

台灣茂矽電子股份有限公司
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 2342)

公司地址：新竹市科學工業園區研新一路 1 號
電 話：(03)578-3344

台灣茂矽電子股份有限公司

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 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12
八、	個體財務報表附註	13 ~ 53
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 44
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	45
(十二)	其他	46 ~ 52
(十三)	附註揭露事項	53
(十四)	營運部門資訊	53
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備變動	明細表五
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	明細表六
	不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	明細表七
	營業收入	明細表八
	營業成本	明細表九
	製造費用	明細表十
	推銷費用	明細表十一
	管理費用	明細表十二
	研發費用	明細表十三
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十四

會計師查核報告

(110)財審報字第 20002168 號

台灣茂矽電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣茂矽電子股份有限公司民國 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，足以允當表達台灣茂矽電子股份有限公司民國 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。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，與台灣茂矽電子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，對台灣茂矽電子股份有限公司民國 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。

台灣茂矽電子股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

晶圓代工服務收入認列

事項說明

有關晶圓代工服務收入之會計政策，請參閱個體財務報告附註四(二十六)收入認列；營業收入之說明，請詳個體財務報告附註六(二十一)。

台灣茂矽電子股份有限公司之晶圓代工服務收入係隨時間逐步認列收入，因完工程度係以實際發生成本占估計總成本為基礎決定，涉及估計不確定性，考量晶圓代工服務收入對財務報表影響重大，本會計師認為台灣茂矽電子股份有限公司晶圓代工服務收入之認列係本年度之關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對於晶圓代工服務收入認列之因應程序彙列如下：

1. 依對台灣茂矽電子股份有限公司模式之瞭解，評估其提供晶圓代工服務採用隨時間認列收入之合理性。
2. 瞭解台灣茂矽電子股份有限公司估計總成本彙總之相關程序並且評估完工比例估計之合理性。
3. 抽查原始銷貨訂單之售價及履約義務，以確認服務收入認列之正確性。

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估台灣茂矽電子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茂矽電子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。

台灣茂矽電子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，惟其目的非對台灣茂矽電子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，以及使台灣茂矽電子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茂矽電子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. 對於台灣茂矽電子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，決定對台灣茂矽電子股份有限公司民國 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

鄭雅慧

鄭雅慧



會計師

溫芳郁

溫芳郁



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

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 9 日

 台灣茂發電子股份有限公司
 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)	\$ 505,780	18	\$ 615,092	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(三)及八	179,445	6	42,780	2
1170	應收帳款淨額	六(四)	232,043	8	216,832	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	62,191	2	44,402	2
1200	其他應收款		5,183	-	1,336	-
1210	其他應收款—關係人	七	520	-	197	-
1220	本期所得稅資產		1,675	-	1,774	-
130X	存貨	六(五)	179,595	6	147,214	5
1410	預付款項	六(六)及九(二)	22,702	1	63,355	2
11XX	流動資產合計		1,189,134	41	1,132,982	42
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(二)	27,462	1	20,633	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動	六(三)及八	17,907	-	17,907	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	815,092	28	776,052	29
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	310,237	11	306,422	11
1755	使用權資產	六(九)	333,404	11	339,621	12
1780	無形資產		2,633	-	3,552	-
1900	其他非流動資產	六(十一)	227,176	8	109,078	4
15XX	非流動資產合計		1,733,911	59	1,573,265	58
1XXX	資產總計		\$ 2,923,045	100	\$ 2,706,247	100

(續次頁)

台灣茂矽電子股份有限公司
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						
2130	合約負債－流動	六(二十一)	\$	14,096	1	\$ 19,637
2150	應付票據			7	-	7
2170	應付帳款	六(十二)		150,887	5	140,884
2200	其他應付款	六(十三)		154,947	5	143,753
2280	租賃負債－流動			10,126	-	8,590
2300	其他流動負債			35,151	1	37,689
21XX	流動負債合計			365,214	12	350,560
非流動負債						
2580	租賃負債－非流動			329,246	11	334,782
2600	其他非流動負債	六(十四)(十五)		69,948	3	89,417
25XX	非流動負債合計			399,194	14	424,199
2XXX	負債總計			764,408	26	774,759
權益						
股本		六(十七)				
3110	普通股股本			1,561,651	53	1,563,423
資本公積		六(十八)				
3200	資本公積			648,033	22	650,173
保留盈餘		六(十九)				
3310	法定盈餘公積			17,723	1	17,723
3320	特別盈餘公積			108,537	4	108,537
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(	89,452)	(3)	(291,120)
其他權益		六(二十)				
3400	其他權益		(	87,855)	(3)	(117,245)
3500	庫藏股票			-	-	(3)
3XXX	權益總計			2,158,637	74	1,931,488
重大承諾及或有事項		九				
重大之期後事項		十一				
3X2X	負債及權益總計		\$	2,923,045	100	\$ 2,706,247
						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：唐亦仙



經理人：唐亦仙



會計主管：楊雅妃



台灣茂矽電子股份有限公司
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(虧損)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(二十一)及七	\$	1,790,696	100	\$	1,290,578	100
5000 營業成本	六(五)	(	1,378,573)	(77)	(	1,194,138)	(92)
5900 營業毛利			412,123	23		96,440	8
5910 未實現銷貨(利益)損失	六(七)	(	99)	-		1,549	-
5950 營業毛利淨額			412,024	23		97,989	8
營業費用	六(二十六) (二十七)						
6100 推銷費用		(	14,528)	(1)	(	19,308)	(2)
6200 管理費用		(	88,943)	(5)	(	89,805)	(7)
6300 研究發展費用		(	86,630)	(5)	(	95,799)	(7)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		-	-		1,115	-
6000 營業費用合計		(	190,101)	(11)	(	203,797)	(16)
6900 營業利益(損失)			221,923	12	(	105,808)	(8)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十二)		4,205	-		12,576	1
7010 其他收入	六(二十三)		3,455	-		3,959	-
7020 其他利益及損失	六(二十四)	(	43,148)	(2)	(	18,956)	(2)
7050 財務成本	六(二十五)	(	8,716)	-	(	14,961)	(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	六(七)		42,411	2	(	273,456)	(21)
7000 營業外收入及支出合計		(	1,793)	-	(	290,838)	(23)
7900 稅前淨利(淨損)			220,130	12	(	396,646)	(31)
7950 所得稅費用	六(二十八)		-	-		-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$	220,130	12	\$	396,646)	(31)
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	(\$	3,259)	-	\$	23,160	2
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(二)		6,829	-		2,666	-
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目	六(七)	(	3,272)	-		3,544	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	298	-	\$	29,370	3
8500 本期綜合損益總額		\$	220,428	12	(\$	367,276)	(28)
每股盈餘(虧損)	六(二十九)						
9750 基本		\$		1.42	(\$		2.56)
9850 稀釋		\$		1.41	(\$		2.56)

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：唐亦仙



經理人：唐亦仙



會計主管：楊雅妃



台灣茂電股份有限公司
個體財務報表
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	其	他	權	益		
附	註	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	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	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股	票 權 益 總 額	
108 年 度											
108 年 1 月 1 日 餘 額		\$1,551,423	\$ 621,474	\$ -	\$ -	\$ 250,514	(\$ 108,537)	\$ -	(\$ 3)	\$2,314,871	
本期淨損		-	-	-	-	(396,646)	-	-	-	(396,646)	
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	23,160	6,210	-	-	29,370	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(373,486)	6,210	-	-	(367,276)	
107 年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積		-	-	17,723	-	(17,723)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積		-	-	-	108,537	(108,537)	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	(41,888)	-	-	-	(41,888)	
發行限制員工權利新股	六(十七)(十八)(二十)	12,000	14,520	-	-	-	-	(26,520)	-	-	
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)	-	-	-	-	-	-	11,602	-	11,602	
股東逾期未領取之股利	六(十八)	-	14,179	-	-	-	-	-	-	14,179	
108 年 12 月 31 日 餘 額		\$1,563,423	\$ 650,173	\$ 17,723	\$ 108,537	(\$ 291,120)	(\$ 102,327)	(\$ 14,918)	(\$ 3)	\$1,931,488	
109 年 度											
109 年 1 月 1 日 餘 額		\$1,563,423	\$ 650,173	\$ 17,723	\$ 108,537	(\$ 291,120)	(\$ 102,327)	(\$ 14,918)	(\$ 3)	\$1,931,488	
本期淨利		-	-	-	-	220,130	-	-	-	220,130	
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	(3,259)	3,557	-	-	298	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	216,871	3,557	-	-	220,428	
註銷庫藏股		-	-	-	-	(3)	-	-	3	-	
註銷限制員工權利新股	六(十七)(十八)(二十)	(1,772)	(2,141)	-	-	-	-	3,913	-	-	
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)	-	-	-	-	-	-	6,720	-	6,720	
股東逾期未領取之股利	六(十八)	-	1	-	-	-	-	-	-	1	
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二十)	-	-	-	-	(15,200)	15,200	-	-	-	
109 年 12 月 31 日 餘 額		\$1,561,651	\$ 648,033	\$ 17,723	\$ 108,537	(\$ 89,452)	(\$ 83,570)	(\$ 4,285)	\$ -	\$2,158,637	

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：唐亦仙



經理人：唐亦仙



會計主管：楊雅妃



台灣茂矽電股份有限公司
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(淨損)	\$ 220,130	(\$ 396,646)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九) (二十六) 36,796	38,350
攤銷費用	六(二十六) 3,513	2,603
預期信用減損利益	十二(二) -	(1,115)
利息費用	六(二十五) 8,716	14,961
利息收入	六(二十二) (4,205)	(12,576)
股份基礎給付酬勞成本	六(十六) 6,720	11,602
採權益法認列之投資(利益)損失	六(七) (42,411)	273,456
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十四) (1,614)	-
未實現銷貨利益(損失)	六(七) 99	(1,549)
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		
應收票據	-	86
應收帳款	(15,211)	24,144
應收帳款-關係人	(17,789)	25,109
其他應收款	(4,222)	428
其他應收款-關係人	(323)	(20)
存貨	(32,381)	6,009
預付款項	27,900	20,573
其他非流動資產	-	149
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(5,542)	(3,651)
應付帳款	10,003	(9,256)
其他應付款	8,599	(59,172)
其他流動負債	(2,536)	8,846
淨確定福利負債	(22,726)	(21,731)
營運產生之現金流入(流出)	173,516	(79,400)
收取之利息	4,581	12,487
退還(支付)之所得稅	99	(1,200)
營業活動之淨現金流入(流出)	178,196	(68,113)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(136,665)	(8,519)
取得不動產、廠房及設備	六(三十) (133,300)	(110,227)
處分及報廢不動產、廠房及設備價款	2,080	-
存出保證金減少(增加)	1,805	(4,916)
取得無形資產	(2,594)	(1,310)
投資活動之淨現金流出	(268,674)	(124,972)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	六(三十一) -	(446,318)
應付短期票券減少	六(三十一) -	(115,531)
償還長期借款	六(三十一) -	(234,418)
存入保證金(減少)增加	六(三十一) (2)	12
租賃負債本金償還	(10,117)	(8,732)
發放現金股利	六(三十一) -	(41,888)
支付之利息	(8,716)	(15,093)
股東逾期未領取之股利	1	14,179
籌資活動之淨現金流出	(18,834)	(847,789)
本期現金及約當現金減少數	(109,312)	(1,040,874)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 615,092	1,655,966
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 505,780	\$ 615,092

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：唐亦仙



經理人：唐亦仙



會計主管：楊雅妃



台灣茂矽電子股份有限公司
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

台灣茂矽電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為聚焦在功率半導體元件及電源管理 IC 領域，主要產品有溝槽式功率金屬氧化物半導體場效應電晶體(Trench Power MOSFET)、溝槽式絕緣柵雙極電晶體(Trench IGBT)、類比 IC (Analog IC)、溝槽式蕭特基二極體(Trench Schottky Diode)與靜電防護器件以及各種二極體(Diode)等，客戶終端產品廣泛應用於電腦、液晶螢幕與電視、手機電池、工具機、LED 照明、電源及汽車電子等領域。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 3 月 9 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第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：

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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值資產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

本公司財務報告所列之項目，係以本公司營運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。

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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(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) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本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。
5. 用途受限制之銀行存款因不符合現金及約當現金定義，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(八) 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。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 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。

(十一) 出租人之租賃交易-應收租賃款/營業租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
 - (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
 - (3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。
2. 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。

(十二) 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，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。

(十三) 採用權益法之投資-子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，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銷除。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. 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。

(十四) 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、廠房及設備之後續衡量採成本模式，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	51年 ~ 56年
機器設備	2年 ~ 20年
辦公設備	3年 ~ 10年
其他設備	21年

(十五) 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，租賃給付係固定給付之金額。
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) 於開始日支付之任何租賃給付；
 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。

(十六) 無形資產

無形資產係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(十七) 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) 金融負債之除列

1. 本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。
2. 本公司對於現有金融負債之條款的現金流量有重新協商或修改，不具重大差異時(達 10%)，將重新按協商或修改後之現金流量以原始有效利率折現計算金融負債總帳面價值，與除列之原認列金融負債的差額，認列修改利益或損失於損益。

(二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一) 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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（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於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

(二十二)員工股份基礎給付

1. 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。
2. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2) 未限制參與股利分配之權利，員工於既得期間內離職須返還其已取得之股利，本公司於收回時，貸記原股利宣告日所借記之保留盈餘、法定盈餘公積或資本公積。
 - (3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司將支付價款買回該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，估計該等將支付之價款並認列為酬勞成本及負債。

(二十三)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質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合

併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十四)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。

(二十五)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。

(二十六)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司製造並銷售積體電路及其相關之零組件及系統等產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付客戶，客戶對於產品銷售之對象及價格具有裁量權，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) 產品之銷售收入以合約價格認列，收入認列金額以未來高度很有

可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30 天至 75 天到期，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。

2. 晶圓代工服務

(1)本公司提供晶圓代工相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

(2)本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 109 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之不動產、廠房及設備帳面金額為\$310,237。

2. 晶圓代工收入認列

晶圓代工收入係隨時間逐步認列收入，完工程度之估計係以實際發生之成本占本公司彙總之估計總成本予以計算，本公司定期檢視估計之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 130	\$ 100
支票存款及活期存款	505,650	225,252
定期存款	-	389,740
合計	<u>\$ 505,780</u>	<u>\$ 615,092</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. 現金因用途限制而分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」之資訊，請詳附註八。

(二)透過其他綜合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：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 52,163	\$ 52,163
評價調整	(24,701)	(31,530)
合計	<u>\$ 27,462</u>	<u>\$ 20,633</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國109年及108年12月31日之公允價值分別為\$27,462及\$20,633。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	109年度	108年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ 6,829</u>	<u>\$ 2,666</u>

(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>\$ 179,445</u>	<u>\$ 42,780</u>
非流動項目：		
定期存款	<u>\$ 17,907</u>	<u>\$ 17,907</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	\$ 89	\$ 52

2. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本公司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\$197,352 及\$60,687。

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。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款-一般客戶	\$ 232,043	\$ 216,683
應收帳款-關係人	62,191	44,402
應收租賃款	-	150
減：融資租賃之未賺得融資收益	-	(1)
	<u>\$ 294,234</u>	<u>\$ 261,234</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 275,645	\$ 258,413
30天內	17,538	660
31-90天	691	2,046
91-120天	182	115
121天以上	178	-
	<u>\$ 294,234</u>	<u>\$ 261,234</u>

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\$309,372。

3. 在不考慮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\$294,234 及\$261,234。

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
原料	\$ 143,257	(\$ 80,185)	\$ 63,072
在製品	104,026	(5,360)	98,666
製成品	18,200	(343)	17,857
合計	<u>\$ 265,483</u>	<u>(\$ 85,888)</u>	<u>\$ 179,595</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 138,217	(\$ 82,765)	\$ 55,452
在製品	88,146	(7,200)	80,946
製成品	10,965	(149)	10,816
合計	<u>\$ 237,328</u>	<u>(\$ 90,114)</u>	<u>\$ 147,214</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	\$ 1,377,450	\$ 1,129,649
存貨跌價回升利益	(4,226)	(3,815)
未分攤製造費用	5,349	68,304
	<u>\$ 1,378,573</u>	<u>\$ 1,194,138</u>

民國 109 年及 108 年度因去化部分已提列跌價損失之存貨，致產生存貨跌價回升利益。

(六) 預付款項

	109年12月31日	108年12月31日
預付貨款(含長期預付貨款)	\$ 526,447	\$ 506,702
留抵稅額	15,953	54,169
預付保險費	2,402	2,294
其他預付款項	2,681	4,875
小計	547,483	568,040
累計減損	(524,781)	(504,685)
合計	<u>\$ 22,702</u>	<u>\$ 63,355</u>

預付貨款提列減損之相關評估說明，請詳附註九、(二)。

(七) 採用權益法之投資

	109年	108年
1月1日	\$ 776,052	\$ 1,044,415
採用權益法之投資損益份額	42,411 (	273,456)
未實現銷貨(利益)損失	(99)	1,549
其他權益變動	(3,272)	3,544
12月31日	<u>\$ 815,092</u>	<u>\$ 776,052</u>
	109年12月31日	108年12月31日
子公司：		
敦茂科技股份有限公司	\$ 85,809	\$ 89,006
茂福開發股份有限公司	107,030	108,490
寶德投資股份有限公司	34,671	36,319
Giant Haven Investments Ltd. (BVI)	62,740	65,432
Vision2000 Venture Ltd. (Cayman)	<u>524,842</u>	<u>476,805</u>
合 計	<u>\$ 815,092</u>	<u>\$ 776,052</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 109 年度合併財務報告附註四、(三)。

(八) 不動產、廠房及設備

本公司供自用之不動產、廠房及設備明細如下：

	109年				
	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 3,052,531	\$ 15,434,865	\$ 127,742	\$ 2,818	\$ 18,617,956
累計折舊	(2,738,061)	(15,358,265)	(124,705)	(1,370)	(18,222,401)
累計減損	(37,643)	(51,390)	(100)	-	(89,133)
	<u>\$ 276,827</u>	<u>\$ 25,210</u>	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 306,422</u>
1月1日	\$ 276,827	\$ 25,210	\$ 2,937	\$ 1,448	\$ 306,422
增添	6,074	8,165	1,753	-	15,992
重分類	495	12,258	-	-	12,753
處分設備成本	(17,290)	(1,199,950)	(13,458)	-	(1,230,698)
處分設備累計折舊	14,714	1,148,666	13,411	-	1,176,791
處分設備累計減損	2,110	51,285	46	-	53,441
折舊費用	(14,814)	(8,692)	(850)	(108)	(24,464)
12月31日	<u>\$ 268,116</u>	<u>\$ 36,942</u>	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 310,237</u>
12月31日					
成本	\$ 3,041,810	\$ 14,255,338	\$ 116,037	\$ 2,818	\$ 17,416,003
累計折舊	(2,738,161)	(14,218,291)	(112,144)	(1,478)	(17,070,074)
累計減損	(35,533)	(105)	(54)	-	(35,692)
	<u>\$ 268,116</u>	<u>\$ 36,942</u>	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 310,237</u>

		108年				
		房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
1月1日						
成本	\$	3,047,828	\$ 15,426,832	\$ 125,150	\$ 2,818	\$ 18,602,628
累計折舊	(	2,723,632)	(15,347,376)	(124,337)	(1,262)	(18,196,607)
累計減損	(	37,643)	(51,390)	(100)	-	(89,133)
	\$	<u>286,553</u>	\$ <u>28,066</u>	\$ <u>713</u>	\$ <u>1,556</u>	\$ <u>316,888</u>
1月1日	\$	286,553	\$ 28,066	\$ 713	\$ 1,556	\$ 316,888
增添		4,703	8,033	2,665	-	15,401
處分設備成本	-	-	-	(73)	-	(73)
處分設備累計折舊	-	-	-	73	-	73
折舊費用	(	14,429)	(10,889)	(441)	(108)	(25,867)
12月31日	\$	<u>276,827</u>	\$ <u>25,210</u>	\$ <u>2,937</u>	\$ <u>1,448</u>	\$ <u>306,422</u>
12月31日						
成本	\$	3,052,531	\$ 15,434,865	\$ 127,742	\$ 2,818	\$ 18,617,956
累計折舊	(	2,738,061)	(15,358,265)	(124,705)	(1,370)	(18,222,401)
累計減損	(	37,643)	(51,390)	(100)	-	(89,133)
	\$	<u>276,827</u>	\$ <u>25,210</u>	\$ <u>2,937</u>	\$ <u>1,448</u>	\$ <u>306,422</u>

(九)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、房屋、公務車、數位交換機，租賃合約之期間通常介於 2 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。
2. 本公司承租之電腦設備及機器設備之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為其他設備。
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	\$ 326,901	\$ 337,798
房屋	374	553
運輸設備	677	47
資訊設備	5,452	1,223
	<u>\$ 333,404</u>	<u>\$ 339,621</u>
	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 10,897	\$ 10,897
房屋	186	184
運輸設備	308	284
資訊設備	941	1,118
	<u>\$ 12,332</u>	<u>\$ 12,483</u>

4. 本公司於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為 \$6,875 及 \$0
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	<u>\$ 8,716</u>	<u>\$ 8,808</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 1,568</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>
租賃修改利益	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>

6. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為 \$19,739 及 \$19,111。
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。

(十)租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產包括房屋及機器設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司以融資租賃出租機器設備，依據租賃合約之條款，該機器設備將於到期時移轉所有權予承租人。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
租賃投資淨額之融資收益	\$ 1	\$ 8

3. 本公司以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
110年	\$ -	\$ 150

4. 本公司以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	流動	非流動	流動	非流動
未折現租賃給付	\$ -	\$ -	\$ 150	\$ -
未賺得融資收益	-	-	(1)	-
租賃投資淨額	\$ -	\$ -	\$ 149	\$ -

5. 本公司於民國 109 年及 108 年度基於營業租賃合約分別認列\$720 及\$714 之租金收入，合約中無屬變動租賃給付。

6. 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
110年	\$ 720	\$ 717
111年	197	194
112年	-	194
合計	\$ 917	\$ 1,105

(十一)其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
長期應收款	\$ 397,055	\$ 367,059
減：備抵損失	(397,055)	(367,059)
小計	-	-
存出保證金	8,423	10,228
預付設備款	218,753	98,850
合計	\$ 227,176	\$ 109,078

1. 本公司與江西賽維 LDK 太陽能高科技有限公司（以下簡稱 LDK）間之多晶矽片買賣契約《原契約》及《增補協議》，雙方因對多晶矽片單價無法取得共識，依《原契約》約定，本公司於西元 2010 年 4 月 1 日通知

LDK 該約自動終止，並要求 LDK 返還預付款計美金 28,611 仟元（帳列長期應收款）。LDK 就《原契約》及《增補協議》等爭議，向香港國際仲裁中心提起仲裁，仲裁庭於西元 2011 年 5 月 27 日成立，並於西元 2013 年 6 月 11 日作出裁決並出具終局裁決書，就本公司向 LDK 所為之請求及 LDK 向本公司所為之請求，各為一部勝訴一部敗訴之認定。依該仲裁結果，本公司就未購買《原契約》中剩餘數量一事並無違約，但應賠償未購買《增補協議》中剩餘數量之損失、《原契約》中未提供 IC 晶圓回收料之違約金及應退還 LDK 其已給付予本公司之回收料貨款，就此三項金額合計為美金 13,532 仟元，本公司帳上業已認列其他損失；另本公司原已帳列應付帳款之應支付予 LDK 貨款計美金 2,836 仟元及上述三項金額美金 13,532 仟元，經與本公司對 LDK 之長期應收款美金 28,611 仟元沖抵後，LDK 應歸還本公司之預付款為美金 12,243 仟元，本案業已委託律師向中華人民共和國江西省新余市中級人民法院遞交強制執行聲請，該院已受理並通知 LDK 履行終局裁決書之內容。西元 2015 年 11 月 17 日 LDK 因其債權人新余市城東建設投資公司聲請重整而進入重整程序，本公司業已申報債權，並已取得債權審查認定通知書。西元 2017 年 12 月 18 日 LDK 重整人通知本公司獲配之債權金額為人民幣 2,093 仟元，並可選擇分期受償或以股抵債。基於回收時效、可能機率考量及 LDK 公司之經營狀況，本公司選擇清償方式為以債入股。然迄今未曾接獲 LDK 後續通知，LDK 亦拒絕協助本公司瞭解相關情事，致本公司迄今仍未受償。西元 2018 年 1 月 10 日江西省新余市中級人民法院裁定批准 LDK 公司重整計畫並終止重整程序。本公司得向 LDK 主張之債權，除在大陸地區為之外，本公司亦在台灣地區，針對 LDK 之資產或債權進行強制執行程序，以保障本公司之權益，並經我國一審法院肯認，但因對造上訴而尚未判決確定。

2. 本公司評估並考量長期應收款之回收可能性後，已於民國 106 年度全數提列減損損失。

(十二) 應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	\$ 138,573	\$ 134,390
暫估應付帳款	12,314	6,494
合計	<u>\$ 150,887</u>	<u>\$ 140,884</u>

(十三) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付維修費	\$ 44,258	\$ 46,932
應付薪資及獎金	27,001	31,960
應付水電費	20,270	20,728
應付未休假獎金	9,683	10,496
應付專業服務費	9,432	10,545
應付設備款	4,919	2,324
其他	39,384	20,768
合計	<u>\$ 154,947</u>	<u>\$ 143,753</u>

(十四) 其他非流動負債

	109年12月31日	108年12月31日
淨確定福利負債	\$ 65,547	\$ 85,014
存入保證金	4,401	4,403
合計	<u>\$ 69,948</u>	<u>\$ 89,417</u>

(十五) 退休金

1. (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。

- (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	\$ 239,107	\$ 232,837
計畫資產公允價值	(173,560)	(147,823)
淨確定福利負債	<u>\$ 65,547</u>	<u>\$ 85,014</u>

(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			
1月1日餘額	\$ 232,837	(\$ 147,823)	\$ 85,014
當期服務成本	729	-	729
利息費用(收入)	1,746	(1,201)	545
	<u>235,312</u>	<u>(149,024)</u>	<u>86,288</u>
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)	-	(4,453)	(4,453)
財務假設變動 影響數	6,696	-	6,696
人口統計假設 變動影響數	460	-	460
經驗調整	556	-	556
	<u>7,712</u>	<u>(4,453)</u>	<u>3,259</u>
提撥退休基金	-	(24,000)	(24,000)
支付退休金	(3,917)	3,917	-
12月31日餘額	<u>\$ 239,107</u>	<u>(\$ 173,560)</u>	<u>\$ 65,547</u>
	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			
1月1日餘額	\$ 250,572	(\$ 120,667)	\$ 129,905
當期服務成本	800	-	800
利息費用(收入)	3,132	(1,663)	1,469
	<u>254,504</u>	<u>(122,330)</u>	<u>132,174</u>
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)	-	(3,525)	(3,525)
財務假設變動 影響數	13,366	-	13,366
人口統計假設 變動影響數	76	-	76
經驗調整	(33,077)	-	(33,077)
	<u>(19,635)</u>	<u>(3,525)</u>	<u>(23,160)</u>
提撥退休基金	-	(24,000)	(24,000)
支付退休金	(2,032)	2,032	-
12月31日餘額	<u>\$ 232,837</u>	<u>(\$ 147,823)</u>	<u>\$ 85,014</u>

- (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 段規定揭露計劃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：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
折現率	<u>0.500%</u>		<u>0.750%</u>	
未來薪資增加率	<u>3.000%</u>		<u>3.000%</u>	
對於未來死亡率之假設係依據臺灣壽險業第五回經驗生命表計。				
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：				
	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>6,697</u>)	<u>\$ 6,956</u>	<u>\$ 6,666</u>	(\$ <u>6,455</u>)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>6,815</u>)	<u>\$ 7,091</u>	<u>\$ 6,808</u>	(\$ <u>6,581</u>)

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。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$24,720。
- (7) 截至 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11.3 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，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$19,151 及\$18,972。

(十六) 股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	公允價值	給與數量	履約價格	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫(註1)	108.3.21	22.1	1,200 仟股	-	3 年	(註2)

註 1：本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權。員工於未達成既得條件前非因職業災害離職或死亡，本公司將無償收回其股票並辦理註銷。

註 2：部份限制員工權利新股係於給與日後屆滿一及二年服務期間立即分別既得 30%，其餘 40% 於屆滿三年服務期間後既得。自給與日起算 3 年內之任一當年度考績未達本公司績效條件者，其之前獲配當年度尚未既得之股份，本公司向員工無償收回。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資料如下：

	109 年	108 年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1 月 1 日流通在外	1,200	-
本期給予(註)	-	1,200
本期回收	(177)	-
本期既得	(313)	-
12 月 31 日流通在外	710	1,200

註：本期給與之限制員工權利新股係以給與日民國 108 年 3 月 21 日之股票收盤價格作為公允價值之衡量。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	109 年度	108 年度
權益交割	\$ 6,720	\$ 11,602

(十七) 股本

1. 民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$40,000,000，分為 4,000,000 仟股(含員工認股權憑證 100,000 仟股)，實收資本額為 \$1,561,651，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	109 年	108 年
1 月 1 日	156,342	155,142
註銷收回之限制員工權利新股	(177)	-
發行限制員工權利新股	-	1,200
12 月 31 日	156,165	156,342

2. 本公司於民國 107 年 4 月 26 日經董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(十六))，新股發行基準日為民國 108 年 3 月 21 日，每

股認購價格為新台幣 0 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份轉讓權利及無配股、配息權外，餘與其他已發行普通股相同。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量(單位：股)：

109年				
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
股東贈與	17	-	(17)	-
108年				
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
股東贈與	17	-	-	17

(2) 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。

(3) 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。

(十八) 資本公積

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

109年						
	發行溢價	限制員工 權利新股	受贈資產 -股票	實際取得子公司股 權與帳面價值差額	其他	合計
1月1日	\$ 602,048	\$ 14,520	\$ 3	\$ 19,423	\$ 14,179	\$ 650,173
限制員工權利 新股	-	(2,141)	-	-	-	(2,141)
股東逾期未領 取之股利	-	-	-	-	1	1
12月31日	\$ 602,048	\$ 12,379	\$ 3	\$ 19,423	\$ 14,180	\$ 648,033
108年						
	發行溢價	限制員工 權利新股	受贈資產 -股票	實際取得子公司股 權與帳面價值差額	其他	合計
1月1日	\$ 602,048	\$ -	\$ 3	\$ 19,423	\$ -	\$ 621,474
限制員工權利 新股	-	14,520	-	-	-	14,520
股東逾期未領 取之股利	-	-	-	-	14,179	14,179
12月31日	\$ 602,048	\$ 14,520	\$ 3	\$ 19,423	\$ 14,179	\$ 650,173

(十九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - (1) 提繳稅款。
 - (2) 彌補累積虧損。
 - (3) 提存 10% 為法定盈餘公積。(但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限)
 - (4) 依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
 - (5) 餘額加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：
 - (1) 盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之。本公司屬資本密集、技術密集之高科技事業，亦係長期持續大幅成長之產業，資金需求龐大；故本公司之股利政策首要係考量公司未來資本預算規劃來衡量未來資金需求，以決定現金股利與股票股利之比率，其中現金股利於股利總額 10%~100%，股票股利於股利總額 0%~90%。
 - (2) 公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。惟公司考量財務、業務、公司經營面、資本結構和各項公積等因素，得將資本公積全部或一部份提出分派之。
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百分之二十五之部份為限。
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. 民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議對民國 107 年度之盈餘分派每普通股股利 0.27 元，股利總計 \$41,888。
6. 民國 109 年 6 月 17 日經股東會決議通過對民國 108 年度之虧損撥補案。
7. 民國 110 年 3 月 9 日經董事會提議通過對民國 109 年度之虧損撥補案。

(二十) 其他權益項目

	未實現 評價(損)益	員工未賺 得酬勞	總計
109年1月1日	(\$ 102,327)	(\$ 14,918)	(\$ 117,245)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-評價調整	3,557	-	3,557
子公司處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產	15,200	-	15,200
註銷限制員工權利新股	-	3,913	3,913
股份基礎給付酬勞成本	-	6,720	6,720
109年12月31日	<u>(\$ 83,570)</u>	<u>(\$ 4,285)</u>	<u>(\$ 87,855)</u>
	未實現 評價(損)益	員工未賺 得酬勞	總計
108年1月1日	(\$ 108,537)	\$ -	(\$ 108,537)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-評價調整	6,210	-	6,210
發行限制員工權利股票	-	(26,520)	(26,520)
股份基礎給付酬勞成本	-	11,602	11,602
108年12月31日	<u>(\$ 102,327)</u>	<u>(\$ 14,918)</u>	<u>(\$ 117,245)</u>

(二十一) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	<u>\$ 1,790,696</u>	<u>\$ 1,290,578</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列地理區域：

	109年度	台灣	亞洲	歐洲	美洲	合計
外部客戶合約收入		<u>\$ 1,399,423</u>	<u>\$ 301,494</u>	<u>\$ 86,697</u>	<u>\$ 3,082</u>	<u>\$ 1,790,696</u>
	108年度	台灣	亞洲	歐洲	美洲	合計
外部客戶合約收入		<u>\$ 976,742</u>	<u>\$ 245,067</u>	<u>\$ 57,759</u>	<u>\$ 11,010</u>	<u>\$ 1,290,578</u>

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：			
銷售商品	\$ 14,096	\$ 19,637	\$ 23,288

(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	\$ 13,415	\$ 20,200

(二十二) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 4,115	\$ 12,516
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	89	52
其他利息收入	1	8
合計	\$ 4,205	\$ 12,576

(二十三) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 720	\$ 714
其他收入—其他	2,735	3,245
合計	\$ 3,455	\$ 3,959

(二十四) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,614	\$ -
租賃修改利益	12	-
淨外幣兌換損失	(44,064)	(17,024)
其他利益及損失	(710)	(1,932)
合計	(\$ 43,148)	(\$ 18,956)

(二十五) 財務成本

	109年度	108年度
利息費用	\$ -	\$ 5,907
其他財務費用：		
租賃負債利息費用	8,716	8,808
應付短期票券利息費用	-	246
其他財務費用合計	8,716	9,054
合計	\$ 8,716	\$ 14,961

(二十六) 費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
員工福利費用	\$ 564,942	\$ 558,639
不動產、廠房及設備折舊費用	24,464	25,867
使用權資產折舊費用	12,332	12,483
無形資產攤銷費用	3,513	2,603
合計	<u>\$ 605,251</u>	<u>\$ 599,592</u>

(二十七) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 469,675	\$ 455,890
員工認股權	6,720	11,602
勞健保費用	41,458	40,902
退休金費用	20,425	21,241
其他用人費用	26,664	29,004
合計	<u>\$ 564,942</u>	<u>\$ 558,639</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應提撥當年度獲利狀況之 2.5%至 10%為員工酬勞，員工酬勞以股票或現金為之，分配對象除公司員工外，得依法含從屬公司之員工，當年度員工酬勞分派比率之決定，由董事會決議行之，並報告股東會。本公司亦得以不超過當年度獲利狀況 2%之限額內，以現金分派董事酬勞，當年度董事酬勞發放比率之決定，由薪酬委員會提出建議後送董事會決議。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 109 年度尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。民國 108 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅總額	\$ -	\$ -
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記損益之所得稅金額：無。

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	\$ 44,026	(\$ 79,329)
按稅法規定不予認列之(收益)/費損	(8,649)	54,446
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,756	2,414
暫時性差異可實現性評估變動	(17,511)	(2,899)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	25,368
課稅損失可實現性評估變動	(19,622)	-
所得稅費用	\$ -	\$ -

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
100年	780,790	780,790	780,790	110年
101年	1,057,947	1,057,947	1,057,947	111年
102年	1,488,653	1,488,653	1,488,653	112年
103年	829,239	829,239	829,239	113年
104年	759,384	759,384	759,384	114年
105年	275,017	275,017	275,017	115年
106年	129,643	129,643	129,643	116年
108年	374,779	374,779	374,779	118年
	<u>\$ 5,695,452</u>	<u>\$ 5,695,452</u>	<u>\$ 5,695,452</u>	

108年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
99年	\$ 4,459,009	\$ 4,459,009	\$ 4,459,009	109年
100年	780,790	780,790	780,790	110年
101年	1,057,947	1,057,947	1,057,947	111年
102年	1,488,653	1,488,653	1,488,653	112年
103年	829,239	829,239	829,239	113年
104年	759,384	759,384	759,384	114年
105年	275,017	275,017	275,017	115年
106年	129,643	129,643	129,643	116年
108年	126,841	126,841	126,841	118年
	<u>\$ 9,906,523</u>	<u>\$ 9,906,523</u>	<u>\$ 9,906,523</u>	

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	<u>\$ 880,726</u>	<u>\$ 1,097,788</u>

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。

(二十九) 每股盈餘(虧損)

	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	\$ 220,130	155,387	\$ 1.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 220,130	\$ 155,387	
限制員工權利新股	-	545	
	\$ 220,130	\$ 155,932	\$ 1.41
	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 396,646)	155,142	(\$ 2.56)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 396,646)	155,142	(\$ 2.56)

(三十) 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	\$ 15,992	\$ 15,401
加：期末預付設備款	218,753	98,850
減：期初預付設備款	(98,850)	(5,700)
加：期初應付設備款	2,324	4,000
減：期末應付設備款	(4,919)	(2,324)
本期支付現金	\$ 133,300	\$ 110,227

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

	109年						
	短期借款	應付短期 票券	長期借款	存入 保證金	租賃負債	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,403	\$ 343,372	\$ -	\$ 347,775
籌資現金流 量之變動	-	-	-	(2)	(18,833)	-	(18,835)
其他非現金 之變動	-	-	-	-	14,833	-	14,833
12月31日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,401	\$ 339,372	\$ -	\$ 343,773

	108年						
	短期借款	應付短期 票券	長期借款	存入 保證金	租賃負債	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 446,318	\$ 115,531	\$ 234,418	\$ 4,391	\$ 352,104	\$ -	\$ 1,152,762
籌資現金流 量之變動	(446,318)	(115,531)	(234,418)	12	(17,540)	(41,888)	(855,683)
其他非現金 之變動	-	-	-	-	8,808	41,888	50,696
12月31日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,403	\$ 343,372	\$ -	\$ 347,775

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
敦茂科技股份有限公司	子公司
Vision2000 Venture Ltd. (Cayman)	子公司
璟茂科技股份有限公司	主要管理階層(本公司之法人董事)
強茂股份有限公司	實質關係人(璟茂科技股份有限公司之母公司)
朋程科技股份有限公司	主要管理階層(本公司之法人董事)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年度	108年度
營業收入：		
敦茂科技股份有限公司	\$ 97,589	\$ 115,043
璟茂科技股份有限公司	10,706	21,063
強茂股份有限公司	93,521	79,546
朋程科技股份有限公司	119,336	67,461
合計	\$ 321,152	\$ 283,113

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. 進貨

	109年度	108年度
商品購買：		
強茂股份有限公司	\$ 195	\$ -

商品係按一般商業條款和條件向實質關係人購買。

3. 應收關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款：		
敦茂科技股份有限公司	\$ 21,366	\$ 19,073
璟茂科技股份有限公司	3,099	2,017
強茂股份有限公司	16,228	11,775
朋程科技股份有限公司	21,498	11,537
小計	62,191	44,402
其他應收款：		
敦茂科技股份有限公司	148	197
Vision2000 Venture LTD. (Cayman)	372	-
小計	520	197
合計	\$ 62,711	\$ 44,599

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之款項於銷售日後 30~45 天到期。該應收款項並無抵押及付息。

4. 其他

	109年12月31日	108年12月31日
存入保證金：		
敦茂科技股份有限公司	\$ 206	\$ 206
	109年度	108年度
租金收入：		
敦茂科技股份有限公司	\$ 523	\$ 520
委外加工費：		
朋程科技股份有限公司	\$ -	\$ 357
其他支出：		
朋程科技股份有限公司	\$ 340	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 15,590	\$ 11,794
股份基礎給付	1,235	-
	\$ 16,825	\$ 11,794

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(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」)	\$ 8,565	\$ 42,780	信用狀
定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」)	17,907	17,907	海關通關及租金保證
	<u>\$ 26,472</u>	<u>\$ 60,687</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

本公司與下列公司簽訂購料合約，彙總如下：

對象	合約期間	摘要
S公司	97年8月～ 105年12月	S公司依原合約規定之價格，於合約期間內，須保證供應本公司總數量為121,500(仟片)之太陽能矽晶片，且依原合約規定本公司須預付一定款項作為訂金，惟雙方對於交易模式之替代方案截至民國110年3月9日仍未達成共識。截至民國109年12月31日止，本公司已預付USD112仟元(NTD3,573仟元)與NTD54,845仟元，帳列累計減損為58,418仟元。 另，S公司基於目前太陽能產業現況有別於簽約時之市場情形，雙方已停止原合約有關訂貨及相關訂金支付之履行。
N公司	97年2月～ 預付貨款沖 抵完畢	N公司於新修訂合約期間內與本公司依照市場情形議訂之價格，供應本公司需求數量之太陽能矽晶片予本公司。另依原合約規定本公司須預付一定款項作為訂金，截至民國109年12月31日止，本公司已預付USD14,893仟元(NTD466,363仟元)，帳列累計減損為466,363仟元。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司須維持充足資本以建立及擴增產能及設備。考量半導體產業景氣循環波動的特性，本公司之資本管理目標係為確保公司具有足夠且必要之財務資源以支應未來12個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。

(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>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 27,462	\$ 20,633
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	505,780	615,092
按攤銷後成本衡量之金融資產	197,352	60,687
應收帳款	294,234	261,234
其他應收款	5,703	1,533
存出保證金	8,423	10,228
	<u>\$ 1,038,954</u>	<u>\$ 969,407</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 7	\$ 7
應付帳款	150,887	140,884
其他應付帳款	154,947	143,753
存入保證金	4,401	4,403
	<u>\$ 310,242</u>	<u>\$ 289,047</u>
租賃負債	<u>\$ 339,372</u>	<u>\$ 343,372</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，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。本公司對於財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。
- (2)本公司為降低並進而管理相關財務風險，本公司致力於分析、辨認及評估相關財務風險因素對本公司財務之可能不利之影響，並提出相關因應方案藉以規避財務風險產生之不利因素。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及日元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 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(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 29,808	28.480	\$ 848,932
日元：新台幣	268,274	0.276	74,044
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	875	28.480	24,920

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,316	29.980	\$ 728,994
日元：新台幣	403,056	0.276	111,243
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	927	29.980	27,791

- D. 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(\$44,064)及(\$17,024)。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		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	5%	\$	42,447	\$ -
日元：新台幣	5%		3,702	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	(	1,246)	-
		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	5%	\$	36,450	\$ -
日元：新台幣	5%		5,562	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	(	1,390)	-

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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$2,746。

(2) 信用風險

- 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，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的合約現金流量。
- 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為良好者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，本公司內與每一新客戶於訂定付

款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依公司內部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：

- a. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- b. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，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。
- c. 本公司已納入對未來前瞻性的考量調整歷史及現實資訊，並考量發行銀行之信用評等以估計預期信用損失。
- d. 本公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存放於銀行之定期存款及受限制之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好，過去未發生逾期之情形，且考量整體經濟環境無重大變動，故評估發生信用損失之風險極低，對財務報表之影響金額亦不大。

D. 應收帳款之信用風險減損評估：

- a. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- b. 本公司納入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 日之損失率法如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期31~90天	逾期91~120天	逾期120天	合計
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$ 275,645	\$ 17,538	\$ 691	\$ 182	\$ 178	\$ 294,234
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>108年12月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 258,413	\$ 660	\$ 2,046	\$ 115	\$ -	\$ 261,234
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

c. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	108年
1月1日	\$ -	\$ 1,115
減損損失迴轉	-	(1,115)
12月31日	\$ -	\$ -

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運部門執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按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年以下	1~2年	2~3年	3~5年	5年以上	總計
應付票據	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7
應付帳款	150,887	-	-	-	-	150,887
其他應付款	154,947	-	-	-	-	154,947
租賃負債	18,595	18,502	15,961	31,815	397,684	482,557
存入保證金	34	17	51	35	4,264	4,401

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年以下	1~2年	2~3年	3~5年	5年以上	總計
應付票據	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7
應付帳款	140,884	-	-	-	-	140,884
其他應付款	143,753	-	-	-	-	143,753
租賃負債	17,176	16,332	16,101	31,815	413,591	495,015
存入保證金	277	3	5	77	4,041	4,403

(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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金、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：

本公司依資產及負債之性質分類，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				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 27,462	\$ 27,462
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 20,633	\$ 20,633

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) 金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。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。
- (2) 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價值會適當地根據額外之參數予以調整，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。

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：

	109年	108年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 20,633	\$ 17,967
評價調整	6,829	2,666
12月31日	\$ 27,462	\$ 20,633

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

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

	109年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 27,462	可類比上市上櫃 公司法	缺乏市場流通性 折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	108年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 20,633	可類比上市上櫃 公司法	缺乏市場流通性 折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

9. 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	缺乏市場流通性折價	± 10%	\$ -	\$ -	\$ 3,923	(\$ 3,923)	
		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	缺乏市場流通性折價	± 10%	\$ -	\$ -	\$ 2,948	(\$ 2,948)	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：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)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

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):請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

無。

(四)主要股東資訊

請詳附表五。

十四、營運部門資訊

不適用。

附表一

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				
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
台灣茂矽電子股份有限公司	茂德科技股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	442,306	5,106	0.98	5,106	
台灣茂矽電子股份有限公司	Aplus Flash Technology, Inc.(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,492,040	-	5.28	-	
台灣茂矽電子股份有限公司	茂豐租賃股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	5,000,000	22,356	4.88	22,356	
茂福開發股份有限公司	茂德科技股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	32,387	373	0.07	373	
茂福開發股份有限公司	崧凱科技股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	340,200	-	0.41	-	
茂福開發股份有限公司	倚碩科技股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	200,829	792	2.37	792	
茂福開發股份有限公司	聯訊參創業投資股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	560	6	0.56	6	
茂福開發股份有限公司	Virtual Silicon Technology, Inc(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	224,000	-	-	-	
茂福開發股份有限公司	Wavesat Inc.(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	43,819	-	-	-	
寶德投資股份有限公司	茂德科技股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	161,020	1,858	0.36	1,858	
寶德投資股份有限公司	總茂科技股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,364,903	-	16.24	-	
Vision2000 Venture Ltd.(Cayman)	PacRay International Holdings Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-非流動	104,973,142	518,587	28.35	518,587	
Vision2000 Venture Ltd.(Cayman)	Soft Device Inc.(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	7,517,500	-	-	-	
Vision2000 Venture Ltd.(Cayman)	Pegasus Wireless Corp.(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,814,584	-	-	-	
Vision2000 Venture Ltd.(Cayman)	NewMedia Networking Corp.(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,600,000	-	-	-	

台灣茂矽電子股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率		授信期間	單價	授信期間	應收（付）票據、帳款	
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係								餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率
台灣茂矽電子(股)公司	朋程科技(股)公司	主要管理階層	銷貨	(\$ 119,336)	(6.66%)	月結30天	不適用	不適用		\$ 21,498	7.31%

台灣茂矽電子股份有限公司
 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

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	台灣茂矽電子(股)公司	敦茂科技(股)公司	1	應收帳款	\$ 21,366	按一般銷貨條件辦理	0.72%
0	台灣茂矽電子(股)公司	敦茂科技(股)公司	1	銷貨收入	97,589	按一般銷貨條件辦理	5.29%
0	台灣茂矽電子(股)公司	敦茂科技(股)公司	1	其他應收款	148	依合約規定辦理	0.00%
0	台灣茂矽電子(股)公司	敦茂科技(股)公司	1	租金收入	523	依合約規定辦理	0.03%
0	台灣茂矽電子(股)公司	敦茂科技(股)公司	1	存入保證金	206	依合約規定辦理	0.01%
0	台灣茂矽電子(股)公司	Vision2000 Venture LTD. (Cayman)	1	其他應收款	372	依合約規定辦理	0.01%

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。

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			
台灣茂矽電子(股)公司	敦茂科技(股)公司	台灣	液晶顯示器驅動積體電路及其他特殊應用積體電路之研發、設計、製造及銷售服務	291,820	291,820	9,113,722	80.24	85,809	(3,862)	(3,099)	
台灣茂矽電子(股)公司	茂福開發(股)公司	台灣	租賃、人力派遣及各項服務業	2,313,124	2,313,124	12,011,900	100.00	107,030	80	80	
台灣茂矽電子(股)公司	寶德投資(股)公司	台灣	專業投資公司	1,264,372	1,264,372	6,399,501	46.71	34,671	183	85	
台灣茂矽電子(股)公司	Giant Haven Investments Ltd. (BVI)	英屬維京群島	一般投資	664,061	664,061	1,900	100.00	62,740	(2,692)	(2,692)	
台灣茂矽電子(股)公司	Vision2000 Venture Ltd. (Cayman)	開曼群島	一般投資	1,353,741	1,353,741	1,353,740,500	100.00	524,842	48,037	48,037	
茂福開發(股)公司	寶德投資(股)公司	台灣	專業投資公司	1,356,365	1,356,365	6,839,233	49.92	37,053	183	91	
茂福開發(股)公司	敦茂科技(股)公司	台灣	液晶顯示器驅動積體電路及其他特殊應用積體電路之研發、設計、製造及銷售服務	25,863	25,863	471,439	4.15	4,475	(3,862)	(161)	
Giant Haven Investments Ltd. (BVI)	Third Dimension Semiconductor, Inc.	美國	Power IC 設計	314,640	314,640	49,182,884	43.00	-	3,743	-	
Vision2000 Venture Ltd. (Cayman)	Integrated Memory Technologies, Inc.	美國	Flash memory design house	44,753	44,753	2,500,000	23.00	-	(3,919)	-	

台灣茂矽電子股份有限公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
朋程科技股份有限公司	27,925,459	17.87%
環茂科技股份有限公司	19,000,000	12.16%

台灣茂矽電子股份有限公司
現金及約當現金
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
零 用 金				\$	130
銀 行 存 款					
支 票 存 款 — 台 幣					64
活 期 存 款 — 台 幣					32,817
— 外 幣		USD	14,247,443元 折合率28.48		405,767
		JPY	237,274,208元 折合率0.2763		65,559
		EUR	41,204元 折合率35.02		1,443
					<u>505,650</u>
合	計			\$	<u><u>505,780</u></u>

台灣茂矽電子股份有限公司
應收帳款
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：								
					\$	58,965		
						34,096		
						25,995		
						17,335		
						15,967		
						14,847		每一零星客戶餘額均未超
						64,838		過本科目金額 5%。
						232,043		
				減：備抵呆帳		-		
						232,043		
關係人：								
						21,498		
						21,366		
						16,228		
						3,099		
						62,191		
					\$	294,234		

(以下空白)

台灣茂矽電子股份有限公司
存貨
民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

		金 額		
項	目 要	成 本	市 價	備 註
原	料	\$ 143,257	\$ 63,653	以淨變現價值為市價
在	製 品	104,026	151,078	以淨變現價值為市價
製	成 品	<u>18,200</u>	<u>21,031</u>	以淨變現價值為市價
		265,483	<u>\$ 235,762</u>	
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(85,888)</u>		
合	計	<u>\$ 179,595</u>		

台灣茂矽電子股份有限公司
採權益法之投資變動
民國 109 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	期初餘額		本期增加(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 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額 (註1)	股數 (仟股)	持股比例	金額	單價(元) (註2)	總價		
敦茂科技(股)公司		9,114	\$ 89,006	-	(\$ 3,197)	9,114	80.24%	\$ 85,809	\$ 9.42	\$ 85,809	無	
茂福開發(股)公司		12,012	108,490	-	(1,460)	12,012	100.00%	107,030	8.91	107,030	無	
寶德投資(股)公司		6,400	36,319	-	(1,648)	6,400	46.71%	34,671	5.42	34,671	無	
Giant Haven Investments Ltd. (B.V.I) Vision2000 Venture Ltd. (Cayman)		1.9	65,432	-	(2,692)	1.9	100.00%	62,740	33,021.05	62,740	無	
		1,353,741	<u>476,805</u>	-	<u>48,037</u>	1,353,741	100.00%	<u>524,842</u>	0.39	<u>524,842</u>	無	
			<u>\$ 776,052</u>		<u>\$ 39,040</u>			<u>\$ 815,092</u>		<u>\$ 815,092</u>		

註1：包含本期認列被投資公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失(\$3,272)、順流交易未實現損失(\$99)及投資利益\$42,411。

註2：採權益法評價之被投資公司係以淨值為市價。

台灣茂矽電子股份有限公司
不動產、廠房及設備變動
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

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備註
房屋及建築	\$ 3,052,531	\$ 6,569	(\$ 17,290)	\$ 3,041,810	無	
機器設備	15,434,865	20,423	(1,199,950)	14,255,338	無	
辦公設備	127,742	1,753	(13,458)	116,037	無	
其他設備	2,818	-	-	2,818	無	
	<u>\$ 18,617,956</u>	<u>\$ 28,745</u>	<u>(\$ 1,230,698)</u>	<u>\$ 17,416,003</u>		

台灣茂矽電子股份有限公司
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

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 2,738,061	\$ 14,814	(\$ 14,714)	\$ 2,738,161	
機器設備	15,358,265	8,692	(1,148,666)	14,218,291	
辦公設備	124,705	850	(13,411)	112,144	
其他設備	1,370	108	-	1,478	
	<u>\$ 18,222,401</u>	<u>\$ 24,464</u>	<u>(\$ 1,176,791)</u>	<u>\$ 17,070,074</u>	

台灣茂矽電子股份有限公司
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表
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	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 37,643	\$ -	(\$ 2,110)	\$ 35,533	
機器設備	51,390	-	(51,285)	105	
辦公設備	100	-	(46)	54	
其他設備	-	-	-	-	
	<u>\$ 89,133</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 53,441)</u>	<u>\$ 35,692</u>	

台灣茂矽電子股份有限公司

營業收入

民國 109 年度

明細表八

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>
晶圓			600仟片	\$	1,778,627		
晶粒			4,207仟顆		16,355		
其他					238		
減：銷貨退回及折讓				(	<u>4,524</u>)		
銷貨收入淨額				\$	<u><u>1,790,696</u></u>		

台灣茂矽電子股份有限公司
營業成本
民國 109 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
期初原料		\$ 138,217
加：本期進料		561,922
減：期末原料	(	143,257)
出售原料	(	19)
轉列費用	(	513,554)
本期耗用原料		43,309
直接人工		174,144
製造費用		1,186,419
製造成本		1,403,872
加：期初在製品		88,146
減：期末在製品	(	104,026)
轉列費用	(	3,654)
製成品成本		1,384,338
加：期初製成品		10,965
委外加工成本		6,614
減：期末製成品	(	18,200)
轉列費用	(	990)
產銷成本		1,382,727
出售原料		19
存貨跌價回升利益	(	4,226)
其他		53
營業成本		<u>\$ 1,378,573</u>

台灣茂矽電子股份有限公司
製造費用
民國 109 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	175,767		
生產物料					341,721		
電費					229,669		
修繕費					276,765		
其他費用					162,497		每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%。
合	計			\$	1,186,419		

台灣茂矽電子股份有限公司
推銷費用
民國 109 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	8,685		
管理費					3,415		
其他費用					2,428		每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%。
合	計			\$	14,528		

台灣茂矽電子股份有限公司
管理費用
民國 109 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	55,695		
勞務費用					8,117		
保全服務費					4,868		
其他費用					20,263		每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%。
合	計			\$	88,943		

台灣茂矽電子股份有限公司
研發費用
民國 109 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	62,104		
研發材料					4,997		
保險費					4,955		
其他費用					<u>14,574</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%。
合	計			\$	<u><u>86,630</u></u>		

台灣茂矽電子股份有限公司
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

性質別 \ 功能別	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	\$ 348,415	\$ 115,328	\$ 463,743	\$ 335,375	\$ 114,275	\$ 449,650
勞健保費用	32,931	8,527	41,458	32,302	8,600	40,902
退休金費用	15,217	5,208	20,425	15,952	5,289	21,241
董事酬金	-	5,932	5,932	-	6,240	6,240
股份基礎給付	1,496	5,224	6,720	2,088	9,514	11,602
其他員工福利費用	24,014	2,650	26,664	26,157	2,847	29,004
折舊費用	33,597	3,199	36,796	35,252	3,098	38,350
攤銷費用	-	3,513	3,513	-	2,603	2,603

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 608人及 617人，其中未兼任員工之董事人數均為 8人。
2. 平均員工福利費用、平均員工薪資費用及平均員工薪資費用調整變動情形：
 - (1) 本年度平均員工福利費用932仟元。(『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907仟元。(『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773仟元。(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738仟元。(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：5%。(『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)。

台灣茂矽電子股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表(續)
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

- (4)本公司係設置審計委員會，故本年度及前一年度監察人酬金均為0元。
- (5)本公司經理人及員工薪資報酬政策，係依據公司薪資架構為固定薪資：本薪及變動薪資：三節獎金、激勵獎金，於公司內該職位權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。於訂定酬金程序，本公司除參考公司整體營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效貢獻度而給予合理報酬。關於經理人之績效考核及薪資報酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審議通過，並隨時視公司實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度。另依本公司公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積盈虧後，如尚有餘額，應提撥2.5%至10%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬員工。綜上，本公司董事及經理人之績效評估和薪資報酬除參考同業通常水準外，並考量營運成果及參酌對公司績效貢獻度，綜合考量薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險等事項，與其所負公司經營責任及整體績效呈高度關連性。