

新唐科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年第一季
(本財務報表未經會計師核閱)

地址：新竹科學工業園區研新三路四號

電話：(〇三) 五七七〇〇六六

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	合併資產負債表	3		-
四、	合併損益表	4~5		-
五、	合併現金流量表	6~7		-
六、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	8		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9~14		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
	(四) 重要會計科目之說明	15~20		四~十四
	(五) 關係人交易	21~23		十五
	(六) 質抵押之資產	23		十六
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23		十七
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 其 他	23~25		十八~十九
	(十一) 營運部門財務資訊	25~26		二十
	(十二) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	26~33		二一
	(十三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	33		二二

新唐科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(自結數未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 1,745,259	38	\$ 1,560,804	31	2100	短期借款（附註十二）	\$ 147,550	3	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產					2140	應付帳款	671,420	14	833,669	16
	－流動（附註二及五）	154	-	766	-	2160	應付所得稅（附註二）	92,467	2	92,692	2
1140	應收票據及帳款淨額（附註二及六）	847,907	18	928,732	19	2228	其他應付款	581,132	13	786,027	16
1150	應收款項－關係人淨額（附註二及十五）	47,402	1	49,584	1	2298	其他流動負債	42,264	1	32,742	1
1160	其他應收款	52,536	1	45,834	1	21XX	流動負債合計	1,534,833	33	1,745,130	35
1210	存貨（附註二及七）	841,455	18	1,087,658	22		其他負債				
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二）	69,927	2	71,842	1	2810	應計退休金負債（附註二）	217,041	5	203,597	4
1298	其他流動資產	64,692	1	176,439	3	2880	其他負債－其他	27,352	-	27,730	-
11XX	流動資產合計	3,669,332	79	3,921,659	78	28XX	其他負債合計	244,393	5	231,327	4
	投 資					2XXX	負債合計	1,779,226	38	1,976,457	39
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及八）	65,327	1	64,750	1		股東權益				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及九）	29,800	1	30,000	1	3110	普通股股本（附註十三）	2,075,544	44	2,075,544	42
14XX	投資合計	95,127	2	94,750	2		資本公積				
	固定資產（附註二及十）					3210	普通股股票溢價	63,485	1	63,485	1
	固定資產原始成本					3260	長期投資	860	-	-	-
1521	房屋及建築	3,555,509	76	3,541,324	71	3271	員工認股權（附註二）	13	-	11	-
1531	機器設備	11,898,455	256	11,892,249	237		保留盈餘				
1681	其他設備	281,138	6	268,140	5	3310	法定盈餘公積	128,052	3	42,748	1
15X1	小 計	15,735,102	338	15,701,713	313	3320	特別盈餘公積	76,002	2	-	-
15X9	減：累計折舊	(15,200,240)	(326)	(15,168,992)	(302)	3350	未分配盈餘	598,217	13	918,442	18
1670	未完工程及預付設備款	1,523	-	4,212	-	3420	累積換算調整數（附註二）	(62,097)	(1)	(62,622)	(1)
15XX	固定資產合計	536,385	12	536,933	11	3XXX	股東權益合計	2,880,076	62	3,037,608	61
1780	無形資產（附註二及十一）	37,940	1	65,986	1						
	其他資產										
1820	存出保證金（附註四）	62,516	1	60,258	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二）	247,774	5	296,250	6						
1880	什項資產	10,228	-	38,229	1						
18XX	其他資產合計	320,518	6	394,737	8						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,659,302	100	\$ 5,014,065	100		負債及股東權益總計	\$ 4,659,302	100	\$ 5,014,065	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：焦佑鈞

經理人：徐英士

會計主管：賴敏慧

新唐科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(自結數未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	%	金	%
4000 營業收入	\$ 1,638,985	100	\$ 1,678,191	100
5000 營業成本	976,937	60	1,028,810	61
5930 減：聯屬公司間未實現利益	(366)	-	(247)	-
5910 營業毛利	<u>661,682</u>	<u>40</u>	<u>649,134</u>	<u>39</u>
營業費用				
6100 推銷費用	48,630	3	61,679	4
6200 管理費用	80,555	4	78,558	5
6300 研究發展費用	<u>411,429</u>	<u>25</u>	<u>433,467</u>	<u>26</u>
6000 營業費用合計	<u>540,614</u>	<u>32</u>	<u>573,704</u>	<u>35</u>
6900 營業利益	<u>121,068</u>	<u>8</u>	<u>75,430</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	4,246	-	2,191	-
7121 採權益法認列之投資收 益（附註八）	1,422	-	1,878	-
7130 處分固定資產利益（附 註二）	2,336	-	107	-
7310 金融商品評價利益（附 註五）	11,808	1	-	-
7480 什項收入	<u>1,811</u>	-	<u>81</u>	-
7100 營業外收入及利益 合計	<u>21,623</u>	<u>1</u>	<u>4,257</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$	153 -	\$	- -
7530	處分及報廢固定資產損失 (附註二)		42 -		1,693 -
7560	兌換損失		12,153 1		3,367 -
7640	金融商品評價損失 (附註五)		- -		1,682 -
7880	什項支出		53 -		80 -
7500	營業外費用及損失合計		12,401 1		6,822 -
7900	稅前利益		130,290 8		72,865 4
8110	所得稅費用 (附註二)		30,563 2		12,061 -
9600	合併總純益	\$	99,727 6	\$	60,804 4
代碼		稅前		稅後	
		稅	稅	稅	稅
	每股盈餘 (附註二及十四)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.63	\$ 0.48	\$ 0.35	\$ 0.29
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.62	\$ 0.48	\$ 0.35	\$ 0.29

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：焦佑鈞

經理人：徐英士

會計主管：賴敏慧

新唐科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(自結數未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 99,727	\$ 60,804
折 舊	37,689	45,385
攤銷費用	3,672	10,113
權益法認列之投資淨利益	(1,422)	(1,878)
固定資產報廢、出售及轉列費用淨(利益)		
損失	(2,278)	1,607
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	(1,641)	3,354
應收票據及帳款	(29,502)	(125,322)
應收款項－關係人	5,539	10,031
其他應收款	2,432	(11,727)
存 貨	3,687	(151,644)
其他流動資產	13,096	(20,021)
遞延所得稅資產	12,298	2,307
其他資產	4,291	8,193
應付帳款	103,437	321,253
應付所得稅	16,303	6,912
其他應付款	(68,247)	(59,594)
其他流動負債	4,372	(97)
其他負債	6,870	1,496
營業活動之淨現金流入	<u>210,323</u>	<u>101,172</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(40,311)	(21,817)
無形資產增加	-	(7,722)
出售固定資產價款	2,758	1,274
存出保證金減少	165	918
投資活動之淨現金流出	<u>(37,388)</u>	<u>(27,347)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	147,550	-
融資活動之淨現金流入	<u>147,550</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
匯率影響數	(\$ 12,421)	\$ 10,416
現金及約當現金淨增加數	308,064	84,241
期初現金及約當現金餘額	<u>1,437,195</u>	<u>1,476,563</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,745,259</u>	<u>\$ 1,560,804</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 1,823</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整數	(\$ 15,166)	\$ 13,380
支付現金及簽發票據暨帳款購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 45,436	\$ 25,370
加：期初應付購置設備款	17,323	14,481
減：期末應付購置設備款	(22,448)	(18,034)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 40,311</u>	<u>\$ 21,817</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：焦佑鈞

經理人：徐英士

會計主管：賴敏慧

新唐科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(自結數未經會計師核閱)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

新唐科技股份有限公司(以下簡稱新唐公司)成立於九十七年四月，主要係從事邏輯 IC 產品之研究、設計、開發、製造及銷售與六吋晶圓廠生產、測試及代工業務。

新唐公司之母公司華邦電子股份有限公司(以下簡稱華邦公司)為因應企業專業分工，強化企業核心競爭力，依企業併購法規定，以九十七年七月一日為分割基準日，將華邦公司及其子公司之邏輯 IC 事業相關業務分割讓與新唐公司，並自九十七年七月起正式營運。

新唐公司股票於九十九年九月二十七日起在台灣證券交易所上市買賣。

芯唐電子科技(香港)有限公司係設立於香港，其主要營業項目為半導體零組件之銷售。

Marketplace Management Ltd.係設立於英屬維京群島之公司，以各項投資為主要營業項目。

Pigeon Creek Holding Co. Ltd.係設立於英屬維京群島之公司，以各項投資為主要營業項目。

Nuvoton Investment Holding Ltd.係設立於英屬維京群島之公司，以各項投資為主要營業項目。

合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日員工人數分別為1,457人及1,509人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

直接及間接持有有表決權股份逾百分之五十之被投資公司或對被投資公司具控制能力者為子公司，應編製合併財務報表。編製合併財務報表時，業已銷除母子公司間重大之交易及其餘額。

合併財務報表編製主體（以下簡稱合併公司）如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	一〇一年 三月三十一 日所持股權 百分比	一〇〇年 三月三十一 日所持股權 百分比
新唐公司	Pigeon Creek Holding Co., Ltd. (以下簡稱 PCH 公司)	投資業務	100%	100%
	Marketplace Management Limited (以下簡稱 MML 公司)	投資業務	100%	100%
	Nuvoton Investment Holding Ltd. (以下簡稱 NIH 公司)	投資業務	100%	100%
	芯唐電子科技(香港)有限公司(以下 簡稱芯唐香港公司)	半導體零組件之銷售 服務	100%	100%
PCH 公司	Nuvoton Technology Corporation America (以下簡 稱 NTCA 公司)	半導體零組件之設 計、銷售及服務	100%	100%
MML 公司	Goldbond LLC (以下簡稱 GLLC 公司)	投資業務	100%	100%
GLLC 公司	芯唐電子科技(上海)有限公司(以下 簡稱芯唐上海公司)	提供有關銷售大陸產 品方案及其應用軟 體之維修、測試及 相關技術諮詢服務	100%	100%
	華邦科技(南京)有限公司(以下 簡稱華邦南京公司)	提供電腦軟體服務 (IC 設計除外)	100%	100%
NIH 公司	Nuvoton Technology Israel Ltd. (以下簡稱 NTIL 公司)	半導體零組件之設 計、銷售及服務	100%	100%
芯唐香港公司	芯唐電子科技(深圳)有限公司(以下 簡稱芯唐深圳公司)	提供電腦軟體服務 (IC 設計除外)、 電腦及其週邊設 備、軟體批發業	100%	100%

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

（三）會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及減損、所得稅、退休金以及員工分紅及董監事酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

（四）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、以交易目的而持有之資產以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括交易目的而發生之負債以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

（五）現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回條件政府公債及商業本票等，其帳面價值近似於公平價值。

（六）公平價值變動列入損益之金融商品

係未能符合避險會計之衍生性金融商品。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用。後續評價時，以公平價值衡

量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

衍生性金融商品公平價值係以評價方法估計之。當公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

(七) 應收帳款之減損評估

合併公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，應收帳款原始認列後，若有客觀證據顯示致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款將進行減損處理。

(八) 收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(九) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。原物料之計算採用移動平均法，製成品及在製品之計算平時按標準成本計價，結帳日再予調整差異使其接近按加權平均法計算之成本。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並依據庫存及銷貨狀況評估可能發生之呆滯存貨提列適當之備抵損失。比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(十) 採權益法之長期股權投資

合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

合併公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如合併公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。合併公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資

本公積及長期投資；前項調整應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，先將投資成本予以分析，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。

(十一) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(十二) 固定資產

固定資產以取得成本減累計折舊及累計減損後之金額列示。購置或建造之固定資產在該資產可供使用以前所發生之利息予以資本化，作為其購置成本的一部分。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

固定資產折舊係按直線法依照下列估計耐用年數計提，耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按估計可再使用耐用年數繼續提列折舊：

房屋及建築	8～20 年
機器設備	3～5 年
其他設備	5 年

若固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

固定資產報廢或出售時沖銷其成本、累計折舊及累計減損科目，如有出售損失，列為營業外費用及損失；如有出售利益列為營業外收入及利益。

(十三) 無形資產

以取得成本減累計攤銷後之淨額列於資產項下，並以直線法於三至五年攤銷。若該資產未來經濟效益降低，則於當期提列相當之攤銷金額，以反映資產實質價值。

(十四) 退休金

適用「勞動基準法」之確定給付退休辦法者，其退休金係按精算結果認列退休金費用；適用「勞工退休金條例」之確定提撥退休辦法者，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

新唐公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監事酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。新唐公司對於員工紅利及董監事酬勞之估列方式係依照稅後淨利計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(十六) 所得稅

合併公司之營利事業所得稅費用，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減等所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債。遞延所得稅資產期末並評估其可實現性而提列適當之備抵評價金額。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十七) 普通股每股盈餘

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股流通在外加權平均股數。稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益（分子部分）除以普通股流通在外加權平均股數及具稀釋作用之潛在普通股股數合計數（分母部分）。

(十八) 股份基礎給付

合併公司員工依母公司發行之員工認股選擇權計劃取得之認購母公司股票選擇權，其給與日於九十七年一月一日以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定採用公平價值法處理。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對合併公司一〇〇年度合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
週轉金	\$ 380	\$ 365
銀行存款	372,163	624,439
定期存款	1,337,716	936,000
附買回條件政府公債	35,000	-
	<u>\$ 1,745,259</u>	<u>\$ 1,560,804</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別有定期存款 54,316 仟元及 54,031 仟元，因提供作為科學園區土地租賃及海關關稅局保證金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
公平價值變動列入損益之金融 資產－流動		
遠期外匯合約	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 766</u>

(一) 合併公司一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司之財務避險策略係以達成規避公平價值變動風險為目的。

(二) 截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
一〇一年三月 三十一日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.04.03~101.05.23	USD14,000/NTD413,244
一〇〇年三月 三十一日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.04.01~100.05.06	USD10,000/NTD294,682

(三) 合併公司於一〇一及一〇〇年第一季，因從事衍生性金融商品交易（含已交割部分）產生金融商品評價淨損益分別為利益 11,808 仟元及損失 1,682 仟元。

六、應收票據及帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 280	\$ 49
應收帳款－非關係人	866,260	949,215
減：備抵呆帳	(18,633)	(20,532)
	<u>\$847,907</u>	<u>\$928,732</u>
應收款項－關係人(附註十五)	<u>\$ 47,402</u>	<u>\$ 49,584</u>

七、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$ 99,959	\$ 179,144
在製品	631,328	758,383
原物料	106,803	150,131
在途存貨	3,365	-
	<u>\$ 841,455</u>	<u>\$ 1,087,658</u>

(一) 合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之存貨跌價及呆滯損失準備分別為 358,783 仟元及 357,776 仟元。

(二) 合併公司一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價呆滯等相關調整損益分別為損失 13,000 仟元及利益 6,568 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	
九齊科技股份有限公司(九齊科技公司)	<u>\$ 28,808</u>	<u>\$ 65,327</u>	30	<u>\$ 64,750</u>	40	

(一) 合併公司一〇一及一〇〇年第一季對長期股權投資採用權益法處理而認列之投資利益明細金額如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
九齊科技公司	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 1,878</u>

(二) 新唐公司於一〇〇年七月以每股 35 元處分九齊科技公司股票計 900 仟股予非關係人，截至一〇一年三月三十一日止，新唐公司持有九齊科技公司 4,377,080 股，持股比例為 30%。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內非上市（櫃）普通股	<u>\$ 29,800</u>	<u>\$ 30,000</u>

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、固定資產

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
	成本	未折減餘額
房屋及建築	\$ 3,555,509	\$ 175,268
機器設備	11,898,455	326,372
其他設備	281,138	31,081
未完工程及預付設備款	1,523	4,212
	<u>\$ 15,736,625</u>	<u>\$ 536,933</u>
	累計折舊	未折減餘額
	\$ 3,398,003	\$ 157,506
	11,567,002	331,453
	235,235	45,903
	-	1,523
	<u>\$ 15,200,240</u>	<u>\$ 536,385</u>

十一、無形資產

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
遞延技術資產	\$ 37,354	\$ 65,057
其他無形資產	586	929
	<u>\$ 37,940</u>	<u>\$ 65,986</u>

遞延技術資產期末餘額係向國內外機構購買技術，所支付之價金期末未攤銷之餘額。上述技術資產均屬各類產品或製程技術之移轉，並自正式移轉且運用於生產或使用時，以三至五年依直線法攤銷，並於期末評估價值是否減損。

十二、短期借款

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
	利率	利率
銀行信用借款	1.38%	-
	<u>\$ 147,550</u>	<u>\$ -</u>

十三、股本及保留盈餘

(一) 新唐公司普通股股本

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
額定股本		
股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>207,554</u>	<u>207,554</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 2,075,544</u>	<u>\$ 2,075,544</u>

(二) 新唐公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日實收資本額均為 2,075,544 仟元，分為 207,554 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 新唐公司主要股東為華邦電子股份有限公司，一〇一年三月三十一日持股比例為 61%。

(四) 新唐公司依公司法及公司章程之規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往虧損並提繳稅款，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達新唐公司資本總額時得免繼續提撥；前項剩餘之數額加計前期未分配盈餘，或年度決算為虧損，但於加計前期未分配盈餘後仍有可分配盈餘時，應先依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘得視業務需要提列特別盈餘公積或酌予保留後，依下列原則分派：

1. 董監事酬勞百分之一～二。
2. 員工紅利百分之十～十五。
3. 其餘為股東紅利，其中股東現金紅利分派之比率不低於股東紅利總額的百分之十。

前項第二款所述之「員工」，於分配股票紅利時，得包含符合一定條件之從屬公司員工。前述「符合一定條件」授權由新唐公司董事會決議之或董事會得授權董事長核定之。

新唐公司一〇一及一〇〇年第一季對於員工紅利及董監事酬勞之估列金額分別為 10,334 仟元及 12,721 仟元，係按稅後淨利並考量

法定盈餘公積等因素後，於章程所定成數範圍內（約 16%）估列。年度終了後，董事會決議之發放金額若有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

新唐公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

(五) 新唐公司分別於一〇一年三月十四日及一〇〇年六月十日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 42,575	\$ 85,304		
特別盈餘公積	-	76,002		
現金股利	<u>352,842</u>	<u>622,663</u>	\$ 1.70	\$ 3.00
	<u>\$ 395,417</u>	<u>\$ 783,969</u>		

新唐公司董事會及股東常會分別擬議及決議配發一〇〇及九十九年度員工現金紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
員工紅利	\$ 49,398	\$ 97,486
董監事酬勞	7,057	13,927

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月五日召開之股東會決議。

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議或股東會決議配發金額	\$ 49,398	\$ 7,057	\$ 97,486	\$ 13,927
各年度財務報表認列金額	<u>49,398</u>	<u>7,057</u>	<u>96,843</u>	<u>13,835</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 92</u>

一〇〇年股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係計算尾差所致，已調整於一〇〇年度之損益。

上述有關員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

十四、每股盈餘

	一	○	一	年	第	一	季
	金 額 (分 子)		股數(分母)		每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後	(仟 股)		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之							
本期純益	\$130,290	\$ 99,727		207,554	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.48</u>	
具稀釋作用潛在普通股							
之影響							
員工分紅	_____ -	_____ -		<u>1,704</u>			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之							
本期純益	<u>\$130,290</u>	<u>\$ 99,727</u>		<u>209,258</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.48</u>	

	一	○	○	年	第	一	季
	金 額 (分 子)			股數(分母)		每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		(仟 股)		稅 前	稅 後
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之							
本期純益	\$ 72,865	\$ 60,804		207,554	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.29</u>	
具稀釋作用潛在普通股							
之影響							
員工分紅	_____ -	_____ -		<u>2,297</u>			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之							
本期純益	<u>\$ 72,865</u>	<u>\$ 60,804</u>		<u>209,851</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.29</u>	

計算稀釋每股盈餘時，若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
華邦公司	為新唐公司之母公司
華邦香港公司	為華邦公司直接百分之百持股之子公司
Winbond Technology Corporation America (“WECA 公司”)	為華邦公司間接百分之百持股之子公司
Winbond Electronics Corporation Japan (“WECJ 公司”)	為華邦公司間接百分之百持股之子公司
華邦蘇州公司	為華邦公司間接百分之百持股之子公司
騰富科技公司	為華邦公司間接持股 47% 之被投資公司 (註)
九齊科技公司	為新唐公司採權益法處理之被投資公司
華東科技公司	該公司董事長與新唐公司董事長為二親等關係

註：華邦公司於一〇〇年八月對騰富科技公司之持股比例已降低至 20% 以下且不具重大影響力，故自一〇〇年八月起已非本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

	一 〇 一 年 第 一 季		一 〇 〇 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
<u>銷貨收入</u>				
九齊科技公司	\$ 53,609	3	\$ 51,022	3
WECJ 公司	17,400	1	17,812	1
騰富科技公司	-	-	4,217	-
	<u>\$ 71,009</u>	<u>4</u>	<u>\$ 73,051</u>	<u>4</u>
<u>其他營業收入</u>				
華邦香港公司	\$ -	-	\$ 3,533	-
其 他	68	-	19	-
	<u>\$ 68</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,552</u>	<u>-</u>
<u>進 貨</u>				
華邦公司	\$ 9,939	3	\$ 4,751	1
九齊科技公司	687	-	545	-
	<u>\$ 10,626</u>	<u>3</u>	<u>\$ 5,296</u>	<u>1</u>
<u>製造費用</u>				
華邦公司	\$ -	-	\$ 111	-
<u>推銷費用</u>				
WECJ 公司	\$ -	-	\$ 1,803	3
WECA 公司	128	-	189	-
	<u>\$ 128</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,992</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	金	額	%	金	額	%
<u>管理費用</u>						
WECA 公司	\$	256	-	\$	297	-
<u>研發費用</u>						
WECA 公司	\$	1,621	-	\$	2,151	-
	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	金	額	%	金	額	%
<u>應收關係人款項</u>						
九齊科技公司	\$	35,833	4	\$	35,078	4
WECJ 公司		11,525	1		11,529	1
其 他		44	-		2,977	-
	\$	47,402	5	\$	49,584	5
<u>其他應收款</u>						
華邦蘇州公司	\$	355	1	\$	-	-
華邦香港公司		162	-		2,501	5
華邦公司		47	-		1,107	3
	\$	564	1	\$	3,608	8
<u>應付關係人帳款</u>						
華邦公司	\$	6,276	1	\$	4,731	1
九齊科技公司		488	-		318	-
	\$	6,764	1	\$	5,049	1
<u>其他應付款</u>						
華邦公司	\$	517	-	\$	10,811	1
其 他		14	-		2,110	-
	\$	531	-	\$	12,921	1
<u>存入保證金(帳列「其他負債—其他」項下)</u>						
華邦公司	\$	440	39	\$	440	2

關係人交易條件與一般客戶無重大差異。

財產交易

合併公司與關係人之財產交易明細如下：

1. 一〇一年第一季

關 係 人	出售標的物	售 價	未折減餘額	出 售 利 益
華邦蘇州公司	其他設備	\$ 310	\$ 305	\$ 5

2. 一〇〇年第一季

關 係 人	買入標的物	金 額
華邦公司	機器設備	\$ 64

背書保證

新唐公司有一購買合約係由華邦公司提供背書保證，一〇〇年三月三十一日保證金額為 23,250 仟元。

十六、提供擔保及質押之資產

請參閱附註四。

十七、承諾及或有負債

截至一〇一年三月三十一日止，合併公司已在銀行開立尚未使用之信用狀餘額約為美金 140 仟元及日圓 1,176 仟元。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>衍生性金融商品</u>	<u>一〇一年三月三十一日</u>		<u>一〇〇年三月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
公平價值變動列入損益之金融資產				
遠期外匯合約	\$ 154	\$ 154	\$ 766	\$ 766

(二) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、存出（入）保證金、短期借款、應付款項與其他應付款。
2. 合併公司衍生性金融商品之公平價值係採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

(三) 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		
	公 開 報 價 決 定 之 金 額	評 價 方 法 估 計 之 金 額	合 計
資 產			
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ -	\$ 154	\$ 154

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		
	公 開 報 價 決 定 之 金 額	評 價 方 法 估 計 之 金 額	合 計
資 產			
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ -	\$ 766	\$ 766

合併公司一〇一及一〇〇年第一季因上述以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為利益 1,641 仟元及損失 3,354 仟元。

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動公平價值風險之固定利率定期存款、附買回條件政府公債及質押定期存款分別為 1,427,032 仟元及 990,031 仟元，銀行借款分別為 147,550 仟元及 0 仟元；無具利率變動現金流量風險之浮動利率定期存款及質押定期存款。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事之衍生性金融商品交易為遠期外匯合約，其主要經濟實質目的為規避已認列資產或負債之公平價值變動，故市場匯率變動將使遠期外匯合約之公平價值隨之變動。

2. 信用風險

合併公司之金融資產具交易對方或他方未履行合約之信用風險，其風險包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其應收款。惟合併公司針對重大之

3. 流動性風險

十九、其 他

單位：各外幣／新台幣仟元

二十、營運部門財務資訊

(一) 營運部門基本資訊

1. 營運部門之分類

(1) 一般 IC 產品部門

(2) 晶圓代工產品部門

主要負責晶圓代工產品之研發、設計、製造及銷售。

2. 營運部門損益、資產及負債衡量原則

各營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策均相同。合併公司營運部門損益係以部門經理人可控制之營業損益來衡量，並作為管理績效評估之基礎。資產之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露部門資產衡量金額為零，負債係考量全公司資金成本及資金調度需求來加以配置，非屬個別營運部門經理可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

(二) 營運部門財務資訊

合併公司各營運部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
一般 IC 產品	\$ 1,313,168	\$ 1,373,702	\$ 207,313	\$ 179,721
晶圓代工	320,207	299,903	94,630	82,883
營運部門合計	<u>\$ 1,633,375</u>	<u>\$ 1,673,605</u>	\$ 301,943	\$ 262,604
其他收入	5,610	4,586	5,610	4,586
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,638,985</u>	<u>\$ 1,678,191</u>	\$ 307,553	\$ 267,190
未分配金額：				
管理後勤支出			(80,555)	(78,558)
銷售及其他共同支出			(105,930)	(113,202)
合併營業損益			\$ 121,068	\$ 75,430
利息收入（支出）淨額			4,093	2,191
權益法認列之投資利益			1,422	1,878
處分固定資產利益（損失）淨額			2,294	(1,586)
兌換利益（損失）淨額			(12,153)	(3,367)
金融商品評價利益（損失）淨額			11,808	(1,682)
什項收入（支出）淨額			1,758	1
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 130,290</u>	<u>\$ 72,865</u>

二一、事先揭露採用國際會計準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下簡稱 IFRSs）之情形如下：

（一）金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報表編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際會計財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，

合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由新唐公司徐英士總經理統籌負責，茲將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位 (或負責人員)	目 前 執 行 情 形
1. 評估階段：(98 年 12 月至 100 年 12 月) ◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組 ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 ◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎ 評估現行會計政策應作之調整 ◎ 評估「首次採用國際財務報導準則」公報之適用 ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 內部控制部門、 資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(100 年 1 月至 101 年 12 月) ◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 ◎ 決定如何適用「首次採用國際財務報導準則」公報 ◎ 調整相關資訊系統及內部控制 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 內部控制部門、 資訊部門 會計部門	已完成 已完成 進行中 進行中
3. 實施階段：(100 年 6 月至 102 年 12 月) ◎ 測試相關資訊系統之運作情形 ◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表 ◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製比較財務報表 ◎ 依 IFRSs 編製財務報表	資訊部門 會計部門 會計部門 會計部門	已完成 已完成 一〇一年第一季 比較財務報表已 完成 進行中

(二) 合併公司依現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間之重大調整及影響列示如下：

1. 一〇一年一月一日（轉換至國際財務報導準則日）合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,437,195	\$ -	(\$ 106,916)	\$ 1,330,279	現金及約當現金	註 1
應收票據及帳款淨額	818,405	-	-	818,405	應收票據及帳款淨額	
應收款項－關係人淨額	52,941	-	-	52,941	應收款項－關係人淨額	
其他應收款	54,968	-	106,916	161,884	其他應收款	註 1
存貨	845,142	-	-	845,142	存貨	
遞延所得稅資產－流動	69,088	-	(69,088)	-	-	註 2
其他流動資產	77,788	-	-	77,788	其他流動資產	
流動資產合計	3,355,527	-	(69,088)	3,286,439	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產－非流動	29,800	-	-	29,800	以成本衡量之金融資產－非流動	
採權益法之長期股權投資	63,537	-	-	63,537	採用權益法之投資	
基金及投資合計	93,337	-	-	93,337		
固定資產淨額	531,819	-	-	531,819	不動產、廠房及設備淨額	
無形資產	41,523	-	-	41,523	無形資產	
其他資產						
存出保證金	62,681	-	-	62,681	存出保證金	
遞延所得稅資產－非流動	260,911	-	69,088	329,999	遞延所得稅資產－非流動	註 2
什項資產	14,655	-	-	14,655	其他非流動資產－其他	
其他資產合計	338,247	-	69,088	407,335		
資產總計	\$ 4,360,453	\$ -	\$ -	\$ 4,360,453	資產總計	

註 1：合併公司承作長期定期存款不符合 IFRSs 現金及約當現金之定義，依 IFRSs 規定予以轉列至其他應收款項下。

註 2：依 IFRSs 規定將遞延所得稅資產-流動轉列至非流動項目。

（接次頁）

(承前頁)

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則				
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動負債					流動負債	
公平價值變動列入損益之金融負債－					透過損益按公允價值衡量之金融負債	
流動	\$ 1,487	\$ -	\$ -	\$ 1,487	－流動	
應付帳款	567,983	-	-	567,983	應付帳款	
應付所得稅	76,164	-	-	76,164	應付所得稅	
其他應付款	644,254	20,483	-	664,737	其他應付款	註 3
其他流動負債	37,892	-	-	37,892	其他流動負債	
流動負債合計	1,327,780	20,483	-	1,348,263	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債	214,368	77,930	-	292,298	應計退休金負債	註 4
其他負債－其他	23,155	-	-	23,155	其他非流動負債－其他	
其他負債合計	237,523	77,930	-	315,453		
負債合計	1,565,303	98,413	-	1,663,716	負債合計	
股東權益					業主權益	
普通股股本	2,075,544	-	-	2,075,544	普通股股本	
資本公積	63,993	-	-	63,993	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	128,052	-	-	128,052	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	76,002	-	-	76,002	特別盈餘公積	
未分配盈餘	498,490	(145,344)	-	353,146	未分配盈餘	註 3,4,5
累積換算調整數	(46,931)	46,931	-	-	累積換算調整數	註 5
股東權益合計	2,795,150	(98,413)	-	2,696,737	業主權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 4,360,453	\$ -	\$ -	\$ 4,360,453	負債及權益總計	

註 3：合併公司依 IAS 19 規定估計遞延之休假權利致其他應付款調整增加 20,483 仟元，未分配盈餘減少 20,483 仟元。

註 4：合併公司對確定福利義務重新進行精算，除將未認列過渡性淨給付義務全數認列至保留盈餘外，並依 IFRS1 規定於轉換日選擇將未認列精算損益調整至保留盈餘，前述差異致應計退休金負債增加 77,930 仟元，未分配盈餘減少 77,930 仟元。

註 5：合併公司依 IFRS1 規定，於轉換日選擇將一〇一年一月一日以前之累積換算調整數認定為零，致未分配盈餘減少 46,931 仟元。

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目	認列及衡量差異	金 額	項 目
流動資產			流動資產
現金及約當現金	\$ -	\$ 1,640,708	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動	(\$ 104,551)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動
應收票據及帳款淨額	-	847,907	應收票據及帳款淨額
應收款項－關係人淨額	-	47,402	應收款項－關係人淨額
其他應收款	104,551	157,087	其他應收款
存貨	-	841,455	存貨
遞延所得稅資產－流動	(69,927)	-	-
其他流動資產	-	64,692	其他流動資產
流動資產合計	(69,927)	3,599,405	流動資產合計
基金及投資			非流動資產
以成本衡量之金融資產－非流動	-	29,800	以成本衡量之金融資產－非流動
採權益法之長期股權投資	-	65,327	採用權益法之投資
基金及投資合計	-	95,127	
固定資產淨額	-	536,385	不動產、廠房及設備淨額
無形資產	-	37,940	無形資產
其他資產			
存出保證金	-	62,516	存出保證金
遞延所得稅資產－非流動	69,927	317,701	遞延所得稅資產－非流動
什項資產	-	10,228	其他非流動資產-其他
其他資產合計	69,927	390,445	
資 產 總 計	\$ -	\$ 4,659,302	資 產 總 計

註1：合併公司承作長期定期存款不符合 IFRSs 現金及約當現金之定義，依 IFRSs 規定予以轉列至其他應收款項下。

註2：依 IFRSs 規定將遞延所得稅資產-流動轉列至非流動項目。

(接次頁)

(承前頁)

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 147,550	\$ -	\$ -	\$ 147,550	短期借款	
應付帳款	671,420	-	-	671,420	應付帳款	
應付所得稅	92,467	-	-	92,467	應付所得稅	
其他應付款	581,132	22,894	-	604,026	其他應付款	註 3
其他流動負債	42,264	-	-	42,264	其他流動負債	
流動負債合計	<u>1,534,833</u>	<u>22,894</u>	<u>-</u>	<u>1,557,727</u>	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債	217,041	76,520	-	293,561	應計退休金負債	註 4
其他負債－其他	27,352	-	-	27,352	其他非流動負債－其他	
其他負債合計	<u>244,393</u>	<u>76,520</u>	<u>-</u>	<u>320,913</u>		
負債合計	<u>1,779,226</u>	<u>99,414</u>	<u>-</u>	<u>1,878,640</u>	負債合計	
股東權益					業主權益	
普通股股本	2,075,544	-	-	2,075,544	普通股股本	
資本公積	64,358	-	-	64,358	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	128,052	-	-	128,052	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	76,002	-	-	76,002	特別盈餘公積	
未分配盈餘	598,217	(146,345)	-	451,872	未分配盈餘	註 3,4,5
累積換算調整數	(62,097)	46,931	-	(15,166)	累積換算調整數	註 5
股東權益合計	<u>2,880,076</u>	<u>(99,414)</u>	<u>-</u>	<u>2,780,662</u>	業主權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$ 4,659,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,659,302</u>	負債及權益總計	

註 3：合併公司依 IAS 19 規定估計遞延之休假權利致其他應付款調整增加 22,894 仟元，未分配盈餘減少 22,894 仟元。

註 4：合併公司對確定福利義務重新進行精算，除將未認列過渡性淨給付義務全數認列至保留盈餘外，並依 IFRS1 規定於轉換日選擇將未認列精算損益調整至保留盈餘，增加應計退休金負債 77,930 仟元，另依 IAS19 計算本期淨退休金成本，致應計退休金負債減少 1,410 仟元，合計應計退休金負債增加 76,520 仟元，未分配盈餘減少 76,520 仟元。

註 5：合併公司依 IFRS1 規定，於轉換日選擇將一〇一年一月一日以前之累積換算調整數認定為零，致未分配盈餘減少 46,931 仟元。

3. 一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	金 額	項 目
營業收入	\$ 1,638,985	\$ -	\$ 1,638,985	營業收入
營業成本	976,937	551	977,488	營業成本
減：聯屬公司間未實現利益	(366)	-	(366)	聯屬公司間未實現利益
營業毛利	661,682	(551)	661,131	營業毛利
營業費用	540,614	450	541,064	營業費用
營業利益	121,068	(1,001)	120,067	營業利益
營業外收益及費損	9,222	-	9,222	營業外收入及支出
稅前利益	130,290	(1,001)	129,289	稅前利益
所得稅費用	30,563	-	30,563	所得稅費用
合併總純益	\$ 99,727	(\$ 1,001)	\$ 98,726	合併總純益
			(15,166)	其他綜合損益- 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
			\$ 83,560	當期綜合損益總額

註：合併公司依 IAS 19 規定估計遞延之休假權利致營業成本及營業費用分別增加 1,043 仟元及 1,368 仟元；另合併公司之確定福利退休計畫，依照 IFRSs 計算之退休金費用使營業成本及營業費用分別減少 492 仟元及 918 仟元。

(三) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 累積換算調整數於轉換至國際財務報導準則日認定為零，將其一次認列於保留盈餘。
2. 與確定福利退休計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及

興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

二二、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件 (註)	佔合併總營收或 總資產之比率%
	<u>一〇一年第一季</u>						
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 506,727	-	31
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	應收款項－關係人	130,953	-	3
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	其他應付款	685	-	-
0	新唐公司	NTCA 公司	母公司對子公司	營業收入	65,379	-	4
0	新唐公司	NTCA 公司	母公司對子公司	研究發展費用	34,186	-	2
0	新唐公司	NTCA 公司	母公司對子公司	管理費用	5,614	-	-
0	新唐公司	NTCA 公司	母公司對子公司	應收款項－關係人	10,811	-	-
0	新唐公司	NTCA 公司	母公司對子公司	其他應付款	51,593	-	1
0	新唐公司	NTIL 公司	母公司對子公司	研究發展費用	120,040	-	7
0	新唐公司	NTIL 公司	母公司對子公司	管理費用	9,992	-	1
0	新唐公司	NTIL 公司	母公司對子公司	其他應付款	220,827	-	5
0	新唐公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	應收款項－關係人	91	-	-
1	GLLC 公司	芯唐上海公司	母公司對子公司	研究發展費用	6,616	-	-
3	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	推銷費用	USD 471	-	1
3	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	預付款項	USD 308	-	-
	<u>一〇〇年第一季</u>						
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	營業收入	567,048	-	34
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	應收款項－關係人	213,126	-	4
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	其他應付款	2,258	-	-

（接次頁）

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率%
0	新唐公司	NTCA 公司	母公司對子公司	營業收入	117,868	-	7
0	新唐公司	NTCA 公司	母公司對子公司	應收款項－關係人	21,678	-	-
0	新唐公司	NTCA 公司	母公司對子公司	其他應付款	1,193	-	-
0	新唐公司	NTIL 公司	母公司對子公司	研究發展費用	139,190	-	8
0	新唐公司	NTIL 公司	母公司對子公司	其他應付款	206,179	-	4
1	GLLC 公司	芯唐上海公司	母公司對子公司	研究發展費用	USD 443	-	1
1	GLLC 公司	芯唐上海公司	母公司對子公司	應付費用	USD 1,471	-	1
2	PCH 公司	NTCA 公司	母公司對子公司	研究發展費用	USD 1,449	-	3
2	PCH 公司	NTCA 公司	母公司對子公司	推銷費用	USD 636	-	1
2	PCH 公司	NTCA 公司	母公司對子公司	其他應付款	USD 1,402	-	1
3	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	推銷費用	USD 409	-	1
3	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	應付費用	USD 188	-	-

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