

股票代號:5471



松翰科技股份有限公司

Sonix Technology Co., Ltd.

A large, stylized globe is positioned in the lower-left quadrant of the cover. It shows the continents of Asia and Australia in dark blue against a lighter blue background. Several glowing blue and white lines arc across the globe, representing global connectivity. A bright starburst effect is located above the globe.

103年度年報

刊印日期:中華民國104年5月23日

主管機關指定之資訊申報網址:<http://mops.twse.com.tw>

本公司揭露年報相關資料之網址:<http://www.sonix.com.tw>

一、公司發言人、代理發言人、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：潘銘鎧

發言人職稱：副總經理

電話：(02)2759-1980

電子郵件信箱：danielp@sonix.com.tw

代理發言人姓名：黃淑敏

代理發言人職稱：副理

電話：(02)2759-1980

電子郵件信箱：shumin_huang@sonix.com.tw

二、總公司、台北及香港辦事處之地址及電話：

總公司地址：新竹縣竹北市台元街三十六號十樓之一

電話：(03)5600888

台北辦事處：台北市松德路 171 號 15 樓之 2

電話：(02)2759-1980

香港辦事處：香港新界沙田火炭禾盛街 11 號 26 樓 03 室

電話：(852)2723-8086

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元大寶來證券(股)公司股務代理部

地址：台北市承德路三段 210 號地下一樓

網址：http://www.yuanta.com.tw

電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

姓名：張敬人、劉水恩會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

網址：http://www.deloitte.com

電話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：http://www.sonix.com.tw



企業願景

匯集有創新精神的人才，成就讓眾人尊敬的公司。

使命宣言

致力於提供客戶具成本優勢、環境友善與品質優良的半導體產品，
為股東創造良好的經營績效，活化企業經營，善盡社會責任。

品質政策

活力創新、客戶滿意。

綠色產品政策

積極創新，發展無害與綠色產品，兼顧產品品質與環保效益。
掌握趨勢，強化節能與回收認知，致力資源節約與污染預防。
持續改善，遵守法規與客戶要求，促進客戶滿意與社會期望。

目 錄

壹、	致股東報告書	
	一、103 年度營業結果	1
	二、104 年度營業計畫概要	3
	三、未來公司發展策略	4
	四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響 ...	5
貳、	公司簡介	7
	一、設立日期	7
	二、公司沿革	7
參、	公司治理報告	11
	一、組織系統	11
	二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	14
	三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	19
	四、公司治理運作情形	24
	五、會計師公費資訊	41
	六、更換會計師資訊	41
	七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構	41
	八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數	41
	九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	42
	十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	43
肆、	募資情形	44
	一、資本及股份	44
	二、公司債辦理情形	49
	三、特別股辦理情形	49
	四、海外存託憑證辦理情形	49
	五、員工認股權憑證辦理情形	49
	六、限制員工權利新股辦法情形	49
	七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	49
	八、資金運用計劃執行情形	49

伍、	營運概況	50
	一、業務內容	50
	二、市場及產銷概況	57
	三、從業員工概況	63
	四、環保支出資訊	63
	五、勞資關係	64
	六、重要契約	66
陸、	財務概況	67
	一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表與簽證會計師姓名及其查核意見	67
	二、最近五年度財務分析	73
	三、最近年度財務報告之監察人審查報告	77
	四、最近年度財務報告	77
	五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	77
	六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事	77
柒、	財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	78
	一、財務狀況	78
	二、財務績效	79
	三、現金流量	79
	四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	80
	五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	80
	六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	80
	七、其他重要事項	82
捌、	特別記載事項	83
	一、關係企業相關資料	83
	二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	86
	三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	86
	四、其他必要補充說明事項	86
玖、	最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	87
附錄一、	最近年度經會計師查核簽證之財務報告	91
附錄二、	最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	155

壹、致股東報告書

一、103 年度營業結果

103 年全球景氣雖略回溫，但各經濟體的表現仍榮枯互見，本公司各產品線表現亦互有消長，隨著全世界對中國市場的依存度提高，中國經濟成長放緩可謂牽一髮動全身，本公司受此影響下，全年業績微幅下滑 2%。103 年度營運結果如下：營業收入 35.53 億元，營業毛利率 43%，營業利益 5.64 億元，稅後淨利 5.24 億元，稅後每股盈餘為 3.12 元。

回顧本公司 103 年度產品銷售組合，以消費性產品為最大宗，占整體營收比重 64%，其中語音產品線受惠美國經濟好轉，持續兩年度成長，103 年成長率為 5%，微控制器產品則因中國市場起伏波動，營收微幅下滑，多媒體產品線營收比重為 35%，其他佔 1%。

行動通訊裝置的普及與網路環境基礎建設完備，搭配雲端應用的多元化，使得物聯網成為接續筆電、平板、手持式裝置...等下一波產業快速成長的動能，本公司兼具微控制器與影像多媒體技術的優勢，在物聯網的興起下，可望掌握到更多的新應用與商機。展望未來，本公司將積極整合微控制器與多媒體視訊技術的優勢，結合區域無線網路技術與雲端平台，以掌握物聯網帶來的契機，期望在電子產業的劇變中迎接新成長。

(一) 營收及獲利

單位：新台幣仟元

項 目	103 年度	102 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	3,553,363	3,642,339	(88,976)	(2%)
營業毛利	1,516,481	1,543,749	(27,268)	(2%)
本年度淨利	524,483	514,808	9,675	2%
本年度其他綜合損益	16,803	8,428	8,375	99%
本年度綜合損益總額	541,286	523,236	18,050	3%

(二)財務收支及獲利能力分析

1.財務收支

單位：新台幣仟元

項目	103 年度	102 年度	增(減)金額	變動比例%
利息收入	22,644	20,558	2,086	10%

2.獲利能力分析

年 度		103 年度	102 年度
分析項目			
資產報酬率(%)		13.40	13.18
股東權益報酬率(%)		16.02	15.79
占實收資本比率(%)	營業利益	33.57	36.69
	稅前利益	36.11	40.12
純益率(%)		14.76	14.13
每股純益(元)(註一)		3.12	3.07
每股純益(元)(註二)		-	3.07

註一：按當年度加權平均流通在外股數計算

註二：按追溯調整後之股數計算

(三)預算執行情形

本公司 103 年度未公開財務預測；故無須揭露預算執行情形。

(四)研究發展狀況

為保持企業成長動能與維持競爭力，本公司積極從事產品之研究、開發及設計，103 年度本公司研發費用佔營收 22%，具體成果包括積極推升製程技術及開發新產品應用，產品製程目前已經邁入奈米世代。消費性產品線 32 位元平台產品更多樣化，提供客戶更具競爭力的選擇；微控制器產品方面，本公司近年來除以高精準度量測 IC 在醫療保健電子應用上大放異彩，在行動裝置周邊市場亦推出多項熱門應用，成為微控制器領導廠商，目前產品架構除積極升級為內建閃存記憶體(Flash Type)規格外，32 位元 ARM 架構的產品系列也陸續增添新血，以完整的產品佈局及可靠的品質，提高產品的競爭優勢。

多媒體產品線方面：無線影音方案提升至 WiFi 規格，並以完整方案切入居家網路監控及物聯網的應用，亦積極跨入車用安全監控領域；同屬多媒體產品線的光學辨識(OID)晶片組，新一代

產品提供客戶更多組可使用碼點及增加軟體模擬筆畫功能，除教育有聲讀物應用外，更可搭配電子白板成為全方位數位學習的最佳利器。

二、104 年度營業計畫概要

(一)經營方針及重要政策

1.研究發展策略

- (1)奠基於深厚的微控制器及影像核心技術，掌握消費性產品趨勢，強化產品系統開發，提供高整合度一站式方案(Turn key Solution)協助客戶縮短終端產品開發時程。
- (2)不斷推升製程技術及開發新產品應用，以維持產品的競爭優勢，目前有多項產品製程邁入奈米世代，並追求更低功耗省電效能，以滿足客戶更多元化需求。
- (3)強化軟體、硬體整合，除晶片硬體規格及效能提升外，更積極開發建置相關雲端平台及加值應用軟體(APPs)服務，提供客戶更完整的方案(Total solution)。

2.行銷策略

- (1)深耕海內外市場，佈建完整周密的行銷代理通路，銷售據點已遍佈亞洲及美、加等地，並提供完善技術支援及透過網站即時提供技術文件及開發工具協助客戶解決問題及取得最新產品訊息。
- (2)重點客戶開發方面，本公司成立以來，專注於語音核心技術，全球大型電子玩具品牌皆為公司長期合作夥伴；在微控制器市場深耕多年，中國華南家電大廠及台灣個人醫療電子廠商都是公司最強而有力的下游客戶，共同合作開發出最高品質及最具性價比的應用方案行銷全球。在視訊多媒體產品方面，除筆電大廠外，近年亦積極強化與網路平台、車用電子業者的合作，全力打造智慧安全居家與智慧行車安全的願景。OID 產品方面，以創意及技術，成為電子幼教領導廠商，並推陳出新，可望結合電子白板在智能教室領域提供全方位應用。本公司多元的產品應用及分散不同領域的客戶群，可降低產品淡旺季衝擊的風險，並在不同產品市場獲得成長機會。

3.生產策略

- (1)善用台灣的半導體產業專業分工的價值鍊，與上下游供貨廠商緊密合作，取得充分及優質的晶圓來源並確保產品良率與品質無虞。
- (2)除與本土上下游供貨廠商合作，亦採多元化外包策略與國外供貨商合作，以分散風險。

4.營運及財務規劃

- (1)以穩健經營累積營運資金，並擁有低負債及充足資金的強健體質及嚴謹的內控稽核制度，以確保財務體質強健及提升營運績效，可因應景氣變化的衝擊。
- (2)提供舒適安全的工作環境及優渥的員工福利與開放升遷管道，提升員工士氣及工作績效。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司除持續專注於消費性電子領域，更將積極拓展應用廣泛之微控制器及成長潛力高之多媒體產品，104 年度預計銷售數量約為 625,590 仟顆。

(三)產銷政策

本公司一直堅持以高品質、高效率之方式服務客戶，創造客戶即時利益，本公司凝聚全體員工「客戶滿意服務」共識，著眼於「提供客戶最具效益的 IC 設計」，強化快速研發能力，自產品規格制定上即參與開發，從應用的角度思考客戶需求，以獨立自主的創新技術、完整技術平台與軟、硬體開發工具，主動提供客戶量身訂做產品及完整服務。

在生產端，本公司與上游的晶圓供應廠商多年來維持良好的供貨關係，以穩定的晶圓需求，確保產能供需不虞匱乏，並適度提升產品製程，提供客戶最具效益及競爭力的產品。

三、未來公司發展策略

近年來電子產業在 4G LTE、雲端應用、社群網路、物聯網等基礎環境逐漸普及下，衍生出廣大新商機與機會。物聯網概念具體落實，創新產品如穿戴式電子裝置、智慧家電、居家安全監控等應用如雨後春筍推出，微控制器在其中扮演不可或缺角色。在物聯網架

構下，無論個人消費/智慧家庭或是車聯網中，無線視訊傳輸扮演著關鍵”耳目”角色，本公司深耕多年無線視訊技術，結合微控制器的廣大客戶基礎及市占優勢，在物聯網應用中可望取得先機推出最具競爭力方案。

電子產業面臨一波波大變革，IC 設計業者也必須從過去的單純硬體提供者，提升為兼具硬體架構與軟體平台的全方位解決方案服務。本公司洞悉產業變局，已經著手強化軟硬體整合，並更積極培養軟體人才，期望結合公司既有優勢打造出跨領域的新興電子生態系統。

在企業永續經營方面，本公司自成立以來，秉持不斷創新精神，追求客戶及使用者更便利操作介面之理念，以多元化產品開發技術暢通從 IC 設計、晶圓代工、到封裝測試等各項介面，落實「活力創新，客戶滿意」的品質政策，兼顧產品品質與環保效益以建立 SONIX 品牌的核心價值。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)外部競爭環境的主要影響

中國快速崛起的 IC 設計產業，在政府全力扶植支持下，對於台灣 IC 設計廠商在產品競爭及人才需求方面產生很大的衝擊，中國廠商對於人才的磁吸效應已然對台灣 IC 設計產業造成威脅與影響，因此如何養成及留用優秀人才成為當務之急。

(二)法規環境方面

本公司恪守各項法律及環保規範，產品供應鏈均導入流程管理，從 IC 設計、晶圓代工、到封裝測試等各項介面，均落實「活力創新，客戶滿意」的品質政策，積極延伸綠色產品政策，發展無害與綠色產品，兼顧品質與環保效益；強化節能與回收認知致力資源節約與污染預防；更密切注意各項法規之公佈及變動，及時提出因應措施，以符合各項改變需求，降低法規環境改變，所帶來之衝擊及影響。

(三)從總體經營環境層面而言

在全球發展上，中國品牌的成長已經形成一股強大力量，台灣廠商對中國市場的依存度提高，但相對中國經濟的成長力道對於台灣業者影響甚鉅，為此，我們會更積極開拓其他領域市場如東北亞日、韓等地，以分散單獨仰賴中國市場的風險。

(四)其他法規環境及總體經營環境並未對本公司造成財務及業務之重大影響。

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國八十五年七月十三日

二、公司沿革

(一)最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形：無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。

(三)最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

(四)以前年度重要資訊：

85年07月：公司設立登記成立，登記資本額新台幣貳仟貳佰萬元

88年06月：經證期會核准公開發行

89年09月：經財證部證券暨期貨管理委員會核准上櫃

89年11月：股票掛牌買賣

90年07月：辦理盈餘暨員工紅利轉增資貳億陸仟壹佰伍拾萬元，資本額達到新台幣陸億柒仟壹佰伍拾萬元

91年07月：辦理盈餘暨員工紅利轉增資貳億柒仟陸佰伍拾玖萬伍仟元，資本額達到新台幣玖億肆仟捌佰零玖萬伍仟元

92年07月：經臺灣證券交易所股份有限公司核准上市

92年08月：股票於臺灣證券交易所上市買賣

92年10月：辦理盈餘暨員工紅利轉增資貳億貳仟伍佰柒拾萬伍仟元，資本額達到新台幣壹拾壹億柒仟參佰捌拾萬元

93年06月：通過ISO9001品質認證

93年11月：辦理盈餘暨員工紅利轉增資壹億肆仟柒佰參拾捌萬元，資本額達到新台幣壹拾參億貳仟壹佰壹拾捌萬元

94年07月：辦理盈餘暨員工紅利轉增資玖仟伍佰陸拾柒萬陸仟伍佰元，資本額達到新台幣壹拾肆億壹仟陸佰捌拾伍萬陸仟伍佰元

95年08月：辦理盈餘暨員工紅利轉增資玖仟零肆拾陸萬參佰貳拾元，資本額達到新台幣壹拾伍億柒佰參拾壹萬陸仟捌佰貳拾元

96年02月：通過IECQ QC 080000，為台灣第一家通過此認證的IC設計公司

96年02月：松翰成功通過IECQ QC 080000驗證，為國內第一家IC設計公司獲此殊榮

96年03月：松翰開發一系列16 bit 高效能具USB功能的微控制器用於PC週邊應用

96年06月：松翰推出低電壓高效能OTP MCU應用於紅外線遙控器及2.4GHz無線產品

96年08月：松翰推出筆記型電腦專用高解析度及高幀數傳輸畫面（High frame rate）的USB 2.0 PC camera 方案

- 96 年 08 月：辦理盈餘暨員工紅利轉增資陸仟伍佰貳拾壹萬玖仟伍佰元資本額達到新台幣壹拾伍億柒仟貳佰伍拾參萬陸仟參佰貳拾元
- 96 年 10 月：松翰推出新一代 1 聲道語音控制器，具備 PWM I/O 可點亮 LED 及推動馬達運轉，應用於多功能的新型玩具
- 97 年 01 月：松翰推出一系列小筆電專用的低耗電、高影像幀數（high frame rate）的視訊晶片
- 97 年 02 月：松翰成功獲得 ISO14001 驗證
- 97 年 02 月：松翰推出具 USB 介面且支援序列快閃記憶體，可下載功能的新一代語音 DSP 產品，應用於電子玩具、電子教育產品及多媒體音樂播放器...等
- 97 年 03 月：松翰開發完成支援彩色 CCD 的低耗電、高效能影像解碼晶片應用於安全監控產品市場
- 97 年 08 月：松翰推出內建單次可編程記憶體的語音系列產品應用於高階玩具
- 97 年 08 月：辦理盈餘暨員工紅利轉增資柒仟貳佰陸拾肆萬柒仟元，資本額達到新台幣壹拾陸億陸仟伍佰捌拾壹萬肆仟玖佰貳拾元
- 97 年 09 月：新一代 OID™ (OID II) 光學辨識晶片組產品獲得 EDN 2008 年度創新產品獎
- 97 年 09 月：松翰開發出首顆具有 USB 介面、快閃記憶體的八位元微控制器，應用於電腦週邊產品
- 98 年 05 月：松翰開發出 2.4G RF 無線音頻平台，應用於無線耳機，麥克風及遊戲機主機產品
- 98 年 11 月：松翰推出新一代的低耗電高效能影像解碼晶片應用於安全監控產品
- 98 年 11 月：松翰推出新系列 USB 2.0，內建低壓差穩壓器的電腦攝影機晶片
- 99 年 06 月：開發出低功耗 Speech IC
- 99 年 10 月：推出 2.4GHz 無線 MPEG4 視訊傳輸方案，能同時將 4 個鏡頭的畫面及聲音顯示於接收端，並支援 SD 卡儲存與播放
- 99 年 10 月：建立全系列八位元閃存控制器產品，全部具有在線仿真及高抗干擾功能
- 99 年 11 月：開發出內建 1000 點 LCD 語音控制 IC 應用於教育產品
- 99 年 11 月：開發出特定影像圖形編碼辨識方案
- 99 年 12 月：推出第二代 2.4GHz 無線耳機方案，整合無線滑鼠及鍵盤，系統僅需一個 USB 接收器即可運作
- 100 年 02 月：完成光學式觸控開發，以 2~3 個影像整合晶片達到兩點觸控的效果，適用範圍從 7~80 吋
- 100 年 03 月：高效能高整合型之 NB Cam 晶片，以全新微小型封裝以符合超薄 NB 使用

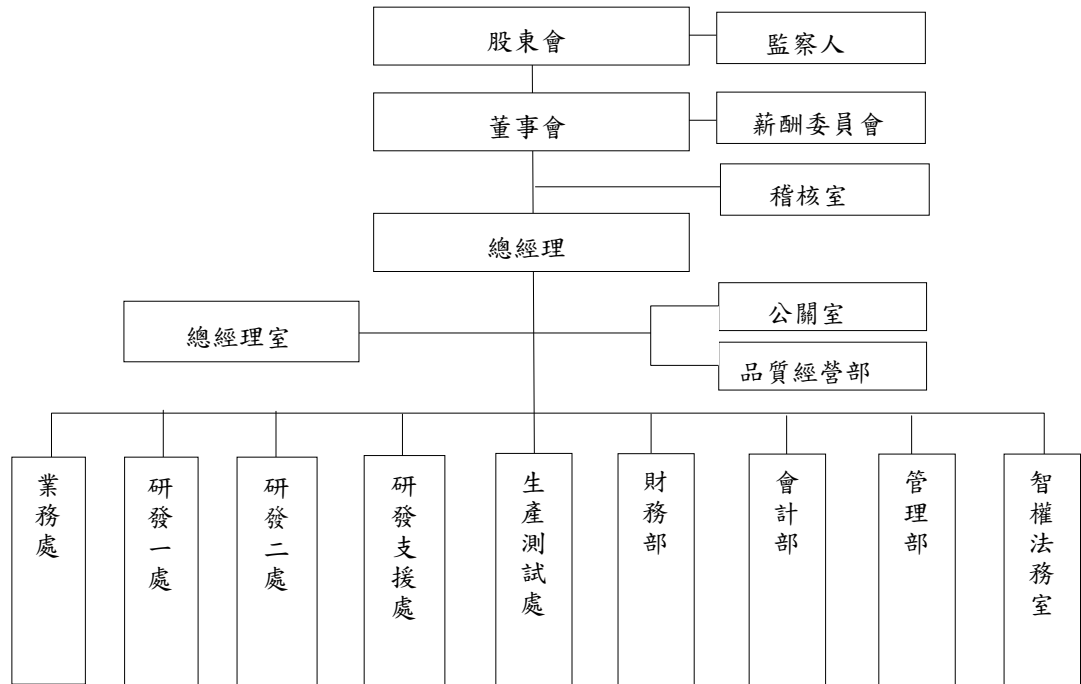
- 100 年 09 月：開發出電容式觸控介面之語音控制 IC
- 100 年 09 月：全新一代高效能低耗電之全整合性 NB Camera 晶片支援新一代感測器介面及支持 Windows 8 作業系統各項需求
- 100 年 10 月：開發出使用者語音與背景音樂合成之技術
- 100 年 10 月：推出 CMOS VGA 攝影機監控用處理器，運用高階影像處理技術，應用於監控領域
- 100 年 11 月：推出高效能，超低功耗 ARM Base Cortex M0 32-bit 控制晶片，具備高抗干擾，高抗雜訊能力，滿足顧客對高品質，高性能微控制器需求
- 101 年 06 月：成功完成適用於音視頻的數位迴路數據傳輸系統，提供對傳統 CCTV 布線方式的升級方案，此外，更適合整合為家庭控制數位化的傳輸骨幹
- 101 年 07 月：開發及提供 OID SOC 方案，完整支援 MP3、FAT 功能，協助客戶 cost down 原本 OID 方案
- 101 年 08 月：完成新一代無線影像壓縮傳送技術處理晶片開發與應用，運用 JPEG 壓縮引擎結合 2.4G 數位無線傳送跳頻技術或 Wi-Fi，可四對一傳送影像/語音/命令，應用於居家看護，無線監控，可視門鈴等相關領域，並可搭配智慧型手機及平板進行遠端監控
- 101 年 09 月：開發專用之模擬前端(AFE)，提供高整合度的 CCTV 監控系統晶片組解決方案
- 101 年 11 月：開發全高清畫素的 Web camera Chip，運用高階 H.264 壓縮引擎結合影像處理技術，可實現 Skype HD video Quality，並可應用於 TV Camera 及 IPcam 領域
- 101 年 11 月：推出 8 位元 Flash 微控制晶片內建觸控按鍵功能，具備高等抗電源雜訊及防水能力，同時具備在線仿真功能，應用於家電及工業觸控按鍵產品
- 101 年 12 月：開發完成新一代 CCTV 監控系統影像處理器，進一步提升分辨率至 550 線，並提升低照抗噪能力
- 101 年 12 月：推出高效能 Cortex M0 32bit 控制晶片，內建高精度類比數位轉換器,觸控按鍵功能，及語音功能，同時具備高抗干擾，高抗雜訊能力
- 102 年 03 月：完成開發符合 SKYPE H.264 Encoding Camera 規格之影像壓縮控制晶片，加上 H.264 Main Profile 壓縮技術，同時具有多碼流輸出能力
- 102 年 06 月：完成符合 HD-SDI 規格 1.5GHz TX 高速元件之開發，可在電視線上傳輸非壓縮高清視頻訊號達 100 米距離
- 102 年 07 月：開發完成第一顆高度整合的 IP CAM SOC- SN98600, 集成麥克風/喇叭/放大電路，並堆疊 DDR2 記憶體，具備 MIPI 與 TV/LCD OUT/SD CARD 介面，內建 ISP 與 H.264/MJPEG 編解碼可達 Full HD 解析度多碼流推送
- 102 年 07 月：推出最新款微控制器系列，針對直流(DC)無刷馬達與家電產品兩大主要應用所開發的高效能解決方案

- 102 年 07 月：成功開發業界第一款 WiFi 無線車載顯影系統，無線影像傳輸延遲只需 70ms，達到日系車廠嚴苛之要求
- 102 年 08 月：完成開發超高畫素(500 萬及 800 萬畫素)之全整合性 USB Camera 控制晶片，支援 Intel LPM-L1 省電功能設計，並整合雙影像感測器介面(MIPI/DVP)及數位麥克風介面
- 102 年 10 月：推出首款支援寬工作電壓及全速 USB 2.0 的超強生力軍- SN32F240 系列產品
- 102 年 10 月：推出新一代 16-bit DSP，內含 OTP、ADC 及 AMP 的 SOC，可縮短客戶交期(time to market)，著力於聲音處理的應用及節省 PCB 上元件
- 103 年 01 月：開發出第三代光學點讀筆，在既有的光學架構下，可辨識碼點由 6 萬組擴增到 2.6 億組，並且新增手寫功能，同時可以點讀與手寫兩模式下自由切換能力
- 103 年 07 月：推出長距離 WiFi H.264 FHD 視訊監控系統，支援 4 路無線 camera，影像儲存於硬碟，產品安裝設定簡易，適合 DIY 市場，用戶自行安裝
- 103 年 07 月：推出 32bit Cortex M0 與 DSP 雙核心控制晶片，提供 WIFI 連網功能與圖形處理能力，適合於物聯網應用與兒童教育產品
- 103 年 08 月：推出新系列語音控制 IC 提供高性價比的電容式觸摸按鍵與高音質語音輸出平台
- 103 年 10 月：推出具備高精度類比數位轉換器之八位元閃存控制器 (Flash MCU)，內建之 Delta-Sigma ADC 精度可達 20 位元，除具備高等抗電源雜訊能力外，同時具有在線仿真功能.應用於醫療設備及工業儀表儀器等產品
- 104 年 02 月：推出一系列近距離無線通訊 (Near Field Communication, NFC)晶片，可與行動裝置連結且具有密碼功能，使用密碼設定配對，可開發具安全保護的相關產品，亦可廣泛應用於身分識別、廣告、聯網家庭、商業用途

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)主要部門職掌說明

1.總經理：

- A.策劃及訂定本公司整體營運策略與未來目標。
- B.綜理公司全盤業務之執行及部門間協調。
- C.指揮及監督各部門業務進度與績效。
- D.對董事會報告及執行董事會之決議事項。

2.總經理室：

- A.負責公司專案計劃之分析、執行及檢討。
- B.國內外策略投資案之規劃及轉投資事業管理。

3.品質經營部：

- A.擬定本公司品質政策及推動品質提昇之活動。
- B.產品入庫驗收時品質及良率控管。
- C.客訴時產品問題原因之確認。
- D.執行外包廠商品質稽核及矯正追蹤。

4.稽核室：

- A.調查與評估內控制度及各項管理制度之健全性與合理性。
- B.執行專案稽核工作，達成抑制舞弊、落實各項制度之功能。
- C.關係企業及子公司制度績效查核。

- 5.公關室：
 - A.公司形象塑造、公共關係建立與維護。
 - B.法人關係建立與維護。
- 6.業務處：
 - A.擬定公司產品市場定位及售價等行銷策略。
 - B.負責潛在新市場之分析評估及統籌市場開發佈局。
 - C.掌握行銷通路，協助代理商發展。
 - D.提供良好服務品質爭取客戶認同。
- 7.研發一處、研發二處：
 - A.評估新產品可行性及應用，執行系統規格設計及資源規劃。
 - B.設計 IC 產品之系統規格設計。
 - C.規劃與執行 IC 電路之開發設計。
 - D.參與工程驗證及除錯事宜。
 - E.新電路設計技術開發及應用。
 - F.解決產品應用之技術問題。
- 8.研發支援處：
 - A.執行測試、驅動及應用軟體開發及撰寫。
 - B.負責電腦化之推動、系統分析規劃及程式設計。
 - C.工程實驗測試追蹤及協助解決問題。
- 9.生產測試處：
 - A.負責生產委外之排程規劃及管制，確保產品及時交貨。
 - B.外包商之管理、評估及考核。
 - C.進貨驗收及銷貨出貨等存貨管理及品質控管。
 - D.新產品 CP / FT 之測試程式開發及導入量產。
 - E.產品量產前測試工具之評估與發展。
 - F.產品量產後測試程式之維護與故障排除。
 - G.協助新 IP 或新製程之驗證測試及特性分析。
 - H.協助各部門產品電性故障分析需求,如良率失效及客訴等。
- 10.財務部、會計部：
 - A.資源規劃及執行及薪獎核算等事宜。
 - B.綜理資金流量調配、規劃最適資本結構及股務作業事宜。
 - C.會計帳務制度建立及維護，預算彙總編製及差異分析之追蹤。
- 11.管理部：
 - A.人力政策、制度、組織編製之擬定及人力資源之規劃。
 - B.人員招募、任免、升遷、考勤、退休、教育訓練及考核管理等事宜。
 - C.勞、健保險、團體保險及出勤、請假事項處理。
 - D.薪獎核算、公告及員工福利作業。
 - E.文具及財產採購管理。

- F.公司財產設帳及保全管理。
- G.公文收發及其他一般總務事項。

12.智權法務室：

- A.法律與智慧財產權案件之處理。
- B.公司風險之控管與協助。

13.薪酬委員會：

- A.定期檢討薪酬委員組織規程並提出修正建議。
- B.訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- C.定期評估本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

1. 董事及監察人相關資料

104 年 4 月 25 日

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓 名	選(就) 日	任 期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主 要 (學) 歷 (註3)	目 前 兼 任 本 公 司 之 職 務 及 其 他 公 司 之 職 務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、 董事或監察人		
						股 數	持 比	股 數	持 比	股 數	持 比	股 數	持 比			職 稱	姓 名	關 係
董事長	中 華 民 國	陳賢哲	101.06.18	3 年	86.12.17	7,270,261	4.33%	7,270,261	4.33%	2,843,606	1.69%	0	0	國立清華大學化工系、雷松科技(股)公司董事長	松翰科技(股)公司、環天科技(股)公司、德資(股)公司、翰信科技(股)公司、映像科技(股)公司、摩百電子(股)公司董事長	無	無	無
董 事	中 華 民 國	鮑世嘉	101.06.18	3 年	86.12.17	2,349,318	1.40%	3,099,318	1.85%	49,302	0.03%	0	0	國立交通大學電子研究所、華隆微電子(股)公司經理	松翰科技(股)公司技術總監、健懋投資(股)公司董事(松翰公司法人代表)	無	無	無
董 事	中 華 民 國	熊健怡	101.06.18	3 年	86.12.17	2,533,219	1.51%	4,234,219	2.52%	1,181,337	0.70%	0	0	美國紐澤西大學電子研究所、義隆電子(股)公司系統設計部副理	松翰科技(股)公司總經理、英屬維京松翰半導體公司董事(松翰公司法人代表)、健懋投資(股)公司董事(松翰公司法人代表)、松翰控股公司董事(松翰公司法人代表)	無	無	無

(接 次 頁)

(承前頁)

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要 經歷 (註3)	目前兼任本公司之職務 及其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董事 或監察人		
						股數	持 比	股數	持 比	股數	持 比	股數	持 比			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	潘銘鏜	101.06.18	3年	86.12.17	2,220,515	1.32%	2,220,515	1.32%	98,347	0.06%	0	0	中興大學統計系、義隆電子(股)公司業務部經理	松翰科技(股)公司副總經理、健懋投資(股)公司董事長(松翰公司法人代表)、寶典創投公司董事(健懋公司法人代表)	無	無	無
董事	中華民國	陳燦榮	101.06.18	3年	101.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	美國柏萊克萊克大學碩士、邁肯(股)公司總經理	松翰科技(股)公司董事、廣積科技股份有限公司監察人	無	無	無
獨立 董事	中華民國	蔡高忠	101.06.18	3年	93.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	東吳大學經濟學研究所、益友管理顧問(股)公司總經理	松翰科技(股)公司獨立董事、鈺實科技(股)公司董事、益友管理顧問(股)公司總經理、台灣聯生技醫藥(股)公司、及原創生醫(股)公司董事、中天生物科技(股)公司及榮創能源科技(股)公司獨立董事、文曄科技(股)公司、首利實業(股)公司、晶宏半導體(股)公司、鑽石生技投資(股)公司監察人	無	無	無
獨立 董事	中華民國	周志誠	101.06.18	3年	95.06.15	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學會計研究所碩士、上海財經大學會計師、誠品聯合會計師事務所合夥會計師	松翰科技(股)公司獨立董事、艾訊(股)公司、臻鼎科技(股)公司、及立德電子(股)公司獨立董事、晶宏半導體(股)公司、正達國際光電股份有限公司、友霖生技股份有限公司及台北畜產運銷(股)公司監察人	無	無	無

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份			現在持有股數			配偶、未成年子女、 利用他人名義 持有股份			主要 經歷 (註3)	目前兼任本公司之職務 及其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董事 或監察人		
						股數	持 比	股 率	股數	持 比	股 率	股數	持 比	股 率			職稱	姓名	關係
監察人	中華民國	沈禮人	101.06.18	3年	92.06.18	342,319	0.20%		342,319	0.20%		0	0	0	逢甲大學水利工程系、美商休斯(股)公司駐台代表、瑞士海外貿易(股)公司工程師	松翰科技(股)公司監察人、吉奧科技(股)公司董事長、翰信科技(股)公司監察人	無	無	無
監察人	中華民國	郭慶輝	101.06.18	3年	92.06.18	28,907	0.02%		28,907	0.02%		0	0	0	東吳大學會計系、鴻慶會計師事務所會計師	松翰科技(股)公司監察人、鴻慶會計師事務所會計師、環天科技(股)公司監察人	無	無	無
監察人	中華民國	高新投資(股)公司	101.06.18	3年	99.06.15	650,000	0.39%		650,000	0.39%		0	0	0	無	無	無	無	無
監察人	中華民國	高新投資(股)公司 代表人: 黃惠紘	101.06.18	3年	99.06.15	15,000	0.01%		15,000	0.01%		0	0	0	嶺東商專企業管理系、高嶺新投資(股)公司董事長	高新投資(股)公司董事長、松翰科技(股)公司監察人、松翰科技(股)公司董事長	無	無	無

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

2.法人股東之主要股東

104 年 4 月 25 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
高新投資股份有限公司	黃棋楸、黃惠紘、黃張月女

3.董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務、或公司職務所須之工作經驗，並符合下列情事

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
		商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
陳賢哲				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
鮑世嘉				✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
熊健怡				✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
潘銘鎧				✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳燦榮				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
蔡高忠				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
周志誠	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
郭慶輝			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
沈禮人				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
高新投資 (股)公司 代表人： 黃惠紘				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			無

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- 1.非為公司或其關係企業之受僱人。
- 2.非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- 3.非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- 4.非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- 5.非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- 6.非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- 7.非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- 8.未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- 9.未有公司法第 30 條各款情事之一。
- 10.未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

104 年 4 月 25 日

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持比	股數	持比	股數	持比			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	熊健怡	92.06	4,234,219	2.52%	1,181,337	0.70%	0	0	美國紐澤西大學電子研究所、義隆電子(股)公司系統設計部副理	英屬維京松翰半導體公司董事(松翰公司法人代表)、健懋投資(股)公司董事(松翰公司法人代表)、松翰控股公司董事(松翰公司法人代表)	無	無	無
技術總監	中華民國	鮑世嘉	92.06	3,099,318	1.85%	49,302	0.03%	0	0	國立交通大學電子研究所、華隆微電子(股)公司經理	健懋投資(股)公司董事(松翰公司法人代表)	無	無	無
副總經理	中華民國	潘銘煌	85.12	2,220,515	1.32%	98,347	0.06%	0	0	中興大學統計系、義隆電子(股)公司業務部經理	健懋投資(股)公司董事長(松翰公司法人代表)、實典創投公司董事(健懋公司法人代表)	無	無	無
副總經理	中華民國	董培輝	99.07	318,052	0.19%	29,572	0.02%	0	0	中央大學光電研究所、工研院電子所影像研發課長、原相科技(股)公司處長	虹睿科技(股)公司董事(松翰公司法人代表)	無	無	無
會計經理兼財務經理	中華民國	林秀玲	93.02	26,162	0.02%	0	0	0	0	輔仁大學會計系、統領百貨(股)公司稽核室主管	健懋投資(股)公司監察人(松翰公司法人代表)、實典創投公司董事(健懋公司法人代表)	無	無	無

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度支付董事及監察人之酬金

(1)董事之酬金

103年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	兼任				領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	無有領取自子公司以外投資事業酬金
		報酬(A)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)	業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)(註1)	盈餘分配員工紅利(G)	員工認股權憑證得認購股數(H)		取得限制性員工權利新股股數(I)				
										本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		
董事長	陳賢哲															
董事兼總經理	熊健怡															
董事兼技術總監	鮑世嘉															
董事兼副總經理	潘銘鐘	0	0	6,400	120	1.24%	5,358	93						2.28%	無	
獨立董事	蔡高忠															
獨立董事	周志誠															
董事	陳燦榮															

註1:係屬舊制退休金提撥數。

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 2,000,000 元	陳賢哲 熊健怡 鮑世嘉 潘銘鎧 周志誠 陳燦榮	陳賢哲 熊健怡 鮑世嘉 潘銘鎧 周志誠 陳燦榮	陳賢哲 蔡高忠 周志誠 陳燦榮	陳賢哲 蔡高忠 周志誠 陳燦榮
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	無	無	熊健怡 鮑世嘉 潘銘鎧	熊健怡 鮑世嘉 潘銘鎧
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	無	無	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	無	無	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	無	無	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	無	無	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	共 7 人	共 7 人	共 7 人	共 7 人

(2) 監察人之酬金

103 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B、C 等三項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
監察人	高新投資(股)公司 代表人：黃惠紘	0	0	1,600	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	0.33%	無
監察人	沈禮人							0.33%	
監察人	郭慶輝								

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	高新投資(股)公司代表人：黃惠紘 沈禮人 郭慶輝	高新投資(股)公司代表人：黃惠紘 沈禮人 郭慶輝
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	無	無
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	共 3 人	共 3 人

2.最近年度支付總經理及副總經理之酬金

(1)總經理及副總經理之酬金

103 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數		有無來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金紅利金額	股票紅利金額	股利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	熊健怡	6,170	6,170	123	123	971	971	3,150	0	3,150	0	1.99%	1.99%	無	無	無	無	無
技術總監	鮑世嘉																	
副總經理	潘銘煌																	
副總經理	董培輝																	

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於 2,000,000 元	無	無
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	熊健怡 鮑世嘉 潘銘煌 董培輝	熊健怡 鮑世嘉 潘銘煌 董培輝
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總 計	共 4 人	共 4 人

(2)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103 年 12 月 31 日；單位：仟元

	職 稱	姓 名	股 票 紅 利 金 額	現 金 紅 利 金 額	總 計	總額占稅 後純益之 比例(%)
經理人	總經理	熊健怡	0	3,500	3,500	0.67%
	技術總監	鮑世嘉				
	副總經理	潘銘鎧				
	副總經理	董培輝				
	會計兼財務主管	林秀玲				

3.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析及給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

職 稱	103 年度				102 年度			
	本公司		財務報告內 所有公司		本公司		財務報告內 所有公司	
	酬金 總額	佔稅後 純益%	酬金 總額	佔稅後 純益%	酬金 總額	佔稅後 純益%	酬金 總額	佔稅後 純益%
董 事	6,520	1.24%	6,520	1.24%	6,360	1.24%	6,360	1.24%
監 察 人	1,720	0.33%	1,720	0.33%	1,880	0.37%	1,880	0.37%
總經理及 副總經理	10,414	1.99%	10,414	1.99%	10,416	2.02%	10,416	2.02%

(1)給付酬金之政策、標準與組合

董事及監察人酬金僅由本公司支付，依公司章程規定，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定之。

總經理及副總經理薪資報酬，參考公司整體經營績效及同業水準；員工分紅依年度公司獲利及績效，經董事會及股東會通過後予以分配。

(2)訂定酬金之程序

董事及監察人酬金，經董事會及股東會通過。

總經理及副總經理報酬，經薪酬委員會審議後送董事會討論通過後辦理。

(3)與經營績效及未來風險之關聯性

董事及監察人之酬金係依每年獲利狀況予以提列，總經理及副總經理之報酬亦依整體營收、獲利及產業未來走勢，依所擔任之職位及所承擔的責任及薪資管理辦法執行。本公司財務操作穩健保守，不會進行及盲目追求高風險之投資及經營績效。最近年度及截至年報刊印日止，無從事資金貸與他人及背書保證等情事。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1.本公司 103 年召開 6 次董事會，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)	備註
董事長	陳賢哲	6	0	100%	無
董事	熊健怡	5	1	83%	無
董事	鮑世嘉	6	0	100%	無
董事	潘銘鎧	6	0	100%	無
董事	陳燦榮	4	1	67%	無
獨立董事	蔡高忠	5	1	83%	無
獨立董事	周志誠	6	0	100%	無
監察人	沈禮人	5	0	83%	無
監察人	高新投資(股)公司代表人：黃惠紘	0	0	0%	無
監察人	郭慶輝	6	0	100%	無

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- 1.本公司已依規定訂定「董事會議事規範」以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董監事出席董事會情形，亦於本公司網站揭露董事會決議事項。
- 2.本公司未設立審計委員會，依公司章程設立2名獨立董事；由獨立董事及1名外部人士設置薪資報酬委員會，負責執行評估公司整體薪資報酬等政策。
- 3.本公司依「董事會議事規範」規定，會計師公費須經董事會討論通過，董事會評估會計師公費之合理性及所選任之簽證會計師專業能力及獨立性，目前係委由國際知名專業服務機構勤業眾信聯合會計師事務所辦理簽證業務。
- 4.本公司已為全體董事投保責任險。

(二)1.審計委員會運作情形：本公司尚未設置審計委員會。

2.監察人參與董事會運作情形：

本公司 103 年召開 6 次董事會，監察人列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席次數	實際列席率(%)	備註
監 察 人	沈禮人	5	83%	無
監 察 人	高新投資(股)公司 代表人：黃惠紘	0	0%	無
監 察 人	郭慶輝	6	100%	無

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：

本公司定期呈報財務業務相關資訊與監察人，網站設置投資人專區，提供員工及投資人申訴或建議管道，運作及溝通情形良好。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

- 1.稽核主管定期向監察人提供稽核報告，監察人未有反對意見。
- 2.稽核主管列席董事會作稽核報告，監察人未提出反對意見。
- 3.監察人與財會主管保持良好溝通管道，針對財務狀況提出詢問並可隨時了解公司財務業務狀況。
- 4.監察人如有需要，可與會計師直接進行財務報告溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否 摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V 本公司尚未訂定「公司治理實務守則」，但本公司之公司治理事項，悉依該實務守則之相關規定辦理，如建立「內部控制制度與內部稽核制度」、薪資報酬委員會主要由獨立董事組成、訂定「股東會議事規則」及「董事會議事規範」、「對外背書保證辦法」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」、「道德行為準則」及「誠信經營守則」等，其精神與「公司治理實務守則」相符，本公司並確實遵循。	無差異情形
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？		V (一)本公司已制定股東會議事規則，設有發言人制度統一由發言人或代理發言人處理投資人關係與股東相關問題，網站亦設有投資人專區及連絡方式。	無差異情形
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？		V (二)本公司股務代理機構定期更新股東名冊及主要股東資料，可掌握持股情形。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？		V (三)本公司與關係企業財務業務獨立，訂有「子公司監理辦法」，依規定執行。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？		V (四)本公司已制定「防範內線交易管理辦法」，作為內部人規範。	
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？		V (一)本公司將納入未來年度執行作業考量。	依規定辦理
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V (二)本公司將依法令規定設置各功能性委員會。	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		V (三)本公司依據「董事會議事規範」執行董事會各項業務。	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		V (四)本公司簽證會計師為國際知名大型會計師事務所；於董事會討論委任公費及評估會計師是否符合獨立性要求。	

四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	本公司除發言人及代理發言人擔任公司溝通管道外，公司網站亦設有投資人專區及連絡方式。 http://www.sonix.com.tw	無差異情形
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V	本公司委由元大寶來證券(股)公司股務代理部辦理股東會事務。	無差異情形
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V V	(一) 本公司網站投資人專區可查詢財務業務及公司治理相關資訊。 (二) 本公司架設中英文網站，由專人負責資訊蒐集，落實發言人制度，法說會相關資訊已放置公司網站。制定「防範內線交易管理辦法」作為重大訊息處理之依據，並經董事會通過。	無差異情形

七、公司是否有其他有助於瞭解公司之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商業關係、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V	其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊 (一)員工權益：本公司依勞基法及相關法令保障員工基本權益。 (二)僱員關懷：設立職工福利委員會提供補助及舉辦各種活動。 (三)投資者關係：本公司網站上設有「投資人專區」，投資人可透過該專區了解公司相關資訊，或透過公開資訊觀測站查詢本公司之公開資訊，並隨時得與本公司股務或發言人聯繫或提出建議。 (四)供應商關係：本公司與供應商間均保持暢通之溝通管道，維繫良好關係，並秉持誠信互惠原則與其往來。 (五)利害關係人之權利：本公司網站上設有「利害關係人專區」，保持暢通之溝通管道，並尊重維護其應有之合法權益。 (六)董事及監察人進修之情形：本公司係由董事及監察人視個別需求，不定期參加專業知識進修，董監事進修情形詳下列附表所列。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司遵行內控制度降低風險。 (八)客戶政策之執行情形：本公司秉持以高品質、高效率之方式服務客戶，創造客戶即時利益。 (九)本公司已購買董監事責任險。	無差異情形
八、公司是否有？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）(註2)	V	本公司無公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。	無

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
			起	訖			
獨立董事	周志誠	101/6/18	103/08/18	103/08/18	證券暨期貨市場發展基金會	上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會	3
獨立董事	蔡高忠	101/06/18	103/07/10	103/07/10	證券暨期貨市場發展基金會	103 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
監察人	郭慶輝	101/6/18	103/01/21	103/01/21	中華民國會計師公會全國聯合會	財務報表附註揭露解析	6
監察人	郭慶輝	101/6/18	103/09/23	103/09/23	中華民國會計師公會全國聯合會	「富人加稅」股權移轉、股利、薪資節稅、保險商機	3
監察人	郭慶輝	101/6/18	103/09/23	103/09/23	中華民國會計師公會全國聯合會	個人與建商合建分成、分售及分屋之現行法令與案例解	3

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.本公司於100年12月21日成立「薪資報酬委員會」，組織規程請參閱本公司網站，薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數	備註
		商務、法 務、會計 或公司 業務所 需相關 公私立 大專院 校講師 以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務之國家 考試及領 有專門職 業及技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	蔡高忠			√	√	√	√	√	√	√	√	√	4	無
獨立董事	周志誠	√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	6	無
其他	徐豫東			√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	無

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- 1.非為公司或其關係企業之受僱人。
- 2.非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- 3.非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- 4.非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- 5.非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- 6.非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- 7.非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- 8.未有公司法第30條各款情事之一。

2.本公司薪資報酬委員會係就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議與討論，以供其決策參考。定期檢討組織規程並提出修正建議；訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效及薪資報酬。

3.薪資報酬委員會運作情形

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：101 年 6 月 29 日至 104 年 6 月 17 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備 註
召集人	蔡高忠	2	0	100%	無
委員	周志誠	2	0	100%	無
委員	徐豫東	1	1	50%	無

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因):無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:無此情形。

(五)履行社會責任情形(公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三)公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		(一)本公司於企業社會責任報告書中，說明公司各項執行情形及成效，並適時修正符合需求。 (二)本公司利用內部教育訓練、公司各項活動聚會及內部網路，推廣及傳達社會責任理念。 (三)本公司由公司各部門共同設置執行及運作。 (四)本公司每年績效評量，主管透過與同仁間的互動與溝通，評量員工目標達成狀況及擬定未來工作方向，作為獎勵及發放獎金依據。	無差異情形
二、發展永續環境 (一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(一)本公司以身為地球公民之一員，持續推動各項節能減碳方案，降低對環境衝擊，執行情形如下： 1.減少廢棄物：發放餐具，減少免洗碗筷用量，環保又衛生。 2.綠化環境：綠化美化辦公區域。 3.節省紙張：推動電子簽核，減少紙張用量；實施各項省紙方案及宣導，紙張使用量逐年降低。 4.節省電力：安裝定時關閉空調裝置，避免電力浪費；換裝LED省電燈管，節省用電。 5.對供應商生產及提供產品及原物料，要求禁止或限用對環境有危害的物質，降低對環境之負荷。	無差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(二)整合ISO 9001、IECQ QC 080000 及ISO 14001等管理系統，透過流程化、系統化的管理模式(規劃、執行、查核及處置)強化綠色產品及綠色供應鏈管理，持續改善並確保各項管理系統的有效運作。	
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		(三)本公司注意全球暖化氣候變遷對營運活動所產生的影響，極力推行節能減碳方案，如推動文件管理電子化系統，減少紙本作業，達到紙張減量，省電機能等。	
三、維護社會公益 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司遵守勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益，無性別歧視及差別待遇。訂定各項人事任免、薪酬等管理辦法，作為遵循標準。	無差異情形
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		(二)本公司為維持通暢的雙向溝通與交流，建置多元溝通管道，協助公司即時、正確的傳達資訊給同仁，並同時傾聽及回應員工的意見及聲音。透過內部網路可直接將意見表達給主管或高階經理人，每年兩次的績效評量，同仁亦透過此管道對主管以及公司表達意見與建議。對新進成員，舉辦『新人與總經理有約』，讓新人在最短的時間可以即時的提出自己的想法與建議，清楚知道公司對他們的重視，雙向與及時的溝通，促進勞資和諧，增加公司與同仁的信任。設置員工意見信箱及定期員工訪談。	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三)本公司定期實施消防檢測等實體環境安全；提供書報雜誌等心靈環境。每年定期辦理員工健康檢查及不定期舉辦各類心靈補給及健康講座。另提供受雇者及求職者免於性騷擾、歧視及任何不人道對待之工作及服務環境，並採取適當之預防、糾正、懲戒及處理措施，以維護當事人權益及隱私，特依	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		相關法令之規定，訂定防治措施、申訴及懲戒辦法。 (四)本公司非常重視員工的溝通機制，視和諧的員工關係為高效率生產力與績效的基石。內部網路可直接將意見表達給主管或高階經理人，每年兩次的績效評量，亦可適時表達意見與建議；定期舉辦『新人與總經理有約』，雙向與及時的溝通，促進勞資和諧關係。公司內各項事務透過mail及內部網站公告。	
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五)本公司重視人才發展，提供良好訓練機會給所有員工，透過各式各樣的訓練和發展方案以增進員工的技能和知識。依據公司遠景與年度目標，制訂相關學習發展計畫，使員工樂在工作，並且能成長與實現組織目標。	
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六)本公司擁有技術優良研發團隊，堅持以高品質、高效率方式投入研發及服務客戶，與客戶建立長期互惠之夥伴關係，客戶可透過客訴流程，由本公司專責部門處理，達到服務客戶滿意之目標。	
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七)本公司對產品要求嚴格，任何產品皆要求遵循相關法規及符合國際準則。	
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八)本公司與供應商合作為落實企業社會責任所採取方式如下： 1. 要求供應商承諾與保證其產品不含「環境管理禁限用物質」(RoHS / REACH...等國際法規禁限用物質要求，供應商每年提供材料環境限用物質之檢測報告。 2. 要求供應商提供材料相關成分資訊，以瞭解材料中所含有之物質。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		3. 要求供應商每年針對各項材料中環境限用物質訂定抽樣檢測計畫，以有效監控材料中確實不含相關限用物質，並需保留相關紀錄。 4. 訂定公司內部環境限用物質抽測計畫，主動監控及確保供應商所提供的產品符合環境限用物質符合法令標準。 5. 搜集及瞭解供應商端在環境管理/無有害物質流程管理系統面之執行成效。 6. 向供應商宣導EICC之精神，並於年度稽核時了解供應商實際符合狀況。 (九)本公司導入供應商前將進行相關審查，以符合品質、成本、交期及環境要求。供應商經驗證後，使得列入合格供應商，並進行量產。供應商如無法符合要求時，經審查後將於合格供應商名冊中除名。	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		已於公開資訊觀測站及本公司網站，揭露企業社會責任報告書。	無差異情形
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已編製企業社會責任報告書，與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」並無重大差異，亦依各項相關明確法令規定辦理。				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			
1. 本公司訂有內部控制制度及各項辦法，並致力提升全員環保與社會責任意識；另落實產品品質管理，以提供客戶良好產品並持續提高客戶滿意度，達到企業永續經營之目的，進而回饋社會及投資大眾。			
2. 成立職工福利委員會，提供員工各項福利，確保員工權益。			
3. 每月固定捐助世界展望會及新竹縣公益慈善會；聘用視障人士，提供員工按摩紓壓；捐助弱勢團體捐款、二手衣等活動。			
4. 注意綠色產品法規動態(如歐盟 RoHS、REACH、每年新增的高關注物質…等)，實施採取因應措施，確保產品及客戶訂單符合法令要求。			
5. 本公司長期推動產學合作計畫，贊助教育部及大專院校辦理全國性單晶競賽，並提供獎金與器材供成績優異學校設立實驗室，培育優秀人才及促進學術界與產業交流。			
6. 履行社會責任，晉用研發替代役，培育研發科技人才。			
7. 本公司網站已設置利害關係人專區供其詢問及發表意見，以瞭解利害關係人之合理期望及需求。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：			
1. 本公司企業社會責任報告書，尚未通過相關驗證機構之查證標準。			
2. 本公司內部組織「綠色產品暨環境系統執行委員會」負責推展所有綠色環境管理系統之相關事務，以實現對環境的保護與客戶承諾。			
3. 本公司於2007年取得IECQ QC 080000有害物質流程管理證書，成為台灣第一家通過驗證的IC設計公司；亦於2008年通過ISO14001環境管理系統的驗證，延續本公司對社會環境的關懷與責任，具體承諾為地球善盡心力的意志與決心。			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司秉持著誠信的企業文化，落實公司治理的精神以達到企業永續經營的目標，本公司落實公司治理的具體表現包括：健全的董事會組織、定期召開及運作董事會、設立薪酬委員會、訂定內部控制及稽核機制、設立法務管理機制確保公司專利智權、涉外合約及法規遵守執行、設立公開透明即時的資訊揭露機制，以維護投資人權益。	無差異情形
(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	V		(二)本公司為管理內部重大訊息訂有「防範內線交易管理辦法」及「誠信經營守則」，所有相關部門及同仁處理可能之重大資訊及其揭露，都應遵守相關程序及法令之規定，並置於公司內部網站向各同仁宣導及供查詢之。	
(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		(三)本公司堅持以誠信之理念經營企業，亦為公司上下全體員工貫徹之規範，建立有效之內部控制制度，落實公司整體運作模式。	
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(一)本公司已制定誠信經營守則，依守則所訂定方向執行，落實誠信經營精神。	無差異情形
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？		V	(二)未設置專職單位。	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)本公司已制定誠信經營守則，依守則所訂定方向執行，落實誠信經營精神。	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V		(四)稽核室於擬訂年度稽核計劃時會考量將誠信原則相關之內部控制制度列入計劃且依計劃執行查核，並將查核結果送呈董事會及相關人員。	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)透過新進人員報到及不定期舉辦員工在職與心靈講座各項教育訓練活動。	
三、公司檢舉制度之運作情形				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		無差異情形
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		無差異情形
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已制定誠信經營守則經董事會通過，並送各監察人，將提報 104 年股東常會；係遵循「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，並無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： 1.本公司每年針對有業務往來的重點客戶進行滿意度調查，希望透過此活動瞭解客戶對本公司的具體需求及期望，對於客戶所提出的寶貴建議與改善事項，本公司經過內部研討後提出矯正及改善措施，落實客戶意見對本公司整體服務滿意度的評價結果。客戶滿意度的調查項目包括產品品質、交期品質、服務品質、產品/技術開發及其他(對本公司整體表現之滿意度評分)等五大面向。本公司除專注於產品研發等相關核心工作，更希望透過與供應商的合作，強化供應商管理成效與平衡品質成本，增進客戶服務效率與滿意。我們的品質願景：『與客戶、供應商建立「供應鏈夥伴關係」並共創雙贏。』。本公司重視及堅守誠信經營守則，並將此理念擴散至客戶及供應商。 2.本公司遵守公司法、證券交易法、上市公司相關規章或其他商業行為之相關法令，依規定於公開資訊觀測站揭露公司資訊，以達資訊公開透明化，持續多年獲得上市櫃公司資訊揭露評比 A 級。			

(七)公司如有訂定公司治理實務守則及其相關規章者，應揭露其查詢方式

1.本公司訂定下列相關規章及辦法：

- (1)公司章程
- (2)股東會議事規則
- (3)董事會議事規範
- (4)董事及監察人選舉辦法
- (5)取得或處份資產處理程序
- (6)對外背書保證辦法
- (7)資金貸與他人作業程序
- (8)子公司監理辦法
- (9)防範內線交易管理辦法
- (10)內部控制制度自行評估辦法
- (11)特定公司及集團企業財務業務往來辦法
- (12)誠信經營守則
- (13)道德行為準則

2.查詢方式：相關資訊詳公開資訊觀測站及本公司網站<http://www.sonix.com.tw>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露
本公司公司治理運作情形，可至公開資訊觀測站或本公司網站公司治理專區查詢。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

- 1.內部控制聲明書：請參閱第 88 頁。
- 2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.董事會之重要決議

日期	會別	重要決議事項	決議結果
103.3.26	董事會	1.通過本公司 102 年度個體財務報表及合併財務報表暨營業報告書 2.通過 102 年度盈餘分配案 3.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」 4.通過發行限制員工權利新股 5.通過本公司 103 年股東常會召開日期地點及受理持股 1%以上股東提案 6.通過本公司 103 年度營運計畫 7.通過本公司 102 年度內部控制制度聲書	經全體出席董事 無異議照案通過
103.5.6	董事會	1.通過本公司 103 年第 1 季季報 2.通過 103 年會計師公費	經全體出席董事 無異議照案通過
103.6.19	董事會	1.訂定分派本公司 102 年度現金股利除息基準日及相關事宜	經全體出席董事 無異議照案通過
103.8.6	董事會	1.通過本公司 103 年上半年度合併財務報表 2.通過本公司 104 年度內部稽核查核計畫 3.通過本公司董事、監察人酬勞及經理人員紅利發放相關事宜 4.通過本公司經理人 103 年度調薪案	經全體出席董事 無異議照案通過
103.11.7	董事會	1.通過本公司 103 年第 3 季合併財務報表	經全體出席董事 無異議照案通過
103.12.26	董事會	1.通過本公司擬經由第三地區投資事業間接在大陸地區增資松翰（深圳）公司美金 3 百萬元 2.通過修正本公司內部控制制度 3.修訂本公司 104 年度稽核計畫 4.訂定本公司『誠信經營守則』及『道德行為準則』 5.本公司經理人 103 年度年終獎金發放案	經全體出席董事 無異議照案通過

日 期	會 別	重 要 決 議 事 項	決 議 結 果
		5.本公司經理人 103 年度年終獎金發放案	
104.3.27	董事會	1.通過本公司 103 年度個體財務報表及合併財務報表暨營業報告書 2.通過本公司 103 年度盈餘分配案 3.通過改選董事及監察人 4.通過解除董事競業禁止之限制 5.通過本公司 104 年股東常會召開日期、地點、召集事由及受理持股 1%以上股東提案、獨立董事候選人提名期間及處所 6.通過本公司 104 年度營運計畫 7.通過本公司 103 年度內部控制制度聲明書	經全體出席董事無異議照案通過
104.5.8	董事會	1.通過本公司 104 年度第 1 季季報 2.通過 104 年度會計師查核公費 3.通過獨立董事被提名人資格審查案	經全體出席董事無異議照案通過

2.103 年股東常會決議事項執行情形：本公司 103 年 6 月 19 日股東常會決議事項執行情形說明如下

103.6.19	股東會	1.通過 102 年度財務報表及合併財務報表暨營業報告書 2.通過 102 年度盈餘分配案 3.通過本公司發行限制員工權利新股 4.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」	1.經主席徵詢出席股東無異議照案通過 2.配發現金 3.2 元，已訂定 103.7.21 為除息基準日，並於 103.8.7 發放完成 3.尚未發行 4.依修訂後條文運作執行
----------	-----	---	--

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

103 年 12 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
無此情形	無此情形	無此情形	無此情形	無此情形

五、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊級距表

金額：新臺幣仟元

公費項目 金額級距		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元	-	-	-
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	3,152	0	3,152
3	4,000 千元（含）～6,000 千元	-	-	-
4	6,000 千元（含）～8,000 千元	-	-	-
5	8,000 千元（含）～10,000 千元	-	-	-
6	10,000 千元（含）以上	-	-	-

- 1.給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。
- 2.更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- 3.審計公費較前一年減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

- 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無此情形。
- 八、最近年度及截至 104 年 4 月 25 日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

104 年 4 月 25 日

職 稱	姓 名	1 0 3 年 度		104 年度截至 4 月 25 日	
		持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數	持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數
董 事 長	陳賢哲	-	-	-	-
董事兼技術總監	鮑世嘉	-	-	-	-
董事兼總經理	熊健怡	1,755,000(註)	-	(54,000)	-
董事兼副總經理	潘銘鏗	-	-	-	-
獨 立 董 事	周志誠	-	-	-	-
獨 立 董 事	蔡高忠	-	-	-	-
董 事	陳燦榮	-	-	-	-
監 察 人	高新投資股份有限公司 代表人：黃惠紘	-	-	-	-
監 察 人	沈禮人	-	-	-	-
監 察 人	郭慶輝	-	-	-	-
副總經理	董培輝	-	-	-	-
會計兼財務主管	林秀玲	-	-	-	-

註：董事熊健怡 103 年 3 月信託到期返還 1,800,000 股，103 年賣出 45,000 股。

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

104 年 4 月 25 日；單位：股；%

姓 名	本 人 持 有 股 份		配偶、未成年子女 持 有 股 份		利用他人名 義 合 計 持 有 股 份		前十大股東相互間具有 財務會計準則公報第六 號關係人或為配偶、二親 等以內之親屬關係者，其 名稱或姓名及關係		備 註
	股 數	持 股 率	股 數	持 股 率	股 數	持 股 率	姓 名	關 係	
富邦人壽保險股份有限公司	13,400,000	7.98	-	-	-	-	-	-	無
陳賢哲	7,270,261	4.33	2,843,606	1.69	-	-	張芳馨	配偶	無
新光人壽保險股份有限公司	5,301,000	3.16	-	-	-	-	-	-	無
公務人員退休撫卹 基金管理委員會	5,167,000	3.08	-	-	-	-	-	-	無
熊健怡	4,234,219	2.52	1,181,337	0.70	-	-	-	-	無
鮑世嘉	3,099,318	1.85	49,302	0.03	-	-	-	-	無
張芳馨	2,843,606	1.69	7,270,261	4.33	-	-	陳賢哲	配偶	無
德意志銀行	2,718,352	1.62	-	-	-	-	-	-	無
花旗託管挪威中央 銀行投資專戶	2,641,753	1.57	-	-	-	-	-	-	無
陳逸婷	2,367,405	1.41	-	-	-	-	陳賢哲 張芳馨	子女	無

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對
同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

103 年 12 月 31 日；單位：股

轉 投 資 事 業	本 公 司 投 資		董事、監察人、經理人及 直接或間接控制事業之投資		綜 合 投 資	
	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例
健懋投資公司	15,500,000	100%	-	-	15,500,000	100%
寶典創業投資公司	-	-	1,316,250	20.98%	1,316,250	20.98%
松翰科技會社	8,000	100%	-	-	8,000	100%
虹睿科技公司	1,800,000	33.96%	-	-	1,800,000	33.96%
英屬維京松翰半導體公司	12,510,000	100%	-	-	12,510,000	100%
松翰控股公司	-	-	11,510,000	100%	11,510,000	100%
松翰科技 (深圳)公司	-	-	-	100%	-	100%
松翰科技 (成都)公司	-	-	-	100%	-	100%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股份形成經過

年 月	發 行 價 格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股 數 (仟股)	金 額 (仟 元)	股 數 (仟股)	金 額 (仟 元)	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
85.07	10	2,200	22,000	2,200	22,000	創立資本	無	85 建三壬字第 198989 號
87.11	10	7,560	75,600	7,560	75,600	現金增資 41,300 仟元；盈餘轉增 資 11,000 仟元；員工紅利轉 增資 1,300 仟元	無	87 建三丙字第 256681 號
88.05	10	30,000	300,000	19,300	193,000	現金增資 11,900 仟元；盈餘轉增 資 94,500 仟元；員工紅利轉增資 11,000 仟元	無	經 (088) 商 字 第 088118039 號
89.09	10	60,000	600,000	41,000	410,000	盈餘轉增資 193,000 仟元；員工 紅利轉增資 24,000 仟元	無	89.08.29(89) 台 財 證 (一) 第七三 一四五號
90.07	10	100,000	1,000,000	67,150	671,500	盈餘轉增資 225,500 仟元；員工 紅利轉增資 36,000 仟元	無	90.07.12(90) 台 財 證 (一) 第一四 四五七九號
91.07	10	156,000	1,560,000	94,809.5	948,095	盈餘轉增資 235,025 仟元；員工 紅利轉增資 41,570 仟元	無	91 年 07 月 02 日 (91) 台財證(一) 第 0910136011 號核准
92.10	10	156,000	1,560,000	117,380	1,173,800	盈餘轉增資 189,619 仟元；員工 紅利轉增資 36,086 仟元	無	92 年 08 月 25 日 (92) 台財證(一) 第 0920138604 號核准
93.11	10	185,000	1,850,000	132,118	1,321,180	盈餘轉增資 117,380 仟元；員工 紅利轉增資 30,000 仟元	無	93 年 9 月 30 日金 管 證 一 字 第 0930144471 號 核准
94.08	10	185,000	1,850,000	141,686	1,416,857	盈餘轉增資 65,677 仟元；員工紅 利轉增資 30,000 仟元	無	94 年 7 月 12 日金 管 證 一 字 第 0940128130 號 核准
95.09	10	250,000	2,500,000	150,732	1,507,317	盈餘轉增資 70,460 仟元；員工紅 利轉增資 20,000 仟元	無	95 年 7 月 14 日金 管 證 一 字 第 0950130704 號 核准
96.08	10	250,000	2,500,000	157,254	1,572,536	盈餘轉增資 45,219 仟元；員工紅 利轉增資 20,000 仟元	無	96 年 7 月 11 日金 管 證 一 字 第 0960035577 號 核准
97.01	10	250,000	2,500,000	157,809	1,578,087	員工認股權 5,551 仟元	無	97 年 1 月 21 日經 授 商 字 第 09701009560 號 核准
97.04	10	250,000	2,500,000	158,823	1,588,234	員工認股權 10,147 仟元	無	97 年 4 月 17 日經 授 商 字 第 09701091020 號 核准

年 月	發 行 價 格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數 (仟 股)	金 額 (仟 元)	股 數 (仟 股)	金 額 (仟 元)	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 者	其 他
97.07	10	250,000	2,500,000	166,088	1,660,881	盈餘轉增資 47,647 仟元；員工紅利轉增資 25,000 仟元	無	97 年 7 月 11 日金管證一字第 0970034878 號核准
97.07	10	250,000	2,500,000	166,582	1,665,815	員工認股權 4,934 仟元	無	97 年 7 月 21 日經授商字第 09701171570 號核准
97.10	10	250,000	2,500,000	166,891	1,668,907	員工認股權 3,092 仟元	無	97 年 10 月 17 日經授商字第 09701263130 號核准
98.01	10	250,000	2,500,000	166,891	1,670,726	員工認股權 1,819 仟元	無	98 年 01 月 16 日經授商字第 09801009210 號核准
98.04	10	250,000	2,500,000	167,175	1,671,749	員工認股權 1,023 仟元	無	98 年 04 月 16 日經授商字第 09801073720 號核准
98.07	10	250,000	2,500,000	167,507	1,675,073	員工認股權 3,324 仟元	無	98 年 07 月 16 日經授商字第 09801156740 號核准
98.10	10	250,000	2,500,000	167,729	1,677,289	員工認股權 2,216 仟元	無	98 年 10 月 15 日經授商字第 09801238330 號核准
99.01	10	250,000	2,500,000	167,877	1,678,770	員工認股權 1,481 仟元	無	99 年 01 月 18 日經授商字第 09901008410 號核准

2. 股份種類

104 年 4 月 25 日

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份 (上 市)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	167,877,062	82,122,938	250,000,000	

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

104 年 4 月 25 日

股 東 結 構 數 量	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	合 計
人 數	2	2	72	17,736	114	17,926
持有股數	5,281,000	13,790,000	15,610,036	107,919,852	25,276,174	167,877,062
持股比例	3.15	8.21	9.30	64.28	15.06	100

(三)股權分散情形

1. 普通股

104 年 4 月 25 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	3,972	566,424	0.34
1,000 至 5,000	10,785	21,972,558	13.09
5,001 至 10,000	1,687	12,847,906	7.65
10,001 至 15,000	470	5,884,556	3.51
15,001 至 20,000	308	5,651,858	3.37
20,001 至 30,000	258	6,460,905	3.85
30,001 至 50,000	177	6,909,049	4.12
50,001 至 100,000	135	9,265,365	5.52
100,001 至 200,000	50	7,286,308	4.34
200,001 至 400,000	44	13,296,214	7.92
400,001 至 600,000	9	4,562,832	2.72
600,001 至 800,000	6	4,264,452	2.54
800,001 至 1,000,000	6	5,308,131	3.16
1,000,001 以上自行視實際情況分級	19	63,600,504	37.87
合 計	17,926	167,877,062	100.00

2. 特別股：無。

(四)主要股東名單

104 年 4 月 25 日；單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
富邦人壽保險股份有限公司	13,400,000	7.98
陳賢哲	7,270,261	4.33
新光人壽保險股份有限公司	5,301,000	3.16
公務人員退休撫卹基金管理委員會	5,167,000	3.08
熊健怡	4,234,219	2.52
鮑世嘉	3,099,318	1.85
張芳馨	2,843,606	1.69
德意志銀行	2,718,352	1.62
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	2,641,753	1.57
陳逸婷	2,367,405	1.41

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目		年 度	103 年度	102 年度	104 年度第一季 (註 8)
每 股 市 價 (註 1)	最 高		66.20	44.85	50.20
	最 低		41.00	37.70	45.00
	平 均		53.63	41.70	47.78
每股淨值(註 2)	分 配 前		19.51	19.48	
	分 配 後		-	16.28	-
每 股 盈 餘 (註 3)	加權平均股數		167,877 仟股	167,877 仟股	167,877 仟股
	每股盈餘	調整前	3.12	3.07	0.43
		調整後	-	3.07	-
每 股 股 利	現金股利		3.20	3.20	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利(註 4)		-	-	-
投 資 報 酬 分 析	本益比(註 5)		16.46	13.37	-
	本利比(註 6)		16.05	12.83	-
	現金股利殖利率(註 7)		6.23	7.80	-

註 1:列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價

註 2:請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列

註 3:如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘

註 4:權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利

註 5:本益比=當年度每股平均收盤價／每股盈餘

註 6:本利比=當年度每股平均收盤價／每股現金股利

註 7:現金股利殖利率=每股現金股利／當年度每股平均收盤價

註 8:每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料

(六)公司股利政策及執行狀況

1.本公司股東會通過之股利政策

本公司股利政策係配合整體環境及產業成長性，並配合公司長期財務規劃、以求永續經營、穩定經營發展，依據未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派之，分派之步驟如下：決定最佳之資本預算。決定滿足前項資本預算所需融通之資金。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）剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以現金股利之方式分配予股東，但現金股利不得低於股利發放總數之百分之十。

本公司近幾年現金股利配發比例均達到每股盈餘九成以上，未來仍將朝向高比例配發方向為目標，將盈餘回饋給股東。

2.本次股東會擬議股利分配情形

本公司 103 年度每股擬分配現金股利 3.2 元，俟本次股東會決議後，授權董事會另訂除息基準日。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響:不適用。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人之成數或範圍

本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提百分之十為法定公積，及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘數連同上一年度累積未分配盈餘，按下列方式分派之：

(1)員工紅利百分之十以上。

(2)董事、監察人酬勞百分之五以下。

(3)其餘為股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。

前項盈餘分配之種類及比例，授權董事會視當年度實際獲利、資金狀況及其他內外在環境之變更調整，並提請股東會決議之。

2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

103 年度應付員工紅利估列金額為 109,630 仟元；應付董監酬勞估列金額為 8,000 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司營運狀況、員工貢獻度並與同業比較以及公司制定之盈餘分配政策，按稅後純益提撥百分之十法定盈餘公積後，衡量可能發放之比率基礎，分別依分配比率 10%以上及 5%以下計算。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。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）。

3.董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊

- (1)本公司 103 年度盈餘分配案業經 104 年 3 月 27 日董事會通過，擬議配發員工現金紅利新台幣 109,630 仟元，董事及監察人酬勞 8,000 仟元，各為當年度稅後盈餘之 20.90%與 1.53%，與認列費用年度估列金額並無差異。董事會擬議配發之員工現金紅利及董事及監察人酬勞與 103 年度財務報表認列之員工現金紅利並無差異。
- (2)本公司擬議員工紅利全數以現金發放，故員工股票紅利金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例皆為 0。
- (3)因員工現金紅利及董事及監察人酬勞已費用化，故考慮擬議配發員工現金紅利及董事及監察人後之設算每股盈餘不變，仍為 3.12 元。

4.上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞

單位：新台幣仟元

102 年度盈餘實際配發 員工紅利及董監事酬勞	股東會決議實際 配發數	原董事會通過擬議 配發數	差異數	差異原因
配發情形：				
員工現金紅利	111,635	111,635	無	無
員工股票紅利	-	-	無	無
董監事酬勞	8,000	8,000	無	無
每股盈餘相關資訊：				
原每股盈餘	3.07	3.07	無	無
設算每股盈餘	3.07	3.07	無	無

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形

(一) 凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二) 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形

(一) 計劃內容：無。

(二) 執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

- (1)半導體之研發開發、設計製造、買賣經銷及進出口貿易業務。
- (2)電腦程式設計開發。
- (3)電子、化工、機械設備及化工原料買賣及進出口貿易業務。
- (4)I599990 其他設計業（積體電路設計、測試）。
- (5)ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.營業比重（103 年度）

主要產品項目	占營收比重
消費性 IC	64.53
多媒體 IC	34.66
其他	0.81
合 計	100.00

3.公司目前主要之商品（服務）項目

本公司目前主要產品依其主要用途，大致可區分為消費性 IC、8/32 位元微控制器 IC、多媒體影像控制 IC、光學辨識晶片組 (OID)、無線影音方案等類型。

4.計畫開發之新商品（服務）

- (1) 32 位元高效能語音處理晶片
- (2) 32 位元微控制器
- (3) 無線充電晶片
- (4) 近距離無線通訊(NFC)晶片
- (5) 高解析高畫質影像壓縮網路攝影晶片
- (6) 內建手寫功能及億組點讀碼控制晶片
- (7) 無線影像音頻方案
- (8) 安全監控影像處理方案

(二)產業概況

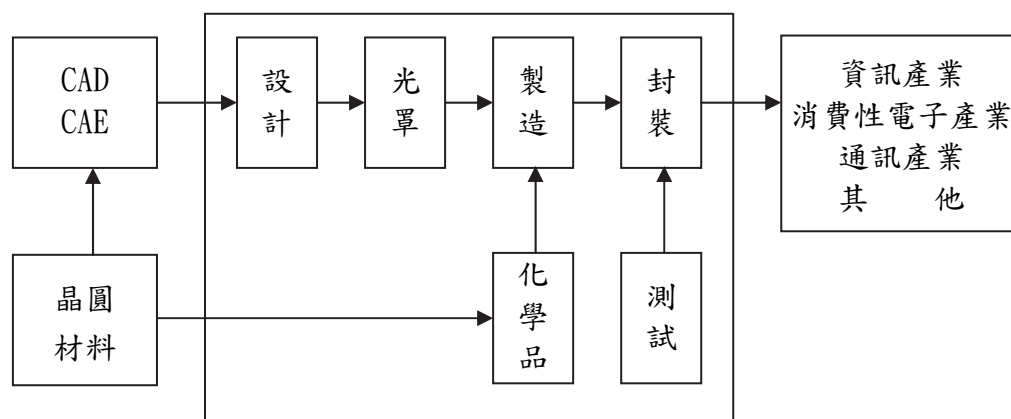
1.產業之發展與現況

我國半導體產業的發展約可追溯自 1960 年代，當時半導體封裝及測試為我國半導體產業發展主軸，其後陸續發展出專業晶圓代工之業務，進而奠定我國半導體產業自下游往上游逐步發展之模式，以及專業分工且垂直完整的產業結構。1970 年代受惠於我國半導體工業體系完整以及政府政策性的推動，使得我國 IC 設計業在全球 IC 設計的舞台上佔有一席之地，今日台灣 IC 設計產業的全球市佔率已經高居第二名，成功的關鍵完全要歸功於完整的半導體產業鏈。

上游—原料

中游—設計製造

下游－應用產業



隨著近年來半導體產業的變化，IC 設計產業也面對了更多新的挑戰：包括了半導體製程技術的推陳出新，讓產業進入的門檻提高，產品生命週期短，必須更快推出產品，以進入市場(Time to Market)的壓力，以及必須更貼近消費者的需求，這些新挑戰宣告了 IC 設計產業已進入大者恆大，強調系統整合的方向。

除了製程及技術上不斷演進之外，半導體產業的成長及產值變化也與經濟發展息息相關，全球景氣經歷了近五年的低迷後，自 2012 年逐步復甦，2013 及 2014 年更因智慧型手機及平板電腦等智慧手持產品的成長，帶動全球半導體市場止跌回升。2014 年全球半導體市場全年總銷售值達 3,358 億美元，較 2013 年成長 9.9%。其中台灣 IC 設計產業的產值也有兩位數成長的好成績。

據工研院 IEK 統計，2014 年台灣 IC 產業產值達新台幣 22,033 億元，較 2013 年成長 16.7%。其中 IC 設計業產值為新台幣 5,763 億元較 2013 年成長 19.8%；IC 製造業為新台幣 11,731 億元，較 2013 年成長 17.7%。展望 2015 年，IEK 預估 IC 設計產值將年增 10.2%，達到 6,350 億元，未來在物聯網及車聯網帶動下，各式連網設備及穿戴式裝置應用普及，將更有機會激勵 IC 設計業產值提升。

消費性 IC 應用範圍涵蓋家電、教育、娛樂及健康醫療器材等領域，產品用途廣泛且複雜，本公司創立之初以語音控制 IC 為主要產品，但近年來持續開發拓展產品觸角，除成功的開發微控制器的相關產品應用，更擴充至影像多媒體領域，產品應用更加多元化。以下就各產品線發展狀況說明：

本公司消費性 IC 的核心為具有語音功能的微控制器，亦即語音控制 IC，語音 IC 長久以來即普遍地應用在玩具、鐘錶及禮品、教育產品上，台灣因有先進之設計能力製程技術及完善 IC 產業聚落，

並搭配鄰近大陸製造工廠的優勢，產品不管在功能上或價格上都具備極高的國際競爭力，因此成為主要全球語音控制 IC 的主要供應地。近來生活水準不斷提升，生活品質日受重視，電子化及多樣化的潮流，促使玩具與電子科技結合的趨勢儼然興起，除使 IC 的應用領域更加寬廣外，更帶動消費性應用 IC 之發展。

微控制器廣泛應用在各種智能玩具、小型家電、電子設備、個人及家庭醫療照護產品、無線傳輸手持通訊設備、穿戴式裝置及電腦與多媒體週邊裝置上。本公司微控制器核心技術歷經十餘年發展，在產品的可靠度及抗干擾能力各方面具有出色表現，並提供客戶完整的開發工具套件及即時性的技術支援，產品性能優越足以取代日韓的方案，現已成為大陸小家電生產廠商及電腦週邊設備廠商最佳的合作夥伴。為因應市場需求，本公司已提升微控制器的規格架構，邁入 32 位元的新領域。

多媒體影像方面，主要產品為網路攝影機，應用於筆記型電腦中，隨著無線網路及手持行動裝置的普及，網路攝影機近年來也進入數位家庭平台及結合雲端應用，未來預期可在聯網電視及家庭安全監控系統(IP Camera)等市場會有大幅度成長。

多媒體產品線中的光學辨識(OID)晶片組，係本公司自行開發核心技術，並取得多國專利，現階段主要應用於教育產品市場，已成功帶動點讀筆的風潮，預期可以成為新一代的電子教育學習平台。

4. 產品競爭情形

在政府政策性推動以及半導體週邊支援體系完備等諸多有利環境下，我國 IC 設計業蓬勃發展，IC 產品由於廣泛應用於工業、國防及 3C 產品等各領域，因此各 IC 設計業者皆有其專精領域，以下僅列示國內上市（櫃）公司中，與本公司產品型態較為雷同者，以供參考。

公 司 名 稱	產 品 名 稱
凌 通	液晶 IC、微控器 IC、多媒體 IC、語音及音樂 IC 及其他
新 唐	語音控制 IC、微控制語音產品（MCU）產品
義 隆	微控制器 IC、消費性 IC、通信用 IC、電腦及週邊用 IC
盛 群	消費性 IC、ASIC IC、通訊 IC、電腦週邊 IC、微控制器 IC 及其他
曜 鵬	攝影機影像處理 IC、手機相機影像處理 IC、手機多媒體處理器及其它

(三)技術及研發概況

1.技術層次

本公司為企業持續成長及技術能力不斷創新，除繼續提昇消費性電子領域之研發能力外，更將建立應用於多媒體、資訊相關產品市場領域之關鍵核心技術，其業務技術層次如下：

- (1) 高速數位訊號處理器之研發：建立高速運算能力的數位訊號處理器，以發展相關需高速運算能力系列產品。
- (2) 影像技術：發展核心之影像技術，並應用於 PC 週邊、安全監控、消費性電子產品、家庭娛樂、資訊家電顯示及繪圖晶片，如影像壓縮、影像傳輸、影像儲存、數位影像處理等系列產品。

本公司期以產品製程能力及核心技術研發能力，成為數位影音、資訊家電及電腦週邊設備之全方位積體電路提供者。

2.研究發展

本公司自成立設有研發部門，積極從事新產品之研究、開發及設計。目前研發部門設有研發一處、研發二處及研發支援處等單位。各研發單位權責如下：

- (1) 研發一處、研發二處：
 - A.評估研究計畫可行性及應用，執行系統規格設計。
 - B.IC 電路之開發設計。
 - C.參與研發驗證及除錯事宜。
- (2) 研發支援處：
 - A.執行測試、驅動及應用軟體開發及撰寫。
 - B.研究實驗測試追蹤及協助解決問題。

3.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	103 年	102 年	當 年 度 截 至 104 年 3 月 31 日 止
研發費用	764,096	740,913	178,360
營業收入淨額	3,553,363	3,642,339	707,982
研發費用占營業收入比例	22%	20%	25%

開發成功之技術或產品

年度	研 發 成 果
101	●開發完成新一代 CCTV 監控系統影像處理器，進一步提升分辨率至 550 線，並提升低照抗噪能力 ●開發專用之模擬前端(AFE)，提供高整合度的 CCTV 監控系統晶片組解決方案 ●成功完成適用於音視頻的數位迴路數據傳輸系統，提供對傳統 CCTV 布線方式的升級方案，此外，更適合整合為家庭控制數位化的傳輸骨幹 ●完成新一代高效能整合性 NB Camera 晶片，支援 Intel LMPL1，有效降低系統耗能。並能支持 Windows8 產品規範。新一代封裝技術進一步減小晶片尺寸，以適合行動裝置輕、薄、短、小的產品開發趨勢

年度	研	發	成	果
		●開發全高清畫素的 Web camera Chip，運用高階 H.264 壓縮引擎結合影像處理技術，可實現 Skype HD video Quality，並可應用於 TV Camera 及 IPcam 領域 ●完成新一代無線影像壓縮傳送技術處理晶片開發與應用，運用 JPEG 壓縮引擎結合 2.4G 數位無線傳送跳頻技術或 Wi-Fi，可四對一傳送影像/語音/命令，應用於居家看護，無線監控，可視門鈴等相關領域，並可搭配智慧型手機及平板進行遠端監控 ●推出高效能 Cortex M0 32bit 控制晶片，內建高精度類比數位轉換器，觸控按鍵功能，及語音功能，同時具備高抗干擾，高抗雜訊能力 ●推出 8 位元 Flash 微控制晶片內建觸控按鍵功能，具備高等抗電源雜訊及防水能力，同時具備在線仿真功能，應用於家電及工業觸控按鍵產品 ●開發 4 通道語音/旋律 MaskROM & OTP IC ●開發 16 bits DSP Mask ROM / OTP IC，用於低價錄音書及錄音應用 ●開發及提供 OID SOC 方案，完整支援 MP3、FAT 功能，協助客戶 cost down 原本 OID 方案 ●OID 光學辨識系統:開發完成支援碼點多組數的硬體平台(OID3 SOC)，以符合未來碼點多組數的需求及因應後續標準碼的建立		
102		●第一顆高度整合 IPCAM SOC- SN98600，集成麥克風/喇叭放大電路，並堆疊 DDR2 記憶體，具備 mipi 與 TV/LCD out/SD card 界面，內建 ISP 與 H.264/Mjpeg 編解碼可達 Full HD 解析度多碼流推送。 ●開發完成符合 SKYPE H.264 Encoding Camera 規格之影像壓縮控制晶片，運用先進之影像信號處理算法加上 H264 Main Profile 壓縮技術，具有高品質低延遲高壓縮之特性。同時具有多碼流輸出能力，最多可同時輸出三個 H.264 視訊碼流，透過 USB 可與 PC/NB 及各類嵌入式平台連接。 ●完成符合 HD-SDI 規格 1.5GHz TX 高速元件之開發，可在電視線上傳輸非壓縮高清視頻訊號達 100 米距離，透過該技術可將傳統監控攝影機由 D1 升級到高清解析度。 ●完成開發超高畫素(500 萬及 800 萬畫素)之全整合性 USB Camera 控制晶片，運用高速運算單元結合高畫質影像處理技術，可達到 Microsoft 新一代影像品質規範(Lync & Skype Image requirement)，支援 Intel LPM-L1 省電功能設計，並整合(MIPI/DV 介面)及數位麥克風。 ●推出最新款微控制器系列，針對直流(DC)無刷馬達與家電產品兩大主要應用所開發的高效能解決方案 ●推出首款支援寬工作電壓及全速 USB 2.0 的超強生力軍- SN32F240 系列產品。 ●開發一系列的影音方案，採用 WiFi, FHSS 射頻(RF)傳輸技術，應用於各項外置設備，可進行多對一同步資料傳輸，訊號穩定不會互相干擾，應用於家用娛樂平台、無線嬰兒監視器、無線車載顯影、無線耳機、麥克風、無線可視門鈴、無線影音遙控車及飛機…等產品。 ●推出新一代 16-bit DSP，內含 OTP、ADC 及 AMP 的 SOC，可縮		

年度	研	發	成	果
	段客戶交期 (time to market)，著力於聲音處理的應用、及節省 PCB 上元件			
103	●開發出第三代光學點讀筆，在既有的光學架構下，可辨識碼點由 6 萬組擴增到 2.6 億組，並且新增手寫功能，同時可以點讀與手寫兩模式下自由切換能力。 ●推出長距離 WiFi H.264 FHD 視訊監控系統，支援 4 路無線攝影機，影像儲存於硬碟，產品安裝設定簡易，適合 DIY 市場，用戶自行安裝。 ●推出 32bit Cortex M0 與 DSP 雙核心控制晶片，提供 WIFI 連網功能與圖形處理能力，適合於物聯網應用與兒童教育產品。 ●推出新系列語音控制晶片，提供高性價比的電容式觸摸按鍵與高品質語音輸出平台。 ●推出具備高精度類比數位轉換器之八位元閃存控制器(Flash MCU)，內建之 Delta-Sigma ADC 精度可達 20 位元，除具備高等抗電源雜訊能力外，同時具有在線仿真功能，應用於醫療設備及工業儀表儀器等產品。			
104	●推出一系列近距離無線通訊 (Near Field Communication, NFC) 晶片，可與行動裝置連結且具有密碼功能，使用密碼設定配對，可開發具安全保護的相關產品，亦可廣泛應用於身分識別、廣告、聯網家庭、商業用途。			

(四)長、短期業務發展計劃

1.短期計劃

(1)行銷策略

配合新產品推出並針對不同地區之市場特性，擬訂行銷策略，以滿足客戶之需求，擴大營運規模。

① 臺、港及大陸地區

增加專業代理商，並提昇其軟體工程開發能力，以利產品之推廣及銷售。

② 北美地區

A. 定期拜訪各地的開發設計公司，了解客戶需求，以提昇公司產品之功能，拓展下游客戶之應用領域。

B. 擴大行銷服務網，並提供重點客戶直接的技術支援，加上代理商之應用服務，以提高公司之市場佔有率。

③ 日本市場

建立日本當地之行銷通路商，設立日本子公司，由熟悉市場的業務及 FAE 人員直接了解客戶需求及作即時服務，以深入當地市場。

(2)生產策略

- ① 與現有晶圓代工廠商維持穩固之合作關係，並尋求國內外晶圓代工廠，以因應產能增加之需求，降低缺料之風險。
- ② 落實品質管理制度，進一步提供公司產品之品質形象，以提高公司之競爭力。

(3)產品發展

- ① 掌握產品推出時效
為因應營運規模擴大，設立專案管理制度，整合部門之間的溝通協調，以利掌握產品推出之時效性。
- ② 加強研發工作，拓展產品線
積極擴展終端應用產品，朝向高階產品之技術發展，進入物聯網、穿戴式裝置、車用電子及智慧型手持裝置週邊設備等應用領域。

(4)人力資源

人力資源係 IC 設計業之重要資產，為維持公司高度成長及市場競爭優勢，積極提昇公司知名度，並致力於提供良好工作環境與待遇，以吸收優秀之研發及管理人才。

2.長期計劃

(1)行銷策略

- ① 除了現有臺、港、美、日地區的市場行銷，積極開拓全球其他地區的行銷據點，使產品行銷區域多元化。
- ② 為更有效掌握各地區的代理商或直接客戶，並提供最快速之服務，於海外成立分支機構或合資公司。
- ③ 加強訓練業務人員之國際行銷能力，以提供客戶更完善之服務。

(2)產品發展

- ① 配合生產製程之提昇，朝向高度整合晶片發展。
- ② 尋求與國內外各學術研究機構或 IC 設計同業合作，取得關鍵技術，以提昇產品層次和加速產品開發。

(3)生產策略

主要晶圓代工廠及後段晶片測試、切割廠商建立長期夥伴關係，以達到共存共榮之目標。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

年度 地區	103 年		102 年	
	銷 售 金 額	比例（%）	銷 售 金 額	比例（%）
台 灣	2,962,649	83.38	3,029,977	83.19
中 國	590,329	16.61	612,043	16.80
其 他	385	0.01	319	0.01
合 計	3,553,363	100.00	3,642,339	100.00

2.市場佔有率

IC 應用範圍廣泛，依應用別區分大致可分為運輸車用、國防太空、消費性、工業、資訊及通訊等，其中又以資訊佔最大宗，本公司產品係以消費性 IC 及多媒體 IC 與微控制器為主，103 年度本公司 IC 營收 35.53 億元，在台灣 IC 設計業中排名第 23 位。由於消費語音 IC 及多媒體 IC 非屬標準化產品，終端應用廣泛，較乏市佔率統計資訊，但以微控制器(MCU)而言，根據 IC Insights 資料顯示 2014 年全球 MCU 銷量約為 181 億顆。本公司 MCU 銷量約 3.7 億顆，推估市佔率約為 2%，顯示仍有相當大的成長空間可以耕耘。

3.市場未來的供需狀況與成長性

(1)市場未來的供需狀況

從供應面而言，本公司的最主要原料為晶圓，生產均委由晶圓代工業者製造，晶圓上游材料為矽晶圓，主要供應來源穩定，2014 年並未有短缺現象。

在 IC 製造業部分，台灣晶圓代工產業前景較其他電子產業穩定，展望能見度較高。工研院 IEK ITIS 指出 2014 年在智慧型手機及平板電腦推升下，晶圓代工產值為新台幣 9,140 億元，較 2013 年成長 20.4%。本公司採用的八吋晶圓的相關製程，屬於相對成熟製程，迄今供應仍無虞。

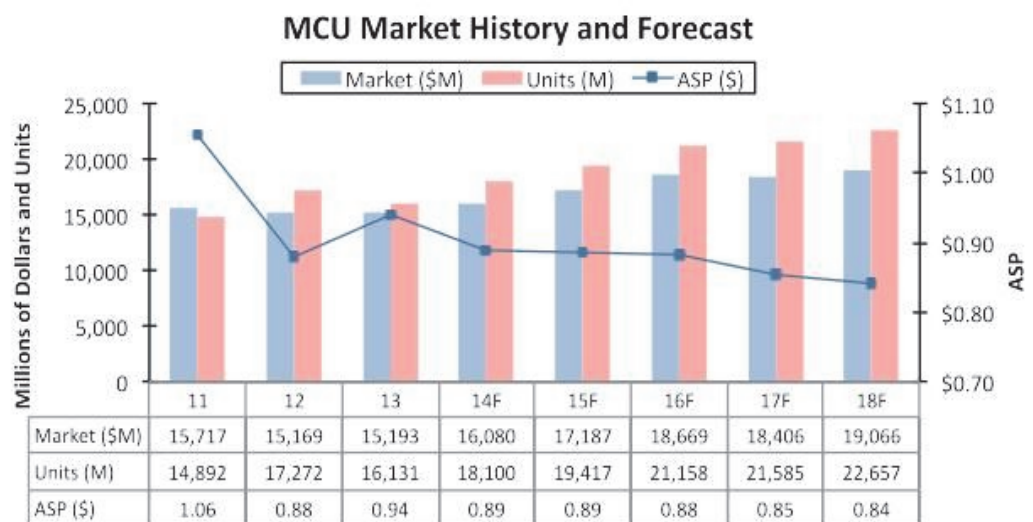
在產品市場需求方面，景氣變動影響最大的就是終端市場的消費力道，根據台灣經濟研究院的分析，2015 年美國在能源經濟帶動之下，投資、產業與就業活動雖有加溫傾向，但歐元區受到貨幣寬鬆政策影響，部分新興國家可能面臨熱錢撤出的風險。中國大陸方面，新興產業在國家政策支持下持續發展，金融體系放貸的政策亦逐漸轉為重視中小企業與新興產業，因此預期下半年經濟成長率與投資成長率，都將處於平緩中微幅下滑的態勢。整體來看，近期國際經濟情勢仍偏向保守，我國電機電子及製造產業亦須步步為營面對挑戰。

(2)成長性

全球 2015 年經濟表現雖仍存在許多風險與變數，但在產業成長動能上，各大研究機構紛紛看好物聯網，例如 IDC 指出：2015 年將會是物聯網年，物聯網應用紛紛湧現包括穿戴式裝置、智能家居產品及工業物聯網...等。在 2015 台灣半導體產業協會年會中，台積電亦指出物聯網是 IC 和半導體下一波成長的關鍵核心。研究機構預估 2020 年時，全球將有 250~500 億個裝置串連上網，里昂證券也指出：2020 年物聯網將創造出三千至五千億美元資訊商機。

產業專家分析物聯網產業商機，最上層的是 IC 晶片廠，第二層是系統整合平台，第三層則是軟硬系統整合。以晶片端而言：微控制器、無線通訊、感測、影像處理晶片都有廣大商機，廠商如何開發出符合工業環境、商用或居家環境需要的晶片，將成為致勝關鍵。在物聯網浪潮下，本公司產品線聚焦微控制器(MCU)及影像處理晶片，並正積極佈建相關軟體平台，可望結合晶片優勢與提供軟體平台服務，抓住這波產業革新的脈動隨之成長。

分析各產品線成長機會，嵌入式產品如穿戴式裝置與物聯網成形，開始導入較多微控制器晶片，帶動 MCU 出貨成長。據研調機構 IC Insights 預估，2014-2019 年 MCU 出貨將有 7.9%的年複合成長率，2019 年 MCU 出貨量更將達 273 億顆。以本公司目前僅佔個位數的全球市佔率，未來仍有相當大的市場機會及空間可以成長。本公司目前主力產品雖為 8 位元微控制器，隨著物聯網趨勢帶動，亦已升級推出 32 bit 快閃型 MCU，未來看好工業控制、穿戴式裝置、NFC(近距離無線通訊) ...等應用市場。



Source: IC Insights

在多媒體產品方面，受惠於 4G 普及 HD (高解析度) 影像的技術成熟，IP CAM 市場成長如虎添翼，研究機構拓墾產研預估，IP CAM

在 2014 年度的產值提高到 6.96 億美元，到了 2015 年產值更將達到 8.92 億美元，年成長率達 28.16%，里昂證券亦出具報告指出：IP CAM 市場在 2012~2015 年間的年平均成長率可達 24%，且 2015 年 IP CAM 在安控市場占比將首度突破 5 成，成為市場主流產品。

本公司切入影像技術多年，掌握市場潮流及產品開發先機，除筆記型電腦用的內建式相機(NB Camera)應用，亦已經積極切入家用及網路無線攝影機(IP Camera)，推出深具競爭力的產品，未來在物聯網商機帶動下，可望有爆發性的成長。



4.競爭利基

- (1)優異之研發與創新能力
- (2)與晶圓廠維持良好關係
- (3)提供客戶完善的產品服務，並與客戶維持穩定互利的合作關係
- (4)經營團隊穩定，人力資源流動率低

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

- ①市場之需求仍會持續增加
- ②國內半導體代工體系完整，提供公司優異之後勤支援
- ③與客戶維持長期穩定合作關係
- ④穩定的研發經營團隊及優異的產品開發與成本控制能力

(2)不利因素

- ①IC 設計產業仍缺乏掌握主流規格能力，只能追隨國外大廠腳步，在產品開發方面難免有受制於人的局限
- ②國內 IC 設計人才有限，系統整合能力仍有待提升半導體製程技術推進快速，IC 設計業跨入門檻提高，成本亦上升，相對的對於代工廠依存度高
- ③目前台灣 IC 設計業僅次於美國，居全球第 2 位，然而大陸 IC 設計業在中國政府政策引導下，立足本土低階市場，憑藉市場優勢，可望快速成長，預期 2015 年大陸 IC 設計業即將追上台灣，對台灣 IC 設計業的潛在威脅不容忽視

(3)不利因素之因應措施

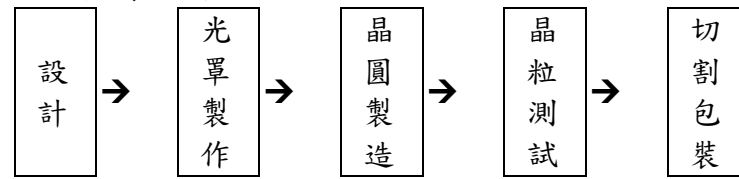
- ①積極整合矽智財(Silicon IP)開發多樣及高附加價值利基產品，豐富公司產品線，建立良好品牌形象，強化市場競爭力，提昇獲利空間
- ②依產品製程需求及成本考量委由不同晶圓廠代工，依市場實際供需狀況，開拓國外晶圓廠代工產能，以分散晶圓代工來源
- ③強化與大專院校合作培養及延攬更多優秀人才加入研發團隊及與國內外 IP 設計公司合作推動系統整合，針對崛起的中國 IC 設計公司，台灣 IC 設計業者除需更積極申請 IP 智財權來保護技術，更需掌握大陸內需市場需求與當地品牌合作以掌握產品第一手規格，讓技術領先的優勢得以維持

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.產品之重要用途

產 品 項 目	重 要 用 途
消費性 IC	包含高秒數語音/旋律 IC、高點數 LCD 語音/旋律 IC、綠色環保省電音樂 IC、4/16/24 多聲道語音/音樂 IC 及高壓縮高音質 DSP ICs 等，廣泛應用在互動式玩具、教育型玩具、手持式遊戲機、電子字典、電子書、及各類需要語音、聲音、旋律的產品。
微控制器 IC	8 位元微控制器 IC 具有優良的抗電源雜訊干擾能力，已大量應用在各類空調控制板、電磁爐、微波爐等產品。此外，微控制器 IC 內建高解析度類比數位轉換器，能有效擷取各類感應器的微弱訊號，廣泛應用在血壓計、耳溫槍、電子體重秤等醫療保健產品上。整合 USB 傳輸介面並內建快閃記憶體的一系列產品，支援線上更新功能，易於終端產品的開發及程式修改，應用於滑鼠、鍵盤...等電腦週邊設備。
多媒體影像控制 IC	多媒體影像控制 IC，產品應用範圍涵括:筆記型電腦專用與外掛型高畫質、高音質兩個系列的 CMOS 控制晶片。松翰進一步提升與新一代各類型嵌入式作業系統整合度，持續加強影像、色彩處理技術。此外，整合高品質壓縮引擎、擴展與其他影像辨識、傳輸、處理技術的整合度，讓松翰的影像控制晶片能全方位運用於通訊、錄影監控、人機介面等各式領域。開發一系列的影音方案搭配 2.4GHz 頻寬的無線電射頻(RF)傳輸方式，應用於各項外置設備，可進行多對一同步資料傳輸，訊號穩定不會互相干擾，應用於家用安全監控平台、無線耳機、麥克風、無線可視門鈴、無線影音遙控車及飛機...等產品。
光學識別 IC	光學識別 IC 結合光學、影像處理及印刷等技術的創新產品，它可將數位資料隱含在普通的印刷品表面，並由 OID Decoder 將隱含的訊息取出，目前這項技術已取得多國專利，廣泛應用在教育類玩具、電子有聲書、電子白板、防偽，遊戲機，On Line Game 及網路等領域。

2.產品之產製過程



上述製造過程，本公司主要負責線路設計，廠商配合製造完成。

(三)主要原料之供應狀況

本公司主要原料為晶圓，目前皆由國內外主要知名廠商如聯電、旺宏、台積電及美格納等供應，供應狀況良好。

(四)最近二年度任一一年度中占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及進(銷)貨金額與比例
1.最近二年度主要供應商資料

項目	103 年				102 年				104 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A	471,623	33.16	無	A	436,536	31.84	無	A	98,519	29.95	無
2	B	366,263	25.75	無	B	390,982	28.52	無	B	90,665	27.56	無
3	C	261,349	18.38	無	C	250,940	18.30	無	C	58,998	17.93	無
4	D	185,709	13.06	無	D	205,392	14.98	無	D	51,256	15.58	無
5	其他	137,196	9.65	無	其他	87,134	6.36	無	其他	29,519	8.98	無
		1,422,140	100.00		進貨淨額	1,370,984	100.00		進貨淨額	328,957	100.00	

註 1：變動達 20%以上之供應商，主要係銷售組合變動，進貨金額亦產生較大變動所致。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

項目	103 年				102 年				104 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A	570,085	16.04	無	A	664,937	18.26	無	A	116,181	16.41	無
2	B	539,541	15.18	無	B	497,716	13.66	無	B	84,627	11.95	無
3	其他	2,443,737	68.78	無	其他	2,479,686	68.08	無	其他	507,174	71.64	無
	銷貨淨額	3,553,363	100.00		銷貨淨額	3,642,339	100.00		銷貨淨額	707,982	100.00	

註 1：變動達 20%以上之銷貨客戶，主要係產品銷售組合變動，銷售對象亦產生變動所致。

(五)最近二年度生產量值

單位：仟顆；新台幣仟元

年 度	103 年度		102 年度	
生 產 量 值	產 量	產 值	產 量	產 值
主 要 商 品				
消費性 IC	732,258	1,356,137	727,510	1,487,780
多媒體 IC	59,015	793,744	58,675	749,302
其他	1,194	7,047	774	4,918
合 計	792,467	2,156,928	786,959	2,242,000

註：本公司產品的主要原料是晶圓，主要委託知名半導體大廠加工製造，再委外測試、包裝及出貨，無產能限制。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟顆；新台幣仟元

年 度	103 年度				102 年度			
銷售值 主要商品	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
消費性 IC	60,842	411,804	671,184	1,881,160	58,529	356,433	657,408	2,000,088
多媒體 IC	27,778	349,119	9,579	882,594	27,969	497,007	21,017	762,534
其他	979	19,327	1,014	9,359	597	11,875	96	14,402
合 計	89,599	780,250	681,777	2,773,113	87,095	865,315	678,521	2,777,024

三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工人數

年度		103 年度	102 年度	104 年 3 月 31 日
員工人數 (人)	研究發展單位	307	334	319
	業務單位	15	15	15
	管理單位	38	36	38
	合計	360	385	372
平均年齡		36.1	35	35.9
平均服務年資		5.6	5.2	5.6
學歷分佈比率	碩博士	61.1	61.5	61.8
	大專	37.7	37.4	37.1
	高中	1.2	1.1	1.1

(註)員工人數統計係以松翰母公司為主(不含子公司人數)

四、環保支出資訊

本公司為 IC 設計公司，公司內部並無製程與生產作業，故無購置特殊防治污染設備支出產生。本公司產品符合歐盟環保指令(RoHS)相關規範。

(一)最近年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失及處分之總額：無。

(二)因應對策及可能支出：不適用。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施

本公司自成立以來勞資關係和諧，且有開放員工意見反應管道，對員工權益的維護不遺餘力。基於重視員工的理念，公司提供員工分紅、婚喪喜慶慰問金、團體保險、健康檢查、國內外旅遊補助、各類書籍雜誌閱覽、免費咖啡、特約商店折扣、慶生會、家庭日或球類競賽、年終尾牙及摸彩、資深及傑出員工表揚。希望透過公司與職工福利委員會的協調辦理，持續促進勞資和諧，保障員工福利與健康，達成勞資雙贏。

2.員工進修及訓練

人才發展是公司重視且關心的課題，希望透過各式各樣的訓練和發展方案以增進員工的技能和知識。本公司多元化的學習發展包括：

- (1)新人訓練：讓新進同仁快速了解松翰組織概況與企業文化。
- (2)新人輔導員制度：協助新人熟悉工作與生活環境，瞭解工作關連的人事物與工作相關訓練，讓新人感受到適當的關懷與歸屬感。
- (3)新人與總經理有約：讓新人與公司最高營運者認識與互動的平台。
- (4)新人職能訓練與成果發表會：各部門有不同的訓練計畫，學有專精的資深工程師開班授課、經驗傳承，三個月後舉行新人成果發表會，以檢視新人的適應狀況。
- (5)專業訓練：各部門成熟技術的傳承與工作經驗分享。鼓勵同仁分享與傳承工作相關知識，並達到內部資源共享，各部門之專業訓練課程同仁均可參加，同時定期獎勵擔任授課講師之同仁。
- (6)派外訓練：為提昇工程師的專業知識，公司非常鼓勵同仁參與相關專業機關所開設的課程，並負擔同仁教育訓練費用。
- (7)語文訓練：提供語言訓練補助費用。
- (8)主管訓練：依不同階層管理職能，發展出各階級主管所應具備之管理才能訓練體系，使不同階段之主管能學習到各種管理能力，進而實際運用於領導部門。
- (9)員工關懷系列講座：每年邀請名人座談，充分表現松翰的企業責任與對社會議題的關懷。已舉辦過的名人講座如：魏德盛談鏡頭下如何實現夢想、林龍談旅遊視野、林書煒談家庭親子、王文華談職場生涯、鄧惠文談壓力紓解、賴憲政談投資管理翁姿蔓談勇敢追夢、張泰山談棒球公益、詹姆士談美食旅遊、黃傑齊談寶物鑑賞、詹惟中談居家風水...等。

(10)103 年度教育訓練費用為新台幣 30 萬元，進修情形如下表：

	課程名稱	時數	出席人數
1	管理類控制作業實務研習班	7	1
2	財務報告常見缺失及稽核重點實務研習班	7	1
3	會計主管持續進修- 合併財務報表編制相關 IFRS 修訂動態解析	3	1
4	2014 先進封裝技術論壇	8	1

5	會計主管持續進修-1	3	1
6	會計主管持續進修-2	3	1
7	會計主管持續進修-3	3	1
8	如何利用 Excel 函數提升稽核效率實務研習班	7	1
9	主管機關修訂發佈「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」最新動態解析	7	1
10	因應職安法事業單位安全衛生管理新思維技術研討會	7	1
11	Linux 驅動程式設計	42	1
12	中功率無線充電商機探究暨設計實務	12	2
13	機器視覺檢測原理與應用	6	1
14	無線充電系統設計與實作	8	2

3. 退休制度及實施情形

本公司依勞動基準法規定，訂有員工退休辦法，按員工每月薪資總額 2% 提撥存入台灣銀行專戶，另自 94 年 7 月 1 日起實施勞退新制，依勞工退休金條例規定提撥 6% 至勞工退休金個人專戶，確保勞工權益。

4. 工作環境與員工人身安全保護措施

本公司為提供員工一個安全有保障的工作環境，致力於內部實體的安全及妥善的設備，並結合外部園區保全公司與園區管理中心所構成的安全機制，保護公司、客戶、員工及各位股東權益及安全。且園區各處進出口設有門禁，園區內之工作車輛需持有專屬的感應卡出入，外來車輛需經換證才能出入，園區內採人車分離，對於汽機車設有員工與訪客的專屬停車場，並執行一車一位管理。為強化辦公室內部的安全，於各主要出入口設置門禁及監視系統，人員依照工作性質及被授權工作的範圍進出辦公區域。大樓大廳也設有保全人員進行訪客人員管制及電梯各樓層管制，以確保公司、客戶、員工的安全。園區設有保全公司並 24 小時管制，固定時間執行各樓層巡視，以確保公司、客戶及人員安全。辦公區各項安全軟硬體以保護人員安全為第一考量，各出入口設置門禁及監視系統，確保人員能得到最大安全的保障。公司為強化人員對於環境的熟悉，設置了緊急應變小組與民防團隊，每年固定舉辦公司內部訓練課程，並參加園區舉辦訓練課程。依規定定期檢查消防設備並按時呈報，公司消防設備結合園區系統執行全天候監控。每年定期清潔消毒內部環境，包括地毯、空調主機及室內空調送風機，並編制專業清潔人員，給予同仁整齊乾淨的辦公環境。飲用水公司定期採水檢驗，外購飲用水則要求廠商附檢驗報告，以確保人員飲用水的衛生安全。

5. 員工行為或倫理守則

本公司訂定員工行為準則，無論在公司內外，均應自我要求，保持高水準的個人行為素養及從業道德。在從事日常工作及業務時，應嚴格遵守公司的從業道德標準，維護公司的聲譽，獲得顧客、供應商及其他各界人士的尊重與信任。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：本公司一向重視員工福利，致力加強勞資關係和諧，未來仍將秉持此原則，迄今，並無重大勞資糾紛情事發生。

六、重要契約：無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、(綜合)損益表與簽證會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表

1.採用國際會計準則之合併財務報表及個體財務報表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 合 併 財 務 資 料 (註一)					截至 104 年 3 月 31 日 (註 三)
		103 年	102 年	101 年	年	年	
流 動 資 產		3,154,060	3,091,451	3,021,682			3,164,458
不動產、廠房及設備		453,029	472,408	458,858			455,601
採用權益法之投資		13,057	46,895	22,498			11,718
投資性不動產		197,286	199,276	208,813			196,117
無 形 資 產		59,245	64,044	73,118			67,963
其 他 資 產		40,192	36,752	113,937			41,292
資 產 總 額		3,916,869	3,910,826	3,898,906			3,937,149
流動負債	分配前	551,663	555,640	566,172			508,911
	分配後	(註二)	1,092,847	1,069,803			(註三)
非 流 動 負 債		90,125	84,184	81,337			87,231
負債總額	分配前	641,788	639,824	647,509			596,142
	分配後	(註二)	1,177,031	1,151,140			(註三)
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-			-
股 本		1,678,770	1,678,770	1,678,770			1,678,770
資 本 公 積		62,661	62,661	62,661			62,661
保留盈餘	分配前	1,525,738	1,537,187	1,523,277			1,597,179
	分配後	(註二)	999,980	1,019,646			(註三)
其 他 權 益		7,912	(7,616)	(13,311)			2,397
庫 藏 股 票		-	-	-			-
非 控 制 權 益		-	-	-			-
權 益 總 額	分配前	3,275,081	3,271,002	3,251,397			3,341,007
	分配後	(註二)	2,733,795	2,747,766			(註三)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 個 體 財 務 資 料 (註一)					截至 104 年 3 月 31 日 (註 三)
		103 年	102 年	101 年	年	年	
流動資產		2,851,740	2,762,931	2,759,970			
不動產、廠房及設備		382,766	400,772	386,110			
無形資產		58,983	63,713	72,640			
資產總額		3,865,597	3,855,407	3,863,235			
流動負債	分配前	532,527	525,316	546,613			不 適 用
	分配後	(註二)	1,062,523	1,050,244			
非流動負債		57,989	59,089	65,225			
負債總額	分配前	590,516	584,405	611,838			
	分配後	(註二)	1,121,612	1,115,469			
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-			
股 本		1,678,770	1,678,770	1,678,770			
資本公積		62,661	62,661	62,661			
保 留 盈 餘	分配前	1,525,738	1,537,187	1,523,277			
	分配後	(註二)	999,980	1,019,646			
其他權益		7,912	(7,616)	(13,311)			
庫藏股票		-	-	-			
非控制權益		-	-	-			
權 益 總 額	分配前	3,275,081	3,271,002	3,251,397			
	分配後	(註二)	2,733,795	2,747,766			

2.採用我國財務會計準則之財務報表

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料 (註一)				
	101 年	100 年	99 年		
流動資產	2,862,428	2,680,684	3,000,859		
長期投資	347,303	373,114	357,327		
固定資產淨額	370,583	376,808	388,595		
其他資產	280,054	325,777	397,588		
資產總額	3,860,368	3,756,383	4,144,369		
流動負債	543,242	439,921	697,625		
長期負債	1,046,873	977,128	1,402,709		
其他負債	-	-	-		
負債總額	51,734	48,668	47,091		
股本	594,976	488,589	744,716		
資本公積	1,098,607	1,025,796	1,449,800		
保留盈餘	1,678,770	1,678,770	1,678,770		
金融商品未實現損益	62,661	62,661	62,661		
累積換算調整數	1,523,892	1,523,226	1,671,038		
未認列為退休金成本之淨損失	1,020,261	986,019	965,954		
未實現重估增值	(110)	(10,243)	(7,897)		
股東權益總額	179	13,380	(4,919)		
	-	-	-		
	-	-	-		
	3,265,392	3,267,794	3,399,653		
	2,761,761	2,730,587	2,694,569		

註一：最近五年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：母公司 103 年度盈餘分配案經 104 年 3 月 27 日董事會決議，尚待股東會決議。

註三：截至 104 年 3 月 31 日之財務資料係經會計師核閱簽證之合併財務報表。

(二)(綜合)損益表

1.採用國際會計準則之合併財務報表及個體財務報表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度合併財務資料(註一)					截至 104 年 3 月 31 日 (註 三)
	103 年	102 年	101 年	年	年	
營業收入	3,553,363	3,642,339	3,541,744			707,982
營業毛利	1,516,481	1,543,749	1,530,693			304,563
營業淨利	563,549	615,920	646,604			81,705
營業外收入及 支出	42,636	57,605	14,922			594
稅前淨利	606,185	673,525	661,526			82,299
繼續營業單位 本期淨利	524,483	514,808	537,735			71,441
停業單位損失	-	-	-			-
本期淨利	524,483	514,808	537,735			71,441
本期其他綜合 損益 (稅後淨額)	16,803	8,428	(3,773)			(5,515)
本期綜合損益 總額	541,286	523,236	533,962			65,926
淨利歸屬於 母公司業主	524,483	514,808	537,735			71,441
淨利歸屬於非 控制權益	-	-	-			-
綜合損益總額 歸屬於母公司 業主	541,286	523,236	533,962			65,926
綜合損益總額 歸屬於非控制 權益	-	-	-			-
每股盈餘 (註二)	3.12	3.07	3.20			0.43

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 個 體 財 務 資 料 (註一)					截至 104 年 3 月 31 日
	103 年	102 年	101 年	年	年	
營 業 收 入	3,299,997	3,353,014	3,321,322			
已 實 現 營 業 毛 利	1,401,982	1,403,554	1,424,881			
營 業 淨 利	604,190	618,036	657,238			
營業外收入及 支 出	1,905	54,209	3,964			
稅 前 淨 利	606,095	672,245	661,202			
繼續營業單位 本 期 淨 利	524,483	514,808	537,735			不 適 用
停業單位損失	-	-	-			
本 期 淨 利	524,483	514,808	537,735			
本期其他綜合 損 益 (稅後淨額)	16,803	8,428	(3,773)			
本期綜合損益 總 額	541,286	523,236	533,962			
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	524,483	514,808	537,735			
淨利歸屬於非 控 制 權 益	-	-	-			
綜合損益總額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	541,286	523,236	533,962			
綜合損益總額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-			
每 股 盈 餘 (註 二)	3.12	3.07	3.20			

2.損益表-採用我國財務會計準則之財務報表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 一)				
	101 年	100 年	99 年		
營業收入	3,321,322	3,383,220	4,186,912		
營業毛利	1,424,881	1,361,244	1,768,250		
營業損益	657,404	686,942	947,870		
營業外收入及利益	35,606	62,957	39,784		
營業外費用及損失	31,642	36,564	57,872		
繼續營業部門 稅前損益	661,368	713,335	929,782		
繼續營業部門 損益	537,873	557,272	802,036		
停業部門損益	-	-	-		
非常損益	-	-	-		
會計原則變動 之累計影響數	-	-	-		
本期損益	537,873	557,272	802,036		
每股盈餘	3.2	3.32	4.78		

註一：最近五年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：母公司 103 年度盈餘分配案經 104 年 3 月 27 日董事會決議，尚待股東會決議。

註三：截至 104 年 3 月 31 日之財務資料係經會計師核閱簽證之合併財務報表。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
103	勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人會計師 劉水恩會計師	修正式無保留意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人會計師 劉水恩會計師	修正式無保留意見
101	勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人會計師 劉水恩會計師(註)	修正式無保留意見
100	勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人會計師 李東峰會計師	修正式無保留意見
99	勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人會計師 李東峰會計師(註)	修正式無保留意見

註:係會計師事務所內部工作調度與安排，所更換簽證會計師。

二、最近五年度財務分析

(一)採用國際會計準則之合併財務分析及個體財務分析

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 合 併 財 務 分 析					截至 104 年 3 月 31 日 (註)
		103 年	102 年	101 年	年	年	
財務結構	負債占資產比率	16.39	16.36	16.61			15.14
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	742.82	710.23	726.31			752.46
償債能力	流動比率	571.74	556.38	533.70			621.81
	速動比率	493.2	500.15	480.94			525.92
	利息保障倍數	-	-	-			
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.6	8.06	9.01			6.85
	平均收現日數	48	45	41			53
	存貨週轉率(次)	4.5	5.20	4.66			3.03
	應付款項週轉率(次)	7.91	8.07	8.70			6.18
	平均銷貨日數	81	70	78			121
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	7.68	7.82	7.70			6.23
	總資產週轉率(次)	0.91	0.93	0.92			0.72
獲利能力	資產報酬率(%)	13.40	13.18	14.00			7.28
	權益報酬率(%)	16.02	15.79	16.53			8.64
	稅前純益占實收資本 額比率(%)	36.11	40.12	39.41			19.61
	純益率(%)	14.76	14.13	15.18			10.09
	每股盈餘(元)	3.12	3.07	3.20			0.43
現金流量	現金流量比率(%)	99.09	97.43	133.34			9.33
	現金流量允當比率 (%)	103.41	127.74	143.22			113.24
	現金再投資比率(%)	0.26	1.06	6.20			1.29
槓桿度	營運槓桿度	1.14	1.10	1.08			1.25
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00			1.00
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)							
1.現金再投資比率比率較同期變動達 20%以上,主要為 102 年度營業活動之淨現金流入減少、現金股利發放減少,採用權益法之投資及營運資金增加所產生之差異所致。							

註: 截至 104 年 3 月 31 日之財務資料係經會計師核閱簽證之合併財務報表。

年 度 分析項目		最近五年度個體財務分析					截至 104 年 3 月 31 日
		103 年	102 年	101 年	年	年	
財務結構	負債占資產比率	15.28	15.16	15.84			
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	870.79	830.92	858.98			
償債能力	流動比率	535.51	525.96	504.92			
	速動比率	464.41	474.39	455.73			
	利息保障倍數	-	-	-			
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.13	7.43	8.27			
	平均收現日數	51	49	44			
	存貨週轉率(次)	4.73	5.33	4.75			
	應付款項週轉率(次)	8.15	8.25	8.89			
	平均銷貨日數	77	68	77			不
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.42	8.52	8.66			適
	總資產週轉率(次)	0.85	0.87	0.87			用
獲利能力	資產報酬率(%)	13.59	13.34	14.11			
	權益報酬率(%)	16.02	15.79	16.53			
	稅前純益占實收資本額比率(%)	36.10	40.04	39.39			
	純益率(%)	15.89	15.35	16.19			
	每股盈餘(元)	3.12	3.07	3.20			
現金流量	現金流量比率(%)	113.27	103.58	138.55			
	現金流量允當比率(%)	108.18	131.75	148.29			
	現金再投資比率(%)	1.87	1.16	6.35			
槓桿度	營運槓桿度	1.12	1.09	1.06			
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00			
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)							
1. 現金再投資比率比率較同期變動達 20%以上，主要為 102 年度營業活動之淨現金流入減少、現金股利發放減少，採用權益法之投資及營運資金增加所產生之差異所致。							

計算公式如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(二)採用我國財務會計準則之財務分析

分析項目 \ 年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		101 年	100 年	99 年		
財結 務構	負債佔資產比率	15.41	13.01	17.97		
	長期資金佔固定資產比率	881.15	867.23	874.86		
償 債 能 力	流動比率	526.92	609.36	430.15		
	速動比率	477.41	538.85	361.46		
	利息保障倍數	-	-	-		
經 營 能 力	應收款項週轉率（次）	8.81	7.89	7.73		
	平均收現日數	41	46	47		
	存貨週轉率（次）	4.75	4.06	5.39		
	應付款項週轉率（次）	8.89	8.27	7.08		
	平均銷貨日數	77	90	68		
	固定資產週轉率（次）	8.89	8.84	10.58		
	總資產週轉率（次）	0.87	0.86	1.03		
獲 利 能 力	資產報酬率（%）	14.12	14.11	19.70		
	股東權益報酬率（%）	16.47	16.72	24.00		
	估實收資本比率（%）	營業利益	39.16	40.92	56.46	
		稅前純益	39.40	42.49	55.38	
	純益率（%）	16.19	16.47	19.16		
	每股盈餘（元）	3.2	3.32	4.78		
現 金 流 量	現金流量比率	139.39	178.62	105.65		
	現金流量允當比率	146.79	127.96	114.86		
	現金再投資比率	6.37	2.35	1.84		
槓 桿 度	營運槓桿度	1.06	1.03	1.06		
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00		
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達 20% 者可免分析）						
說明：不適用。						

計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／
各期平均應收款 項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／
各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／ 平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本
支出＋存貨增 加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長
期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告:請參閱第 89 頁。

四、最近年度財務報告:請參閱第 91 頁至第 154 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告:請參閱第 155 頁至第 215 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明
其對本公司財務狀況之影響:無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	差 異	
				金 額	%
流動資產		3,154,060	3,091,451	62,609	2%
不動產、廠房及設備		453,029	472,408	(19,379)	(4%)
採用權益法之投資		13,057	46,895	(33,838)	(72%)
投資性不動產		197,286	199,276	(1,990)	(1%)
無形資產		59,245	64,044	(4,799)	(7%)
其他資產		40,192	36,752	3,440	9%
資產總額		3,916,869	3,910,826	6,043	0.2%
流動負債		551,663	555,640	(3,977)	(0.7%)
非流動負債		90,125	84,184	5,941	7%
負債總額		641,788	639,824	1,964	0.3%
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-
股本		1,678,770	1,678,770	0	0%
資本公積		62,661	62,661	0	0%
保留盈餘		1,525,738	1,537,187	(11,449)	(0.7%)
其他權益		7,912	(7,616)	15,528	204%
非控制權益		-	-	-	-
權益總額		3,275,081	3,271,002	4,079	0.1%

說 明：

1.採用權益法之投資:主要係 103 年認列虹睿公司減損，造成金額減少。

2.其他權益:主要係 103 年累積換算調整數增加。

二、財務績效

(一) 財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	103 年度	102 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入		3,553,363	3,642,339	(88,976)	(2%)
營業成本		2,036,882	2,098,590	(61,708)	(3%)
營業毛利		1,516,481	1,543,749	(27,268)	(2%)
營業費用		952,932	927,829	25,103	3%
營業淨利		563,549	615,920	(52,371)	(9%)
營業外收入及支出		42,636	57,605	(14,969)	(26%)
稅前淨利		606,185	673,525	(67,340)	(10%)
所得稅費用		81,702	158,717	(77,015)	(49%)
本年度淨利		524,483	514,808	9,675	2%
本年度其他綜合損益		16,803	8,428	8,375	99%
本年度綜合損益總額		541,286	523,236	18,050	3%
增減變動說明：					
1.營業外收入及支出:主要係103年度淨外幣兌換利益及採用權益法之關聯企業減損損失分別增加17,508仟元及(27,098)仟元。					
2.所得稅費用:主要係103年度無未認列之投資抵減沖減金額，僅採基本稅額計算當年度所得稅費用。					

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	103 年度
營業活動之現金流量		546,635
投資活動之現金流量		(353,673)
籌資活動之現金流量		(533,821)
現金淨增加(減少)		(343,581)
增減變動說明：		
1.103年度營業活動無重大變動。		
2.103年度取得無活絡市場之債券投資金額較高，使投資活動之現金流出金額較高。		
3.103年度籌資活動之淨現金流出增加主要為發放現金股利金額較高。		

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金及約當現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額 + -	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
669,279	585,000	537,207	717,072	—	—
1.未來一年現金流量變動情形分析 (1).營業活動：主要係 104 年度獲利。 (2).投資活動：主要係取得、處分備供出售金融資產、辦公設備及軟體等。 (3).籌資活動：主要係發放現金股利。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：最近年度並無對財務業務產生重大影響之重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：本公司主要投資政策係透過境外公司轉投資大陸，分設松翰科技(深圳)公司及松翰科技(成都)公司，主要從事銷售及研發業務；本公司 103 年度採權益法認列投資損失 41,982 仟元，較 102 年度所認列損失 4,805 仟元，增加 37,177 仟元，主要係大陸曾孫公司 103 年度營運損失增加所致；截至年報刊印日止，除對大陸子公司進行增資外，並無重大投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

項目	103 年度(新台幣仟元；%)
利息收(支)淨額	22,644
兌換(損)益淨額	33,073
利息收(支)淨額占營收淨額比率	1%
利息收(支)淨額占稅前淨利比率	4%
兌換(損)益淨額占營收淨額比率	1%
兌換(損)益淨額占稅前淨利比率	6%

1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

近年經濟狀況變化快速，央行透過低利率政策調節經濟情勢，為保障資產安全，本公司仍選擇存放安全性較高定期存款作為利息收入之主要來源；本公司並無借款之利息支出，預計未來利率變動對本公司之整體營運及損益將不致於造成重大影響。

2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司 103 年度外銷佔比達 78%，故匯率變動對本公司損益將產生影響；本公司除採取自然避險方式規避大部份匯兌風險外，並隨時注意匯率變動以調整外幣持有部位；掌握匯率變化資訊，判斷應採行措施，以降低匯率變動帶來之影響。

3.通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

通貨膨脹對本公司之損益並無直接重大影響。

有關財務風險管理之目的與政策，詳見合併財務報告第 141 頁至 144 頁中之相關敘述。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1.本公司 103 年度及截至年報刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易等情事。

2.本公司訂定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「對外背書保證辦法」；如有從事相關事項，依辦法關規定執行，透過控管機制，避免虧損情事產生，以保障公司權益。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司 103 年度投入 764,096 仟元研發經費，佔營收比重達 22%，高於 102 年度之 740,913 仟元，增加 3%；104 年度仍將維持高比率之研發費用，預計投入 890,390 仟元積極研發新產品，相關投資計畫開發之新產品，詳見伍、營運概況第 50 頁之敘述。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司各項業務之執行均依照主管機關法令規定辦理，而最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務及業務之重大情事產生。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

半導體科技產業變化日新月異，不論在晶圓製程、封裝測試等技術層次皆不斷提昇，IC設計需搭配更多之IP技術，以因應市場之發展狀況及競爭趨勢，才能推出功能更完整，低成本及高品質之產品。本公司積極投入研發各項產品，隨時注意產業變化情形，導入高階製程技術，以迎接科技變化的挑戰。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無此情形。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司為確保產能及交期，目前與數家知名晶圓大廠及封裝測試之代工廠商合作，避免進貨集中之風險；銷貨銷售多元化，無過度集中情形產生。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

1.本公司於 102 年度對 PIL 以及 SD-X 公司未獲授權就使用本公司專利技術於產品，向美國北伊利諾州法院提出訴訟，此侵權告訴係本公司提出，訴訟最終結果對本公司財務業務並無重大影響。

2.本公司在美國南加州法院對 Yoshida Kenji 的美國專利提出確認之訴，於 103 年度 Yoshida Kenji 等以四件美國專利提出反訴。訴訟程序仍在進行中，截至目前為止，本案對本公司財務業務並無重大影響。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

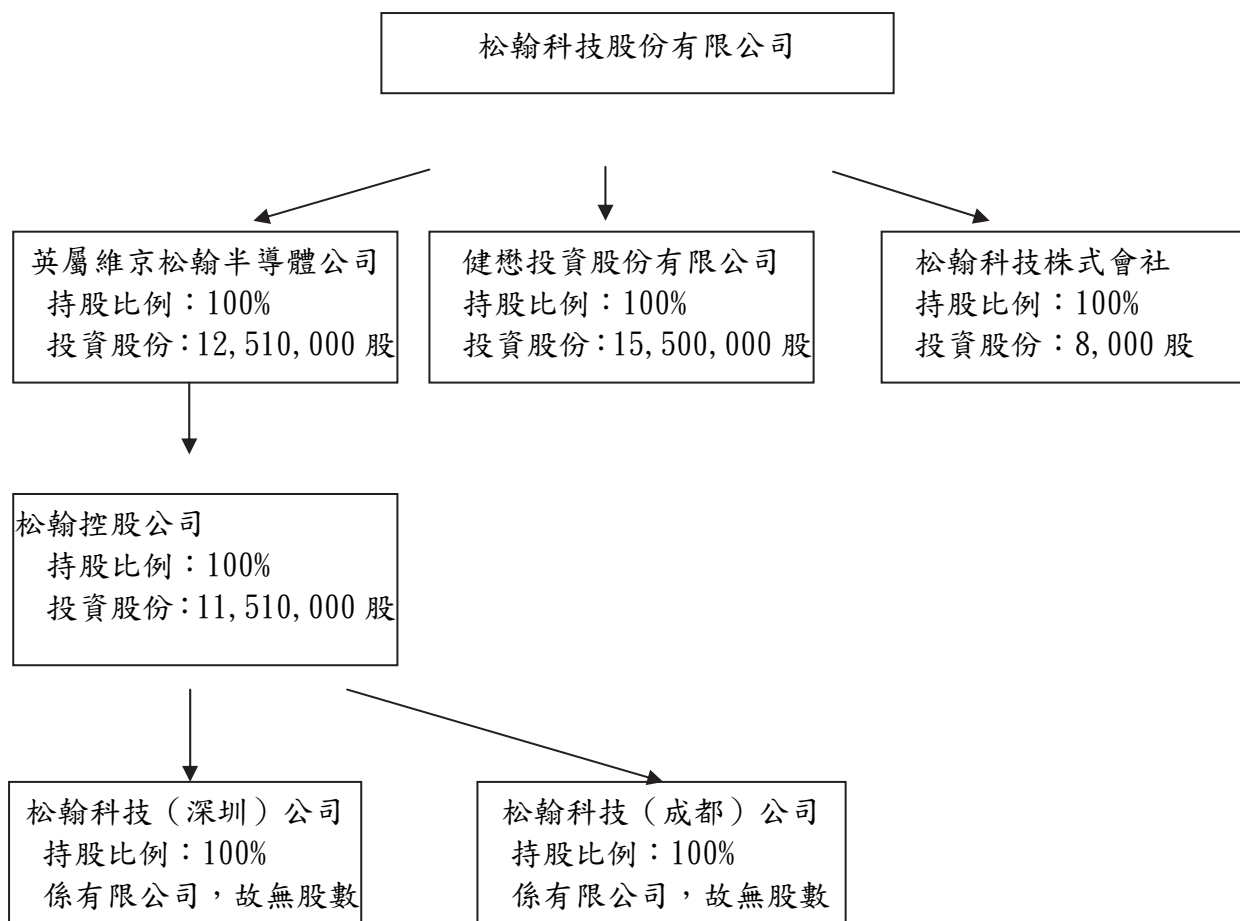
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業概況

關係企業組織圖



2.各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目

103 年 12 月 31 日

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
英屬維京松翰半導體公司	91.01	P.O.BOX 3321, Road Town, Tortola, The British Virgin Islands	美金 12,510 仟元	一般投資業
健懋投資(股)公司	92.05	新竹縣	新台幣 155,000 仟元	一般投資業
松翰科技會社	100.10	東京都	日幣 80,000 仟元	從事半導體產品 及其相關軟體之 設計、開發、售後 服務、進出口及買 賣經銷
松翰控股公司	94.04	P.O.BOX 438, Road Town, Tortola, The British Virgin Islands	美金 11,510 仟元	一般投資業
松翰（深圳）公司	94.08	深圳市	美金 5,000 仟元	從事電腦系統集 成及技術諮詢服 務等業務
松翰（成都）公司	94.10	成都市	美金 6,500 仟元	從事電腦系統集 成及技術諮詢服 務等業務

3.整體關係企業業務所涵蓋行業

企 業 名 稱	經 營 業 務 所 涵 蓋 行 業	經營業務互有關聯 者往來分工情形
松翰科技(股)公司	IC 設計業	無
健懋投資(股)公司	一般投資業	無
松翰科技會社	從事半導體產品及其相關軟體之設計、開發、售後服務、進出口及買賣經銷	無
英屬維京松翰半導體公司	一般投資業	無
松翰控股公司	一般投資業	無
松翰科技（深圳）公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	銷售 IC
松翰科技（成都）公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	無

4.各關係企業董事、監察人及總經理資料

103 年 12 月 31 日

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持股比例
健懋投資(股)公司	董事長	松翰科技股份有限公司 代表人－潘銘鎧	15,500,000	100%
健懋投資(股)公司	董 事	松翰科技股份有限公司 代表人－鮑世嘉	15,500,000	100%
健懋投資(股)公司	董 事	松翰科技股份有限公司 代表人－熊健怡	15,500,000	100%
健懋投資(股)公司	監察人	松翰科技股份有限公司 代表人－林秀玲	15,500,000	100%
松翰科技會社	董事	江東亮	8,000	100%
英屬維京松翰半導體公司	董事	松翰科技股份有限公司 代表人－熊健怡	12,510,000	100%
松翰控股公司	董事	英屬維京松翰半導體公司 代表人－熊健怡	11,510,000	100%
松翰科技（深圳）公司	董事長	松翰控股公司 代表人－陳爾錚	-	100%
松翰科技（深圳）公司	總經理	松翰控股公司 代表人－陳爾錚	-	100%
松翰科技（成都）公司	董事長	松翰控股公司 代表人－楊家駿	-	100%
松翰科技（成都）公司	總經理	松翰控股公司 代表人－韓正倫	-	100%

5.關係企業營運概況

103 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	實 收 資 本	資 產 總 額	負 債 總 額	淨 值	營 業 收 入	營 業 淨 利 (損)	本 年 度 淨 利 (損)	每 股 盈 虧
松翰科技(股)公司	1,678,770	3,865,597	590,516	3,275,081	3,299,997	604,190	524,483	3.12
健懋投資(股)公司	155,000	97,188	174	97,014	0	(180)	(1,358)	(0.09)
松翰科技會社	31,792	19,764	1,529	18,235	7,807	(450)	(447)	(55.9)
英屬維京松翰半導體公司	409,376	244,525	0	244,525	0	0	(37,738)	(3.02)
松翰控股公司	374,476	210,049	0	210,049	0	0	(38,229)	(3.32)
松翰（深圳）公司	158,250	276,948	133,374	143,574	586,232	(14,290)	(11,626)	-
松翰（成都）公司	205,725	77,961	11,498	66,463	10,059	(30,634)	(26,603)	-

6.關係企業合併財務報表：詳見第 91 至 154 頁。

7.關係企業關係報告書：詳見第 90 頁。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購（或轉換）價格、實際認購（或轉換）價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項

(一)財務報表資產負債評價科目提列方式之評估依據及基礎

資產負債 評價科目	評估依據	評估基礎
備抵呆帳	帳齡分析法	A. 未收帳款日期 0-60 天者 提列比率 0% B. 未收帳款日期 61-90 天者 提列比率 1% C. 未收帳款日期 91-120 天者 提列比率 5% D. 未收帳款日期 121-150 天者 提列比率 10% E. 未收帳款日期 151-180 天者 提列比率 15% F. 未收帳款日期 181 天以上者 提列比率 100%
備抵存貨 跌價損失	依存貨呆滯帳齡 分析法	A. 呆滯 6 個月以上 提列 100% B. 報廢品倉 提列 100%

(二)本公司財會部門，取得證照情形

1.記帳士:財會部門 1 人。

2.股務人員專業能力測驗:財會部門 1 人。

(三)本公司未採用避險會計，故不適用其相關規定。

(四)本公司關係企業並無從事背書保證、資金貸與他人及衍生性商品交易之情事。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

松翰科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：一〇四年三月二十七日

本公司民國一〇三年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇三年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇四年三月二十七日董事會通過，出席董事7人中，0人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

松翰科技股份有限公司

董事長：陳賢哲 簽章

總經理：熊健怡 簽章



監察人審查報告

董事會造送 103 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等；其中財務報表嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本監察人等查核，認為符合公司法相關規定，爰依公司法第二一九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

本公司 104 年股東常會

監察人：高新投資股份有限公司



代表人：黃惠紘



沈禮人



郭慶輝



中 華 民 國 一 ○ 四 年 三 月 二 十 七 日

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：松翰科技股份有限公司



董事長：陳 賢 哲



會計師查核報告

松翰科技股份有限公司 公鑒：

松翰科技股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表中，採用權益法之被投資公司寶典創業投資股份有限公司民國 103 及 102 年度財務報表，係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司採用權益法之投資及其投資損失暨轉投資事業之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列及揭露。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日上述未經本會計師查核之採用權益法之投資餘額為新台幣 11,116 仟元及 15,417 仟元，分別佔合併資產總額之 0.28%及 0.39%；民國 103 及 102 年度上述未經本會計師查核之被投資公司採用權益法認列之關聯企業綜合損失之份額為新台幣 1,317 仟元及 601 仟元，分別佔合併綜合利益總額之(0.24%)及(0.11%)。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達松翰科技股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

松翰科技股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 劉 水 恩

劉水恩



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 3 月 27 日

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金	%	金	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 669,279	17	\$ 1,012,860	26
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）	127,608	3	169,868	4
1147	無活絡市場之債券投資—流動（附註四、九及二六）	1,440,383	37	1,080,226	28
1150	應收票據（附註四及五）	1,186	-	-	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五、十及二五）	440,282	11	486,594	12
130X	存貨淨額（附註四、五及十一）	412,221	11	294,364	8
1470	其他流動資產（附註二五）	63,101	2	47,539	1
11XX	流動資產總計	3,154,060	81	3,091,451	79
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及八）	34	-	34	-
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十二）	13,057	-	46,895	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及二六）	453,029	12	472,408	12
1760	投資性不動產（附註四及十四）	197,286	5	199,276	5
1780	無形資產（附註四及十五）	59,245	1	64,044	2
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二十）	32,706	1	30,843	1
1920	存出保證金	7,452	-	5,875	-
15XX	非流動資產合計	762,809	19	819,375	21
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,916,869	100	\$ 3,910,826	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 45,931	1	\$ 41,403	1
2170	應付帳款（附註二五）	230,170	6	197,703	5
2200	其他應付款（附註十六及二五）	228,672	6	232,721	6
2230	當期所得稅負債（附註四及二十）	42,076	1	78,107	2
2399	其他流動負債	4,814	-	5,706	-
21XX	流動負債總計	551,663	14	555,640	14
	非流動負債				
2551	員工福利負債準備（附註四）	8,543	-	7,833	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	2,537	-	968	-
2640	應計退休金負債（附註四、五及十七）	18,098	-	20,590	1
2645	存入保證金	60,947	2	54,793	1
25XX	非流動負債總計	90,125	2	84,184	2
2XXX	負債總計	641,788	16	639,824	16
	權 益				
	股 本				
3110	普通股股本	1,678,770	43	1,678,770	43
3200	資本公積—發行股票溢價	62,661	2	62,661	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	887,026	23	835,545	21
3320	特別盈餘公積	7,616	-	228	-
3350	未分配盈餘	631,096	16	701,414	18
3300	保留盈餘總計	1,525,738	39	1,537,187	39
3400	其他權益	7,912	-	(7,616)	-
3XXX	權益總計	3,275,081	84	3,271,002	84
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 3,916,869	100	\$ 3,910,826	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 27 日查核報告）

董事長：陳賢哲

經理人：熊健怡

會計主管：林秀玲

松翰科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二五）	\$ 3,553,363	100	\$ 3,642,339	100
5000	營業成本（附註十一、十九及二五）	<u>2,036,882</u>	<u>57</u>	<u>2,098,590</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>1,516,481</u>	<u>43</u>	<u>1,543,749</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註十七、十九及二五）				
6100	推銷費用	70,394	2	71,804	2
6200	管理費用	118,442	3	115,112	3
6300	研究發展費用	<u>764,096</u>	<u>22</u>	<u>740,913</u>	<u>20</u>
6000	營業費用合計	<u>952,932</u>	<u>27</u>	<u>927,829</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>563,549</u>	<u>16</u>	<u>615,920</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	22,644	1	20,558	1
7110	租金收入（附註四及十九）	10,393	-	9,193	-
7190	其他收入（附註十四及二五）	8,588	-	9,841	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註四及十二）	(4,458)	-	(5,786)	-
7670	採用權益法之關聯企業減損損失（附註四、五及十二）	(27,098)	(1)	-	-
7225	處分投資利益	1,333	-	10,172	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金	%	金	%
7230	淨外幣兌換利益（附註四及十九）	\$ 33,073	1	\$ 15,565	-
7590	其他支出（附註十九）	(1,839)	-	(1,938)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>42,636</u>	<u>1</u>	<u>57,605</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	606,185	17	673,525	18
7950	所得稅費用（附註四、五及二十）	<u>81,702</u>	<u>2</u>	<u>158,717</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	<u>524,483</u>	<u>15</u>	<u>514,808</u>	<u>14</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,556	-	8,606	-
8325	備供出售金融資產未實現利益（損失）	2,270	-	(3,574)	-
8360	確定福利之精算利益（附註十七及二十）	1,275	-	2,733	-
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益份額	<u>702</u>	<u>-</u>	<u>663</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	<u>16,803</u>	<u>-</u>	<u>8,428</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 541,286</u>	<u>15</u>	<u>\$ 523,236</u>	<u>14</u>
	每股盈餘（附註二一）				
9750	基 本	<u>\$ 3.12</u>		<u>\$ 3.07</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.05</u>		<u>\$ 2.98</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 27 日查核報告）

董事長：陳賢哲



經理人：熊健怡



會計主管：林秀玲



單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	股本（附註十八） 股數（仟股）	資本公積－ 發行股票溢價 （附註十八）	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	盈 餘 特別盈餘公積	未分配盈餘 （附註十八）	合 計	其 他 權 益（附 註 四）				權 益 總 計
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 （\$ 13,201）	備 供 出 售 金 融 資 產 未實現損益 （\$ 110）	合 計 （\$ 13,311）		
A1	102 年 1 月 1 日餘額	167,877	\$ 1,678,770	\$ 62,661	\$ 781,758	\$ 741,519	\$ 1,523,277	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,251,397
B3	依金管證發字第 1010012865 號 令提列特別盈餘公積	-	-	-	-	228	-	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	53,787	-	(53,787)	-	-	-	-	-
	現金股利－每股 3.0 元	-	-	-	-	(503,631)	(503,631)	-	-	-	(503,631)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	514,808	514,808	-	-	-	514,808
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,733	2,733	8,606	(2,911)	5,695	8,428
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	517,541	517,541	8,606	(2,911)	5,695	523,236
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	167,877	1,678,770	62,661	835,545	701,414	1,537,187	(4,595)	(3,021)	(7,616)	3,271,002
B1	102 年度盈餘分配	-	-	-	51,481	(51,481)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(7,388)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(537,207)	(537,207)	-	-	-	(537,207)
	現金股利－每股 3.2 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	524,483	524,483	-	-	-	524,483
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,275	1,275	12,556	2,972	15,528	16,803
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	525,758	525,758	12,556	2,972	15,528	541,286
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	167,877	\$ 1,678,770	\$ 62,661	\$ 887,026	\$ 7,616	\$ 1,525,738	\$ 7,961	(\$ 49)	\$ 7,912	\$ 3,275,081

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：陳賢哲

董事長：陳賢哲

經理人：熊健怡

會計主管：林秀玲

審計師：林秀玲

松翰科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 606,185	\$ 673,525
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(627)	627
A20100	折舊費用	56,157	41,325
A20200	攤銷費用	20,727	21,218
A21200	利息收入	(22,644)	(20,558)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	184	115
A22700	處分投資性不動產利益	-	(410)
A23100	處分備供出售金融資產利益	(1,333)	(10,172)
A23700	存貨跌價、報廢及呆滯損失	1,169	1,267
A29900	提撥退休金	(957)	(1,051)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之 份額	4,458	5,786
A23800	採用權益法之關聯企業減損損 失	27,098	-
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(13,253)	(3,996)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,186)	3,842
A31150	應收帳款	55,878	(78,015)
A31200	存 貨	(119,281)	(9,835)
A31240	其他流動資產	(220)	(9,521)
A32130	應付票據	4,528	(4,348)
A32150	應付帳款	28,383	(38,757)
A32180	其他應付款	(4,049)	15,873
A32230	其他流動負債	(896)	(2,374)
A32200	員工福利負債準備	710	(1,278)
A33000	營運產生之現金	641,031	583,263
A33100	收取之利息	23,856	19,167
A33500	支付之所得稅	(118,252)	(61,091)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>546,635</u>	<u>541,339</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 56,000)	(\$ 129,476)
B00400	處分備供出售金融資產價款	101,863	481,159
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(355,343)	(105,636)
B01800	取得關聯企業	-	(36,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(29,824)	(47,807)
B04500	購置無形資產	(15,924)	(12,636)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	2,984	6,480
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	26	166
B05500	處分投資性不動產價款	-	8,026
B03700	存出保證金增加	(1,455)	(753)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(353,673)	163,523
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	3,386	6,915
C04500	發放現金股利	(537,207)	(503,631)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(533,821)	(496,716)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,722)	3,098
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(343,581)	211,244
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,012,860	801,616
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 669,279	\$ 1,012,860

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年3月27日查核報告)

董事長：陳賢哲



經理人：熊健怡



會計主管：林秀玲



松翰科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

松翰科技股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 85 年 7 月，主要經營業務為半導體之研究開發、設計製造、買賣經銷及進出口貿易業務。

本公司於 89 年 11 月 27 日成為一股票上櫃公司，並於 92 年 6 月 27 日向財政部證券暨期貨管理委員會申請上櫃轉上市，且於 92 年 7 月 25 日經台灣證券交易所股份有限公司核准，自 92 年 8 月 25 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 3 月 27 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRSs 之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

104 年首次適用修訂後 IAS 19 預計對本年度無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

對子公司所有權權益變動

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103年 12月31日	102年 12月31日
松翰科技公司	英屬維京松翰半導體公司	一般投資業	100.00	100.00
	健懋投資公司	一般投資業	100.00	100.00
	松翰科技會社	從事半導體產品及其相關軟體之設計、開發、售後服務、進出口及買賣經銷	100.00	100.00
英屬維京松翰半導體公司	松翰控股公司	一般投資業	100.00	100.00
松翰控股公司	松翰科技（成都）公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	100.00	100.00
	松翰科技（深圳）公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	100.00	100.00

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及購進商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司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採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內，高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯地符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 其他長期員工福利

其他長期員工與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅

係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失及投資抵減有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 32,706 仟元及 30,843 仟元。由於未來實現之不可預測性，合併公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日止分別尚有 64,748 仟元及 51,641 仟元之課稅損失及投資抵減並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(五) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金	\$ 149	\$ 451
銀行支票及活期存款	377,580	644,748
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	193,500	305,344
附買回債券	98,050	62,317
	<u>\$ 669,279</u>	<u>\$ 1,012,860</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
銀行存款	0.01%~0.17%	0.01%~0.385%
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款	0.93%~3.3%	0.93%~2.86%
附買回債券	1.5%	1.5%

七、備供出售金融資產－流動

	103年12月31日	102年12月31日
基金受益憑證	\$127,608	\$ 90,222
債券投資－台塑公司(一)	-	25,108
債券投資－台電公司(二)	-	25,081
債券投資－宸鴻公司(三)	-	29,457
	<u>\$127,608</u>	<u>\$169,868</u>

(一) 合併公司於 98 年 5 月購買台塑公司所發行之 5 年期公司債，票面及有效利率皆為 1.85%。上述公司債已分別於 103 年及 102 年 5 月到期還本 25,000 仟元。

(二) 合併公司於 98 年 4 月購買台電公司所發行之 5 年期公司債，票面及有效利率皆為 1.61%。上述公司債已分別於 103 年及 102 年 4 月到期還本 25,000 仟元。

(三) 合併公司於 102 年 8 月購買宸鴻公司所發行之可轉換公司債，票面及有效利率皆為 2%。上述公司債已於 103 年 4 月到期還本 29,476 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年12月31日	102年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 34</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債券投資－流動

	103年12月31日	102年12月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$1,408,228	\$1,050,471
原始到期日超過 3 個月之附買回債券(二)	<u>32,155</u>	<u>29,755</u>
	<u>\$1,440,383</u>	<u>\$1,080,226</u>

- (一) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間均為年利率 0.93%~3.30%。
- (二) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之附買回債券利率均為 1.75%。
- (三) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二六。

十、應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$443,635	\$490,574
減：備抵呆帳	(<u>3,353</u>)	(<u>3,980</u>)
	<u>\$440,282</u>	<u>\$486,594</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 180 天之應收帳款無法收回，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0~180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,000	\$ 353	\$ 3,353
加：本年度提列呆帳費用	<u>627</u>	<u>-</u>	<u>627</u>
102 年 12 月 31 日餘額	3,627	353	3,980
加：本年度呆帳迴轉利益	(<u>627</u>)	<u>-</u>	(<u>627</u>)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 3,353</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括收回有重大疑慮之個別已減損應收帳款，其金額分別為 3,000 仟元及 3,627 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
60 天以下	\$440,563	\$479,710
61 至 90 天	72	7,237
180 天以上	3,000	3,627
合 計	<u>\$443,635</u>	<u>\$490,574</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

十一、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
購進成品	\$ 10,449	\$ 237
製 成 品	132,866	70,298
在 製 品	183,152	163,343
原 料	85,754	60,486
	<u>\$412,221</u>	<u>\$294,364</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,036,882 仟元及 2,098,590 仟元。

103 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 18,339 仟元，存貨淨變現價值回升主要係因處分提列跌價損失之存貨所致；103 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失為 19,508 仟元。

102 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 10,893 仟元，存貨淨變現價值回升主要係因處分提列跌價損失之存貨所致；102 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失為 12,160 仟元。

十二、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
非上市（櫃）公司		
寶典公司	\$ 11,116	\$ 15,417
虹睿公司	1,941	31,478
	<u>\$ 13,057</u>	<u>\$ 46,895</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
寶典公司	20.98%	20.98%
虹睿公司	33.96%	33.96%

採用權益法之被投資公司寶典公司分別於 103 年 11 月 21 日及 102 年 10 月 22 日進行減資彌補虧損並退回股款分別為 2,984 仟元及 6,480 仟元，上述減資退回之股款業已全數收回。

合併公司分別於 102 年 1 月及 4 月以現金 4,800 仟元及 31,200 仟元認購虹睿公司之普通股共計 1,800 仟股，取得對虹睿公司重大影響。取得虹睿公司所產生之商譽為 27,098 仟元係列入投資關聯企業之成本。惟合併公司管理階層於 103 年度評估未來營運狀況不如預期，使得商譽帳面金額發生顯著下跌，遂於 103 年度提列減損損失 27,098 仟元。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
總資產	<u>\$ 68,580</u>	<u>\$ 91,153</u>
總負債	<u>\$ 9,880</u>	<u>\$ 5,774</u>
	103年度	102年度
本年度營業收入	<u>\$ 21,894</u>	<u>\$ 12,387</u>
本年度淨損	<u>\$ 16,806</u>	<u>\$ 24,988</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 3,347</u>	<u>\$ 3,160</u>

103 及 102 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	生財器具	什項設備	合計
<u>成本</u>					
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 110,192	\$ 356,457	\$ 138,205	\$ 33,333	\$ 638,187
增 添	-	901	11,173	35,733	47,807
處 分	-	(520)	(5,159)	-	(5,679)
淨兌換差額	-	5,022	838	174	6,034
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 361,860</u>	<u>\$ 145,057</u>	<u>\$ 69,240</u>	<u>\$ 686,349</u>
<u>累計折舊</u>					
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 49,009	\$ 113,284	\$ 17,036	\$ 179,329
折舊費用	-	11,029	9,973	17,065	38,067
處 分	-	(355)	(5,043)	-	(5,398)
淨兌換差額	-	1,218	644	81	1,943
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,901</u>	<u>\$ 118,858</u>	<u>\$ 34,182</u>	<u>\$ 213,941</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 300,959</u>	<u>\$ 26,199</u>	<u>\$ 35,058</u>	<u>\$ 472,408</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自 有 土 地	建 築 物	生 財 器 具	什 項 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
103 年 1 月 1 日 餘額	\$ 110,192	\$ 361,860	\$ 145,057	\$ 69,240	\$ 686,349
增 添	-	151	17,241	12,432	29,824
處 分	-	(36)	(14,631)	(1,873)	(16,540)
淨兌換差額	-	5,310	1,000	190	6,500
103 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 367,285</u>	<u>\$ 148,667</u>	<u>\$ 79,989</u>	<u>\$ 706,133</u>
<u>累計折舊</u>					
103 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 60,901	\$ 118,858	\$ 34,182	\$ 213,941
折舊費用	-	11,321	13,232	28,339	52,892
處 分	-	(36)	(14,423)	(1,871)	(16,330)
淨兌換差額	-	1,744	739	118	2,601
103 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,930</u>	<u>\$ 118,406</u>	<u>\$ 60,768</u>	<u>\$ 253,104</u>
103 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 293,355</u>	<u>\$ 30,261</u>	<u>\$ 19,221</u>	<u>\$ 453,029</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房辦公主建物	20及50年
裝修設備	2至5年
生財器具	2至5年
什項設備	2至8年

合併公司設定質押作為借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十四、投資性不動產

<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日 餘額	\$ 237,136
處 分	(8,050)
淨兌換差額	1,957
102 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 231,043</u>
<u>累計折舊</u>	
102 年 1 月 1 日 餘額	\$ 28,323
折舊費用	3,258
處 分	(434)
淨兌換差額	620
102 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 31,767</u>
102 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 199,276</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 231,043
淨兌換差額	2,070
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 233,113</u>
<u>累計折舊</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,767
折舊費用	3,265
淨兌換差額	795
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 35,827</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 197,286</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 20 及 50 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產係由獨立評價師林書弘先生於 102 年 5 月 9 日進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。因該區域不動產交易價格並無重大變化，故評估 103 年 12 月 31 日之公允價值與前述獨立評價師評價之公允價值應無重大差異。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

合併公司於 102 年度將部分投資性不動產出售，處分價款係依買賣雙方簽訂之合約價格扣除必要成本後之淨額為 7,879 仟元，處分淨益為 410 仟元（包含於營業外收入及支出－其他收入項下），已完成過戶且款項業已全數收取。

十五、無形資產

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 263,535	\$ 16,044	\$ 279,579
單獨取得	7,619	5,017	12,636
處 分	(2,601)	-	(2,601)
淨兌換差額	66	-	66
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 268,619</u>	<u>\$ 21,061</u>	<u>\$ 289,680</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>累計攤銷</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,255	\$ 6,206	\$ 206,461
攤銷費用	18,142	3,076	21,218
處 分	(2,086)	-	(2,086)
淨兌換差額	43	-	43
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 216,354</u>	<u>\$ 9,282</u>	<u>\$ 225,636</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 52,265</u>	<u>\$ 11,779</u>	<u>\$ 64,044</u>
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 268,619	\$ 21,061	\$ 289,680
單獨取得	8,471	7,453	15,924
報 廢	(4,471)	-	(4,471)
淨兌換差額	63	-	63
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 272,682</u>	<u>\$ 28,514</u>	<u>\$ 301,196</u>
<u>累計攤銷</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 216,354	\$ 9,282	\$ 225,636
攤銷費用	17,507	3,220	20,727
報 廢	(4,471)	-	(4,471)
淨兌換差額	59	-	59
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 229,449</u>	<u>\$ 12,502</u>	<u>\$ 241,951</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 43,233</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 59,245</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1至10年
專 利 權	2至10年

十六、其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$184,937	\$193,095
應付休假給付	3,124	3,084
其 他	40,611	36,542
	<u>\$228,672</u>	<u>\$232,721</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於日本及中國大陸之子公司員工，係屬日本及中國大陸政府營運之退休金福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會透過自行運用即委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券及債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	2.000%	1.875%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	4.500%	4.500%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 151	\$ 157
利息成本	905	825
計畫資產預期報酬	(569)	(499)
	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 483</u>
依功能別彙總		
推銷費用	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 20</u>
管理費用	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 59</u>
研發費用	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 404</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 1,275 仟元及 2,733 仟元精算利益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算利益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 3,303 仟元及 2,028 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 47,902	\$ 48,299
計畫資產之公允價值	(29,804)	(27,709)
應計退休金負債	<u>\$ 18,098</u>	<u>\$ 20,590</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 48,299	\$ 50,773
當期服務成本	151	157
利息成本	905	825
精算利益	(1,453)	(3,456)
年底確定福利義務	<u>\$ 47,902</u>	<u>\$ 48,299</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 27,709	\$ 25,839
計畫資產預期報酬	569	499
精算利益（損失）	82	(163)
雇主提撥數	<u>1,444</u>	<u>1,534</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 29,804</u>	<u>\$ 27,709</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
現金	18.82	22.86
短期票券	2.50	4.10
債券	11.53	9.37
固定收益類	14.68	18.11
權益證券	48.46	44.77
貨幣型基金	1.04	-
其他	2.97	0.79
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換日（101年1月1日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 47,902)	(\$ 48,299)	(\$ 50,773)	(\$ 49,169)
計畫資產公允價值	\$ 29,804	\$ 27,709	\$ 25,839	\$ 24,039
提撥短絀	(\$ 18,098)	(\$ 20,590)	(\$ 24,934)	(\$ 25,130)
計畫負債之經驗調整	\$ 642	\$ 1,277	(\$ 592)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 82)	(\$ 163)	(\$ 257)	\$ -

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 1,450 仟元及 1,512 仟元。

十八、權益

(一) 股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（仟股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>167,877</u>	<u>167,877</u>
已發行股本	<u>\$ 1,678,770</u>	<u>\$ 1,678,770</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

103 及 102 年度各類資本公積餘額均無變動。

資本公積中屬超過票面金額發行股票溢額之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提 10% 為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘數連同上一年度累積未分配盈餘按下列方式分派之：

1. 員工紅利 10% 以上。
2. 董事、監察人酬勞 5% 以下。
3. 餘為股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之 10%。

本公司係配合整體環境及產業成長性，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營及穩定發展，係採剩餘股利政策，其中現金股利以不得低於當年度股利總數之 10% 為原則，惟此項盈餘分配之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議之。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 109,630 仟元及 111,635 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 8,000 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司營運狀況、員工貢獻度並與同業比較以及公司制定之盈餘分配政策，按稅後純益提撥 10% 法定盈餘公積後，衡量可能發放之比率基礎，分別依分配比率 10% 以上及 5% 以下計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議紅利之金額除以股票公平價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允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）。

合併公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 103 年 6 月 19 日及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 51,481	\$ 53,787		
特別盈餘公積	7,388	-		
現金股利	537,207	503,631	\$ 3.20	\$ 3.00

	102年度		101年	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$111,635	\$ -	\$113,893	\$ -
董監酬勞	8,000	-	8,000	-

103 年 6 月 19 日及 102 年 6 月 20 日股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

本公司 104 年 3 月 27 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 （ 元 ）
法定盈餘公積	\$ 52,448	
特別盈餘公積	(7,388)	
現金股利	537,207	\$ 3.2

本公司預計於 104 年 6 月 24 日股東會決議 103 年度盈餘分配案，其中包含 102 年度因股東權益減項數額迴轉，故將以前年度提列之特別盈餘公積 7,388 仟元轉回未分配盈餘以供分配。

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 24 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 228 仟元予以提列特別盈餘公積。

本公司分配盈餘時，依法令規定就股東權益減項（包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）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之盈餘。

十九、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊、攤銷及員工福利

	103年度			102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						
確定提撥計畫	\$ -	\$ 32,054	\$ 32,054	\$ -	\$ 30,380	\$ 30,380
確定福利計畫	-	487	487	-	483	483
其他福利費用	-	620,139	620,139	-	609,134	609,134
	-	652,680	652,680	-	639,997	639,997
折舊費用	24,312	28,580	52,892	5,360	32,707	38,067
攤銷費用	-	20,727	20,727	-	21,218	21,218
	<u>\$ 24,312</u>	<u>\$ 701,987</u>	<u>\$ 726,299</u>	<u>\$ 5,360</u>	<u>\$ 693,922</u>	<u>\$ 699,282</u>

上述折舊費用皆未包含投資性不動產 103 及 102 年度之折舊費用分別為 3,265 仟元及 3,258 仟元（包含於營業外收入及支出－租金收入與營業外收入及支出－其他支出項下）。

(二) 外幣兌換損益

	103年度	102年度
外幣兌換利益總額	\$ 56,548	\$ 34,205
外幣兌換損失總額	(23,475)	(18,640)
淨 利	<u>\$ 33,073</u>	<u>\$ 15,565</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 78,584	\$ 80,348
以前年度之調整	3,627	(15)
遞延所得稅		
當年度產生者	(509)	78,384
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,702</u>	<u>\$158,717</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 93,190	\$114,517
稅上不可減除之費損	779	(2,856)
免稅所得	(40,090)	(39,393)
投資抵減	-	(72,033)
基本稅額應納差額	7,590	78,499
未認列之可減除暫時性差異	6,785	3,274
未認列之投資抵減	-	75,061
未認列之虧損扣抵	9,327	1,045
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	3,627	(15)
土地增值稅	-	147
境外所得不得扣抵稅款	494	471
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,702</u>	<u>\$158,717</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；
中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依
各相關轄區適用之稅率計算。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 確定福利之精算利益	\$ 261	\$ 560

(三) 當期所得稅負債

103 年及 102 年 12 月 31 日當期所得稅負債皆為應付所得稅。

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
存貨跌價損失	\$ 18,630	(\$ 2,999)	\$ -	\$ 64	\$ 15,695
未實現負債準備	1,332	120	-	-	1,452
費用資本化	4,339	(426)	-	-	3,913
與子公司之未實現利 益	3,047	839	-	-	3,886
退休金超限	2,785	(163)	-	-	2,622
未實現減損損失	-	4,607	-	-	4,607
其 他	710	6	(185)	-	531
	<u>\$ 30,843</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>(\$ 185)</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 32,706</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
未實現兌換利益	\$ 642	\$ 1,492	\$ -	\$ -	\$ 2,134
未實現利息收入	326	(17)	-	18	327
其 他	-	-	76	-	76
	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 2,537</u>

102 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
存貨跌價損失	\$ 20,362	(\$ 1,765)	\$ -	\$ 33	\$ 18,630
未實現負債準備	1,549	(217)	-	-	1,332
費用資本化	4,841	(502)	-	-	4,339
與子公司之未實現利 益	2,495	552	-	-	3,047
退休金超限	2,964	(179)	-	-	2,785

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
未實現兌換損失	\$ 202	(\$ 202)	\$ -	\$ -	\$ -
其 他	<u>1,318</u>	<u>(48)</u>	<u>(560)</u>	<u>-</u>	<u>710</u>
	33,731	(2,361)	(560)	33	30,843
投資抵減	<u>75,061</u>	<u>(75,061)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 108,792</u>	<u>(\$ 77,422)</u>	<u>(\$ 560)</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 30,843</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
未實現兌換利益	\$ -	\$ 642	\$ -	\$ -	\$ 642
未實現利息收入	<u>-</u>	<u>320</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>326</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 968</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	103年12月31日	102年12月31日
虧損扣抵		
103 年度到期	\$ -	\$ 3,915
104 年度到期	4,391	3,922
105 年度到期	2,256	2,504
106 年度到期	4,218	3,836
107 年度到期	3,529	2,827
108 年度到期	14,395	5,481
109 年度到期	8	2
110 年度到期	1,198	1,124
112 年度到期	464	464
113 年度到期	<u>231</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,690</u>	<u>\$ 24,075</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 34,058</u>	<u>\$ 27,566</u>

(六) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 17,564	104
9,024	105
16,871	106
14,713	107
67,984	108
47	109
7,022	110
2,731	112
<u>1,358</u>	113
<u>\$137,314</u>	

截至 103 年 12 月 31 日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增	資	擴	展	案	免	稅	期	間
				95年度增資擴展計畫			100.01.01~104.12.31	
				96年度增資擴展計畫			101.01.01~104.08.31	
				97年度增資擴展計畫			102.01.01~106.12.31	

本公司以 95 年度盈餘轉增資，申請增資擴展從事高階積體電路設計產品之投資計畫，已於 96 年 3 月獲經濟部工業局核准為新興重要策略性產業，並獲財政部於 99 年 8 月核准延遲自 100 年度起，連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。

本公司以 96 年度盈餘轉增資，申請增資擴展從事高階積體電路設計產品之投資計畫，已於 97 年 3 月獲經濟部工業局核准為新興重要策略性產業，並獲財政部於 101 年 4 月核准自 101 年度起至 104 年 8 月，就其新增所得免徵營利事業所得稅。

本公司以 97 年度盈餘轉增資，申請增資擴展從事高階積體電路設計產品之投資計畫，已於 98 年 2 月獲經濟部工業局核准為新興重要策略性產業，並獲財政部於 101 年 10 月核准自 102 年度起至 106 年 12 月，就其新增所得免徵營利事業所得稅。

(七) 兩稅合一相關資訊

本公司及其子公司股東可扣抵稅額帳戶餘額明細如下：

	103年12月31日	102年12月31日
本公司	<u>\$ 52,601</u>	<u>\$ 20,504</u>
健懋投資公司	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 1,122</u>

健懋投資公司 103 及 102 年底尚無盈餘可供分配，是以股東可扣抵稅額將累積至盈餘分配年度時，再用以計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

本公司 103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 8.33%（預計）及 14.09%。

依所得稅法規定，本公司及國內子公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

本公司截至 103 年及 102 年 12 月 31 日均無屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘。

（八）所得稅核定情形

本公司及其子公司之所得稅申報案件，稅捐稽徵機關核定情形如下：

	截 至 核 定 年 度
本 公 司	100
健懋投資公司	101
松翰科技（成都）公司	102
松翰科技（深圳）公司	102

二一、合併每股盈餘

用以計算合併每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年度	102年度
歸屬於本公司股東之淨利	<u>\$524,483</u>	<u>\$514,808</u>

股 數

單位：仟股

	103年度	102年度
用以計算合併基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	167,877	167,877
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工紅利	<u>4,030</u>	<u>4,865</u>
用以計算合併稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>171,907</u>	<u>172,742</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算合併稀釋每股盈餘時，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，以計算合併稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間分別為3個月及3年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之應收未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
1 年 內	\$ 9,627	\$ 12,691
1~5 年	13,860	1,912
	<u>\$ 23,487</u>	<u>\$ 14,603</u>

二三、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。合併公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融資產

合併公司 103 年及 102 年 12 月 31 日所持有之非上市（櫃）股票，因於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量外，餘金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>
備供出售金融資產	
基金受益憑證	<u>\$ 127,608</u>

102 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>
備供出售金融資產	
基金受益憑證	\$ 90,222
債券投資	<u>79,646</u>
合 計	<u>\$ 169,868</u>

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 2,551,130	\$ 2,579,680
備供出售金融資產（註2）	127,642	169,902
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	316,712	275,648

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及應收帳款等。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款（不含員工福利）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及市場價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及松翰深圳公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 80% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 69% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，並未以投機目的而進行金融工具之交易。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣及人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括貨幣性金融資產及金融負債。下表之正數係表示當新台幣及人民幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	103年度	102年度
	<u>\$ 4,729(i)</u>	<u>\$ 5,645(i)</u>

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險－ 金融資產	\$ 459,366	\$ 447,533
具現金流量利率風險－ 金融資產	1,649,447	1,723,917

敏感度分析

下列敏感度分析係依金融資產於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年度之稅前淨利將增加／減少 16,494 仟元，主因為合併公司之變動利率現金及約當現金與無活絡市場之債券投資。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年度之稅前淨利將增加／減少 17,239 仟元，主因為合併公司之變動利率現金及約當現金與無活絡市場之債券投資。

(3) 價格風險

合併公司因基金受益憑證及公司債投資而產生價格暴險。該投資非持有供交易。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，103 及 102 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少分別為 1,276 仟元及 1,699 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大信用風險。

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

合併公司之信用風險主要係集中於本公司五大主要客戶，於 103 年及 102 年 12 月 31 日之應收帳款總額中，應收前述客戶帳款分別為 267,268 仟元及 310,748 仟元。於 103 及 102 年度內，合併公司對五大主要客戶之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 10%，對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 6%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

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

二五、關係人交易

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

(一) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年度	102年度
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 887</u>
進 貨	關聯企業	<u>\$ 10,027</u>	<u>\$ 4</u>
營業費用	關聯企業	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 37</u>
營業外收入及支出	關聯企業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 5</u>

資產負債表日之應收、應付關係人款項餘額如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 29</u>
預付費用（包含於其他流動資產）	關聯企業	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 1,176</u>
其他應收款（包含於其他流動資產）	關聯企業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，103及102年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

合併公司與關係人間之交易價格及款項收付條件，均與非關係人相當。

(二) 對主要管理階層之獎酬

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$ 22,812</u>	<u>\$ 20,193</u>
退職後福利	<u>239</u>	<u>241</u>
	<u>\$ 23,051</u>	<u>\$ 20,434</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為合併公司短期銀行借款額度、購貨及貨物關稅之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備	\$234,855	\$238,397
質押定存單（包含於無活絡市場之債券投資）	<u>51,068</u>	<u>51,000</u>
	<u>\$285,923</u>	<u>\$289,397</u>

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,353	31.600	(美元：新台幣)	\$	643,155		
美 元		1,402	6.119	(美元：人民幣)		<u>44,303</u>		
						<u>\$ 687,458</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,590	31.700	(美元：新台幣)	\$	208,903		
美 元		1,954	6.119	(美元：人民幣)		<u>61,942</u>		
						<u>\$ 270,845</u>		

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	23,638	29.755	(美元：新台幣)	\$	703,349		
美 元		1,373	6.097	(美元：人民幣)		<u>40,854</u>		
						<u>\$ 744,203</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,034	29.855	(美元：新台幣)	\$	120,435		
美 元		1,984	6.097	(美元：人民幣)		<u>59,232</u>		
						<u>\$ 179,667</u>		

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表二、三及五。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

二九、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品種類，於 103 及 102 年度合併公司皆僅從事半導體之製造與銷售，合併公司之應報導部門僅有半導體部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	103年度	102年度	103年度	102年度
半導體部門	<u>\$3,553,363</u>	<u>\$3,642,339</u>	\$ 563,549	\$ 615,920
採用權益法認列關聯 企業損失之份額			(4,458)	(5,786)
採用權益法之關聯企 業減損損失			(27,098)	-
利息收入			22,644	20,558
租金收入			10,393	9,193
處分投資利益			1,333	10,172
兌換利益			33,073	15,565
其他收入			8,588	9,841
其他支出			(1,839)	(1,938)
稅前利益			<u>\$ 606,185</u>	<u>\$ 673,525</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指半導體部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列關聯企業損失之份額、採用權益法之關聯企業減損損失、利息收入、租金收入、處分投資利益、兌換利益、其他收入、其他支出及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故資產之衡量金額為零。

(三) 其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷	
	103年度	102年度
半 導 體 部 門	\$ 73,619	\$ 59,285

(四) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要產品及勞務之收入分析如下：

	103年度	102年度
半導體收入	<u>\$ 3,553,363</u>	<u>\$ 3,642,339</u>

(五) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

		來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
		103年度	102年度
台 中 其 他	台 灣	\$ 2,962,649	\$ 3,029,977
	中 國	590,329	612,043
	其 他	<u>385</u>	<u>319</u>
		<u>\$ 3,553,363</u>	<u>\$ 3,642,339</u>

(六) 主要客戶資訊

103 及 102 年度半導體部門之收入金額分別為 3,553,363 仟元及 3,642,339 仟元，其中有 570,085 仟元及 664,937 仟元係來自合併公司之最大客戶。103 及 102 年度單一客戶收入達合併公司收入淨額 10%之資訊如下：

	103年度	102年度
客戶 A	\$ 570,085	\$ 497,716
客戶 B	<u>539,541</u>	<u>664,937</u>
	<u>\$ 1,109,626</u>	<u>\$ 1,162,653</u>

松翰科技股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	年 股 數 ／ 單 位 數 ／ 張 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	底 值	備 註
松翰科技公司	股票 瀚邦科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	159	\$ 7	-	\$ -	-	註一
	德積科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	28,359	-	0.57	-	-	註一
	基金 富蘭克林華美全球債券組合基金	—	備供出售金融資產—流動	1,419,013	19,706	-	19,706	-	註二
	富蘭克林坦伯頓—全球債券總報酬基金	—	備供出售金融資產—流動	29,952	27,722	-	27,722	-	註二
	摩根多利元息成長基金	—	備供出售金融資產—流動	2,000,000	20,903	-	20,903	-	註二
	野村貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	624,274	10,005	-	10,005	-	註二
	英國蘇格蘭皇家銀行永續債券基金	—	備供出售金融資產—流動	6,000	21,757	-	21,757	-	註二
	基金 基金受益憑證 宏利萬利貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,596,681	21,580	-	21,580	-	註二
	日盛亞洲高收益基金	—	備供出售金融資產—流動	523,131	5,935	-	5,935	-	註二
	股票 瀚邦科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	339	27	-	-	-	註一
健懋投資公司									

註一：因無活躍市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註二：基金受益憑證係按 103 年 12 月 31 日之淨資產價值估計公平價值。

松翰科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形			應收（付）票據、帳款	備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期	問	單	額	
松翰科技公司	松翰科技（深圳）公司	曾孫公司	銷貨	(\$ 337,348)	(10%)	110天		\$	\$ 60,970	14%
松翰科技（深圳）公司	松翰科技公司	母 公 司	進貨	337,348	71%	110天		-	(60,970)	(70%)

註：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

松翰科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 103 年度

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係（註一）	交 易		往 來		情 形	
				科 目	金 額	交 易 條 件	估合併總資產或總資產之比率		
0	松翰科技公司	松翰科技（深圳）公司 松翰科技（深圳）公司	1 1	應收帳款	\$ 60,970	與非關係人無明顯差異	2		
				銷 貨	337,348	與非關係人無明顯差異	9		

註一：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

松翰科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資 103年12月31日	資金額 102年12月31日	年底 數	持 比率(%)	有 帳面金額	被投資公司 本年度損失	本年度認列之 投資損失 (註一)	註
松翰科技公司	英屬維京松翰半 導體公司	P.O. Box 3321, RoadTown, Tortola, The British Virgin Islands	一般投資業	\$ 409,376	\$ 409,376	12,510,000	100.00	\$ 244,525	(\$ 37,738)	(\$ 37,738)	子公司
	健懋投資公司 松翰科技會社	新竹縣 東京都	一般投資業 從事半導體產品及其相 關軟體之設計、開 發、售後服務、進出 口及買賣經銷 開發及銷售專業安全監 控設備	155,000 31,792	155,000 31,792	15,500,000 8,000	100.00 100.00	97,014 18,235	(1,358) (447)	(1,358) (447)	子公司 子公司
	虹睿科技公司	新北市		36,000	36,000	1,800,000	33.96	1,941	(7,181)	(2,439)	
	實典創業投資公 司	台北市	一般投資業	50,536	53,520	1,316,250	20.98	11,116	(9,625)	(2,019)	
健懋投資公司	英屬維京松翰半 導體公司	P.O. Box 438, RoadTown, Tortola, The British Virgin Islands	一般投資業	374,476	374,476	11,510,000	100.00	210,049	(38,229)	(38,229)	孫公司

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：除虹睿科技公司及實典創業投資公司外，轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報告時，業已全數銷除。

松翰科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初台灣匯出金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年末台灣匯出金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列損益	年底投資金額	截至本年年末已匯回投資收益	註備
					匯出	匯入							
松翰科技(成都)公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	\$ 205,725 (6,500 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 205,725 (6,500 仟美元)	-	\$ -	\$ 205,725 (6,500 仟美元)	26,603 (\$ 878 仟美元)	100%	26,603 (\$ 878 仟美元)	\$ 66,463 (2,100 仟美元)	\$ -	
松翰科技(深圳)公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	158,250 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	158,250 (5,000 仟美元)	-	-	158,250 (5,000 仟美元)	11,626 (\$ 384 仟美元)	100%	11,626 (\$ 384 仟美元)	143,574 (4,536 仟美元)	-	

本年年末大陸處	\$363,975 (11,500 仟美元)	匯經台灣投資金額核	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	大陸地區投資	審定額
		\$427,275 (13,500 仟美元)			\$ 1,965,049	

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：除本年度認列之投資損益係以 103 年度平均匯率計算外，餘係以 103 年底之匯率計算。

註三：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報告時業已全數銷除。

會計師查核報告

松翰科技股份有限公司 公鑒：

松翰科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，採用權益法之被投資公司健懋投資股份有限公司之轉投資公司寶典創業投資股份有限公司民國 103 及 102 年度財務報表，係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司之轉投資公司採用權益法投資及其投資損失暨轉投資事業之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列及揭露。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日上述未經本會計師查核之採用權益法之投資餘額為新台幣 11,116 仟元及 15,417 仟元，分別佔松翰科技股份有限公司資產總額之 0.29%及 0.40%；民國 103 及 102 年度上述未經本會計師查核之被投資公司採用權益法認列之關聯企業綜合損失之份額為新台幣 1,317 仟元及 601 仟元，分別佔松翰科技股份有限公司綜合利益總額之(0.24%)及(0.11%)。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之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，足以允當表達松翰科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

松翰科技股份有限公司民國 103 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 劉 水 恩

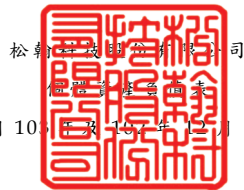
劉水恩



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 3 月 27 日



松勤會計師事務所

松勤會計師事務所

民國 104 年 3 月 27 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 518,511	13	\$ 837,509	22
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及七）	100,093	3	142,201	4
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註四、九及二六）	1,395,223	36	1,008,755	26
1150	應收票據（附註四及五）	1,186	-	-	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及十）	372,462	10	429,042	11
1180	應收帳款－關係人（附註四、五及二五）	61,150	2	54,198	1
130X	存貨淨額（附註四、五及十一）	357,725	9	252,824	7
1470	其他流動資產（附註二五）	45,390	1	38,402	1
11XX	流動資產總計	2,851,740	74	2,762,931	72
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	7	-	7	-
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十二）	361,715	9	417,636	11
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及二六）	382,766	10	400,772	10
1760	投資性不動產（附註四及十四）	174,326	4	175,964	4
1780	無形資產（附註四及十五）	58,983	2	63,713	2
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二十）	31,480	1	30,050	1
1920	存出保證金	4,580	-	4,334	-
15XX	非流動資產合計	1,013,857	26	1,092,476	28
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,865,597	100	\$ 3,855,407	100
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 45,931	1	\$ 41,403	1
2170	應付帳款（附註二五）	206,201	5	171,171	4
2200	其他應付款（附註十六及二五）	213,154	6	215,240	6
2230	當期所得稅負債（附註四及二十）	42,076	1	76,912	2
2399	其他流動負債	25,165	1	20,590	1
21XX	流動負債總計	532,527	14	525,316	14
	非流動負債				
2551	員工福利負債準備（附註四）	8,543	-	7,833	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	2,210	-	642	-
2640	應計退休金負債（附註四、五及十七）	18,098	-	20,590	-
2645	存入保證金（附註二二）	29,138	1	30,024	1
25XX	非流動負債總計	57,989	1	59,089	1
2XXX	負債總計	590,516	15	584,405	15
	權 益				
	股 本				
3110	普通股股本	1,678,770	43	1,678,770	43
3200	資本公積－發行股票溢價	62,661	2	62,661	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	887,026	23	835,545	22
3320	特別盈餘公積	7,616	-	228	-
3350	未分配盈餘	631,096	17	701,414	18
3300	保留盈餘總計	1,525,738	40	1,537,187	40
3400	其他權益	7,912	-	(7,616)	-
3XXX	權益總計	3,275,081	85	3,271,002	85
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 3,865,597	100	\$ 3,855,407	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 27 日查核報告）

董事長：陳賢哲



經理人：熊健怡



會計主管：林秀玲



松翰科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二五）	\$ 3,299,997	100	\$ 3,353,014	100
5000	營業成本（附註十一、十九及二五）	<u>1,893,077</u>	<u>58</u>	<u>1,946,216</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	1,406,920	42	1,406,798	42
5910	與子公司之未實現利益（附註四）	(<u>4,938</u>)	-	(<u>3,244</u>)	-
5950	已實現營業毛利	<u>1,401,982</u>	<u>42</u>	<u>1,403,554</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註十七、十九及二五）				
6100	推銷費用	60,481	2	60,886	2
6200	管理費用	78,192	2	79,484	3
6300	研究發展費用	<u>659,119</u>	<u>20</u>	<u>645,148</u>	<u>19</u>
6000	營業費用合計	<u>797,792</u>	<u>24</u>	<u>785,518</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利	<u>604,190</u>	<u>18</u>	<u>618,036</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	19,101	1	17,163	1
7110	租金收入（附註四及十九）	5,723	-	6,126	-
7190	其他收入（附註十四及二五）	11,478	-	13,487	1
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額（附註四及十二）	(<u>41,982</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,805</u>)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金	額 %	金	額 %
7670	採用權益法之關聯企業減損損失（附註四、十二）	(\$ 27,098)	(1)	\$ -	-
7225	處分投資利益	1,023	-	10,172	-
7230	淨外幣兌換利益（附註四及十九）	34,294	1	13,121	-
7590	其他支出（附註十九）	(634)	-	(1,055)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,905	-	54,209	2
7900	稅前淨利	606,095	18	672,245	20
7950	所得稅費用（附註四、五及二十）	81,612	2	157,437	4
8200	本年度淨利	524,483	16	514,808	16
	其他綜合損益				
8325	備供出售金融資產未實現利益（損失）	2,369	-	(3,480)	-
8360	確定福利之精算損益（附註四、五、十七及二十）	1,275	-	2,733	-
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益份額	13,159	-	9,175	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	16,803	-	8,428	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 541,286	16	\$ 523,236	16
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基 本	\$ 3.12		\$ 3.07	
9810	稀 釋	\$ 3.05		\$ 2.98	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 27 日查核報告）

董事長：陳賢哲



經理人：熊健怡



會計主管：林秀玲





民國 103 年 及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	股本 (附註十八)	資本公積	保	留	盈	餘	其 他 權 益 (附 註 四)			
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損益	合 計	權 益 總 額
	股數 (仟股)	金 額	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	(\$ 13,201)	(\$ 110)	(\$ 13,311)	\$ 3,251,397
A1 102 年 1 月 1 日餘額	167,877	\$ 1,678,770	\$ 62,661	\$ 781,758	\$ 741,519	\$ 1,523,277	-	-	-	-
B3 依金管證發字第 1010012865 號令 提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(228)	-	-	-	-	-
101 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1 法定盈餘公積	-	-	-	53,787	(53,787)	-	-	-	-	-
B5 現金股利—每股 3.0 元	-	-	-	-	(503,631)	(503,631)	-	-	-	(503,631)
D1 102 年度淨利	-	-	-	-	514,808	514,808	-	-	-	514,808
D3 102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,733	2,733	8,606	(2,911)	5,695	8,428
D5 102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	517,541	517,541	8,606	(2,911)	5,695	523,236
Z1 102 年 12 月 31 日餘額	167,877	1,678,770	62,661	835,545	701,414	1,537,187	(4,595)	(3,021)	(7,616)	3,271,002
102 年度盈餘分配	-	-	-	51,481	(51,481)	-	-	-	-	-
B1 法定盈餘公積	-	-	-	-	(7,388)	(7,388)	-	-	-	-
B3 特別盈餘公積	-	-	-	-	(537,207)	(537,207)	-	-	-	(537,207)
B5 現金股利—每股 3.2 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1 103 年度淨利	-	-	-	-	524,483	524,483	-	-	-	524,483
D3 103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,275	1,275	12,556	2,972	15,528	16,803
D5 103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	525,758	525,758	12,556	2,972	15,528	541,286
Z1 103 年 12 月 31 日餘額	167,877	\$ 1,678,770	\$ 62,661	\$ 887,026	\$ 7,616	\$ 1,525,738	\$ 7,961	(\$ 49)	\$ 7,912	\$ 3,275,081

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 27 日查核報告)



董事長：陳賢哲



經理人：熊健怡



會計主管：林秀玲

松翰科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 606,095	\$ 672,245
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(627)	627
A20100	折舊費用	47,624	33,355
A20200	攤銷費用	20,545	21,048
A21200	利息收入	(19,101)	(17,163)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	98	107
A22700	處分投資性不動產利益	-	(410)
A23100	處分備供出售金融資產利益	(1,023)	(10,172)
A23700	存貨跌價、報廢及呆滯損失（回升利益）	(303)	185
A29900	提撥退休金	(957)	(1,051)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	41,982	4,805
A23800	採用權益法之關聯企業減損損失	27,098	-
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(12,551)	(3,775)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,186)	3,744
A31150	應收帳款	60,713	(72,683)
A31200	存 貨	(104,598)	3,010
A31240	其他流動資產	(560)	(5,212)
A32130	應付票據	4,528	(4,348)
A32150	應付帳款	30,805	(43,607)
A32180	其他應付款	(2,086)	6,057
A32230	其他流動負債	4,571	2,438
A32200	員工福利負債準備	710	(1,278)
A33000	營運產生之現金	701,777	587,922
A33100	收取之利息	17,998	17,298
A33500	支付之所得稅	(116,570)	(61,091)
AAAA	營業活動之淨現金流入	603,205	544,129

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 50,000)	(\$ 129,476)
B00400	處分備供出售金融資產價款	95,500	481,159
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(384,399)	(47,555)
B01800	取得採用權益法之投資	-	(65,970)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(28,078)	(46,447)
B04500	購置無形資產	(15,815)	(12,636)
B05500	處分投資性不動產價款	-	8,026
B03700	存出保證金增加	(246)	(682)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(383,038)	186,419
	籌資活動之現金流量		
C03000	返還存入保證金	(1,958)	(654)
C04500	支付股利	(537,207)	(503,631)
CCCC	籌資活動之現金流出	(539,165)	(504,285)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(318,998)	226,263
E00100	年初現金及約當現金餘額	837,509	611,246
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 518,511	\$ 837,509

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：陳賢哲



經理人：熊健怡



會計主管：林秀玲



松翰科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

松翰科技股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 85 年 7 月，主要經營業務為半導體之研究開發、設計製造、買賣經銷及進出口貿易業務。

本公司於 89 年 11 月 27 日成為一股票上櫃公司，並於 92 年 6 月 27 日向財政部證券暨期貨管理委員會申請上櫃轉上市，且於 92 年 7 月 25 日經台灣證券交易所股份有限公司核准，自 92 年 8 月 25 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 27 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，

而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

104 年首次適用修訂後 IAS 19 預計對本年度無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。

截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收

入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，本公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，本公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定

期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IAS 34 準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若本公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及購進成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司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採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

（七）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

（十一）金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

（1）衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯地符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失及投資抵減有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 31,480 仟元及 30,050 仟元。由於未來實現之不可預測性，本公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日止分別尚有 34,057 仟元及 27,566 仟元之課稅損失及投資抵減並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金	\$ 75	\$ 85
銀行支票及活期存款	318,805	571,040
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	136,000	236,000
附買回債券	63,631	30,384
	<u>\$518,511</u>	<u>\$837,509</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
銀行活期存款	0.02%~0.17%	0.01%~0.17%
銀行定期存款	0.94%~0.945%	0.93%~0.945%
附買回債券	1.5%	1.5%

七、備供出售金融資產－流動

	103年12月31日	102年12月31日
基金受益憑證	\$100,093	\$ 62,555
債券投資－台塑公司(一)	-	25,108
債券投資－台電公司(二)	-	25,081
債券投資－宸鴻公司(三)	-	29,457
	<u>\$100,093</u>	<u>\$142,201</u>

(一) 本公司於 98 年 5 月購買台塑公司所發行之 5 年期公司債，票面及有效利率皆為 1.85%，上述公司債已分別於 103 年及 102 年 5 月到期還本 25,000 仟元。

(二) 本公司於 98 年 4 月購買台電公司所發行之 5 年期公司債，票面及有效利率皆為 1.61%，上述公司債已分別於 103 年及 102 年 4 月到期還本 25,000 仟元。

(三) 本公司於 102 年 8 月購買宸鴻公司所發行之可轉換公司債，票面及有效利率皆為 2%，上述公司債已於 103 年 4 月到期還本 29,476 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年12月31日	102年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債券投資－流動

	103年12月31日	102年12月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 1,363,068	\$ 979,000
原始到期日超過 3 個月之附買回債券(二)	<u>32,155</u>	<u>29,755</u>
	<u>\$ 1,395,223</u>	<u>\$ 1,008,755</u>

(一) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間均為年利率 0.93%～1.345%。

(二) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之附買回債券利率均為 1.75%。

(三) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二六。

十、應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$375,815	\$433,022
減：備抵呆帳	(<u>3,353</u>)	(<u>3,980</u>)
	<u>\$372,462</u>	<u>\$429,042</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 180 天之應收帳款無法收回，本公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0~180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,000	\$ 353	\$ 3,353
加：本年度提列呆帳費用	<u>627</u>	<u>-</u>	<u>627</u>
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,627	\$ 353	\$ 3,980
減：本年度呆帳迴轉利益	(<u>627</u>)	<u>-</u>	(<u>627</u>)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 3,353</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括收回有重大疑慮之個別已減損應收帳款，其金額分別為 3,000 仟元及 3,627 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
60 天以下	\$372,743	\$422,158
61 至 90 天	72	7,237
180 天以上	<u>3,000</u>	<u>3,627</u>
合 計	<u>\$375,815</u>	<u>\$433,022</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

十一、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
購進成品	\$ 10,311	\$ 203
製 成 品	121,358	61,788
在 製 品	144,961	135,251
原 料	<u>81,095</u>	<u>55,582</u>
	<u>\$357,725</u>	<u>\$252,824</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,893,077 仟元及 1,946,216 仟元。

103 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 19,811 仟元，存貨淨變現價值回升主要係因處分提列跌價損失之存貨所致；103 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失為 19,508 仟元。

102 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 11,975 仟元，存貨淨變現價值回升主要係因處分提列跌價損失之存貨所致；102 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失為 12,160 仟元。

十二、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
投資子公司	\$359,774	\$386,158
投資關聯企業	<u>1,941</u>	<u>31,478</u>
	<u>\$361,715</u>	<u>\$417,636</u>

(一) 投資子公司

	103年12月31日	102年12月31日
非上市（櫃）公司		
英屬維京松翰半導體公 司	\$244,525	\$268,383
健懋投資公司	97,014	97,769
松翰科技會社	<u>18,235</u>	<u>20,006</u>
	<u>\$359,774</u>	<u>\$386,158</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年12月31日	102年12月31日
英屬維京松翰半導體公司	100%	100%
健懋投資公司	100%	100%
松翰科技會社	100%	100%

本公司基於集團營運考量，於 102 年度增加對子公司英屬維京松翰半導體公司投資 1,000 仟美元。

103 及 102 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	103年12月31日	102年12月31日
非上市（櫃）公司		
虹睿公司	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ 31,478</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
虹睿公司	33.96%	33.96%

本公司分別於 102 年 1 月及 4 月以現金 4,800 仟元及 31,200 仟元認購虹睿公司之普通股共計 1,800 仟股，取得對虹睿公司重大影響。取得虹睿公司所產生之商譽為 27,098 仟元係列入投資關聯企業之成本。惟本公司管理階層於 103 年度評估未來營運狀況不如預期，使得商譽帳面金額發生顯著下跌，遂於 103 年度提列減損損失 27,098 仟元。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
總 資 產	<u>\$ 15,345</u>	<u>\$ 18,193</u>
總 負 債	<u>\$ 9,630</u>	<u>\$ 5,297</u>
	103年度	102年度
本年度營業收入	<u>\$ 21,527</u>	<u>\$ 6,557</u>
本年度淨損	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 18,965</u>

103 及 102 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	生財器具	什項設備	合計
<u>成本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 110,192	\$ 269,721	\$ 123,016	\$ 30,185	\$ 533,114
增添	-	902	9,812	35,733	46,447
處分	-	(355)	(5,067)	-	(5,422)
102年12月31日餘額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 270,268</u>	<u>\$ 127,761</u>	<u>\$ 65,918</u>	<u>\$ 574,139</u>
<u>累計折舊</u>					
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 29,613	\$ 101,707	\$ 15,684	\$ 147,004
折舊費用	-	5,888	9,089	16,701	31,678
處分	-	(355)	(4,960)	-	(5,315)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,146</u>	<u>\$ 105,836</u>	<u>\$ 32,385</u>	<u>\$ 173,367</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 235,122</u>	<u>\$ 21,925</u>	<u>\$ 33,533</u>	<u>\$ 400,772</u>
<u>成本</u>					
103年1月1日餘額	\$ 110,192	\$ 270,268	\$ 127,761	\$ 65,918	\$ 574,139
增添	-	152	15,495	12,431	28,078
處分	-	(37)	(13,530)	(1,857)	(15,424)
103年12月31日餘額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 270,383</u>	<u>\$ 129,726</u>	<u>\$ 76,492</u>	<u>\$ 586,793</u>
<u>累計折舊</u>					
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,146	\$ 105,836	\$ 32,385	\$ 173,367
折舊費用	-	6,046	11,955	27,985	45,986
處分	-	(37)	(13,431)	(1,858)	(15,326)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,155</u>	<u>\$ 104,360</u>	<u>\$ 58,512</u>	<u>\$ 204,027</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 229,228</u>	<u>\$ 25,366</u>	<u>\$ 17,980</u>	<u>\$ 382,766</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房辦公主建物	50年
裝修設備	3年
生財器具	2至5年
什項設備	2至3年

本公司設定質押作為借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十四、投資性不動產

<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$203,448
處 分	(<u>8,050</u>)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$195,398</u>
<u>累計折舊</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,191
折舊費用	1,677
處 分	(<u>434</u>)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 19,434</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$175,964</u>
<u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$195,398</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$195,398</u>
<u>累計折舊</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,434
折舊費用	<u>1,638</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 21,072</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$174,326</u>

投資性不動產係以直線基礎按 50 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產係由獨立評價師林書弘先生於 102 年 5 月 9 日進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。因該區域不動產交易價格並無重大變化，故評估 103 年 12 月 31 日之公允價值與前述獨立評價師評價之公允價值應無重大差異。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

本公司於 102 年度將部分投資性不動產出售，處分價款係依買賣雙方簽訂之合約價格扣除必要成本後之淨額為 7,879 仟元，處分利益為 410 仟元（包含於營業外收入及支出－其他收入項下），已完成過戶且款項業已全數收取。

十五、無形資產

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 262,394	\$ 16,044	\$ 278,438
單獨取得	7,619	5,017	12,636
處 分	(2,601)	-	(2,601)
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 267,412</u>	<u>\$ 21,061</u>	<u>\$ 288,473</u>
<u>累 計 攤 銷</u>			
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 199,592	\$ 6,206	\$ 205,798
攤銷費用	17,972	3,076	21,048
處 分	(2,086)	-	(2,086)
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 215,478</u>	<u>\$ 9,282</u>	<u>\$ 224,760</u>
102 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 51,934</u>	<u>\$ 11,779</u>	<u>\$ 63,713</u>
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 267,412	\$ 21,061	\$ 288,473
單獨取得	8,362	7,453	15,815
處 分	(4,471)	-	(4,471)
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 271,303</u>	<u>\$ 28,514</u>	<u>\$ 299,817</u>
<u>累 計 攤 銷</u>			
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 215,478	\$ 9,282	\$ 224,760
攤銷費用	17,325	3,220	20,545
處 分	(4,471)	-	(4,471)
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 228,332</u>	<u>\$ 12,502</u>	<u>\$ 240,834</u>
103 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 42,971</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 58,983</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1 至 10 年
專 利 權	2 至 10 年

十六、其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$165,225	\$171,035
應付休假給付	3,124	3,084
其 他	<u>44,805</u>	<u>41,121</u>
	<u>\$213,154</u>	<u>\$215,240</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會透過自行運用即委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券及債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	2.000%	1.875%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	4.500%	4.500%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 151	\$ 157
利息成本	905	825
計畫資產預期報酬	(569)	(499)
	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 483</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
依功能別彙總		
推銷費用	\$ 21	\$ 20
管理費用	\$ 65	\$ 59
研發費用	\$ 401	\$ 404

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 1,275 仟元及 2,733 仟元精算利益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算利益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 3,303 仟元及 2,028 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 47,902	\$ 48,299
計畫資產之公允價值	(29,804)	(27,709)
應計退休金負債	\$ 18,098	\$ 20,590

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 48,299	\$ 50,773
當期服務成本	151	157
利息成本	905	825
精算利益	(1,453)	(3,456)
年底確定福利義務	\$ 47,902	\$ 48,299

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 27,709	\$ 25,839
計畫資產預期報酬	569	499
精算利益（損失）	82	(163)
雇主提撥數	1,444	1,534
年底計畫資產公允價值	\$ 29,804	\$ 27,709

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
現金	18.82	22.86
短期票券	2.50	4.10
債券	11.53	9.37
固定收益類	14.68	18.11
權益證券	48.46	44.77
貨幣型基金	1.04	-
其他	2.97	0.79
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換日（101年1月1日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 47,902)	(\$ 48,299)	(\$ 50,773)	(\$ 49,169)
計畫資產公允價值	\$ 29,804	\$ 27,709	\$ 25,839	\$ 24,039
提撥短絀	(\$ 18,098)	(\$ 20,590)	(\$ 24,934)	(\$ 25,130)
計畫負債之經驗調整	\$ 642	\$ 1,277	(\$ 592)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 82)	(\$ 163)	(\$ 257)	\$ -

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 1,450 仟元及 1,512 仟元

十八、權益

(一) 股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（仟股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>167,877</u>	<u>167,877</u>
已發行股本	<u>\$ 1,678,770</u>	<u>\$ 1,678,770</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

103 及 102 年度各類資本公積餘額均無變動。

資本公積中屬超過票面金額發行股票溢額之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提 10% 為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘數連同上一年度累積未分配盈餘按下列方式分派之：

1. 員工紅利 10% 以上。
2. 董事、監察人酬勞 5% 以下。
3. 餘為股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之 10%。

本公司係配合整體環境及產業成長性，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營及穩定發展，係採剩餘股利政策，其中現金股利以不得低於當年度股利總數之 10% 為原則，惟此項盈餘分配之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議之。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 109,630 仟元及 111,635 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 8,000 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司營運狀況、員工貢獻度並與同業比較以及公司制定之盈餘分配政策，按稅後純益提撥 10% 法定盈餘公積後，衡量可能發放之比率基礎，分別依分配比率 10% 以上及 5% 以下計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經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，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議紅利之金額除以股票公平價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允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）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 103 年 6 月 19 日及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 51,481	\$ 53,787		
特別盈餘公積	7,388	-		
現金股利	537,207	503,631	\$ 3.20	\$ 3.00

	102年度		101年	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$111,635	\$ -	\$113,893	\$ -
董監酬勞	8,000	-	8,000	-

103 年 6 月 19 日及 102 年 6 月 20 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

本公司 104 年 3 月 27 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 52,448	
特別盈餘公積	(7,388)	
現金股利	537,207	\$ 3.2

本公司預計於 104 年 6 月 24 日股東會決議 103 年度盈餘分配案，其中包含 102 年度因股東權益減項數額迴轉，故將以前年度提列之特別盈餘公積 7,388 仟元轉回未分配盈餘以供分配。

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 24 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 228 仟元予以提列特別盈餘公積。

本公司分配盈餘時，依法令規定就股東權益減項（包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）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之盈餘。

十九、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊、攤銷及員工福利

	103年度			102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						
確定提撥計畫	\$ -	\$ 17,407	\$ 17,407	\$ -	\$ 17,643	\$ 17,643
確定福利計畫	-	487	487	-	483	483
其他福利費用	-	512,158	512,158	-	508,654	508,654
	-	530,052	530,052	-	526,780	526,780
折舊費用	24,312	21,674	45,986	5,360	26,318	31,678
攤銷費用	-	20,545	20,545	-	21,048	21,048
	<u>\$ 24,312</u>	<u>\$ 572,271</u>	<u>\$ 596,583</u>	<u>\$ 5,360</u>	<u>\$ 574,146</u>	<u>\$ 579,506</u>

上述折舊費用皆未包含投資性不動產 103 及 102 年度之折舊費用分別為 1,638 仟元及 1,677 仟元（包含於營業外收入及支出一租金收入與營業外收入及支出一其他支出項下）。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 360 人及 385 人，平均員工人數分別為 364 人及 373 人。

(二) 外幣兌換損益

	103年度	102年度
外幣兌換利益總額	\$ 56,472	\$ 31,444
外幣兌換損失總額	(22,178)	(18,323)
淨 利	<u>\$ 34,294</u>	<u>\$ 13,121</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 78,291	\$ 79,117
以前年度之調整	3,444	(15)
遞延所得稅		
當年度產生者	(123)	78,335
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,612</u>	<u>\$157,437</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$103,036	\$114,282
稅上不可減除之費損	646	(2,856)
免稅所得	(40,090)	(39,393)
投資抵減	-	(72,033)
基本稅額應納差額	7,590	78,499
未認列之可減除暫時性差異	6,492	3,274
未認列之投資抵減	-	75,061
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	3,444	(15)
土地增值稅	-	147
境外所得不得扣抵稅款	<u>494</u>	<u>471</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,612</u>	<u>\$157,437</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 確定福利之精算利益	\$ 261	\$ 560

(三) 當期所得稅負債

103 年及 102 年 12 月 31 日當期所得稅負債皆為應付所得稅。

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
存貨跌價損失	\$ 17,837	(\$ 3,368)	\$ -	\$ 14,469
未實現負債準備	1,332	120	-	1,452
費用資本化	4,339	(426)	-	3,913
與子公司之未實現利益	3,047	839	-	3,886
退休金超限	2,785	(163)	-	2,622
未實現減損損失	-	4,607	-	4,607
其 他	710	6	(185)	531
	<u>\$ 30,050</u>	<u>\$ 1,615</u>	<u>(\$ 185)</u>	<u>\$ 31,480</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	\$ 642	\$ 1,492	\$ -	\$ 2,134
其 他	-	-	76	76
	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 2,210</u>

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
存貨跌價損失	\$ 19,873	(\$ 2,036)	\$ -	\$ 17,837
未實現負債準備	1,549	(217)	-	1,332
費用資本化	4,841	(502)	-	4,339
與子公司之未實現利益	2,495	552	-	3,047
退休金超限	2,964	(179)	-	2,785

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
未實現兌換損失	\$ 202	(\$ 202)	\$ -	\$ -
其 他	<u>1,318</u>	<u>(48)</u>	<u>(560)</u>	<u>710</u>
	33,242	(2,632)	(560)	30,050
投資抵減	<u>75,061</u>	<u>(75,061)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 108,303</u>	<u>(\$ 77,693)</u>	<u>(\$ 560)</u>	<u>\$ 30,050</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	103年12月31日	102年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 34,058</u>	<u>\$ 27,566</u>

(六) 未使用之免稅相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
95年度增資擴展計畫	100.01.01~104.12.31
96 年度增資擴展計畫	101.01.01~104.08.31
97 年度增資擴展計畫	102.01.01~106.12.31

本公司以 95 年度盈餘轉增資，申請增資擴展從事高階積體電路設計產品之投資計畫，已於 96 年 3 月獲經濟部工業局核准為新興重要策略性產業，並獲財政部於 99 年 8 月核准延遲自 100 年度起，連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。

本公司以 96 年度盈餘轉增資，申請增資擴展從事高階積體電路設計產品之投資計畫，已於 97 年 3 月獲經濟部工業局核准為新興重要策略性產業，並獲財政部於 101 年 4 月核准自 101 年度起至 104 年 8 月，就其新增所得免徵營利事業所得稅。

本公司以 97 年度盈餘轉增資，申請增資擴展從事高階積體電路設計產品之投資計劃，已於 98 年 2 月獲經濟部工業局核准為新興重要策略性產業，並獲財政部於 101 年 10 月核准自 102 年度起至 106 年 12 月，就其新增所得免徵營利事業所得稅。

(七) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 52,601</u>	<u>\$ 20,504</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 8.33% (預計) 及 14.09%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

本公司截至截至 103 年及 102 年 12 月 31 日均無屬 86 年度(含)以前之未分配盈餘。

(八) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年度	102年度
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$524,483</u>	<u>\$514,808</u>

股 數	單位：仟股	
	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	167,877	167,877
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工紅利	<u>4,030</u>	<u>4,865</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>171,907</u>	<u>172,742</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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。

二二、營業租賃協議

本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間分別為 3 個月及 3 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之應收未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過 1 年	\$ 2,818	\$ 6,808
1~5 年	<u>525</u>	<u>1,912</u>
	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 8,720</u>

二三、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融資產

本公司 103 年及 102 年 12 月 31 日所持有之非上市（櫃）股票，因於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量外，餘金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>
備供出售金融資產	
基金受益憑證	<u>\$ 100,093</u>

102 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>
備供出售金融資產	
基金受益憑證	\$ 62,555
債券投資	<u>79,646</u>
合 計	<u>\$ 142,201</u>

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 2,348,532	\$ 2,329,504
備供出售金融資產（註2）	100,100	142,208
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	296,937	253,696

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款（不含員工福利）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及市場價格風險（參閱下述(3)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 91% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 73% 非以功能性貨幣計價。

本公司匯率風險之管理，以避險為目的，並未以投機目的而進行金融工具之交易。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	103年度	102年度
損 益	\$ 4,546 (i)	\$ 5,445 (i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險－ 金融資產	\$ 369,786	\$ 313,785
具現金流量利率風險－ 金融資產	1,543,172	1,611,208

敏感度分析

下列敏感度分析係依金融資產於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將增加／減少 15,432 仟元及 16,112 仟元，主因為本公司之變動利率現金及約當現金與無活絡市場之債券投資。

(3) 價格風險

本公司因基金受益憑證及公司債投資而產生價格暴險。該投資非持有供交易。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，本公司指派特定人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，103 及 102 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 1,001 仟元及 1,422 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大信用風險。

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

本公司之信用風險主要係集中於本公司五大主要客戶，於103年及102年12月31日之應收帳款總額中，應收前述客戶帳款分別為267,268仟元及310,748仟元。於103及102年度內，本公司對五大主要客戶之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之10.92%，對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之6.84%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運。

本公司之帳列營運資金足以支應帳列負債，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年度	102年度
銷貨收入	曾孫公司	\$ 337,348	\$ 320,773
	關聯企業	1,054	887
		<u>\$ 338,402</u>	<u>\$ 321,660</u>
進 貨	關聯企業	<u>\$ 10,027</u>	<u>\$ 4</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年度	102年度
營業費用			
勞 務 費	子 公 司	\$ 7,422	\$ 7,928
研究實驗費	曾孫公司	214	250
	關聯企業	243	37
		<u>\$ 7,879</u>	<u>\$ 8,215</u>
營業外收入及支出－			
其他收入			
管理顧問服務收入	曾孫公司	\$ 4,867	\$ 4,780
其 他	曾孫公司	24	-
其 他	子 公 司	23	23
	關聯企業	2	5
		<u>\$ 4,916</u>	<u>\$ 4,808</u>

資產負債表日之關係人款項餘額如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	曾孫公司	\$ 60,970	\$ 54,169
	關聯企業	180	29
		<u>\$ 61,150</u>	<u>\$ 54,198</u>
預付費用（包含於其他流動資產）	關聯企業	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 1,176</u>
其他應收款（包含於其他流動資產）	曾孫公司	\$ 4,607	\$ 4,312
	子 公 司	24	24
	關聯企業	2	-
		<u>\$ 4,633</u>	<u>\$ 4,336</u>
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	子 公 司	\$ 6,894	\$ 7,402
	關聯企業	-	93
		<u>\$ 6,894</u>	<u>\$ 7,495</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，103 及 102 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

本公司與關係人間之交易價格及款項收付條件，均與非關係人相當。

(二) 對主要管理階層之獎酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 22,812	\$ 20,193
退職後福利	239	241
	<u>\$ 23,051</u>	<u>\$ 20,434</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為本公司短期銀行借款額度、購貨及貨物關稅之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備	\$234,855	\$238,397
質押定存單（包含於無活絡市場之債券投資）	<u>51,068</u>	<u>51,000</u>
	<u>\$285,923</u>	<u>\$289,397</u>

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	<u>20,353</u>	31.600（美元：新台幣）				<u>\$ 643,155</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	<u>6,590</u>	31.700（美元：新台幣）				<u>\$ 208,903</u>	

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	23,638		29.755 (美元：新台幣)		\$	703,349	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,321		29.855 (美元：新台幣)		\$	158,858	

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

松翰科技股份有限公司
年底持有有價證券情形
民國 103 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

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	科目	年				底	備	註
				股數／單位數／張數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值			
松翰科技公司	股票 瀚邦科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	159	\$ 7	-	\$ -			註一
	德積科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	28,359	-	0.57	-			註一
	基金受益憑證 富蘭克林華美全球債券組合基金	—	備供出售金融資產—流動	1,419,013	19,706	-	19,706			註二
	富蘭克林坦伯頓—全球債券總報酬基金	—	備供出售金融資產—流動	29,952	27,722	-	27,722			註二
	摩根多元入息成長基金	—	備供出售金融資產—流動	2,000,000	20,903	-	20,903			註二
健懋投資公司	野村貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	624,274	10,005	-	10,005			註二
	英國蘇格蘭皇家銀行永續債券基金	—	備供出售金融資產—流動	6,000	21,757	-	21,757			註二
	基金受益憑證 宏利萬利貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,596,681	21,580	-	21,580			註二
	日盛亞洲高收益基金	—	備供出售金融資產—流動	523,131	5,935	-	5,935			註二
	股票 瀚邦科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	339	27	-	-			註一

註一：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。

註二：基金受益憑證係按 103 年 12 月 31 日之淨資產價值估計公平價值。

松翰科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形			應收（付）票據、帳款	備註
			進（銷）貨金	額	佔總進（銷）貨之比率	授信期	信期	單	額	
松翰科技公司	松翰科技（深圳）公司	曾孫公司	銷	貨 (\$ 337,348)	(10%)	110天	-	\$	\$ 60,970	14%
松翰科技（深圳）公司	松翰科技公司	母 公 司	進	貨 337,348	71%	110天	-	-	(60,970)	(70%)

松翰科技股份有限公司

被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		年底 數比率(%)	持有 帳面金額		被投資公司 本年度損失	本年度認列之 投資損失 (註一)	註 備
				103年12月31日	102年12月31日						
松翰科技公司	英屬維京松翰半 導體公司	P.O. Box 3321, RoadTown, Tortola, The British Virgin Islands	一般投資業	\$ 409,376	\$ 409,376	100.00	\$ 244,525		(\$ 37,738)		子公司
	健懋投資公司	新竹縣	一般投資業	155,000	155,000	100.00	97,014		(1,358)	(1,358)	子公司
	松翰科技會社	東京都	從事半導體產品及其相關軟體之設計、開發、售後服務、進出口及買賣經銷	31,792	31,792	100.00	18,235		(447)	(447)	子公司
健懋投資公司	虹睿科技公司	新北市	開發及銷售專業安全監控設備	36,000	36,000	33.96	1,941		(7,181)	(2,439)	
	寶典創業投資公司	台北市	一般投資業	50,536	53,520	20.98	11,116		(9,625)	(2,019)	
英屬維京松翰半 導體公司	松翰控股公司	P.O. Box 438, RoadTown, Tortola, The British Virgin Islands	一般投資業	374,476	374,476	100.00	210,049		(38,229)	(38,229)	孫公司

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

松翰科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列損益	年底投資金額	截至本年年末已匯回投資收益	註備
					匯出	收回							
松翰科技(成都)公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	\$ 205,725 (6,500 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 205,725 (6,500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 205,725 (6,500 仟美元)	(\$ 26,603) (878 仟美元)	100%	(\$ 26,603) (878 仟美元)	\$ 66,463 (2,100 仟美元)	\$ -	
松翰科技(深圳)公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	158,250 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	158,250 (5,000 仟美元)	-	-	158,250 (5,000 仟美元)	(11,626) (384 仟美元)	100%	(11,626) (384 仟美元)	143,574 (4,536 仟美元)	-	

本年年末大陸赴台投資金額	本年年末大陸赴台投資金額	本年年末大陸赴台投資金額
\$ 363,975 (11,500 仟美元)	\$ 427,275 (13,500 仟美元)	\$ 1,965,049

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：除本年度認列之投資損益係以 103 年度平均匯率計算外，餘係以 103 年底之匯率計算。

松翰科技股份有限公司



董事長：陳賢哲





SONIX

