

松翰科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：新竹縣竹北市台元街36號10樓之1

電話：(03)5600888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併綜合損益表	7~8		-
七、合併權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33		五
(六) 重要會計項目之說明	33~57		六~二四
(七) 關係人交易	58		二五
(八) 質抵押之資產	59		二六
(九) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	59		二七
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60、63~66		二八
2. 轉投資事業相關資訊	60、63~66		二八
3. 大陸投資資訊	60~61、67		二八
(十一) 部門資訊	61~62		二九

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

松翰科技股份有限公司



董事長：陳賢哲



中 華 民 國 104 年 3 月 27 日

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

松翰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 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)	\$ 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
	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 額	%	金 額	%
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



松翰科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	股本 (附註十八)		資本公積 - 發行股票溢價 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)			其他權益 (附註四)		合計	權益總計		
	股數 (仟股)	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益				
A1	102 年 1 月 1 日餘額	<u>167,877</u>	<u>\$1,678,770</u>	<u>\$ 62,661</u>	<u>\$ 781,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 741,519</u>	<u>\$1,523,277</u>	<u>(\$ 13,201)</u>	<u>(\$ 110)</u>	<u>(\$ 13,311)</u>	<u>\$3,251,397</u>
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	-	228	(228)	-	-	-	-	-
B1	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	<u>167,877</u>	<u>1,678,770</u>	<u>62,661</u>	<u>835,545</u>	<u>228</u>	<u>701,414</u>	<u>1,537,187</u>	<u>(4,595)</u>	<u>(3,021)</u>	<u>(7,616)</u>	<u>3,271,002</u>
B1	102 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	51,481	-	(51,481)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	7,388	(7,388)	-	-	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 3.2 元	-	-	-	-	-	(537,207)	(537,207)	-	-	-	(537,207)
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	<u>167,877</u>	<u>\$1,678,770</u>	<u>\$ 62,661</u>	<u>\$ 887,026</u>	<u>\$ 7,616</u>	<u>\$ 631,096</u>	<u>\$1,525,738</u>	<u>\$ 7,961</u>	<u>(\$ 49)</u>	<u>\$ 7,912</u>	<u>\$3,275,081</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



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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
「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具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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
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	<u>3,000</u>	<u>3,627</u>
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	<u>85,754</u>	<u>60,486</u>
	<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	<u>1,941</u>	<u>31,478</u>
	<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	<u>2,070</u>
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	<u>795</u>
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	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>66</u>
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

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

(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

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<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

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<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		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
未實現兌換損失	\$ 202	(\$ 202)	\$ -	\$ -	\$ -
其他	1,318	(48)	(560)	-	710
	33,731	(2,361)	(560)	33	30,843
投資抵減	75,061	(75,061)	-	-	-
	<u>\$ 108,792</u>	<u>(\$ 77,422)</u>	<u>(\$ 560)</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 30,843</u>
遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	\$ -	\$ 642	\$ -	\$ -	\$ 642
未實現利息收入	-	320	-	6	326
	<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	231	-
	<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
1,358	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：

	<u>截 至 核 定 年 度</u>
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

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

股 數

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
1年內	\$ 9,627	\$ 12,691
1~5年	<u>13,860</u>	<u>1,912</u>
	<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。

	美 元 之 影 響	
	103年度	102年度
損 益	<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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
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

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,353		31.600				\$ 643,155
美 元		1,402		6.119				<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				\$ 208,903
美 元		1,954		6.119				<u>61,942</u>
								<u>\$ 270,845</u>

102年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	23,638		29.755				\$ 703,349
美 元		1,373		6.097				<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				\$ 120,435
美 元		1,984		6.097				<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			(<u>1,839</u>)	(<u>1,938</u>)
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	<u>\$ 73,619</u>		<u>\$ 59,285</u>

(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 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	<u>\$ 570,085</u>	<u>\$ 497,716</u>
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				備註
				股數／單位數／張數	帳面金額	持股比率(%)	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
	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
健懋投資公司	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及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）帳款之比率	
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	佔合併總營收或總資產之比率
0	松翰科技公司	松翰科技（深圳）公司	1	應收帳款	\$ 60,970	與非關係人無明顯差異	2
		松翰科技（深圳）公司	1	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 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 損 失	本 年 度 認 列 之 投 資 損 失 (註 一)	備 註
				103年12月31日	102年12月31日	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
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	新竹縣	一般投資業	155,000	155,000	15,500,000	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	8,000	100.00	18,235	(447)	(447)	子公司
	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	1,800,000	33.96	1,941	(7,181)	(2,439)	
健懋投資公司	寶典創業投資公司	台北市	一般投資業	50,536	53,520	1,316,250	20.98	11,116	(9,625)	(2,019)	
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	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：除虹睿科技公司及寶典創業投資公司外，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		本年年底自台灣匯出累積投資金額	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	本年度認列投資(損)益(註一)	年底投資帳面金額(註一)	截至本年年底止已匯回投資收益	備註
					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)	-	

本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$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。

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。