851
減：備抵損失	(968)	(1,568)
	\$ 434,009	\$ 377,283

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 381,537	\$ 29	\$ 301,945	\$ -
30天內	43,655	-	60,809	-
31-90天	8,267	-	13,552	-
91-180天	1,362	-	2,545	-
181天以上	156	-	-	-
	\$ 434,977	\$ 29	\$ 378,851	\$ -

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$344,055。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$434,009 及\$377,283。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 107,837	(\$ 5,212)	\$ 102,625
在製品	7,264	-	7,264
製成品	967	-	967
合計	<u>\$ 116,068</u>	<u>(\$ 5,212)</u>	<u>\$ 110,856</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 107,188	(\$ 5,125)	\$ 102,063
在製品	4,026	-	4,026
製成品	31,656	-	31,656
合計	<u>\$ 142,870</u>	<u>(\$ 5,125)</u>	<u>\$ 137,745</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 1,323,738	\$ 1,144,790
存貨跌價及呆滯損失	87	159
	<u>\$ 1,323,825</u>	<u>\$ 1,144,949</u>

(六) 採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
SunnyLake Park International Holdings, Inc.	\$ 5,355	\$ 5,699
友縛投資(股)公司	1,359,028	479,446
昱嘉科技(股)公司	520	-
昱厚生技(股)公司	69,308	76,724
美祿科技(股)公司	384,228	309,025
威達高科(股)公司	85,425	214,130
	<u>\$ 1,903,864</u>	<u>\$ 1,085,024</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國 109 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 昱嘉科技(股)公司於民國 108 年 5 月 3 日辦理現金增資發行新股，本公司未依持股比例應募，致對其之綜合持股比例降為 17.81%而喪失對該公司之控制，故本公司於該日起停止對昱嘉科技(股)公司採用權益法之投資，請參閱本公司民國 109 年度合併財務報附註六(三十)之說明；另昱嘉科技(股)公司民國 109 年 12 月 16 日召開股東臨時會全面改選董事，本公司之子公司友縛投資(股)公司當選該公司所有董事會席次，取得對該公司之實質控制力，並與其他股東約定續後取得其持股，累計持股預計增加至 60.02%，因此自該日起對該公司採用權益法之投資處理，請參閱本公司民國 109 年度合併財務報表附註六(二十九)之說明，截至民國 109 年 12 月 31 日，本公司及子公司對昱嘉科技(股)公司之綜合持股為 16.21%。

(七) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築 (含土地)	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程 及待驗設備	合計
109年1月1日						
成本	\$ 1,002,772	\$ 1,545,698	\$ 2,189	\$ 15,235	\$ 253,644	\$ 2,819,538
累計折舊	(529,905)	(911,358)	(1,338)	(6,969)	—	(1,449,570)
	<u>\$ 472,867</u>	<u>\$ 634,340</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 8,266</u>	<u>\$ 253,644</u>	<u>\$ 1,369,968</u>
109年度						
1月1日	\$ 472,867	\$ 634,340	\$ 851	\$ 8,266	\$ 253,644	\$ 1,369,968
增添	1,086,372	903,958	570	7,424	123,585	2,121,909
處分-成本	—	(89)	—	—	—	(89)
處分-累折	—	27	—	—	—	27
折舊費用	(37,015)	(158,993)	(412)	(4,244)	—	(200,664)
重分類-成本	(532,819)	229,017	—	—	(242,056)	(545,858)
重分類-累折	910	—	—	—	—	910
12月31日	<u>\$ 990,315</u>	<u>\$ 1,608,260</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 11,446</u>	<u>\$ 135,173</u>	<u>\$ 2,746,203</u>
109年12月31日						
成本	\$ 1,556,325	\$ 2,678,584	\$ 2,759	\$ 22,659	\$ 135,173	\$ 4,395,500
累計折舊	(566,010)	(1,070,324)	(1,750)	(11,213)	—	(1,649,297)
	<u>\$ 990,315</u>	<u>\$ 1,608,260</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 11,446</u>	<u>\$ 135,173</u>	<u>\$ 2,746,203</u>

	房屋及建築 (含土地)	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程 及待驗設備	合計
108年1月1日						
成本	\$ 1,482,944	\$ 1,955,719	\$ 11,727	\$ 19,372	\$ 15,346	\$ 3,485,108
累計折舊	(997,953)	(1,619,623)	(4,177)	(8,221)	—	(2,629,974)
	<u>\$ 484,991</u>	<u>\$ 336,096</u>	<u>\$ 7,550</u>	<u>\$ 11,151</u>	<u>\$ 15,346</u>	<u>\$ 855,134</u>
108年度						
1月1日	\$ 484,991	\$ 336,096	\$ 7,550	\$ 11,151	\$ 15,346	\$ 855,134
增添	22,080	386,836	—	943	243,563	653,422
處分-成本	(506,556)	(796,857)	—	(5,080)	—	(1,308,493)
處分-累折	506,556	796,857	—	5,080	—	1,308,493
折舊費用	(38,508)	(88,592)	(365)	(3,828)	—	(131,293)
重分類-成本	4,304	—	(9,538)	—	(5,265)	(10,499)
重分類-累折	—	—	3,204	—	—	3,204
12月31日	<u>\$ 472,867</u>	<u>\$ 634,340</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 8,266</u>	<u>\$ 253,644</u>	<u>\$ 1,369,968</u>
108年12月31日						
成本	\$ 1,002,772	\$ 1,545,698	\$ 2,189	\$ 15,235	\$ 253,644	\$ 2,819,538
累計折舊	(529,905)	(911,358)	(1,338)	(6,969)	—	(1,449,570)
	<u>\$ 472,867</u>	<u>\$ 634,340</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 8,266</u>	<u>\$ 253,644</u>	<u>\$ 1,369,968</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109年度	108年度
資本化金額	\$ 2,364	\$ 943
資本化利率區間	1.797%	1.797%

2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括土地、建物及廠房裝修工程，除土地外，分別按 3~56 年提列折舊。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 本公司以上之不動產、廠房及設備皆供自用。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 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. 本公司承租屬低價值之標的資產為其他設備。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 390,879	\$ 313,911
房屋及建築	1,926	2,506
運輸設備(公務車)	3,064	3,154
	<u>\$ 395,869</u>	<u>\$ 319,571</u>
	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 12,341	\$ 11,564
房屋及建築	876	871
運輸設備(公務車)	2,326	3,179
	<u>\$ 15,543</u>	<u>\$ 15,614</u>

4. 本公司於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增加分別為\$93,052 及\$0；本公司於民國 109 年及 108 年度使用權資產之減少分別為\$1,211 及\$826。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,919	\$ 3,846
屬低價值資產租賃之費用	208	311

6. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$21,143 及\$17,135。

7. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年度基於營業租賃合約分別認列\$30,915 及 \$7,982 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：

	109年12月31日	108年12月31日
109年	\$ -	\$ 6,151
110年	103,805	4,884
111年	92,421	4,884
112年	190,300	3,806
合計	<u>\$ 386,526</u>	<u>\$ 19,725</u>

(十) 投資性不動產

	房屋及建築
109年1月1日	
成本	\$ -
累計折舊	-
	<u>\$ -</u>
109年	
1月1日	\$ -
重分類-成本	545,788
重分類-累計折舊	(910)
折舊費用	-
12月31日	<u>\$ 544,878</u>
109年12月31日	
成本	\$ 545,788
累計折舊	(910)
	<u>\$ 544,878</u>
108 年 12 月 31 日：	無。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年度	108年度
投資性不動產之租金收入	\$ 9,667	\$ -
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 707	\$ -

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$544,878 及\$0，係採用收益法評價，屬第三等級公允價值，其主要假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	5.03%	-
年租金(淨收入)	\$ 58,497	\$ -
年數	2~20	-

3. 民國 109 年及 108 年度無利息資本化之情形。

4. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之投資性不動產有提供擔保之情形。

(十一) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 1,381,000	0.900%~1.797%	無
銀行購料借款	67,600	0.888%~1.060%	無
	<u>\$ 1,448,600</u>		
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	<u>\$ 700,000</u>	1.050%~1.797%	無

於民國 109 年及 108 年度認列於損益之利息費用為\$13,976 及\$9,817。

(十二) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 37,150	\$ 22,637
應付董監酬勞及員工紅利	103,865	79,393
應付設備款	41,895	100,062
應付機器維護費	31,851	28,355
其他	74,206	73,204
	<u>\$ 288,967</u>	<u>\$ 303,651</u>

(十三) 長期借款

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
擔保借款	自108年8月26日至111年8月26日依議定期間分期及分額償還	1.797%	房屋及建築及機器設備(註)	\$ 871,427
擔保借款	自109年11月9日至111年8月14日依議定期間分期及分額償還	1.070%	房屋及建築及投資性不動產	850,000
				1,721,427
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(87,143)
				<u>\$ 1,634,284</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
擔保借款	自108年8月26日至111年8月26日依議定期間分期及分額償還	1.797%	房屋及建築及機器設備(註)	\$ 414,427
信用借款	自108年12月20日至111年8月12日依議定期間分期及分額償還	1.658%	無	30,000
				444,427
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(9,000)
				<u>\$ 435,427</u>

註：依據對部分銀行之貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每半年之特定負債淨值比率及利息償付能力。

(十四) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 22,557)	(\$ 24,072)
計畫資產公允價值	4,916	4,957
淨確定福利負債	(\$ 17,641)	(\$ 19,115)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
109年度			
1月1日餘額	(\$ 24,072)	\$ 4,957	(\$ 19,115)
當期服務成本	(123)	-	(123)
利息(費用)收入	(193)	48	(145)
	(24,388)	5,005	(19,383)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括 包含於利息收入或費 用之金額)	-	188	188
財務假設變動 影響數	(1,307)	-	(1,307)
人口統計假設 變動影響數	(261)	-	(261)
經驗調整	1,139	-	1,139
	(429)	188	(241)
提撥退休基金	-	1,983	1,983
支付退休金	2,260	(2,260)	-
12月31日餘額	(\$ 22,557)	\$ 4,916	(\$ 17,641)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年度			
1月1日餘額	(\$ 26,622)	\$ 7,054	(\$ 19,568)
當期服務成本	(120)	-	(120)
利息(費用)收入	(299)	82	(217)
	(27,041)	7,136	(19,905)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括 包含於利息收入或費 用之金額)	-	222	222
財務假設變動 影響數	(1,012)	-	(1,012)
人口統計假設 變動影響數	(203)	-	(203)
經驗調整	1,429	-	1,429
	214	222	436
提撥退休基金	-	354	354
支付退休金	2,755	(2,755)	-
12月31日餘額	(\$ 24,072)	\$ 4,957	(\$ 19,115)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	0.35%	0.80%
未來薪資增加率	2.125%	2.125%

民國 109 年及 108 年對於未來死亡率之假設均按照台灣年金保險生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 733)	\$ 765	\$ 734	(\$ 708)
108年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 786)	\$ 820	\$ 790	(\$ 762)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,133。

(7)截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 14 年。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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 109 年及 108 年度，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,736 及\$7,007。

(十五)股本

1.民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，分為 500,000 仟股(含發行員工認股權證 20,000 仟股)，實收資本額為\$2,527,136，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：

	109年	108年
1月1日	198,400	195,632
庫藏股轉讓員工	17,232	2,768
庫藏股買回	(10,000)	-
12月31日	205,632	198,400

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

		109年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
子公司-			
友縛投資(股)公司	子公司持有本公司股票	37,081	\$ 527,678
本公司	供轉讓股份予員工	10,000	306,920
		<u>47,081</u>	<u>\$ 834,598</u>

		108年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
子公司-			
友縛投資(股)公司	子公司持有本公司股票	37,081	\$ 527,678
本公司	供轉讓股份予員工	17,232	307,654
		<u>54,313</u>	<u>\$ 835,332</u>

- (2) 本公司民國 106 年第三季買回共計 20,000 仟股之庫藏股，每股帳面價值為 17.85 元，其中 2,768 仟股及 17,232 仟股分別於民國 108 年及民國 109 年第一季於給予日當天由員工立即既得，相關庫藏股轉讓作業業已辦理完竣。
- (3) 本公司民國 109 年及 108 年度因庫藏股轉讓交易產生相關酬勞成本分別為 \$75,779 及 \$84,922。
- (4) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (5) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (6) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (7) 本公司之子公司-友縛投資(股)有限公司持有本公司股票，視同庫藏股票處理。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，友縛投資(股)公司持有本公司股票皆為 37,081 仟股，每股平均帳面價值皆為 14.23 元，每股公允價值分別為 40.35 元及 34.45 元。轉列庫藏股票成本係按各期間友縛投資(股)有限公司持有本公司之股票帳面價值，依本公司間持股比率計算。
- (8) 本公司於民國 109 年 8 月 5 日經董事會決議通過，於集中交易市場買回本公司股份 10,000 仟股轉讓予員工，佔本公司已發行股份總數 3.96%，並已於民國 109 年 8 月 6 日至民國 109 年 9 月 30 日間完成買回並執行完畢。

(十六) 資本公積

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

	庫藏股 票交易	認列對子公司 所有權權益變動數	員工 認股權	關聯企業 股權變動數	其他	合計
109年1月1日	\$ 187,873	\$ 27,255	\$ 98,152	\$ 9,181	\$ 316	\$ 322,777
發放予子公司股利 調整資本公積	37,081	-	-	-	-	37,081
採用權益法認列之關 聯企業之變動數	-	(21,158)	-	9,359	-	(11,799)
股份基礎給付交易	186,425	-	(98,152)	-	-	88,273
股東逾期未領股利	-	-	-	-	3,566	3,566
109年12月31日	<u>\$ 411,379</u>	<u>\$ 6,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,540</u>	<u>\$ 3,882</u>	<u>\$ 439,898</u>
	庫藏股 票交易	認列對子公司 所有權權益變動數	員工 認股權	關聯企業 股權變動數	其他	合計
108年1月1日	\$ 145,471	\$ 16,904	\$ 7,056	\$ -	\$ -	\$ 169,431
發放予子公司股利 調整資本公積	30,926	-	-	-	-	30,926
實際取得子公司股權 價格與帳面價值差	-	(5,333)	-	-	-	(5,333)
採用權益法認列之關 聯企業之變動數	-	15,684	(7,056)	9,181	-	17,809
股份基礎給付交易	11,476	-	98,152	-	-	109,628
股東逾期未領股利	-	-	-	-	316	316
108年12月31日	<u>\$ 187,873</u>	<u>\$ 27,255</u>	<u>\$ 98,152</u>	<u>\$ 9,181</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 322,777</u>

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損，提繳稅款，次提 10% 為法定盈餘公積，及依法提列或迴轉特別盈餘公積，如有餘額，就全部或一部份分派股東紅利。
2. 本公司配合整體環境及產業成長特性，並配合公司長期財務規劃、穩定經營發展，股利政策係採用剩餘股利政策，主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以股利之方式分派之，分派步驟如下：
 - (1) 決定最佳之資本預算。
 - (2) 決定滿足一項資本預算所需融通之資金。
 - (3) 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應(餘可採現金增資或公司債等方式支應)。

- (4)剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利之方式分配予股東。本公司股利之發放比例，現金股利分派之比例不低於股利總額之 20%。
3. 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%部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 110 年 3 月 15 日經董事會提議，通過對民國 109 年度盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 1.5 元，股利共計\$359,570；該議案尚待股東會決議。
6. 本公司於民國 109 年 6 月 10 日經股東會決議，對民國 108 年度盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 1.07 元，股利總計\$252,714。
7. 本公司於民國 108 年 6 月 11 日經股東會決議，對民國 107 年度盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 0.834 元，股利總計\$194,083。

(十八)其他權益項目

	109年度		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 2,666)	\$ 794	(\$ 1,872)
外幣換算差異數	-	2,761	2,761
12月31日	(\$ 2,666)	\$ 3,555	\$ 889
	108年度		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ -	\$ 7,853	\$ 7,853
評價調整	(2,666)	-	(2,666)
外幣換算差異數	-	(7,059)	(7,059)
12月31日	(\$ 2,666)	\$ 794	(\$ 1,872)

(十九) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	\$ 2,175,018	\$ 1,658,131

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於隨時間逐步移轉及某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

109年度	光罩銷售
外部客戶合約收入	\$ 2,175,018
收入認列時點	
於某一時點認列之收入	\$ 2,096,121
隨時間逐步認列之收入	78,897
	\$ 2,175,018
108年度	光罩銷售
外部客戶合約收入	\$ 1,658,131
收入認列時點	
於某一時點認列之收入	\$ 1,658,131

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約負債	\$ 6,131	\$ 6,310	\$ 21,857

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年度	108年度
合約負債期初餘額本期認列收入 (含轉列其他收入)	\$ 4,561	\$ 16,222

(二十) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 1,549	\$ 2,054
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	138	190
關係人利息收入	8,397	12,805
其他利息收入	1,318	31
	\$ 11,402	\$ 15,080

(二十一) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 30,915	\$ 7,982
股利收入	-	4,095
其他收入－其他	1,650	10,703
	<u>\$ 32,565</u>	<u>\$ 22,780</u>

(二十二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分投資(損失)利益	(\$ 6,642)	\$ 8,126
租賃修改利益	2,486	-
外幣兌換損失	(10,445)	(4,673)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損失)利益	(254,506)	220,364
金融資產減損損失	(98,416)	-
什項支出	(2,308)	-
	<u>(\$ 369,831)</u>	<u>\$ 223,817</u>

(二十三) 財務成本

	109年度	108年度
利息費用	\$ 30,108	\$ 15,316
減：符合要件之資產資本化金額	(2,364)	(943)
	<u>\$ 27,744</u>	<u>\$ 14,373</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
員工福利費用	\$ 380,381	\$ 334,135
折舊費用	216,207	146,907
攤銷費用	3,302	1,972

(二十五) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 271,738	\$ 219,135
員工認股權	75,779	84,922
勞健保費用	16,568	15,205
退休金費用	8,004	7,344
其他用人費用	8,292	7,529
	<u>\$ 380,381</u>	<u>\$ 334,135</u>

1. 依本公司章程規定，公司應以當年度獲利狀況不低於 10%分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於 2%分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

2. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$85,723 及 \$53,404；董事酬勞估列金額分別為\$16,969 及\$10,522，帳列薪資費用科目。

民國 109 年度之員工酬勞及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 10.09%及 2.0%估列。

經過董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$55,000 及\$10,000，與民國 108 年度財務報告認列之員工分紅\$53,404 及董事酬勞\$10,522 之差異分別為\$1,596 及(\$522)，主要係因估計變動，已調整於民國 109 年度損益。

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。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 64,393	\$ 34,251
未分配盈餘加徵	-	1
以前年度所得稅低估數	-	601
當期所得稅總額	64,393	34,853
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,400)	(1,281)
遞延所得稅總額	(1,400)	(1,281)
所得稅費用	\$ 62,993	\$ 33,572

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 149,378	\$ 92,965
未分配盈餘加徵	-	1
投資抵減之所得稅影響數	-	(3,084)
按稅法規定免課稅之所得	(94,758)	(56,810)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	8,373	(101)
以前年度所得稅低估數	-	601
所得稅費用	\$ 62,993	\$ 33,572

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年度				
	1月1日	認列於其他			12月31日
		認列於損益	綜合淨利	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
未實現兌換損失	1,048	966	-	-	2,014
小計	\$ 1,048	\$ 966	\$ -	\$ -	\$ 2,014
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 660)	\$ 434	\$ -	\$ -	(\$ 226)
合計	\$ 388	\$ 1,400	\$ -	\$ -	\$ 1,788
108年度					
	1月1日	認列於其他			12月31日
		認列於損益	綜合淨利	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
未實現兌換損失	\$ 6	1,042	-	-	\$ 1,048
合計	\$ 6	\$ 1,042	\$ -	\$ -	\$ 1,048
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 899)	\$ 239	\$ -	\$ -	(\$ 660)
合計	(\$ 893)	\$ 1,281	\$ -	\$ -	\$ 388

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 105,405	\$ 106,043

5. 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。

(二十七) 每股盈餘

	109年度		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 683,897	204,801	\$ 3.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 683,897	204,801	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	2,599	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 683,897	207,400	\$ 3.30

	108年度		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 431,254	196,474	\$ 2.19
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 431,254	196,474	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	1,765	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 431,254	198,239	\$ 2.18

民國 109 年及 108 年度之加權平均流通在外股數，業已扣除從屬公司－友縛投資(股)公司持有本公司股票視同庫藏股票之股數(該股數係按本公司持股比率設算)。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,121,909	\$ 653,422
加：期初應付設備款	100,062	75,620
期末預付設備款	4,069	173,122
減：期末應付設備款	(41,895)	(100,062)
期初預付設備款	(173,122)	(131,048)
本期支付現金	\$ 2,011,023	\$ 671,054

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債
109年1月1日	\$ 700,000	\$ 444,427	\$ 323,213	\$ 1,010	\$ 1,468,650
籌資現金流量之變動	748,600	1,277,000	(17,016)	3,359	2,011,943
利息費用	-	-	3,919	-	3,919
支付之利息	-	-	(3,919)	-	(3,919)
其他非現金之變動	-	-	93,276	-	93,276
109年12月31日	\$ 1,448,600	\$ 1,721,427	\$ 399,473	\$ 4,369	\$ 3,573,869
	短期借款	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債
108年1月1日	\$ 591,000	\$ -	\$ 337,017	\$ 36	\$ 928,053
籌資現金流量之變動	109,000	444,427	(12,978)	974	541,423
利息費用	-	-	3,846	-	3,846
支付之利息	-	-	(3,846)	-	(3,846)
其他非現金之變動	-	-	(826)	-	(826)
108年12月31日	\$ 700,000	\$ 444,427	\$ 323,213	\$ 1,010	\$ 1,468,650

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
美祿科技(股)公司	子公司
昱品國際貿易(上海)有限公司	孫公司
友縛投資(股)公司	子公司
群豐科技(股)公司	孫公司(註1)
MIKO Technology Company LTD	孫公司
Innova Vision Kabushiki Kaisha	本公司之子公司為該公司母公司之董事
昱嘉科技(股)公司	子公司(註2)
力晶積成電子製造(股)公司	本公司董事長為該公司副董事長
Xsense Technology Corporation	本公司採用權益法之被投資公司
威達高科(股)份有限公司	本公司為該公司董事

註 1：民國 108 年 6 月 28 日群豐科技(股)公司召開股東會全面改選董事，本公司之子公司友縛投資(股)公司當選該公司過半董事會席次，取得對該公司之實質控制，因此自該日起，該公司為本公司之孫公司。

註 2：本公司於民國 108 年 5 月因集團綜合持股已降至 17.81%，故喪失對昱嘉科技(股)公司之控制及重大影響，惟仍持有該公司董事席次；另本公司於民國 109 年 6 月 18 日辭任昱嘉科技(股)公司之法人董事職位，自此該公司已非為本公司之關係人；

另於民國 109 年 12 月 16 日昱嘉科技(股)公司召開股東臨時會全面改選董事，本公司之子公司友縛投資(股)公司當選該公司所有董事會席次，取得對該公司之實質控制力並列為本公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年度	108年度
商品銷售：		
子公司	\$ 3,067	\$ 6,076
孫公司	38,329	39,043
其他關係人	1,022	528
	<u>\$ 42,418</u>	<u>\$ 45,647</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 應收關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款：		
子公司	\$ 897	\$ 757
孫公司	8,043	8,129
其他關係人	63	84
小計	<u>9,003</u>	<u>8,970</u>
其他應收款：		
群豐科技(股)公司	11,505	457
昱嘉科技(股)公司	16,021	25,568
其他關係人	3,303	-
小計	<u>30,829</u>	<u>26,025</u>
合計	<u>\$ 39,832</u>	<u>\$ 34,995</u>

3. 資金貸與關係人(帳列「其他應收款-關係人」)

	109年		108年	
	期末餘額	利息收入	期末餘額	利息收入
子公司：				
美祿科技(股)公司	\$ -	\$ 1,411	\$ 66,190	\$ 1,728
友縛投資(股)公司	298,000	4,346	254,000	6,425
昱嘉科技(股)公司	150,000	1,081	-	1,473
孫公司：				
群豐科技(股)公司	140,000	1,559	-	-
其他關係人：				
昱嘉科技(股)公司	-	-	180,000	3,179
	<u>\$ 588,000</u>	<u>\$ 8,397</u>	<u>\$ 500,190</u>	<u>\$ 12,805</u>

對子公司及關聯企業之放款條件為款項貸與 1 年內償還，民國 109 年及 108 年度之利息分別按年利率 2%~2.616%及 2.616%收取。

4. 其他

	109年度	108年度
(1)存入保證金：		
孫公司	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 950</u>
	109年度	108年度
(2)租金收入：		
子公司	\$ 1,584	\$ 4,884
孫公司	13,421	1,901
其他關係人	12,679	-
	<u>\$ 27,684</u>	<u>\$ 6,785</u>

本公司向子公司、孫公司及其他關係人出租建物，租賃合約之期間為 107 年至 112 年，租金係於每月收取。

(3)本公司於民國 109 年度參與友縛投資(股)公司及昱嘉科技(股)公司之現金增資，金額分別為\$300,000 及\$19,943。

(4)本公司分別於民國 109 年及 108 年度發放現金股利\$37,081 及\$30,926 予友縛投資(股)公司。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及短期員工福利	\$ 7,761	\$ 8,983
離職福利	3,000	-
其他長期福利	7,480	-
股份基礎給付	5,200	240
	<u>\$ 23,441</u>	<u>\$ 9,223</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
定期存款(帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產-非流動)	\$ 35,422	\$ 29,418	出區貨物擔保 及租賃保證金
房屋及建築	683,814	198,314	長期借款
投資性不動產	544,878	-	長期借款
機器設備	1,146,700	530,872	長期借款
	<u>\$ 2,410,814</u>	<u>\$ 758,604</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約尚未支付之機器設備維護合約

	109年12月31日	108年12月31日
機器維護	<u>\$ 31,851</u>	<u>\$ 28,355</u>

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 153,985</u>	<u>\$ 44,063</u>

3. 營業租賃協議

請詳附註六(八)及(九)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 3 月 15 日經董事會決議通過盈餘分派案，該議案尚待股東常會決議之，請詳附註六(十七)說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括個體資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 109 年之策略維持與民國 108 年相同，均係致力將負債資本比率降低至合理的風險水準。於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	109年12月31日	108年12月31日
總借款	\$ 3,170,027	\$ 1,144,427
減：現金及約當現金	(493,838)	(481,957)
債務淨額	2,676,189	662,470
總權益	3,538,598	2,990,222
總資本	\$ 6,214,787	\$ 3,652,692
負債資本比率	43.06%	18.14%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 147,632	\$ 368,890
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 493,838	\$ 481,957
按攤銷後成本衡量之金融資產	38,422	32,418
應收票據	29	-
應收帳款(含關係人)	434,009	377,283
其他應收款(含關係人)	624,116	533,212
存出保證金	1,397	3,078
	<u>\$ 1,591,811</u>	<u>\$ 1,427,948</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 1,448,600	\$ 700,000
應付帳款	109,043	95,876
其他應付款	288,967	303,651
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,721,427	444,427
存入保證金	4,369	1,010
	<u>\$ 3,572,406</u>	<u>\$ 1,544,964</u>
租賃負債	<u>\$ 399,473</u>	<u>\$ 323,213</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年12月31日				
(外幣:功能性貨幣)			帳面金額	
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD 16,298	28.48	\$	464,170
日幣：新台幣	JPY 83,532	0.2763		23,080
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD 3,447	28.48	\$	98,168
日幣：新台幣	JPY 345,057	0.2763		95,339

108年12月31日				
(外幣:功能性貨幣)			帳面金額	
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD 14,778	29.98	\$	443,046
日幣：新台幣	JPY 48,841	0.2760		13,480
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD 2,710	29.98	\$	81,256
日幣：新台幣	JPY 233,984	0.2760		64,580

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$10,445)及(\$4,673)。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣風險分析如下：

		109年度		
		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%	\$	4,642	\$ -
日幣：新台幣	1%		231	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$	982)	-
日幣：新台幣	1%	(	953)	-
		108年度		
		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%	\$	4,430	\$ -
日幣：新台幣	1%		135	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$	813)	-
日幣：新台幣	1%	(	646)	-

價格風險

- 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 本公司主要投資於受益憑證及權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國109年及108年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$1,476及\$3,689。

現金流量及公允價值利率風險

- 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國109年及108年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

- B. 本公司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，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當長短期借款上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加\$31,700 及\$11,444，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. 本公司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產生財務損失之風險，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、透過其他損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管系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。個別風險之限額係董事會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. 本公司於當個別合約款項未按預期交易條款支付時，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前假設，作為判斷自原始認列後金額金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A)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。
 - (B)於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天	逾期31-90天	逾期91-180天	逾期181-360天	合計
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0.01%	0.15%	1.36%	3.62%	41.84%~100%	
帳面價值總額	\$ 381,537	\$ 43,655	\$ 8,267	\$ 1,362	\$ 156	\$ 434,977
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 413)	(\$ 477)	(\$ 78)	(\$ 968)
	未逾期	逾期30天	逾期31-90天	逾期91-180天	逾期181-360天	合計
<u>108年12月31日</u>						
預期損失率	0.01%	3.22%	19.02%	22.57%	50%~100%	
帳面價值總額	\$ 301,945	\$ 60,809	\$ 13,552	\$ 2,545	\$ -	\$ 378,851
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 677)	(\$ 891)	\$ -	(\$ 1,568)

I. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年度
	應收帳款
1月1日	\$ 1,568
本期迴轉數	(600)
12月31日	\$ 968
	108年
	應收帳款
1月1日	\$ 776
提列減損損失	792
12月31日	\$ 1,568

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產(3 個月以上至 12 個月以下之定期存款)，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$496,838 及\$484,957，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 873,400	\$ 768,000
一年以上到期	363,851	798,573
固定利率		
一年內到期	-	-
	<u>\$ 1,237,251</u>	<u>\$ 1,566,573</u>

D. 下表係本公司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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 1,448,600	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	109,043	-	-	-
其他應付款	288,967	-	-	-
租賃負債	20,846	20,846	57,779	365,950
長期借款(包含一年內到期)	91,408	1,696,463	-	-
存入保證金	-	4,369	-	-
108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 700,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	95,876	-	-	-
其他應付款	303,651	-	-	-
租賃負債	14,596	14,596	41,638	301,529
長期借款(包含一年內到期)	16,907	226,469	217,685	-
存入保證金	-	1,010	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之非上市櫃股票投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 140,500	\$ -	\$ 7,132	\$ 147,632
	<u>\$ 140,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,132</u>	<u>\$ 147,632</u>

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 347,500	\$ -	\$ 21,390	\$ 368,890
	<u>\$ 347,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,390</u>	<u>\$ 368,890</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票	開放型基金
	收盤價	淨值

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

(3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險

等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(4)本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	權益工具
109年1月1日	\$ 21,390
本期取得之成本	19,943
被投資公司減資退還股款	(8,206)
認列減損損失	(25,995)
109年12月31日	\$ 7,132
	權益工具
108年1月1日	\$ 17,430
被投資公司減資退還股款	(2,092)
轉入第三等級	6,052
108年12月31日	\$ 21,390

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

109年12月31日

	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 7,132	淨資產價值法	淨資產價值	-	淨資產價值愈高， 公允價值愈高

108年12月31日

	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 21,390	淨資產價值法	淨資產價值	-	淨資產價值愈高， 公允價值愈高

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

		109年12月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	淨資產價值	± 1%	\$ 71	(\$ 71)	\$ -	\$ -	
		108年12月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	淨資產價值	± 1%	\$ 214	(\$ 214)	\$ -	\$ -	

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易相關資訊事項

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：無。
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：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

請詳附表八。

(四)主要股東資訊

請詳附表九。

十四、部門資訊

不適用。

台灣光罩股份有限公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	台灣光罩(股)公司	友縛投資(股)公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 298,000	2%	短期融通資金	\$ -	資金周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,415,439	\$ 1,415,439	註2
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	200,000	100,000	-	2%	短期融通資金	-	資金周轉	-	-	-	1,415,439	1,415,439	註2
0	台灣光罩(股)公司	群豐科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	140,000	140,000	140,000	2%	短期融通資金	-	資金周轉	-	-	-	1,415,439	1,415,439	註2
0	台灣光罩(股)公司	昱嘉科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	200,000	180,000	150,000	2%	短期融通資金	-	資金周轉	-	-	-	1,415,439	1,415,439	註2
1	群成科技(股)公司	群豐科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	30,000	30,000	30,000	2%	短期融通資金	-	營運周轉	-	群豐機器及其他設備	14,799	28,831	28,831	註3
2	美祿科技(股)公司	友縛投資(股)公司	其他應收款-關係人	Y	100,000	-	-	2%	短期融通資金	-	資金周轉	-	-	-	139,248	139,248	註4
2	美祿科技(股)公司	群豐科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	120,000	120,000	120,000	2%	短期融通資金	-	資金周轉	-	-	-	139,248	139,248	註4
3	昱嘉科技(股)公司	英諾華科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	10,507	10,507	21,011	NA	業務往來	11,809	-	-	-	-	-	-	註5
3	昱嘉科技(股)公司	Innova Vision Kabushiki Kaisha	其他應收款-關係人	Y	7,817	7,817	12,454	NA	業務往來	16,775	-	-	-	-	-	-	註5
3	昱嘉科技(股)公司	Innova Vision Kabushiki Kaisha	其他應收款-關係人	Y	-	-	55,429	NA	短期融通資金	-	營運周轉	-	-	-	-	-	註5

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：本公司資金貸與他人作業辦法規定：

（1）資金貸與總額：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

（2）與本公司有業務往來之公司或行號者，個別借款人之貸與金額以不超過雙方間最近一年業務往來金額且不超過本公司淨值的百分之四十為限。

（3）公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別借款人之貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

（4）本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前項之限制，惟資金貸與總額及個別對象之限額以不超過本公司淨值的百分之五十為限。

註3：子公司-群成科技(股)公司資金貸與他人作業辦法規定：

（1）總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之五十為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

（2）除（1）規定外，與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

（3）除（1）規定外，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。

（4）本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對該本公司，從事資金貸與，不受第一項第一款之限制，但仍應訂定資金貸與總額及個別對象之限額，並應明定資金貸與期限。國外公司彼此間或對公開發行母公司間資金貸與總額及個別對象之限額如下：

一、貸與企業總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之五十為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

二、國外公司間有業務往來，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

三、有短期融通資金必要，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限，所稱融資金額，係指國外公司間短期融通資金之累計餘額。

（5）本期最高餘額係董事會決議之金額。

註4：子公司-美祿科技(股)公司資金貸與他人作業辦法規定：

（1）資金貸與總額：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

（2）與本公司有業務往來之公司或行號者，個別借款人之貸與金額以不超過雙方間最近一年業務往來金額且不超過本公司淨值的百分之四十為限。

（3）公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別借款人之貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

（4）本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前項之限制，惟資金貸與總額及個別對象之限額以不超過本公司淨值的百分之五十為限。

註5：子公司-昱嘉科技(股)公司資金貸與他人作業辦法規定：

（1）資金貸與總額：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

（2）與本公司有業務往來之公司或行號者，個別借款人之貸與金額以不超過雙方間一年內業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方實際進、銷貨金額之孰高者，且不超過本公司淨值百分之二十。

（3）公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別借款人之貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

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、4、5)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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、4、5)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證		備註
		公司名稱	關係 (註2)										背書保證	備註	
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	2	\$ 229,550	\$ 181,500	\$ 170,880	\$ -	\$ -	4.83%	\$ 1,415,439	Y	N	N		
1	群成科技(股)公司	群豐科技(股)公司	3	20,899	20,000	20,000	20,000	20,000	27.75%	28,831	N	Y	N		
2	美閩貿易(上海)有限公司	美祿科技(股)公司	3	131,310	122,612	122,556	107,000	122,556	57.39%	131,310	N	Y	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七種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(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：本公司為他人背書保證作業辦法規定：

(1). 本公司對外背書保證之總額：以不超過本公司實收資本額百分之三十為限。

(2). 所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高。

(3). 與本公司有母子關係之公司：對單一企業背書保證金額以不超過本公司實收資本額百分之十及該被背書保證公司之實收資本額為限。

(4). 本公司及其子公司整體背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之四十，其中對單一企業背書保證不得超過本公司淨值百分之二十。

註4：子公司-群成科技(股)公司背書保證作業程序規定：

(1). 累積對外背書保證總額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

(2). 單一企業之背書保證金額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之三十為限。

(3). 本公司及子公司訂定整體得為背書保證之總額達該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表之淨值之百分之五十以上者，應於股東會說明其必要性及合理性。

註5：子公司-美閩貿易(上海)有限公司背書保證作業程序規定：

背書保證責任之總額以人民幣3,000萬元為限，對單一企業背書保證之金額則不得超過人民幣3,000萬元。

台灣光罩股份有限公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
台灣光罩(股)公司	普實創業投資(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	806,400	\$ -	1.89%	\$ -	
台灣光罩(股)公司	德安創業投資(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	207,025	-	2.07%	-	
台灣光罩(股)公司	福潤投資(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	713,235	7,132	10.53%	7,132	
台灣光罩(股)公司	優你康光學(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10,000,000	93,200	5.80%	93,200	
台灣光罩(股)公司	宏碁(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000,000	47,300	0.07%	47,300	
友緯投資(股)公司	禾昌興業(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,280,500	42,641	2.39%	42,641	
友緯投資(股)公司	台灣光罩(股)公司普通股股票	母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	37,801,440	1,496,236	14.67%	1,496,236	
友緯投資(股)公司	映智科技(股)公司普通股股票	本公司為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,300,000	4,576	3.91%	4,576	
友緯投資(股)公司	優你康光學(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,880,000	73,442	4.57%	73,442	
友緯投資(股)公司	活水參影響力投資(股)公司普通股股票	本公司為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000,000	10,000	10.00%	10,000	
友緯投資(股)公司	聯華電子(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	30,000,000	1,414,500	0.24%	1,414,500	
友緯投資(股)公司	宏碁(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	18,150,000	429,247	0.60%	429,247	
友緯投資(股)公司	創智投資管理顧問(股)公司 創智投資基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	10,000	-	10,000	
友緯投資(股)公司	京鼎精密科技(股)公司可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	25,000	2,875	-	2,875	
晶皓投資(股)公司	G-TECH ELECTRONICS LTD. 普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,097,092	-	8.08%	-	
晶皓投資(股)公司	芯巧科技(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	187,915	-	3.13%	-	
群豐科技(股)公司	達豐通訊科技(股)公司普通股股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100,000	-	9.52%	-	
群成科技(股)公司	富蘭克林華美亞太平洋基金 累積型基金受益憑證	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	500	-	500	

台灣光罩股份有限公司

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

民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入 (註3)		賣出 (註3)			期 末		
					股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
友縛投資(股)公司	聚積科技(股)公司	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	-	-	3,361,609	\$ 381,542	-	\$ -	(3,361,609)	\$ 354,773	(\$ 280,691)	\$ 74,082	-	\$ -
友縛投資(股)公司	聯華電子(股)公司	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	-	-	-	-	30,000,000	477,460	-	-	-	-	30,000,000	1,414,500
友縛投資(股)公司	宏碁(股)公司	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	-	-	-	-	21,000,000	462,066	(2,850,000)	67,048	(62,656)	4,392	18,150,000	429,247

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

台灣光罩股份有限公司
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
民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
台灣光罩(股)公 司	廠房及其建物附屬 設施	109.7.9	\$ 1,038,306	均已支付	聯合再生能源 (股)公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	不動產估價師聯 合事務所之估價 報告書	營運使用	無

附表六

台灣光罩股份有限公司
 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109年1月1日至12月31日

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	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額	交易條件	
0	台灣光罩(股)公司	友緯投資(股)公司	1	其他應收款	\$ 298,000	約定時間收付款	3.29%
0	台灣光罩(股)公司	友緯投資(股)公司	1	利息收入	4,346	約定時間收付款	0.09%
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	1	銷貨	3,067	月結60天	0.07%
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	1	背書保證	170,880	與一般客戶交易條件相當	1.88%
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	1	利息收入	1,411	約定時間收付款	0.03%
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	1	租金收入	1,584	與一般客戶交易條件相當	0.03%
0	台灣光罩(股)公司	昱品國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨	38,329	月結60天	0.82%
0	台灣光罩(股)公司	昱品國際貿易(上海)有限公司	1	應收帳款	8,043	月結60天	0.09%
0	台灣光罩(股)公司	群豐科技(股)公司	1	其他應收款	140,000	約定時間收付款	1.54%
0	台灣光罩(股)公司	群豐科技(股)公司	1	其他應收款	11,505	與一般客戶交易條件相當	0.13%
0	台灣光罩(股)公司	群豐科技(股)公司	1	租金收入	13,421	與一般客戶交易條件相當	0.29%
0	台灣光罩(股)公司	昱嘉科技(股)公司	1	其他應收款	16,021	與一般客戶交易條件相當	0.18%
0	台灣光罩(股)公司	昱嘉科技(股)公司	1	其他應收款	150,000	約定時間收付款	1.65%
0	台灣光罩(股)公司	昱嘉科技(股)公司	1	利息收入	2,374	約定時間收付款	0.05%
1	美祿科技(股)公司	群豐科技(股)公司	3	其他應收款	120,000	約定時間收付款	1.32%
1	美祿科技(股)公司	昱品國際貿易(上海)有限公司	3	銷貨	4,955	月結30天	0.11%
1	美祿科技(股)公司	Miko Technology co., Ltd.	3	其他流動負債	34,032	約定時間收付款	0.38%
2	昱品國際貿易(上海)有限公司	四川美闊電子科技有限公司	3	銷貨	39,439	月結30天	0.85%
3	美闊貿易(上海)有限公司	美祿科技(股)公司	3	背書保證	122,556	與一般客戶交易條件相當	1.35%
4	四川美闊電子科技有限公司	美闊(上海)有限公司	3	銷貨	5,138	月結30天	0.11%
5	群豐科技(股)公司	群成科技(股)公司	3	短期借款	30,000	約定時間收付款	0.33%
6	群成科技(股)公司	群豐科技(股)公司	3	背書保證	20,000	與一般客戶交易條件相當	0.22%

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：僅揭露金額達新台幣100萬元以上之交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

台灣光罩股份有限公司											
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109年1月1日至12月31日											
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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
台灣光罩(股)公司	SunnyLake Park International Holdings, Inc.	英屬維京群島	轉投資其他公司	\$ 103,045	\$ 103,045	3,120,000	100%	\$ 5,355	(\$ 61)	(\$ 61)	
台灣光罩(股)公司	友緯投資(股)公司	台灣	轉投資其他公司	1,440,000	1,140,000	201,969,484	100%	1,359,028	802,419	546,557	
台灣光罩(股)公司	昱厚生技(股)公司	台灣	醫療、研發、製造	165,691	165,691	12,549,652	23.15%	69,308	(70,162)	(19,498)	
台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	台灣	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	252,651	252,651	22,955,033	100%	384,228	68,596	68,596	
台灣光罩(股)公司	威達高科(股)公司	台灣	顯示面板控制晶片及其模組之研究、設計、開發、製造及銷售	293,371	293,371	12,176,880	36.70%	85,425	(64,224)	(35,045)	
台灣光罩(股)公司	昱嘉科技(股)公司	台灣	醫療器材設備製造、零售、批發及國際貿易	210,649	-	2,599,457	13.00%	520	(269,521)	-	
友緯投資(股)公司	昱厚生技(股)公司	台灣	醫療、研發、製造	65,719	65,719	3,550,223	6.55%	19,607	(70,162)	(5,516)	
友緯投資(股)公司	Xsense Technology Corporation	英屬維京群島	貴重金屬鍍膜	268,965	-	81,818,181	35.38%	186,822	(171,692)	(67,788)	
友緯投資(股)公司	群豐科技(股)公司	台灣	NAND型快閃記憶體及固態硬碟等相關產品設計、封裝、測試	134,928	134,928	33,732,108	38.16%	(60,148)	(252,273)	(120,545)	
友緯投資(股)公司	昱嘉科技(股)公司	台灣	醫療器材設備製造、零售、批發及國際貿易	149,774	-	641,281	3.21%	128	(269,521)	-	
群豐科技(股)公司	群成科技(股)公司	台灣	電子零組件	375,809	375,809	6,255,069	52.19%	37,619	(4,737)	(2,472)	
群豐科技(股)公司	新旭有限公司	薩摩亞	轉投資其他公司	-	-	-	100%	-	-	-	註
群成科技(股)公司	Aptos Global Holding Corp.	塞席爾	轉投資其他公司	29,795	29,795	10,000,000	100%	-	-	-	
Apotos Global Holding Corp.	Aptos Technology Co.,Limited	香港	轉投資其他公司	29,648	29,648	78,000,000	100%	-	-	-	
美祿科技(股)公司	晶皓投資(股)公司	台灣	轉投資其他公司	10,012	10,012	14,316,212	100%	208,562	31,694	31,694	
美祿科技(股)公司	Miracle (Samoa) Co., Ltd	薩摩亞	轉投資其他公司	10,215	10,215	-	100%	57,592	37,415	37,415	
Miracle (Samoa) Co., Ltd	Misun Technology Co., Ltd	模里西斯	轉投資其他公司	10,215	10,215	-	100%	57,592	37,415	37,415	
晶皓投資(股)公司	Miko Technology Co., Ltd	香港	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	37	37	10,000	100%	37,589	(23,761)	(23,761)	
昱嘉科技(股)公司	英諾華科技(股)公司	台灣	隱形眼鏡銷售	35,000	-	3,500,000	100%	(32,907)	(19,538)	-	
昱嘉科技(股)公司	Innova Vision (B.V.I) Inc.	英屬維京群島	轉投資其他公司	60,157	-	1,000,000	100%	(55,696)	(4,415)	-	
昱嘉科技(股)公司	Calaview International Holding Company Limited	塞席爾	轉投資其他公司	-	-	1,000,000	100%	161	460	-	
昱嘉科技(股)公司	Innova Vision Kabushiki Kaisha	日本	隱形眼鏡銷售	8,349	-	600	9.23%	(5,680)	(4,865)	-	
Innova Vision (B.V.I) Inc.	Innova Vision Kabushiki Kaisha	日本	隱形眼鏡銷售	56,420	-	5,900	90.77%	(55,854)	(4,865)	-	
威達高科(股)公司	Smart Touch Co.,Ltd	英屬維京群島	轉投資其他公司	14,602	14,602	9,145	100%	-	-	-	
威達高科(股)公司	Central Star Ltd	塞席爾	轉投資其他公司	4,076	4,076	129,200	22.30%	-	-	-	
Smart Touch Co.,Ltd	Central Star Ltd	英屬維京群島	轉投資其他公司	13,714	13,714	450,000	77.70%	-	-	-	

註：截至民國109年12月31日止尚未匯出股款。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
美闊貿易(上海)有限公司	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	\$ 3,283	1	\$ 3,283	\$ -	\$ -	\$ 3,283	\$ 68,748	100%	\$ 68,748	\$ 213,548	\$ -	註2(2)B
昱品國際貿易(上海)有限公司	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	10,215	2	10,215	-	-	10,215	38,176	100%	38,176	50,705	-	註2(2)B
四川美闊電子科技有限公司	IC產品設計生產及銷售	32,529	2	-	-	-	-	4,607	100%	4,607	26,811	-	註2(2)B
上海達期信息科技有限公司	觸控屏幕系統硬件設計及軟件開發製作	25,684	1	25,684	-	-	25,684	(2,475)	36.70% (	2,475)	20	-	註2(2)C

公司名稱	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
美闊貿易(上海)有限公司	\$ 3,283	\$ 3,283	\$ 208,871
昱品國際貿易(上海)有限公司	10,215	10,215	208,871
四川美闊電子科技股份有限公司	-	-	208,871
上海達期信息科技股份有限公司	25,684	25,684	51,255

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

(3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告

B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告

C. 自結財務報告。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

台灣光罩股份有限公司
主要股東資訊
民國109年12月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
友緯投資(股)公司	37,801,440	14.67%

台灣光罩股份有限公司
現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
銀 行 存 款		
活 期 存 款 - 台 幣		\$ 162,184
- 外 幣		
	USD 8,784 兌換率28.48	250,179
	JPY 83,532 兌換率0.2763	23,080
	SGD 59 兌換率21.56	1,269
	EUR 438 兌換率35.02	15,326
定 期 存 款 - 台 幣		<u>41,800</u>
		<u>\$ 493,838</u>

台灣光罩股份有限公司
應收帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
一般客戶									
						\$	52,188		
							33,818		
							33,026		
							32,499		
							24,149		
							250,294		每一零星客戶餘額均不超過
							425,974		本科目金額5%
						(	968)		帳款已逾一年者為\$0
						\$	425,006		
關係人									
						\$	8,043		
							897		
							63		每一零星關係人餘額均不超
							9,003		過本科目金額5%
							-		帳款已逾一年者為\$0
						\$	9,003		

台灣光罩股份有限公司
存貨明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

			<u>金 額</u>		
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘 要</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>備 註</u>
原	物	料	\$ 107,837	\$ 103,105	以淨變現價值為市價
在	製	品	7,264	7,271	以淨變現價值為市價
製	成	品	<u>967</u>	<u>1,409</u>	以淨變現價值為市價
			116,068	<u>\$ 111,785</u>	
加：	跌 價 及 呆 滯 損 失		(<u>5,212</u>)		
			<u>\$ 110,856</u>		

台灣光罩股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數(股)	帳 面 價 值	股 數(股)	金 額	股 數(股)	金 額	股 數(股)	帳 面 價 值		
普實創業投資(股)公司普通股	806,400	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	806,400	\$ -	無	
德安創業投資(股)公司普通股	652,129	-	-	-	(445,104)	-	207,025	-	無	
福潤投資(股)公司普通股	1,533,840	15,338	-	-	(820,605)	(8,206)	713,235	7,132	無	
優你康光學(股)公司普通股	10,000,000	347,500	-	-	-	(254,300)	10,000,000	93,200	無	
昱嘉科技(股)公司普通股	605,157	6,052	-	-	(605,157)	(6,052)	-	-	無	
宏碁(股)公司普通股	-	-	2,000,000	47,506	-	(206)	2,000,000	47,300	無	
總計		<u>\$ 368,890</u>		<u>\$ 47,506</u>		<u>(\$ 268,764)</u>		<u>\$ 147,632</u>		

台灣光罩股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表五 單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形 備註	
	股 數(股)	金 額	股數(股)	金 額	股數(股)	金 額	股 數(股)	持 股 比例	金 額	單 價 (元)	總 價		
SunnyLake Park International Holdings, Inc.	3,120,000	5,699	-	-	- (	344)	3,120,000	100%	\$ 5,355	\$ -	\$ 5,355	無	
友緯投資(股)公司	142,329,470	479,446	59,640,014	879,582	-	-	201,969,484	100%	1,359,028	-	1,359,028	無	
昱嘉科技(股)公司	-	-	2,599,457	520	-	-	2,599,457	13%	520	-	520	無	
昱厚生技(股)公司	12,549,652	76,724	-	-	- (	7,416)	12,549,652	28.27%	69,308	-	69,308	無	
美祿科技(股)公司	22,955,033	309,025	-	75,203	-	-	22,955,033	100%	384,228	-	384,228	無	
威達高科(股)公司	25,510,500	214,130	-	-	(13,333,620)	(128,705)	12,176,880	100%	85,425	-	85,425	無	
總計		<u>\$ 1,085,024</u>		<u>\$ 955,305</u>		<u>(\$ 136,465)</u>			<u>\$ 1,903,864</u>				

台灣光罩股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
房 屋 及 建 築 (含 土 地)	\$ 1,002,772	\$ 1,086,372	\$ -	(\$ 532,819)	\$ 1,556,325	有
機 器 設 備	1,545,698	903,958	(89)	229,017	2,678,584	有
運 輸 設 備	2,189	570	-	-	2,759	無
辦 公 設 備	15,235	7,424	-	-	22,659	無
未 完 工 程 及 待 驗 設 備	<u>253,644</u>	<u>123,585</u>	<u>-</u>	<u>(242,056)</u>	<u>135,173</u>	無
	<u>\$ 2,819,538</u>	<u>\$ 2,121,909</u>	<u>(\$ 89)</u>	<u>(\$ 545,858)</u>	<u>\$ 4,395,500</u>	

台灣光罩股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	本 期 餘 額	備 註
房 屋 及 建 築	\$ 529,905	\$ 37,015	\$ - (\$ 910)		\$ 566,010	
機 器 設 備	911,358	158,993	(27)	-	1,070,324	
運 輸 設 備	1,338	412	-	-	1,750	
辦 公 設 備	6,969	4,244	-	-	11,213	
	<u>\$ 1,449,570</u>	<u>\$ 200,664</u>	<u>(\$ 27)</u>	<u>(\$ 910)</u>	<u>\$ 1,649,297</u>	

台灣光罩股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期處分額	期末餘額	備註
土地	\$ 325,475	\$ 89,309	\$ -	\$ -	\$ 414,784	
房屋及建築	3,377	296	-	-	3,673	
運輸設備(公務車)	6,333	3,447	(6,225)	-	3,555	
合計	<u>\$ 335,185</u>	<u>\$ 93,052</u>	<u>(\$ 6,225)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 422,012</u>	

台灣光罩股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期處分額	期末餘額	備註
土地	\$ 11,564	\$ 12,341	\$ -	\$ -	\$ 23,905	
房屋及建築物	871	876	-	-	1,747	
運輸設備(公務車)	3,179	2,326	(5,014)	-	491	
合計	<u>\$ 15,614</u>	<u>\$ 15,543</u>	<u>(\$ 5,014)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,143</u>	

台灣光罩股份有限公司
短期借款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間(註)	融資額度	抵押或擔保	備 註
兆豐國際商業銀行(股)公司		\$ 147,721	109.8.5~110.2.18	0.888%~1.050%	\$ 200,000	無	
台灣土地銀行(股)公司		150,000	109.10.20~110.1.17	1.011%	150,000	無	
合作金庫商業銀行(股)公司		100,000	109.8.5~110.8.5	1.200%	100,000	無	
永豐商業銀行(股)公司		60,000	109.12.8~110.1.18	1.000%	60,000	無	
凱基商業銀行(股)公司		120,000	109.9.11~110.3.26	0.987%	150,000	無	
台北富邦商業銀行(股)公司		101,000	109.8.7~110.4.30	0.900%~1.459%	104,000	無	
台新國際商業銀行(股)公司		80,000	109.12.8~110.2.8	1.040%	300,000	無	
遠東國際商業銀行(股)公司		60,000	109.12.25~111.3.25	1.050%	100,000	無	
臺灣新光商業銀行(股)公司		80,000	109.11.7~110.1.9	0.950%	80,000	無	
彰化商業銀行(股)公司		30,000	109.12.9~110.3.9	1.160%	100,000	無	
第一商業銀行(股)公司		69,879	109.10.20~110.4.18	1.05%~1.060%	100,000	無	
中國信託商業銀行等7家銀行(股)公司		450,000	109.11.13~110.2.17	1.797%	828,000	無	
		<u>\$ 1,448,600</u>					

註：利率區間介於0.888%~1.797%，皆為浮動利率。

台灣光罩股份有限公司
長期借款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利率(註1)</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
中國信託商業銀行等7家銀行 (股)公司	中長期擔保借款	\$ 871,427	108.8.26~111.8.26	1.797%	房屋建築及機器設備	
上海商業儲蓄銀行	中長期擔保借款	<u>850,000</u>	109.11.9~111.8.14	1.070%	房屋建築及 投資性不動產	
		1,721,427				
減：一年內到期部分		(<u>87,143</u>)				
		<u>\$ 1,634,284</u>				

台灣光罩股份有限公司
租賃負債明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土 地	新竹	94/1/13~123/12/31	1.136%	\$ 394,324	
房 屋 及 建 築	新竹	107/1/1~111/12/31	1.136%	1,948	
運 輸 設 備 (公 務 車)	新竹	106/11/2~110/3/26	1.136%	3,201	
				399,473	
減：一年內到期部分				(15,721)	
				<u>\$ 383,752</u>	

台灣光罩股份有限公司
銷貨收入明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
光罩		61,541片		\$	<u>2,175,018</u>		

台灣光罩股份有限公司
營業成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
直 接 原 料					
期 初 原 料		\$	107,188		
本 期 進 料			526,452		
期 末 原 料		(	107,837)		
減：轉列費用		(	8,723)		
本 期 耗 用			517,080		
直 接 人 工			61,489		
製 造 費 用			<u>717,718</u>		
製 造 成 本			1,296,287		
加：期初在製品			4,026		
減：期末在製品		(	<u>7,264</u>)		
製 成 品 成 本			1,293,049		
加：期初製成品			31,656		
減：期末製成品		(	<u>967</u>)		
產 銷 成 本			1,323,738		
其 他 營 業 成 本					
存貨呆滯及跌價損失			<u>87</u>		
營 業 成 本		\$	<u><u>1,323,825</u></u>		

台灣光罩股份有限公司
製造費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
合 約 維 護 費		\$ 236,438	
折 舊		203,736	
薪 資 支 出		131,404	
水 電 費 用		55,158	
其 他		90,982	每一零星項目餘額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 717,718</u>	

台灣光罩股份有限公司
營業費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
推 銷 費 用：			
薪 資 支 出		\$ 20,683	
運 費		19,726	
出 口 報 關 費 用		5,167	
水 電 瓦 斯 費 用		4,084	
其 他		7,873	每一零星項目餘額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 57,533</u>	
管 理 費 用：			
薪 資 支 出		\$ 133,086	
稅 捐		8,065	
水 電 瓦 斯 費		7,728	
折 舊		7,665	
其 他		30,707	每一零星項目餘額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 187,251</u>	
研 發 費 用：			
薪 資 支 出		\$ 32,441	
修 理 及 維 護 費		10,168	
研 究 實 驗 費		8,020	
水 電 瓦 斯 費		4,769	
其 他		11,662	每一零星項目餘額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 67,060</u>	

台灣光罩股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 178,447	\$ 76,673	\$ 255,120	\$ 119,485	\$ 86,008	\$ 205,493
員工認股權	1,102	87,171	88,273	27,431	57,491	84,922
勞健保費用	11,789	4,779	16,568	10,898	4,307	15,205
退休金費用	6,380	1,624	8,004	4,835	2,509	7,344
董事酬勞	-	16,618	16,618	-	13,642	13,642
其他員工福利費用	6,382	1,910	8,292	5,801	1,728	7,529
折舊費用	203,736	12,471	216,207	135,534	11,373	146,907
攤銷費用	1,047	2,255	3,302	242	1,730	1,972

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 250 人及 235 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 7 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 1,536 元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用 1,406 元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 1,041 元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用 901 元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 15.54 % (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
 - (4) 本公司依薪資報酬委員會組織規程，訂定並定期檢討董事及經理人之績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準，並依下列原則為之：
 - A. 董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、本公司經營績效及未來風險之關連合理性。
 - B. 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
 - C. 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及本公司業務性質予以決定。

1100032

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第

號

會員姓名：(1)李 典 易
(2)鄭 雅 慧

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)27296666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 台省會證字第 4112 號

委託人統一編號：22099408

(2) 台省會證字第 3417 號

印鑑證明書用途：辦理 台灣光罩股份有限公司 109 年度

(自民國 109 年 1 月 1 日至

109 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	李典易	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	鄭雅慧	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

110 年

月

7

日

