

股票代號:5471



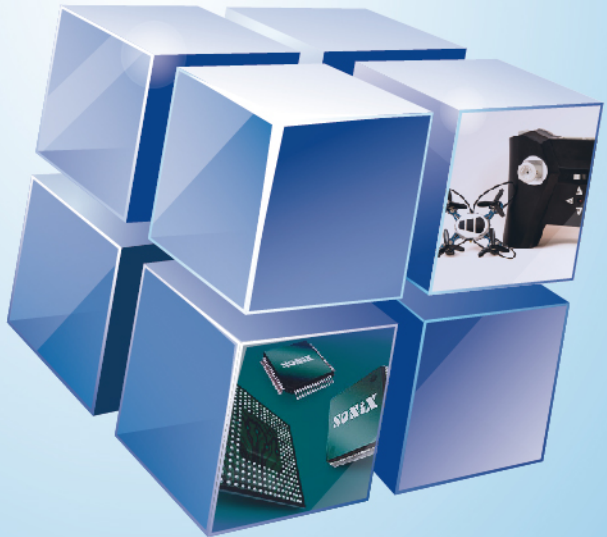
# 松翰科技股份有限公司

## Sonix Technology Co., Ltd.



# 104年度年報

Annual Report 2015



刊印日期:中華民國105年5月20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：業務總監

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：經理

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 36 號 10 樓之 1

電話：(03)560-0888

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.tw>

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	1
	一、104 年度營業結果 .....	1
	二、105 年度營業計畫概要 .....	3
	三、未來公司發展策略 .....	5
	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	10
	一、組織系統 .....	10
	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 .....	12
	三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	16
	四、公司治理運作情形 .....	21
	五、會計師公費資訊 .....	36
	六、更換會計師資訊 .....	36
	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 .....	36
	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 ...	37
	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 .....	38
	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 .....	38
肆、	募資情形	39
	一、資本及股份.....	39
	二、公司債辦理情形.....	43
	三、特別股辦理情形.....	43
	四、海外存託憑證辦理情形.....	43
	五、員工認股權憑證辦理情形.....	43
	六、限制員工權利新股辦理情形.....	43
	七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	43
	八、資金運用計劃執行情形.....	43
伍、	營運概況	44
	一、業務內容.....	44
	二、市場及產銷概況.....	50
	三、從業員工.....	55
	四、環保支出資訊.....	55
	五、勞資關係.....	56
	六、重要契約.....	57

陸、	財務概況	58
	一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	58
	二、最近五年度財務分析.....	64
	三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	68
	四、最近年度財務報告.....	68
	五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	68
	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.....	68
柒、	財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	69
	一、財務狀況.....	69
	二、財務績效.....	70
	三、現金流量.....	71
	四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	71
	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.....	71
	六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估.....	72
	七、其他重要事項.....	73
捌、	特別記載事項	74
	一、關係企業相關資料.....	74
	二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	77
	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.....	77
	四、其他必要補充說明事項.....	77
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.....	77
附錄一、	最近年度財務報告.....	81
附錄二、	最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	144

## 壹、致股東報告書

### 一、104 年度營業結果

本公司 104 年度整體營運結果如下：營業收入 33.06 億元，營業毛利率 43%，營業利益 3.92 億元，稅後淨利 3.89 億元，稅後每股盈餘為 2.32 元。104 年度產品銷售組合，以消費性產品為最大宗，包括語音產品及微控制器共占整體營收比重 65%，多媒體產品占 34%，其他占 1%。

今年適逢松翰成立二十週年，本公司以深厚的微控制器技術為核心，兼備語音及影像多媒體技術的優勢，在物聯網的興起下，於醫療電子、車用電子、智慧家電、安全監控、教育及智能娛樂...等消費電子應用上，均可望有廣大商機。展望未來，本公司將積極結合區域無線網路技術與雲端平台，提供客戶最具競爭力的解決方案，在電子產業的劇變大浪中以靈活及創新能力突破重圍，創建新局。

#### (一) 營收及獲利

單位：新台幣仟元

項 目	104 年度	103 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	3,306,229	3,553,363	(247,134)	(7%)
營業毛利	1,426,479	1,516,481	(90,002)	(6%)
本年度淨利	388,985	524,483	(135,498)	(26%)
本年度其他 綜合損益	(14,082)	16,803	(30,885)	(184%)
本年度綜合 損益總額	374,903	541,286	(166,383)	(31%)

#### (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	104 年度	103 年度	增(減)金額	變動比例%
利息收入	19,910	22,644	(2,734)	(12%)

## 2. 獲利能力分析

分析項目	年度	104 年度	103 年度
	資產報酬率(%)		10.18
股東權益報酬率(%)		12.18	16.02
占實收資本 比率(%)	營業利益	23.35	33.57
	稅前利益	27.04	36.11
純益率(%)		11.77	14.76
每股純益(元)		2.32	3.12

### (三)預算執行情形

本公司 104 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

本公司 104 年度研發費用佔營收 25%，具體成果包括：

1. 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，開發的產品可望更降低功耗及具競爭優勢。
2. 消費性產品線，推出高階 32 位元平台採雙核心架構，可支援即時作業系統(RTOS)，提供 Wi-Fi 連網能力及具備圖形、影像處理能力。微控制器產品方面，產品架構積極升級為內建閃存記憶體(Flash Type)規格及擴大 32 位元 ARM 架構產品，更增添 8051 系列，使產品佈局更完整，並開發完成近距離無線通訊晶片(Near Field Communication)，可與 MCU 及行動裝置連結，廣泛應用於身分識別、廣告、醫療電子或智慧家電。
3. 多媒體產品線方面：無線影音產品在居家網路監控應用方面，推出 32 位元 720P/1080P Wi-Fi DIY Camera Turnkey Solution，最多可支援九路攝相機監看，以及高清畫質 IP Camera 平台；車用監控方面則推出無線倒車監控及高清畫質行車記錄器方案；在物聯網的應用，已推出可支援微信(WeChat)硬體平台的物聯網方案，可協助客戶快速開發各項智慧控制產品；光學辨識(Optical ID)晶片組，新一代產品大幅擴增可使用碼點數及增加模擬筆畫功能外，亦可搭配藍芽模組，做為無線輸入裝置，應用領域更廣泛。

## 二、105 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(Turnkey 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增值應用軟體(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，並透過代理機制提供完善技術支援及透過網站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，中國家電大廠、通訊週邊產品方案廠商及台灣醫療電子廠商都與公司緊密合作，共同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，主要客戶為筆電大廠，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。光學辨識(Optical ID)產品方面，在幼教應用已是領導品牌，更積極擴充產品功能，開發其他領域的應用。本公司期望以多元的產品組合，掌握市場變化切入最新的潛力應用，可降低產品淡旺季的風險及創造下一波成長契機。



### 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，以分散天災或意外造成的供貨風險。

### 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器及成長潛力高之多媒體產品，並依據 104 年度銷售情形及參考當前之產業環境、市場需求...等，推估 105 年度預計銷售數量約為 632,554 仟顆。

## (三) 產銷政策

本公司堅持以高品質、高效率之方式服務客戶，創造客戶即時利益，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

過去帶動電子產業成長的個人電腦、行動裝置...等需求已趨飽和，隨著 4G LTE、雲端平台、物聯網等基礎環境逐漸普及，電子產品也將進入下一波的世代交替。物聯網產品如穿戴式電子裝置、智慧家電、居家安全監控、機器人、無人機等應用如雨後春筍推出，一躍成為全球電子展會上的亮點，亦被視為廠商開拓商機的新藍海，微控制器在其中扮演不可或缺角色。在車用影像市場及擴增與虛擬實境的領域中，無線視訊技術更具關鍵地位，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/行車安全/無人機及機器人應用中，都可望有機會切入。

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。此外，去年全球半導體產業也掀起一波波整併風潮，例如恩智浦半導體併購飛斯卡爾、安華高併購博通，英特爾也收購阿爾特拉...等，中國傾全力扶植本土半導體供應鏈，亦以龐大基金協助本土半導體業者進行併購，被外界視為不可抵擋的紅潮。這股整併浪潮，使台灣 IC 業者更需謹慎審視未來訂單的版圖可能有所轉移，及對手更強大的競爭與威脅。

## (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，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。

此外，面對全球性的半導體產業整併，競爭力的消長，必將牽動台灣半導體產業興衰，在此衝擊下，則有賴政府的政策給予 IC 設計業者協助支持。

## (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 85 年 7 月 13 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：公司成立，設立資本額新台幣 22,000 仟元。

88 年 06 月：經財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行。

89 年 09 月：經財政部證券暨期貨管理委員會核准上櫃。

89 年 11 月：股票正式櫃檯買賣。

92 年 08 月：股票正式上市買賣。

93 年 06 月：通過 ISO9001 品質認證。

94 年 08 月：投資松翰(深圳)公司，於大陸地區從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務。

94 年 10 月：投資松翰(成都)公司，於大陸地區從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務。

96 年 02 月：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 06 月：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：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。

97 年 02 月：成功獲得 ISO14001 驗證。

97 年 03 月：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 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。

98 年 05 月：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。

99 年 01 月：資本額累計達 1,678,770 仟元(請參閱本年報第 39 頁，有關股本形成經過之說明)。

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。

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 09 月：開發出電容式觸控介面之語音控制 IC。

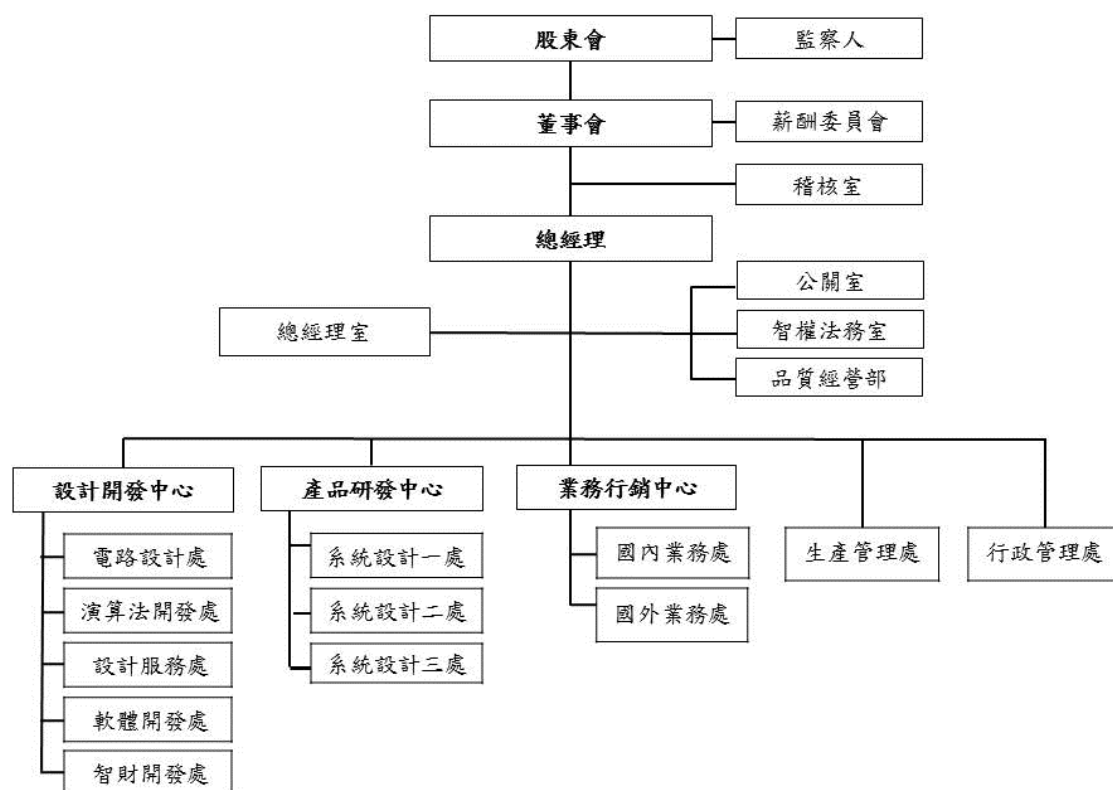
- 100 年 10 月：投資松翰科技會社，於日本地區從事半導體產品及其相關軟體之設計、開發、售後服務、進出口及買賣經銷。
- 100 年 10 月：推出 CMOS VGA 攝影機監控用處理器，運用高階影像處理技術，應用於監控領域。
- 100 年 11 月：推出高效能，超低功耗 ARM Base Cortex M0 32-bit 控制晶片，具備高抗干擾，高抗雜訊能力，滿足顧客對高品質，高性能微控制器需求。
- 101 年 06 月：成功完成適用於音視頻的數位迴路數據傳輸系統，提供對傳統 CCTV 布線方式的升級方案，此外，更適合整合為家庭控制數位化的傳輸骨幹。
- 101 年 08 月：完成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。
- 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 Camera SOC 平台 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。
- 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 Wi-Fi 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 10 月：推出首款支援寬工作電壓及全速 USB 2.0 的 MCU 超強生力軍 SN32F240 系列產品。
- 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，同時具備點讀與手寫兩模式自由切換能力。

- 103 年 07 月：推出長距離 Wi-Fi 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 Wi-Fi 連網加密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 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，亦可廣泛應用於身分識別、廣告、聯網家庭、商業用途。
- 104 年 03 月：推出新一代語音 / 音樂合成控制晶片，提供高音質 HQDPCM 方案，同時支援 32 通道 MIDI 播放，內建 32 通道觸摸按鍵應用於教育玩具、玩具琴、觸摸相關應用。
- 104 年 04 月：推出新一代 32bit Cortex M0 與 DSP 雙核心控制晶片，加強 Wi-Fi 聯網加密功能，更適合於物聯網安全性；另外強化雙核心平行處理能力，可同時控制週邊，適合於四軸飛機與航拍應用。
- 104 年 08 月：推出內建高效能 8051 核心的 SN8F5700 系列，具備 1T 32MHZ CPU 運算能力，維持一貫的高可抗干擾性能及抗靜電防護能力，可實現多工複雜產品設計。整體提高了 8 位元微控制器的效能，提供客戶開發直流無刷馬達、家電、電源管理應用及物聯網裝置相關產品最佳化的方案。
- 104 年 09 月：推出內建新世代影像處理核心之最新 webcam 控制器，可提供高清影像給採用 USB 介面傳輸的主控晶片，符合微軟、谷歌訂定的影像測試標準，容易取得認證。採用先進製程，提供業界最低功與最小封裝，適用於輕薄短小與低耗能的行動暨穿戴式裝置，其他主要應用還包括 NB 攝影機、行車記錄後攝影機、車載娛樂主機用攝影機...等。
- 105 年 01 月：針對電競市場需求，推出以 32bit Cortex M0 為核心的 USB 全速 SN32F248 系列，僅需一顆 MCU 即可達成 RGB 全彩背光電競鍵盤控制，為業界目前最佳的解決方案。
- 105 年 04 月：推出專為 LED 矩陣設計的多通道、恆流且內建 PWM 的 LED 驅動器 SLED1735 系列，可驅動最多達 75 個 RGB LED 燈；廣泛應用於音響及藍芽喇叭之頻段音量效果顯示板、RGB LED 電競鍵盤與滑鼠及 LED 招牌廣告字燈...等。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構



#### (二)各主要部門所營業務

部 門	業 務 範 圍
薪 酬 委 員 會	1.定期檢討薪酬委員組織規程並提出修正建議。 2.訂定並定期檢討公司董事、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。 3.定期評估公司董事、監察人及經理人之薪資報酬。
總 經 理 及 總 經 理 室	1.策劃及訂定公司整體營運策略與未來目標。 2.綜理公司全盤業務之執行及部門間協調。 3.指揮及監督各部門業務進度與績效。 4.對董事會報告及執行董事會之決議事項。 5.公司專案計劃之分析、執行及檢討。 6.國內外策略投資案之規劃及轉投資事業管理。
稽 核 室	1.調查與評估內控制度及各項管理制度之健全性與合理性。 2.執行專案稽核工作，達成抑制舞弊、落實各項制度之功能。 3.關係企業及子公司制度績效查核。
公 關 室	1.公司形象塑造、公共關係建立與維護。 2.法人關係建立與維護。
智 權 法 務 室	1.法律與智慧財產權案件之處理。 2.公司風險之控管與協助。

部 門	業務範圍
品質經營部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.擬定公司品質政策及推動品質提昇之活動。</li> <li>2.產品入庫驗收時品質及良率控管。</li> <li>3.客訴時產品問題原因之確認。</li> <li>4.執行外包廠商品質稽核及矯正追蹤。</li> </ol>
設計開發中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.更新及維護電腦輔助設計工具。</li> <li>2.規劃與執行 IC 電路之佈局設計。</li> <li>3.數位 IP、32 位元 processor 平台設計、發展與維護。</li> <li>4.USB IP 的設計維護與使用服務。</li> <li>5.執行各作業系統平台應用軟體之程式開發、測試及維護。</li> <li>6.執行各產品線嵌入式軟體、軟體開發工具、網路應用服務之程式開發、測試及維護。</li> <li>7.執行各產品線影音串流及網路協定相關軟體開發、測試及維護。</li> <li>8.規劃執行類比與數位 IC 電路設計。</li> <li>9.新電路設計技術開發及應用。</li> </ol>
產品研發中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.評估新產品可行性及應用市場。</li> <li>2.執行系統規格設計及資源規劃。</li> <li>3.執行客戶委託設計產品之系統規格。</li> <li>4.協助客戶解決產品應用之技術問題。</li> <li>5.FPGA 平台開發、CHIP 電路板開發、驗證及量測服務、電路板上件與外包加工。</li> </ol>
業務行銷中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.擬定公司產品市場定位及售價等行銷策略。</li> <li>2.負責潛在新市場之分析評估及統籌市場開發佈局。</li> <li>3.掌握行銷通路，協助代理商發展。</li> <li>4.提供良好服務品質爭取客戶認同。</li> </ol>
生產管理處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.新產品 CP/FT 之測試程式開發及導入量產。</li> <li>2.產品量產前測試工具之評估與發展、程式之維護與故障排除。</li> <li>3.協助新 IP 或新製程之驗證測試及特性分析。</li> <li>4.產品電性故障分析需求處理。</li> <li>5.光罩、晶圓、測試及切割等委外生產之管制。</li> <li>6.生產排程規劃、進貨點收、退貨、銷貨出貨存貨盤點、報廢等管理。</li> <li>7.外包商之管理、評估及考核。</li> <li>8.供應商之評估及考核等管理事宜。</li> <li>9.新製程技術之瞭解及導入。</li> </ol>
行政管理處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.資源規劃及執行及薪獎核算等事宜。</li> <li>2.綜理資金流量調配、規劃最適資本結構及股務作業事宜。</li> <li>3.會計帳務制度建立及維護，預算彙總編製及差異分析追蹤。</li> <li>4.人力政策、制度、組織編製之擬定及人力資源之規劃。</li> <li>5.人員招募、任免、升遷、考勤、退休、教育訓練及考核管理等事宜。</li> <li>6.勞健保、團體保險及出勤、請假事項處理。</li> <li>7.薪獎核算、公告及員工福利作業。</li> <li>8.文具採購及資產管理。</li> <li>9.公文收發及其他一般總務事項。</li> </ol>



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

105年4月22日

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選持		任有		時份		現持		有股		在股		配年		偶子		未現		成在		利用		其他有股份	歷史	目前兼任其他公司之職務及	職稱	姓名	關係
						股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率						
董事長	中華民國	陳賢哲	104.06.24	3年	86.12.17	7,270,261	4.33%	7,270,261	4.33%	7,270,261	4.33%	7,270,261	4.33%	7,270,261	4.33%	2,843,606	1.69%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無
董事	中華民國	絕世嘉	104.06.24	3年	86.12.17	3,099,318	1.85%	3,099,318	1.85%	3,099,318	1.85%	3,099,318	1.85%	3,099,318	1.85%	49,302	0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	
董事	中華民國	熊健怡	104.06.24	3年	86.12.17	4,234,219	2.52%	4,234,219	2.52%	3,892,219	2.32%	3,892,219	2.32%	1,181,337	0.70%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	
董事	中華民國	潘銘鎧	104.06.24	3年	86.12.17	2,220,515	1.32%	2,220,515	1.32%	2,220,515	1.32%	2,220,515	1.32%	98,347	0.06%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	
董事	中華民國	陳燦榮	104.06.24	3年	101.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無		

職稱	國籍或註冊地	姓名	選任日期	初選日期	選持股		任有股		時份股		現持股		有股		在股		配年有		偶、女現		成、未現		利用他人		主要經歷(學)	目前兼任其他公司之職務	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	股數	持比	股數	持比	股數	持比	股數	持比	股數	持比	股數	持比				股數
獨立董事	中華民國	蔡高志	104.06.24	93.06.18	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	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	益友管理顧問(股)公司總經理、鈺實科技(股)公司董事、中天生技醫藥(股)公司、禾仲堂生物科技(股)公司、崇創能源科技(股)公司、文暉科技(股)公司、首利實業(股)公司及晶宏半導體(股)公司監察人	無	無
獨立董事	中華民國	周志誠	104.06.24	95.06.15	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	政治大學會計學碩士、上海財經大學會計學博士、誠品聯合會計師事務所合夥會計師	誠品聯合會計師事務所合夥會計師、艾訊(股)公司、臻鼎科技(股)公司、立德電子(股)公司、晶宏半導體(股)公司、友立公司、正達國際光電(股)公司、友生技醫藥(股)公司及台北畜產運銷(股)公司監察人	無	無
監察人	中華民國	沈禮人	104.06.24	92.06.18	342,319	0.20%	342,319	0.20%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	逢甲大學水利工程系、美商休斯(股)公司駐台代表	吉奧科技(股)公司董事長、翰信科技(股)公司監察人	無	無
監察人	中華民國	郭慶輝	104.06.24	92.06.18	28,907	0.02%	28,907	0.02%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	東吳大學會計系、鴻慶聯合會計師事務所所長	鴻慶聯合會計師事務所所長、環天世通(股)公司監察人	無	無
監察人	中華民國	高新投資(股)公司	104.06.24	99.06.15	650,000	0.39%	650,000	0.39%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	無	無	無	無
監察人	中華民國	高新投資(股)公司 代表人： 黃惠敏	104.06.24	99.06.15	15,000	0.01%	15,000	0.01%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	嶺東商專企業管理系、高新投資(股)公司董事長	高新投資(股)公司董事長	無	無

2. 法人股東之主要股東

105年4月22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(90%)、黃惠紘(6%)、黃張月女(4%)

3. 董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

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 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 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 工商 業經驗	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
沈禮人			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
郭慶輝		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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

105 年 4 月 22 日

職稱	國籍	姓名	選任日期(就)	持有股數		配偶、未成年子女持有股數		利用其他持有股數		主要(學)經歷	目前公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				持數	持比	持數	持比	持數	持比			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	絕世嘉	104.07	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(本公司法人代表)	無	無	無
技術長	中華民國	熊健怡	104.07	3,892,219	2.32%	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(本公司法人代表)、健懋投資(股)公司董事(本公司法人代表)、松翰控股公司董事(英屬維京松翰半導體公司法人代表)	無	無	無
業務總監	中華民國	潘銘煌	104.08	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(本公司法人代表)、實典創投公司董事(健懋投資(股)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(本公司法人代表)	無	無	無
副總經理	中華民國	柯福順	104.08	578,602	0.34%	461,875	0.28%	1,145,103	0.68%	龍華工專電子科、UniSA MBA、義隆電子系統應用部主任	無	無	無	無
會計兼財務主管	中華民國	林秀玲	93.02	19,162	0.01%	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(本公司法人代表)、實典創投公司董事(健懋投資(股)公司法人代表)、松翰科技(成都)公司監事(松翰控股公司法人代表)	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

(一)董事之酬金

104年12月31日；單位：新台幣千元

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				兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	無領取自公司以轉投資事業酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(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)		員工酬勞(G)				員工認股權憑證得數(H)		取得限制員工新股新數(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	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	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	財務報告內所有公司
董事長	陳賢哲	0	0	0	0	5,120	120	1.35%	5,564	95	0	0	0	0	0	0	0	0	2.8%	0	
董事	鮑世嘉	0	0	5,120	120	1.35%	5,564	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.8%	0	
董事	熊健怡	0	0	5,120	120	1.35%	5,564	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.8%	0	
董事	潘銘鐘	0	0	5,120	120	1.35%	5,564	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.8%	0	
董事	陳燦榮	0	0	5,120	120	1.35%	5,564	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.8%	0	
獨立董事	蔡高忠	0	0	5,120	120	1.35%	5,564	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.8%	0	
獨立董事	周志誠	0	0	5,120	120	1.35%	5,564	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.8%	0	

註：係屬舊制退休金提撥數。

酬金級距表

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 鮑世嘉 陳燦榮 潘銘鎧 周志誠	怡 熊健怡 蔡高忠 陳賢哲 鮑世嘉 陳燦榮 潘銘鎧 周志誠	陳賢哲 陳燦榮 蔡高忠 周志誠	陳賢哲 陳燦榮 蔡高忠 周志誠
2,000,000 元(含)~ 5,000,000 元	-	-	鮑世嘉 熊健怡 潘銘鎧	鮑世嘉 熊健怡 潘銘鎧
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元	-	-	-	-
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元	-	-	-	-
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元	-	-	-	-
30,000,000 元(含)~ 50,000,000 元	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	共 7 人	共 7 人	共 7 人	共 7 人

(二)監察人之酬金

104年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例	有無領取來自以外公司轉投資事業酬金
		報酬(A)		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	沈禮人	0	0	1,280	1,280	120	120	0.36%	0
監察人	郭慶輝								
監察人	高新投資(股)公司代表人：黃惠紘								

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C)
低於2,000,000元	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 高新投資(股)公司代表人：黃惠紘
2,000,000元(含)~5,000,000元	-	-
5,000,000元(含)~10,000,000元	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	共3人	共3人

(三) 總經理及副總經理之酬金

104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)		員工酬勞金額 (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		取得限制利權新股數		有無來自子公司以外轉投資業酬金		
		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	財務報告內所有公司	現金	股票	金額	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			
總經理	鮑世嘉																			
技術長	熊健怡																			
業務總監	潘銘鎧	7,758	7,758	155	155	1,357	1,357	2,520	0	2,520	0	3.03%	3.03%	0	0	0	0	0	0	
副總經理	董培輝																			
副總經理	柯福順																			

酬金級距表

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	鮑世嘉 熊健怡 潘銘鎧	鮑世嘉 熊健怡 潘銘鎧
2,000,000 元(含)~ 5,000,000 元	董培輝 柯福順	董培輝 柯福順
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元	-	-
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元	-	-
30,000,000 元(含)~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元(含)~ 100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	共 5 人	共 5 人



(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

104年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	股金	票額	現金	金總額	計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	鮑世嘉					0.77%
	技術長	熊健怡					
	業務總監	潘銘鎧					
	副總經理	董培輝		0	3,000	3,000	
	副總經理	柯福順					
	會計兼財務主管	林秀玲					

(五)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、與經營績效及未來風險之關聯性

1. 最近二年度支付董事、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

單位：新台幣仟元

職稱	104年度				103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	5,240	1.35%	5,240	1.35%	6,520	1.24%	6,520	1.24%
監察人	1,400	0.36%	1,400	0.36%	1,720	0.33%	1,720	0.33%
總經理及副總經理	11,790	3.03%	11,790	3.03%	10,414	1.99%	10,414	1.99%

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

- (1) 本公司董事及監察人酬金，依章程規定提撥董監酬勞，由薪酬委員會審議後送董事會討論決議，並報告股東會。
- (2) 本公司總經理及副總經理薪資報酬，依公司薪資制度之績效評估及年度獲利狀況，並考量所投入之時間、職責、表現、公司經營績效等，給予合理報酬，經薪酬委員會審議後送董事會討論通過後辦理，並報告股東會。
- (3) 本公司財務操作穩健保守，董事及經理人不會為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

1. 本公司 104 年召開 7 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	7	0	100%	註
董事	鮑世嘉	7	0	100%	註
董事	熊健怡	7	0	100%	註
董事	潘銘鏗	7	0	100%	註
董事	陳燦榮	5	0	71%	註
獨立董事	蔡高忠	5	1	71%	註
獨立董事	周志誠	7	0	100%	註
監察人	沈禮人	6	0	86%	註
監察人	郭慶輝	7	0	100%	註
監察人	高新投資(股)公司代表人： 黃惠紘	0	0	0%	註

##### 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：104.05.08 董事會，就獨立董事被提名人資格審查案，獨立董事蔡高忠先生及周志誠先生因公司法第 178 條進行利益迴避。

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. 本公司董事會依「董事會議事規範」執行，依規定申報董事及監察人出席情形，有關董事會決議事項，亦依「對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序」作重大訊息公告及揭示於本公司網站，以提昇資訊透明度，保障股東權益。

2. 本公司設置獨立董事 2 名，以強化董事會職能，使董事會對公司財務業務做出客觀獨立之判斷；並由獨立董事及 1 名外部專業人士設置薪資報酬委員會，以強化公司治理，並健全本公司董事、監察人及經理人薪資報酬制度。

3. 本公司董事會進行會計師公費討論及評估選任簽證會計師專業能力及獨立性；目前委任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，簽證會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性之規定，符合適任性條件，並取具審計會計師超然獨立聲明。

4. 本公司已為全體董監事投保責任險。

註：係 104.06.24 董監事改選並連任。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 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 104 年召開 7 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	6	86%	註
監察人	郭慶輝	7	100%	註
監察人	高新投資(股)公司 代表人:黃惠紘	0	0%	註

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責

1. 本公司設監察人 3 人，依公司法及其他相關法規進行其職權。

2. 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。

3. 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。

註：係 104.06.24 董監事改選並連任。

(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		
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？	✓	否	本公司尚未訂定「公司治理實務守則」，但該「守則」係依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定，並揭露於本公司網站。本公司之內部控制制度、會計、稅務、法律、人事、行政、資訊、環保、安全、衛生、社會責任等各項政策及程序均符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。本公司之各項政策及程序均符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。本公司之各項政策及程序均符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。	依法執行項目 無重大 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？	✓	否	(一)本公司設有發言人及發言人聯絡網際網路平台，並訂定「發言人處理程序」，以處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。本公司之發言人及發言人聯絡網際網路平台均符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。	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？	✓	否	(二)本公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單均已揭露於本公司網站。	
(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？	✓	否	(三)本公司已建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制，並訂定「關係企業管理辦法」。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁 止公司內部人員利用市場 未公開資訊買賣有價證 券？	✓	否	(四)本公司已訂定內部規範，禁止公司內部人員利用市場未公開資訊買賣有價證券。	
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 ？	✓	否	(一)本公司董事會成員組成符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定，並訂定「董事會多元化方針」。	依法執行項目 無重大 差異情形
(二)公司除依法設置薪資報酬 委員會外，是否自願設置 其他功能性委員會？	✓	否	(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會外，並自願設置「提名委員會」。	

評估項目	運作情形		與上市上櫃實業公司守則及業務情形差異原因
	是	否	
(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？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	✓	(三) 本公司依據「董事會議事規範」執行董事會各項業務。 (四) 本公司依「董事會議事規範」業超認稅利成，董事會每年定期評估簽證會計師獨立性、適任性與專業性，簽證會計師每年提供「除其他財務利成外，無會計師要求」，然會計師與本公外關係亦無違反獨立性。
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？	✓	✓	本公司除由發言人及代理發言人外，公司網站亦設有投資專區及連網方式，提供各項報告書中，將本公原則與實際影響呈現給大眾，讓客戶了解及認同本公司各項措施。
五、公司是否委任專業服務代辦機構辦理股東會事務？	✓	✓	本公司委由元大證券(股)公司服務代理部辦理股東會事務。
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、蒐集、落實發言人會過程放置公司網站等)？	✓	✓	(一) 本公司網站設置投資專區可查詢財務業務及公司定期或不定期將公司財務業務及公開資訊揭露於「公開資訊觀測站」。 (二) 本公司架設中、英文網站，由專人負責提供查詢問答，並落實發言人會過程放置公司網站等，以供股東及社會大眾參考。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務情形及差異原因
	是	否	
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、僱員關係、投資者關係、供應商關係、利害關係人進修之情形、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)?	✓	<p>其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊</p> <p>(一)員工權益：本公司依勞基法及相關法令保障員工權益。</p> <p>(二)僱員關懷：本公司及職工福利委員會提供補助及舉辦各種員工福利活動，包括年節禮券、舉辦員工健康促進與休閒活動、家庭日、國內外旅遊活動、婚喪補助、員工與眷屬住院慰問金、尾牙晚會摸彩、健康檢查、勞健團保等。</p> <p>(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。</p> <p>(四)供應商關係：本公司持續推動綠色環境管理，要求原物料供應商，保證其產品不含對環境有害之禁用物質，確保產品符合客戶與歐盟對電子產品所列禁用物質(RoHS)法令的要求。同時，強化供應商對社會與環境的正面影響，並循例每年定期與供應商進行溝通，並秉持誠信互惠原則與其往來。</p> <p>(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。</p> <p>(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；獨立董事進修情形請詳下附註。</p> <p>(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各項風險。</p> <p>(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。</p> <p>(九)本公司已為全體董監事投保責任險。</p>	無差異情形
八、公司是否有委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？(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)	✓	本公司無委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。	無

註：獨立董事進修情形

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	周志誠	104.06.24	104.05.27	證券暨期貨市場發展基金會	上市公司企業倫理領袖論壇	3
獨立董事	周志誠	104.06.24	104.07.02	證券暨期貨市場發展基金會	內線交易及企業犯罪之司法訴訟程序實務	3
獨立董事	蔡高忠	104.06.24	104.05.27	證券暨期貨市場發展基金會	上市公司企業倫理領袖論壇	3
獨立董事	蔡高忠	104.06.24	104.06.29	社團法人中華公司治理協會	公司治理與股東會議事運行	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如下

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、財務、會計或公司業務所需相關科系之公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領有證書之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	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	5	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：104 年 7 月 2 日至 107 年 6 月 23 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，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	3	0	100%	註
委 員	周志誠	3	0	100%	註
委 員	徐豫東	3	0	100%	註

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。

註：係 104.06.24 董事任期屆滿改選，於 104.07.02 重新聘請委任薪資報酬委員，3 人連任。



(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	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(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？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(三)本公司由行政管理處、公關室及品質經營部等跨部門人員組成作為推動企業社會責任兼職單位，並由董事會授權總經理處理，再向董事會報告處理情形。</p> <p>(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。</p>	無差異情形
<p>二、發展永續環境</p> <p>(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？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司為IC設計公司，無生產製造，仍以提升各項資源之利用效率，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：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.減少廢棄物：發放餐具，減少免洗碗筷用量。</li> <li>2.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。</li> <li>3.節省電力：裝定關閉空調裝置，避免電力浪費；換裝LED省電燈管。</li> <li>4.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。</li> </ol> <p>(二)整合ISO 9001、IECQC 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。</p>	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	
(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、制定溫室氣體減量策略？	✓		(三)本公司雖非屬需制定溫室氣體減量規定之場所，但本公司近來推訂各項節能方案，以減少二氧化碳排放量為主要流程，並廣電子化、紙化、無紙化、無碳粉的使用，以減少電力使用量，用電子化、紙化、無碳粉的使用，以減少二氧化碳排放量。
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？	✓		(一)本公司遵守勞動法規及尊重大人權原則，保障員工之合法權益，無性別歧視及差別待遇。訂定各項人事管理辦法，作為薪酬等管理辦法，作為循標準。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		(二)本公司維持通暢之申訴及溝通管道，可隨時透過內網或雙向溝通或高階經理人，由專職人員處理，依據「員工申訴處理程序」妥適處理。
(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？	✓		(三)本公司重視員工安全與健康，並提供安全檢查、健康講座、醫生臨廠服務；設置哺乳室；安全辦公環境(如園區門禁及監視系統、安全巡視等)。定期實施消防檢測及辦公區衛生消毒。
(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？	✓		(四)本公司重視員工溝通機制，視和生產力與績效的關係為高，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；公司內各項事務透過E-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？	✓		(五)本公司重視員工發展與訓練，透過完整訓練體系，依據公司遠景與年度目標，制定相關學習發展計畫，並使員工樂在工作，並且能成長與實現組織目標。

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)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？	✓		(六)本公司訂立研發、採購、生產、作業及服務等作業程序並嚴格遵守，確保本公司產品品質，以保障客戶權益；並由專責單位處理客訴流程，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？	✓		(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，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		(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物等不含「環境管理禁用物質」(RoHS / REACH...等)國際法規禁用物質要求，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，以瞭解材料中所含之物質。 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的產符合環境限用物質符合法令標準。 5. 蒐集及瞭解供應商端在環境管理/無有害物質流程系統面之執行成效。 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。本公司以公平與透明之方式進行商業活動。 7. 本公司於商業往來之前，考量其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之行為合法性及是否有不誠信行為紀錄，宜避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。 8. 本公司與他人簽訂契約，其內容宜包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。

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	
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如違反其企業社會責任政策，且對其環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		(九)本公司就供應商管理分為三階段：新供應商導入前須進行相關審查、稽核、驗證及取得綠色產品保證。由合格供應商量產，期間須進行ASL、品質目標等各項管理及稽核評比。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？	✓		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，依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」及「誠信經營守則」辦理各項工作；注重環境生態保護與資源有效運用；保障員工權益及提供良好工作環境，關懷弱勢及消費者權益。運作與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」並無重大差異。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1. 本公司為IC設計公司，並無製程或生產設備，故無空氣污染及廢水問題；設有資源回收專區處理一般事業廢棄物，並交由合格廠商回收。 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. 晉用研發替代役，培育研發科技人才。 6. 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。			

(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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司依據「誠信經營守則」，於內部規章及對外文件中，明示誠信經營之政策、作法，以為董事會及管理階層之承諾與遵循。</p> <p>(二)本公司制訂之誠信經營政策，清楚且詳盡地訂定具體誠信經營的作法及防範不誠信行為，包含作業程序、行為指南及教育訓練等，並制定相關懲處申訴制度且落實執行。</p> <p>(三)本公司據以營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動包括「公司誠信經營守則」第七條第二項，已訂定相關防範行為以為遵循外，並定期利用各種會議、場合、刊物加強宣導及教育訓練，以避免有違反誠信經營情事發生。</p>	<p>依規定實際運作，無差異情形</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司已訂定「誠信經營守則」，於商業往來之前，應考量其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄，宜避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。本公司與他人簽訂契約，其內容宜包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。</p> <p>(二)本公司由總經理室作為辦理本守則之執行及運作單位。稽核單位應將不誠信行為、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。</p> <p>(三)本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行。</p> <p>(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。</p> <p>(五)透過新進人員報到及不定期舉辦員工在職與心靈講</p>	<p>依規定實際運作，無差異情形</p>

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	
			座各項教育訓練活動，進行宣導。
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？	✓  ✓ ✓		本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，對檢舉與懲戒，保密機制及保護檢舉人皆有完整處理措施。
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？	✓		本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，揭露於本公司網站及公開資訊觀測站供查閱及遵守。
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：本公司依「上市上櫃公司誠信經營守則」精神制定誠信經營守則並遵守執行，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、交貨品質、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，以落實公司誠信經營之理念。 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。			

(七)公司如有訂定公司治理實務守則及其相關規章者，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) 內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序
  - (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查詢。

- (八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊  
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：請參閱本年報第 78 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：無此情形。
- (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	重要決議
104.03.27	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 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
104.05.08	1.通過本公司 104 年度第 1 季合併財務報表 2.通過本公司 104 年度委任會計師及查核公費 3.通過獨立董事被提名人資格審查-獨立董事進行利益迴避
104.06.24	1.董事、監察人任期屆滿，全面改選，選任董事長案
104.07.02	1.通過訂定分派本公司 103 年度現金股利除息基準日及相關事宜 2.通過本公司董事任期屆滿改選，重新委任薪資報酬委員會委員 3.通過本公司總經理任命案
104.08.12	1.通過本公司 104 年上半年度合併財務報表 2.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 3.通過本公司經理人 104 年度調薪案 4.通過本公司薪酬委員之報酬相關事宜 5.通過本公司潘銘鏗先生升任業務總監 6.通過本公司柯福順先生升任為副總經理
104.11.06	1.通過本公司 104 年第 3 季合併財務報表 2.通過修改「防範內線交易管理辦法」名稱及內控制度 3.通過增訂「申請暫停及恢復交易作業程序」及內控制度 4.通過本公司 105 年度內部稽核查核計畫
104.12.22	1.通過修正公司章程案 2.通過修正公司「薪資報酬委員會組織規程」 3.通過本公司經理人 104 年度年終獎金發放 4.通過本公司經理人員紅利發放相關事宜

日期	重要決議
105.03.25	1.通過自本公司 104 年度獲利分派董監酬勞金額以及員工酬勞中發予兼任員工之董事及經理人之金額、方式 2.通過本公司 104 年度獲利分派董監酬勞及員工酬勞金額、發放方式 3.通過本公司 104 年度營業報告書及財務報表 4.通過本公司 104 年度盈餘分配 5.通過召開本公司 105 年股東常會 6.通過本公司 105 年度營運計畫 7.通過本公司 104 年度內部控制制度聲明書
105.05.11	1.通過本公司 105 年度第 1 季合併財務報表 2.通過本公司 105 年度委任會計師獨立性評估及查核簽證公費

## 2. 104 年股東常會決議事項執行情形

日期	事項	決議事項	執行情形
104.06.24	承認事項	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	經主席徵詢出席股東無異議照案通過
		2.通過本公司 103 年度盈餘分配	配發現金 3.2 元，訂定除息基準日 104.07.29，於 104.08.13 發放完成
	選舉事項	1.改選董事及監察人	於 104.07.13 完成變更登記
	討論事項	1.解除董事競業禁止之限制	討論通過

(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：

105 年 5 月 20 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	熊健怡	92.06.19	104.07.02	組織調整



五、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	張敬人	劉水恩	104.01.01~104.12.31	無

單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元		-	-	-
2	2,000 仟元(含)~ 4,000 仟元		3,984	8	3,992
3	4,000 仟元(含)~ 6,000 仟元		-	-	-
4	6,000 仟元(含)~ 8,000 仟元		-	-	-
5	8,000 仟元(含)~ 10,000 仟元		-	-	-
6	10,000 仟元以上		-	-	-

(二)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。

(三)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。

(四)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：無此情形。

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

(一)董事、監察人、經理人及持股 10%以上大股東之股權變動及質押情形

職 稱	姓 名	104 年度		105 年度 截至 4 月 22 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	0	837,000	0	0
董 事 兼 總 經 理	鮑世嘉	0	0	0	0
董 事 兼 技 術 長	熊健怡	(291,000)	0	(105,000)	0
董 事 兼 業 務 總 監	潘銘鎧	0	0	0	0
董 事	陳燦榮	0	0	0	0
獨 立 董 事	蔡高忠	0	0	0	0
獨 立 董 事	周志誠	0	0	0	0
監 察 人	沈禮人	0	0	0	0
監 察 人	郭慶輝	0	0	0	0
監 察 人	高新投資(股)公司 代表人：黃惠紘	0	0	0	0
副 總 經 理	董培輝	0	0	0	0
副 總 經 理	柯福順	0	0	0	0
會 計 兼 財 務 主 管	林秀玲	(5,000)	0	(2,000)	0

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無此情形。

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

105年4月22日

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)公司	11,150,000	6.64%	0	0%	0	0%	-	-	無
富邦人壽保險(股)公司 代表人:鄭本源	-	-	-	-	-	-	-	-	無
陳賢哲	7,270,261	4.33%	2,843,606	1.69%	0	0%	張芳馨 陳逸婷	配偶 父女	無
公務人員退休撫卹基金 管理委員會	5,262,000	3.13%	0	0%	0	0%	-	-	無
新光人壽保險(股)公司	4,980,000	2.97%	0	0%	0	0%	-	-	無
新光人壽保險(股)公司 代表人:吳東進	-	-	-	-	-	-	-	-	無
熊健怡	3,892,219	2.32%	1,181,337	0.70%	0	0%	-	-	無
鮑世嘉	3,099,318	1.85%	49,302	0.03%	0	0%	-	-	無
張芳馨	2,843,606	1.69%	7,270,261	4.33%	0	0%	陳賢哲 陳逸婷	配偶 母女	無
花旗(台灣)商業銀行受 託保管挪威中央銀行投 資專戶	2,819,753	1.68%	0	0%	0	0%	-	-	無
德意志銀行	2,490,352	1.48%	0	0%	0	0%	-	-	無
陳逸婷	2,403,405	1.43%	0	0%	0	0%	陳賢哲 張芳馨	父女 母女	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

104年12月31日

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	-	-	921,375	20.98%	921,375	20.98%
松 翰 科 技 會 社	8,000	100%	-	-	8,000	100%
英屬維京松翰半導體公司	14,510,000	100%	-	-	14,510,000	100%
松 翰 控 股 公 司	-	-	13,510,000	100%	13,510,000	100%
松翰科技(深圳)公司	-	-	-	100%	-	100%
深圳兩滴數字傳媒公司	-	-	-	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. 股本形成經過

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 年 8 月 29 日(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 年 7 月 12 日(90)台財證 (一)第一四四七五九號
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 7 月 2 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 8 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
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	167,073	1,670,726	員工認股權 1,819 仟元	無	98 年 1 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 4 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 7 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 1 月 18 日經授商字 第 09901008410 號核准

## 2. 股份種類

105年4月22日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	167,877,062	82,122,938	250,000,000	上市公司股票

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

### (二) 股東結構

105年4月22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	63	20,219	86	20,372
持有股數	5,312,000	16,130,000	8,983,298	115,025,225	22,426,539	167,877,062
持股比例	3.16%	9.61%	5.36%	68.52%	13.35%	100.00%

### (三) 股權分散情形

105年4月22日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	5,530	549,800	0.33%
1,000 至 5,000	11,363	23,570,868	14.04%
5,001 至 10,000	1,840	14,044,180	8.37%
10,001 至 15,000	555	6,949,967	4.14%
15,001 至 20,000	324	5,983,394	3.56%
20,001 至 30,000	304	7,648,527	4.56%
30,001 至 50,000	209	8,199,108	4.88%
50,001 至 100,000	129	8,845,606	5.27%
100,001 至 200,000	46	6,404,830	3.82%
200,001 至 400,000	32	9,554,878	5.69%
400,001 至 600,000	8	3,895,790	2.32%
600,001 至 800,000	6	4,370,479	2.60%
800,001 至 1,000,000	4	3,369,131	2.01%
1,000,001以上自行視實際情況分級	22	64,490,504	38.41%
合計	20,372	167,877,062	100.00%

特別股股權分散情形：本公司未有發行特別股。

## (四)主要股東名單

105年4月22日

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數	持 股 比 例
富邦人壽保險股份有限公司		11,150,000	6.64%
陳賢哲		7,270,261	4.33%
公務人員退休撫卹基金管理委員會		5,262,000	3.13%
新光人壽保險股份有限公司		4,980,000	2.97%
熊健怡		3,892,219	2.32%
鮑世嘉		3,099,318	1.85%
張芳馨		2,843,606	1.69%
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶		2,819,753	1.68%
德意志銀行		2,490,352	1.48%
陳逸婷		2,403,405	1.43%

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目		年 度	103 年度	104 年度	截至 105 年 3 月 31 日(註 8)
每 股 市 價 (註 1)	最 高		66.20	50.20	37.50
	最 低		41.00	29.90	33.80
	平 均		53.63	42.07	35.64
每 股 淨 值 (註 2)	分 配 前		19.51	18.54	-
	分 配 後		16.31	(註 9)	-
每 股 盈 餘	加權平均股數(仟股)		167,877	167,877	167,877
	每股盈餘(註 3)		3.12	2.32	0.16
每 股 股 利	現金股利		3.20	2.2(註 9)	-
	無償配股	盈餘配股	-	(註 9)	-
		資本公積配股	-	(註 9)	-
	累積未付股利(註 4)		-	-	-
投 資 報 酬 分 析	本益比(註 5)		16.46	17.71	-
	本利比(註 6)		16.05	(註 9)	-
	現金股利殖利率(註 7)		6.23%	(註 9)	-

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

註 9:104 年度盈餘分派案尚待股東常會決議分派

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 本公司股利政策

本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥 10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50%分配股東紅利；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

本公司近 5 年現金股利分派皆佔每股盈餘 90%以上，未來股利政策之發放，仍將朝向此高比例配發為目標，將盈餘回饋給股東。

2. 本次股東會擬議股利分派情形

本公司 104 年度每股擬分派現金股利 2.2 元，俟本次股東常會決議後，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、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於 10%為員工酬勞及不高於 5%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞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

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月 22 日董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 10%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監酬勞。104 年度應付員工酬勞估列金額為 69,190 仟元；應付董監酬勞估列金額為 6,400 仟元。該等金額於 105 年 3 月 25 日董事會擬議，尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東會決議修正章程後，報告股東會。年度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，年度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。

3. 董事會通過分派酬勞情形

本公司 105 年 3 月 25 董事會通過，擬自 104 年度獲利分派董監酬勞 6,400 仟元、員工酬勞 69,190 仟元，全數以現金方式發放。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司 103 年度員工酬勞-現金 109,630 仟元，董監酬勞 8,000 仟元。實際配發情形與原董事會通過之擬議配發情形並無差異。

(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：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：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：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(104 年度)

主要產品項目	占營收比重%
消費性 IC	65%
多媒體 IC	34%
其他	1%
合計	100%

##### 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、微控制器 IC、多媒體影像控制 IC、光學辨識晶片組(OID)。

##### 4. 計畫開發之新商品(服務)

- (1) 32 位元高效能語音 SoC 平台
- (2) 32 位元微控制器
- (3) 無線充電及三合一快充晶片
- (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) 高畫質 USB 影音控制晶片

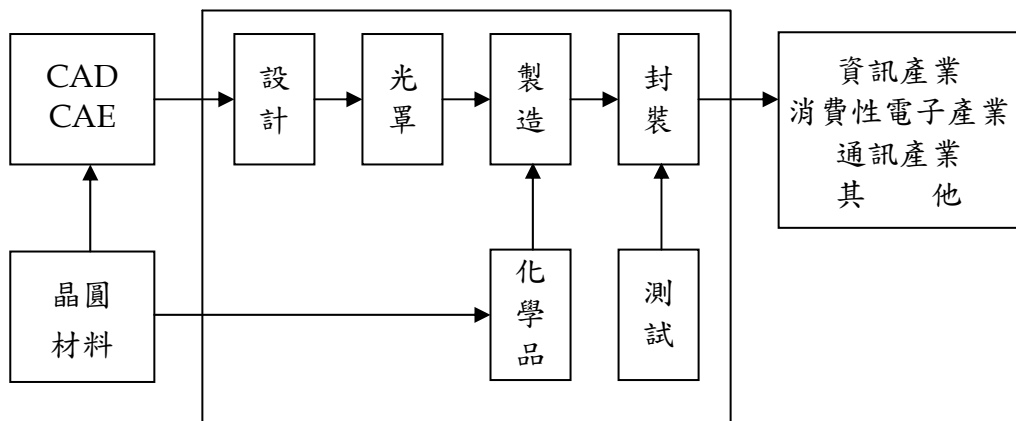
#### (二)產業概況

##### 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，現今台灣 IC 設計產業的全球市佔率居於第二名，成功的關鍵完全要歸功於完整的半導體產業鏈。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

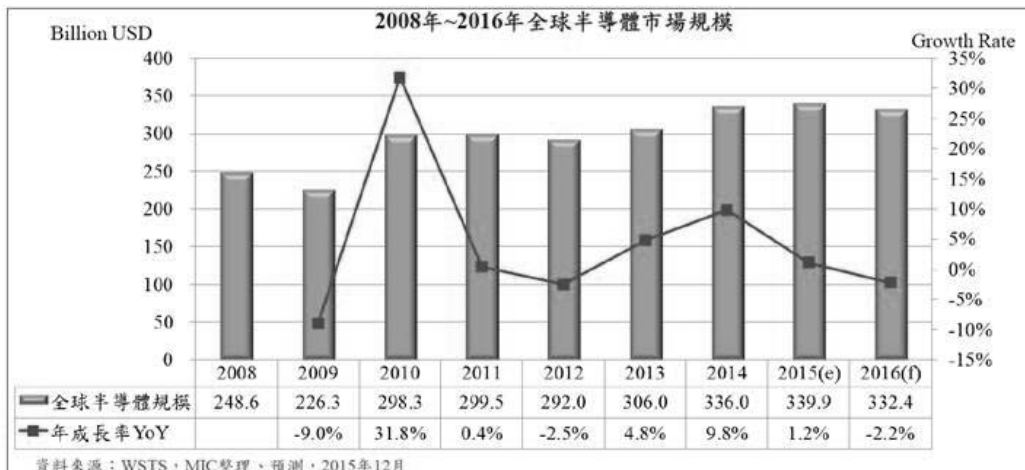
上游－原料                      中游－設計製造                      下游－應用產業



資料來源：工研院電子所 ITIS 計劃

產業現況：根據世界半導體統計組織(WSTS)的最新數據，2015 年全球半導體市場全年總銷售值達 3,352 億美元，較 2014 年衰退 0.2%；資策會產業情報研究所(MIC)觀察認為：整體 3C 產業日漸成熟，產品出貨量成長緩慢，2016 年半導體景氣仍然有下滑的風險。各項應用產品方面，僅伺服器有動能，其他終端產品的成長性不大，出貨量無明顯提升的情況下，半導體市場仍處於低迷。

在日益艱辛的競爭環境下，台灣半導體產業仍展現旺盛的生命力，根據 MIC 統計：2015 年台灣半導體產業整體產值 21,616 億元台幣，微幅成長 0.9%。MIC 更預估 2016 年成長率可望回穩，整體產值可達到 22,135 億元台幣，較 2015 年成長 2.4%，預期整體表現將相對優於全球。



半導體產業變化迅速，近年來 IC 設計業面對更多的挑戰包括：半導體製程技術的推陳出新，產品生命週期短，終端產品應用市場從個人電腦、手持裝置...等轉為物聯網、雲端運算、智慧家庭、醫療、車用領域，IC 設計產業已進入大者恆大，系統整合的方向。

為了因應此一潮流，2015 年全球半導體產業出現大幅的整併風，重量級業者合併案讓產業競爭優勢集中在少數幾家大型廠商上，加上大陸 IC 設計產業近年來急起直追，根據 IC Insights 發表的統計數據顯示：大陸 IC 設計產業目前全球市占率已達 10%，直逼台灣 IC 設計產業，台灣 IC 設計產業面臨紅色供應鏈的來襲，考驗越來越嚴峻。

### 3. 產品發展趨勢

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，邁入 32 位元的新領域，並推出 8051 架構的新產品使產品線更完整。

多媒體影像方面，主要產品包括：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，網路攝影機結合雲端應用近年來已進入數位家庭、行車安全監控及無人航拍器領域，隨著日益廣大的應用，未來預期會有大幅度成長。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
新 唐	語音控制 IC、微控制器 IC
盛 群	微控制器 IC、消費性 IC、電腦週邊 IC

### (三)技術及研發概況

#### 1. 研究發展技術層次

本公司目前設有設計開發中心及產品研發中心兩大研發單位，積極從事新產品之研究、開發及設計，為了公司之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. 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 年度	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日止
研發費用	764,096	840,323	174,154
營業收入淨額	3,553,363	3,306,229	618,610
研發費用占營業收入比例	22%	25%	28%

最近兩年度開發成功之技術及產品

年 度	研 發 成 果
103 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>●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，具備點讀與手寫兩模式自由切換能力。</li> <li>●推出長距離 Wi-Fi 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。</li> <li>●推出 32bit Cortex M0 與 DSP 雙核心控制晶片，提供 Wi-Fi 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。</li> <li>●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音質語音輸出平台。</li> <li>●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。</li> </ul>
104 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>●推出近距離無線通訊(Near Field Communication,NFC)晶片，可與行動裝置連結且具有密碼功能，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。</li> <li>●推出內建高效能 8051 核心的 SN8F5700 系列，具備 1T 32MHZ CPU 運算能力，可實現多工複雜產品設計。整體提高了 8 位元微控制器的效能，提供客戶開發直流無刷馬達、家電、電源管理應用及物聯網裝置相關產品最佳化的方案。</li> <li>●推出新一代語音/音樂合成控制晶片，提供高音質 HQDPCM 方案，併同時支援 32 通道 MIDI 撥放，內建 32 通道觸摸按鍵應用於教育玩具、玩具琴、觸摸相關應用。</li> <li>●推出新系列 16-bit DSP 控制晶片，將部份外部電路元件收納入 IC 內，應用在互動式玩具、教學玩具、或與遊戲機平台互動...等。</li> <li>●推出內建新世代影像處理核心之最新 webcam 控制器，可提供高清影像給採用 USB 介面傳輸的主控晶片，符合微軟、谷歌訂定的影像測試標準，容易取得認證。採用先進製程，提供業界最低功耗與最小封裝，適用於輕薄短小與低耗能的行動暨穿戴式裝置，其他主要應用還包括 NB 攝影機、行車記錄後攝影機、車載娛樂主機用攝影機...等。</li> <li>●推出 SN9000，為業界第一家採用 32bit Cortex M0，支援 WeChat 硬體平台 AirKiss 無線協議之方案，可協助廠商透過網路遠程遙控家電，例如透過 APP 控制風扇開啟或冷氣預冷、了解溫溼度等環境舒適性指標，或透過 APP 訊息推送，提醒用戶竊賊入侵門窗、火災煙霧感知等緊急事件。</li> </ul>

#### (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。

###### A. 臺、港及大陸地區

增加專業代理商及方案開發商並協助提昇其軟體工程能力，以利產品之推廣及銷售。

###### B. 北美地區

(a)拜訪各地的開發設計公司及創客，了解客戶需求，以提昇公司產品功能，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。

###### C. 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

A. 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。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

###### A. 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。

###### B. 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

A. 除了現有臺、港、美、日地區之市場行銷，積極開拓全球其他地區之行銷據點，使產品行銷區域多元化。

B. 為更有效掌握各地區之代理商或直接客戶，並提供最快速之服務，於海外成立分支機構或合資公司。

C. 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

A. 配合生產製程之提昇，朝向高度整合晶片發展。

- B. 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. 主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

地區	年度	104 年度	
		銷售金額	銷售比例%
台	灣	560,357	17%
中	國	2,673,644	81%
其	他	72,228	2%
合	計	3,306,229	100%

#### 2. 市場佔有率

本公司產品係以消費性 IC 及多媒體 IC 與微控制器為主，104 年度本公司 IC 營收 33.06 億元，在台灣 IC 設計業中排名約第 22 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 估算 2015 年全球 MCU 銷量約為 209 億顆。本公司 MCU 銷量約 4.04 億顆，推估市佔率約為 2%，顯示仍有相當大的成長空間。

#### 3. 市場未來的供需狀況與成長性

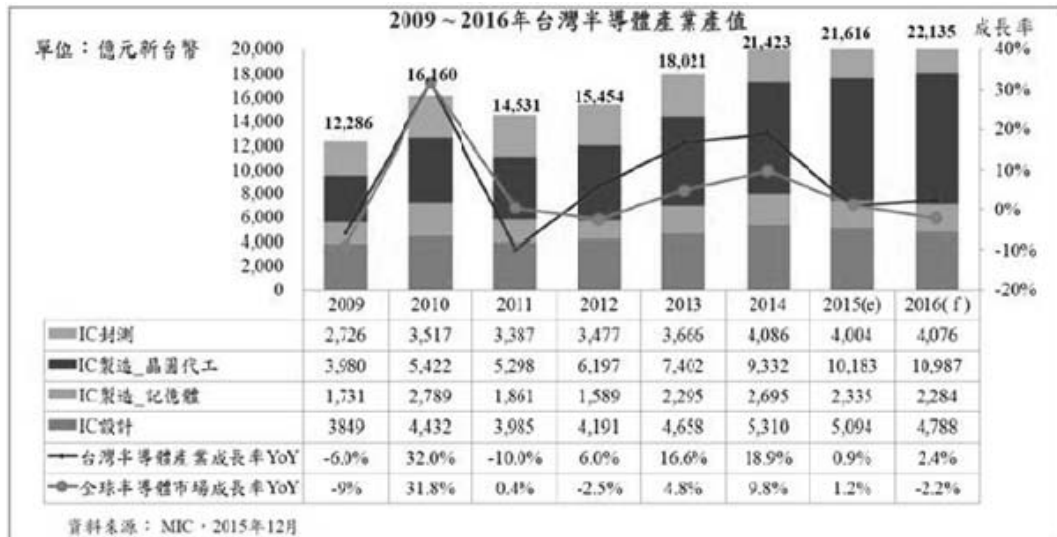
##### (1) 市場未來的供需狀況

從上游供需而言，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，2015 年並未有短缺現象。

根據工研院 IEK 資料顯示：IC 製造業為新台幣 1 兆 2,300 億元，較 2014 年成長 4.9%，其中晶圓代工為新台幣 1 兆 93 億元(316 億美元)，較 2014 年成長 10.4%，本公司採用八吋晶圓的相關製程相對成熟，迄今供應仍無虞。

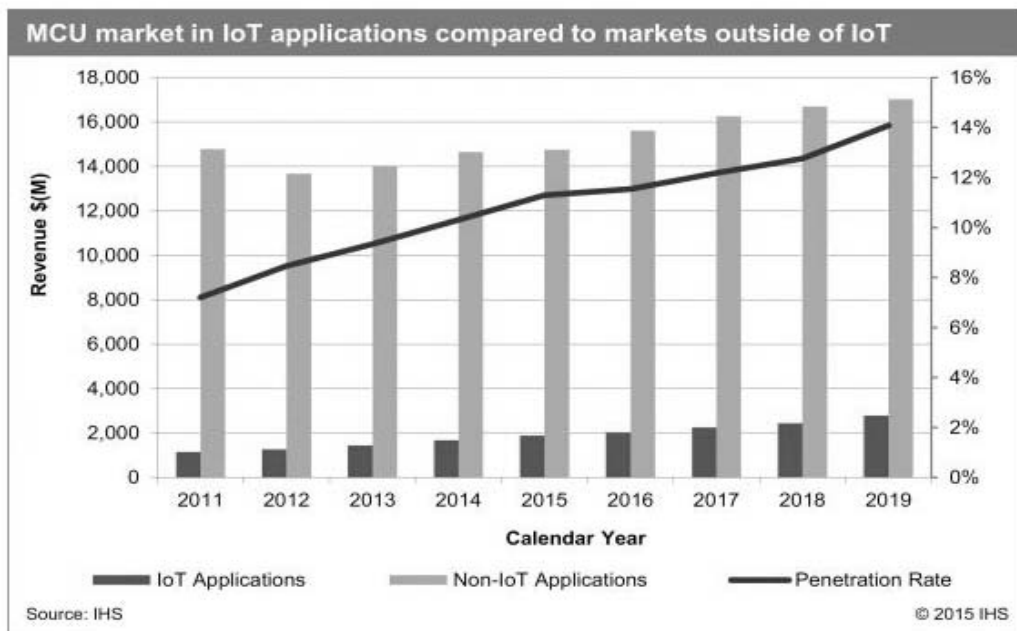
在產品市場需求方面，主要國際機構普遍預測今年全球貿易成長仍偏疲軟，且中國大陸等新興國家景氣持續走緩，恐影響我國出口復甦。投資方面受惠於政府擴大今年公共建設及科技發展預算，加上半導體設備進口持續成長，帶動高階產能投資，應有助於維繫動能。

在半導體產業的各個子產業中，根據工研院 IEK 的統計結果顯示：2015 年台灣 IC 產業產值為新台幣 2 兆 2,640 億元，較 2014 年成長 2.8%。其中 IC 設計業產值為新台幣 5,927 億元，較 2014 年成長 2.8%。



## (2) 成長性

2016 年景氣各方看法雖仍偏保守，但在產業成長動能上，物聯網興起帶動的各項產品需求及商機仍值得期待，研究機構 IHS 表示：針對連網汽車、穿戴式電子裝置、建築物自動化以及其他有關物聯網(IoT)應用的全球微控制器(MCU)市場，預計將以 11%的複合年成長率(CAGR)成長，從 2014 年的 17 億美元增加到 2019 年時達到 28 億美元的市場規模。同時，在 2019 年以前，整體 MCU 市場預計將以 4%的 CAGR 微幅成長。



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。

多媒體產品方面，本公司投入影像技術開發多年，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，亦已經切入家用網路無線攝影機(IP



Camera)、行車影像紀錄器、無線倒車攝影監控、小型無人機....等應用，未來在物聯網商機帶動下，可望在不同領域皆有成長機會。

#### 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

- A. 電子產品變化快，新應用與商機不斷浮現。
- B. 國內半導體代工體系完整，提供公司優異之後勤支援。
- C. 與客戶維持長期穩定合作關係。
- D. 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

- A. IC 產品生命週期短，產品規格同質性高，競爭者眾。
- B. 台灣 IC 設計人才有限，系統整合能力仍有待提升，加上中國 IC 產業崛起吸納有經驗人才，造成人才留任不易，半導體製程技術推進快速，IC 設計業跨入門檻提高，成本亦節節上升。
- C. 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，憑藉市場優勢，透過併購及上下游整合快速成長，紅色供應鏈掀起的紅潮，對台灣 IC 設計業的威脅與衝擊越來越大。

##### (3) 不利因素之因應措施

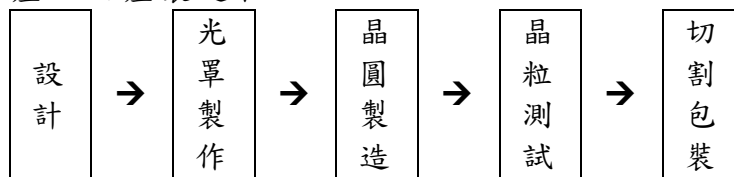
- A. 積極整合矽智財(Silicon IP)開發多樣及高附加價值利基產品，豐富公司產品線，並提供客戶完整方案，強化市場競爭力，提昇獲利空間。
- B. 強化與大專院校合作培養及延攬更多優秀人才加入研發團隊。
- C. 與國內外 IP 設計公司合作推動系統整合，針對崛起的中國 IC 設計公司，台灣 IC 設計業者除需更積極申請 IP 智財權來保護技術，更需掌握大陸內需市場需求與當地品牌合作以掌握產品第一手規格，讓技術領先的優勢得以維持。

(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/32 位元 SoC 平台等，廣泛應用在互動式玩具、教育型玩具、手持式遊戲機、電子書、玩具機器人、無人飛行器及各類需要語音、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：筆記型電腦專用與高畫質 USB 影音控制晶片。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。此外亦開發一系列的無線影音方案，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、無線影音遙控車及無人航拍機...等產品。
光學辨識 IC	光學辨識 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 Optical ID 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 IPTV 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，目前由國內外知名廠商如台積電、聯電、旺宏及美格納等供應，供應狀況良好。

(四)最近二年度任一年度中占進(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

單位：新台幣仟元

項目	103 年度			104 年度			105 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	291,507	24.58%	無	A	111,249	36.76%	無
2	B	366,263	25.75%	無	B	259,189	21.85%	無	B	52,760	17.43%	無
3	C	261,349	18.38%	無	C	259,001	21.84%	無	C	51,117	16.89%	無
4	D	185,709	13.06%	無	D	178,423	15.04%	無	D	40,033	13.23%	無
5	其他	137,196	9.65%	無	其他	197,898	16.69%	無	其他	47,508	15.69%	無
	進貨淨額	1,422,140	100.00%		進貨淨額	1,186,018	100.00%		進貨淨額	302,667	100.00%	

註：變動達20%以上之供應商，主要係業績下滑及銷售組合變動，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

單位：新台幣仟元

項目	103 年度			104 年度			105 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	548,317	16.58%	無	A	103,814	16.78%	無
2	B	539,541	15.18%	無	B	403,845	12.21%	無	B	-	-	無
3	其他	2,443,737	68.78%	無	其他	2,354,067	71.21%	無	其他	514,796	83.22%	無
	銷貨淨額	3,553,363	100.00%		銷貨淨額	3,306,229	100.00%		銷貨淨額	618,610	100.00%	

註：變動達20%以上之銷貨客戶，主要係業績下滑及銷售組合變動所致。

## (五)最近二年度生產量值

單位：仟顆；新台幣仟元

年 度	103 年度		104 年度	
	產量	產值	產量	產值
生產量值				
主要商品				
消費性 IC	732,258	1,356,137	651,078	1,508,254
多媒體 IC	59,015	793,744	49,231	826,504
其 他	1,194	7,047	499	2,456
合 計	792,467	2,156,928	700,808	2,337,214

註：本公司產品的主要原料是晶圓，委託知名半導體大廠製造，再委外測試、切割、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				104 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
銷售值								
主要商品								
消費性 IC	60,842	411,804	671,184	1,881,160	53,300	298,901	594,649	1,835,445
多媒體 IC	27,778	349,119	9,579	882,594	17,569	256,282	21,327	900,124
其 他	979	19,327	1,014	9,359	254	5,174	2,785	10,303
合 計	89,599	780,250	681,777	2,773,113	71,123	560,357	618,761	2,745,872

## 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	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日
員 工 人 數	研究發展單位	436	463
	業務單位	32	31
	管理單位	64	75
	合 計	532	568
平 均 年 歲	34.16	34.35	34.23
平 均 服 務 年 資	5.17	5.67	5.84
學 歷 分 佈 比 率	碩 博 士	43%	43%
	大 專	54%	55%
	高 中 職 以 下	3%	2%

## 四、環保支出資訊

(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：無此情形。

(二)未來因應對策及可能之支出：本公司為 IC 設計公司，公司內部並無製程與生產作業，無購置特殊防治污染設備支出產生。本公司產品亦符合歐盟環保指令(RoHS)相關規範，無環保支出問題。

## 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

本公司重視員工福利，對員工權益保障不遺餘力，基於此理念，由本公司及職工福利委員會提供員工酬勞、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等各項員工福利。透過各項員工福利的提供，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。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 語文訓練：提供語言訓練補助費用。
- (7) 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。
- (8) 員工關懷系列講座：每年邀請名人座談，充分表現公司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、食尚玩家阿松談美食旅遊、超馬好手陳彥博談夢想實踐...等。
- (9) 104年度教育訓練進修約計有600人次，訓練時數約2,336小時，訓練費支出572仟元。

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，每月提撥舊制退休員工退休金，按其員工薪資總額 2% 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. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施

本公司為保障維護員工權益，致力加強勞資和諧關係，定期召開勞資相關會議，作為勞資間之溝通管道，勞資關係良好，並無重大勞資糾紛情事發生。

5. 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。

6. 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及綜合損益表

#### (一)合併簡明資產負債表及綜合損益表-國際財務報導準則

##### 1. 合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註一)					當年度截至 105年3月 31日(註二)
	100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產		3,021,682	3,091,451	3,154,060	2,977,690	2,875,134
不動產、廠房及 設 備		458,858	472,408	453,029	457,571	460,153
無 形 資 產		73,118	64,044	59,245	50,236	57,323
其 他 資 產		113,937	36,752	40,192	38,914	44,291
資 產 總 額		3,898,906	3,910,826	3,916,869	3,727,522	3,638,860
流 動 負 債	分配前	566,172	555,640	551,663	517,851	401,264
	分配後	1,069,803	1,092,847	1,088,870	(註四)	-
非 流 動 負 債		81,337	84,184	90,125	96,894	100,415
負 債 總 額	分配前	647,509	639,824	641,788	614,745	501,680
	分配後	1,151,140	1,177,031	1,178,995	(註四)	-
歸屬於母公司業 主 之 權 益	(註三)	0	0	0	0	0
股 本		1,678,770	1,678,770	1,678,770	1,678,770	1,678,770
資 本 公 積		62,661	62,661	62,661	62,661	62,661
保 留 盈 餘	分配前	1,523,277	1,537,187	1,525,738	1,371,144	1,398,444
	分配後	1,019,646	999,980	988,531	(註四)	-
其 他 權 益		(13,311)	(7,616)	7,912	202	(2,695)
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0
權 益 總 額	分配前	3,251,397	3,271,002	3,275,081	3,112,777	3,137,180
	分配後	2,747,766	2,733,795	2,737,874	(註四)	-

註一：最近年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：當年度截至105年3月31日財務資料業經會計師核閱簽證。

註三：100年度尚未適用國際財務報導準則。

註四：104年度盈餘分配案尚待股東常會決議分派。

2. 合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註一)					當年度截至 105年3月 31日(註二)
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入		3,541,744	3,642,339	3,553,363	3,306,229	618,610
營業毛利		1,530,693	1,543,749	1,516,481	1,426,479	257,736
營業損益		646,604	615,920	563,549	391,964	33,285
營業外收入及支出		14,922	57,605	42,636	61,984	(420)
稅前淨利		661,526	673,525	606,185	453,948	32,865
繼續營業單位 本期淨利		537,735	514,808	524,483	388,985	27,300
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		537,735	514,808	524,483	388,985	27,300
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(註三)	(3,773)	8,428	16,803	(14,082)	(2,897)
本期綜合損益總額		533,962	523,236	541,286	374,903	24,403
淨利歸屬於 母公司業主		537,735	514,808	524,483	388,985	27,300
淨利歸屬於 非控制權益		0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		533,962	523,236	541,286	374,903	24,403
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		0	0	0	0	0
每股盈餘		3.20	3.07	3.12	2.32	0.16

註一：最近年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：當年度截至105年3月31日財務資料業經會計師核閱簽證。

註三：100年度尚未適用國際財務報導準則。



## (二)個體簡明資產負債表及綜合損益表-國際財務報導準則

## 1. 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註一)					當年度截至 105年3月 31日
	100年	101年	102年	103年	104年	
流 動 資 產		2,759,970	2,762,931	2,851,740	2,635,287	不適用
不動產、廠房及 設 備		386,110	400,772	382,766	393,314	
無 形 資 產		72,640	63,713	58,983	50,078	
其 他 資 產		111,962	34,391	36,067	35,748	
資 產 總 額		3,863,235	3,855,407	3,865,597	3,657,025	
流 動 分 配 前 負 債 分 配 後		546,613	525,316	532,527	477,356	
		1,050,244	1,062,523	1,069,734	(註三)	
非 流 動 負 債		65,225	59,089	57,989	66,892	
負 債 分 配 前 總 額 分 配 後		611,838	584,405	590,516	544,248	
		1,115,469	1,121,612	1,127,723	(註三)	
歸屬於母公司業 主 之 權 益	(註二)	0	0	0	0	
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 分 配 前 盈 餘 分 配 後		1,523,277	1,537,187	1,525,738	1,371,144	
		1,019,646	999,980	988,531	(註三)	
其 他 權 益		(13,311)	(7,616)	7,912	202	
庫 藏 股 票		0	0	0	0	
非 控 制 權 益		0	0	0	0	
權 益 分 配 前 總 額 分 配 後		3,251,397	3,271,002	3,275,081	3,112,777	
		2,747,766	2,733,795	2,737,874	(註三)	

註一：最近年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：100年度尚未適用國際財務報導準則。

註三：104年度盈餘分配案尚待股東常會決議分派。

2. 個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註一)					當年度截 至105年3 月31日
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入		3,321,322	3,353,014	3,299,997	3,012,223	不適用
營業毛利		1,424,881	1,403,554	1,401,982	1,280,641	
營業損益		657,238	618,036	604,190	441,843	
營業外收入及支出		3,964	54,209	1,905	11,827	
稅前淨利		661,202	672,245	606,095	453,670	
繼續營業單位 本期淨利		537,735	514,808	524,483	388,985	
停業單位損失		0	0	0	0	
本期淨利(損)		537,735	514,808	524,483	388,985	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(註二)	(3,773)	8,428	16,803	(14,082)	
本期綜合損益總額		533,962	523,236	541,286	374,903	
淨利歸屬於 母公司業主		537,735	514,808	524,483	388,985	
淨利歸屬於 非控制權益		0	0	0	0	
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		533,962	523,236	541,286	374,903	
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		0	0	0	0	
每股盈餘		3.20	3.07	3.12	2.32	

註一：最近年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：100年度尚未適用國際財務報導準則。

## (三)簡明資產負債表及損益表-我國財務會計準則

## 1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度		最近五年度財務資料(註一)				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
項 目						
流 動 資 產		2,680,684	2,862,428			
基 金 及 投 資		373,114	347,303			
固 定 資 產		376,808	370,583			
無 形 資 產		0	0			
其 他 資 產		325,777	280,054			
資 產 總 額		3,756,383	3,860,368			
流 動 負 債	分 配 前	439,921	543,242			
	分 配 後	977,128	1,046,873			
長 期 負 債		0	0			
其 他 負 債		48,668	51,734			
負 債 總 額	分 配 前	488,589	594,976			
	分 配 後	1,025,796	1,098,607			
股 本		1,678,770	1,678,770			
資 本 公 積		62,661	62,661			
保 留 盈 餘	分 配 前	1,523,226	1,523,892			
	分 配 後	986,019	1,020,261			
金 融 商 品 未 實 現 損 益		(10,243)	(110)			
累 積 換 算 調 整 數		13,380	179			
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		0	0			
股 東 權 益 總 額	分 配 前	3,267,794	3,265,392			
	分 配 後	2,730,587	2,761,761			

(註二)

註一：最近年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：102年起適用國際財務報導準則。

2. 簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註一)				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營業收入	3,383,220	3,321,322	(註二)		
營業毛利	1,361,244	1,424,881			
營業損益	686,942	657,404			
營業外收入及 利 益	62,957	35,606			
營業外費用及 損 失	36,564	31,642			
繼續營業部門 稅 前 損 益	713,335	661,368			
繼續營業部門 損 益	557,272	537,873			
停業部門損益	0	0			
非 常 損 益	0	0			
會計原則變動 之累積影響數	0	0			
本 期 損 益	557,272	537,873			
每 股 盈 餘	3.32	3.20			

註一：最近年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：102年起適用國際財務報導準則。

(四)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
104	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
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

註：係會計師事務所內部工作調度而更換簽證會計師。

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目		年 度	最近五年度財務分析(註一)					當年度截至105年3月31日(註二)
		100年	101年	102年	103年	104年		
財務結構(%)	負債占資產比率	(註三)		16.61	16.36	16.39	16.49	13.791
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		726.31	710.23	742.82	701.46	705.59	
償債能力%	流動比率		533.70	556.38	571.74	575.01	716.52	
	速動比率		480.94	500.15	493.2	508.47	612.08	
	利息保障倍數		-	-	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)		9.01	8.06	7.60	7.32	5.97	
	平均收現日數		41	45	48	50	62	
	存貨週轉率(次)		4.66	5.20	4.50	4.17	3.30	
	應付款項週轉率(次)		8.70	8.07	7.91	6.95	6.50	
	平均銷貨日數		78	70	81	88	110	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		7.70	7.82	7.68	7.26	5.39	
	總資產週轉率(次)		0.92	0.93	0.91	0.87	0.67	
獲利能力	資產報酬率(%)		14.00	13.18	13.40	10.18	2.96	
	權益報酬率(%)		16.53	15.79	16.02	12.18	3.49	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	39.41	40.12	36.11	27.04	7.83		
	純益率(%)	15.18	14.13	14.76	11.77	4.41		
	每股盈餘(元)	3.20	3.07	3.12	2.32	0.16		
現金流量	現金流量比率(%)	133.34	97.43	99.09	100.51	-		
	現金流量允當比率(%)	143.22	127.74	103.41	101.85	92.71		
	現金再投資比率(%)	6.20	1.06	0.26	-	-		
槓桿度	營運槓桿度	1.08	1.10	1.14	1.21	1.69		
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00		

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.獲利能力相關之資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘增減變動達20%之主要原因，係104年度營業收入減少247,134仟元且營業費用增加81,583仟元之影響下，造成獲利能力大幅衰退，104年度稅後損益減少135,498仟元所致。  
 2.現金再投資比率：主要係104年度稅前淨利減少，造成營業活動之淨現金流入低於現金股利所致。

註一：最近年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：當年度截至105年3月31日財務資料業經會計師核閱簽證。

註三：100年度尚未適用國際財務報導準則。

## (二)個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目		年 度	最近五年度財務分析(註一)				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
財務結構 %	負債占資產比率	(註二)	15.84	15.16	15.28	14.88	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		858.98	830.92	870.79	808.43	
償債能力 %	流動比率		504.92	525.96	535.51	552.06	
	速動比率		455.73	474.39	464.41	493.42	
	利息保障倍數		-	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)		8.27	7.43	7.13	6.93	
	平均收現日數		44	49	51	53	
	存貨週轉率(次)		4.75	5.33	4.73	4.44	
	應付款項週轉率(次)		8.89	8.25	8.15	7.18	
	平均銷貨日數		77	68	77	82	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		8.66	8.52	8.42	7.76	
	總資產週轉率(次)		0.87	0.87	0.85	0.80	
獲利能力	資產報酬率(%)		14.11	13.34	13.59	10.34	
	權益報酬率(%)		16.53	15.79	16.02	12.18	
	稅前純益占實收資本額比率(%)		39.39	40.04	36.10	27.02	
	純益率(%)		16.19	15.35	15.89	12.91	
	每股盈餘(元)		3.20	3.07	3.12	2.32	
現金流量	現金流量比率(%)		138.55	103.58	113.27	119.94	
	現金流量允當比率(%)		148.29	131.75	108.18	106.33	
	現金再投資比率(%)		6.35	1.16	1.87	1.03	
槓桿度	營運槓桿度		1.06	1.09	1.12	1.19	
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.00	
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.獲利能力相關之資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率及每股盈餘增減變動達 20%之主要原因，係 104 年度營業收入減少 287,774 仟元且營業費用增加 41,006 仟元之影響下，造成獲利能力大幅衰退，104 年度稅後損益減少 135,498 仟元所致。							
2.現金再投資比率：主要係 104 年度稅前淨利減少，造成營業活動之淨現金流入低於現金股利所致。							

註一：最近年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：100 年度尚未適用國際財務報導準則。

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)。

## (三)財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年 度		最近五年度財務分析(註一)					
		100年	101年	102年	103年	104年			
財務結構 %	負債佔資產比率	13.01	15.41	(註二)					
	長期資金佔固定資產比率	867.23	881.15						
償債能力 %	流動比率	609.36	526.92						
	速動比率	538.85	477.41						
	利息保障倍數	13.01	-						
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.89	8.81						
	平均收現日數	46	41						
	存貨週轉率(次)	4.06	4.75						
	應付款項週轉率(次)	8.27	8.89						
	平均銷貨日數	90	77						
	固定資產週轉率(次)	8.84	8.89						
	總資產週轉率(次)	0.86	0.87						
獲利能力	資產報酬率(%)	14.11	14.12						
	股東權益報酬率(%)	16.72	16.47						
	估實收資本比率(%)	營業利益	40.92						39.16
		稅前純益	42.49						39.40
	純益率(%)	16.47	16.19						
	每股盈餘(元)	3.32	3.2						
現金流量	現金流量比率	178.62	139.39						
	現金流量允當比率	127.96	146.79						
	現金再投資比率	2.35	6.37						
槓桿度	營運槓桿度	1.03	1.06						
	財務槓桿度	1.00	1.00						
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): 不適用									

註一：最近年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註二：102年起適用國際財務報導準則。



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：請參閱本年報第 79 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱本年報第 81 頁至第 143 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報第 144 頁至第 202 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評估

### 一、財務狀況

#### (一)財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	104 年度	103 年度	差異	
				金額	變動比率
流動資產		2,977,690	3,154,060	(176,370)	(6)%
不動產、廠房及設備		457,571	453,029	4,5429)	1%
採用權益法之投資		9,648	13,057	(3,409)	(26)%
投資性不動產		193,460	197,286	(3,826)	(2)%
無形資產		50,239	59,245	(9,006)	(15)%
其他資產		38,914	40,192	(1,278)	(3)%
資產總額		3,727,522	3,916,869	(189,347)	(5)%
流動負債		517,851	551,663	(33,812)	(6)%
非流動負債		96,894	90,125	6,769	7%
負債總額		614,745	641,788	(27,043)	(4)%
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		1,382,255	1,525,738	(143,483)	(9)%
其他權益		202	7,912	(7,710)	(97)%
非控制權益		-	-	-	-
權益總額		3,112,777	3,275,081	(162,304)	(5)%
增減變動說明：					
1.採用權益法之投資減少：主要係投資公司進行減資彌補虧損並退回股款及按權益法認列投資損失所致。					
2.其他權益減少：主要係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評價損益差異所致。					

## 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	104 年度	103 年度	增(減)金額	變動比例
營業收入	3,306,229	3,553,363	(247,134)	(7)%
營業成本	1,879,750	2,036,882	(157,132)	(8)%
營業毛利	1,426,479	1,516,481	(90,002)	(6)%
營業費用	1,034,515	952,932	81,583	9%
營業淨利	391,964	563,549	(171,585)	(30)%
營業外收入及支出	61,984	42,636	19,348	45%
稅前淨利	453,948	606,185	(152,237)	(25)%
所得稅費用	64,963	81,702	(16,739)	(20)%
本年度淨利	388,985	524,483	(135,498)	(26)%
本年度其他綜合損益	(14,082)	16,803	(30,885)	(184)%
本年度綜合損益總額	374,903	541,286	(166,383)	(31)%

#### 增減變動說明：

- 1.營業淨利減少：主要係消費性 IC 之營業收入減少及光罩費、訴訟費及薪資等營業費用增加所致。
- 2.營業外收入增加：主要係 103 年度提列轉投資公司之資產減損所致。
- 3.所得稅費用減少：主要係稅前淨利減少所致。
- 4.本年度其他綜合損益減少：主要係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評價損益差異減少所致。
- 5.稅前淨利、本年度淨利及本年度綜合損益總額減少：主要 104 年營業收入減少、營業費用增加而使本年度淨利減少所致。

#### (二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

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器及成長潛力高之多媒體產品，並依據 104 年度銷售情形及參考當前之產業環境、市場需求…等，推估 105 年度預計銷售數量約為 632,554 仟顆。

本公司為因應未來市場需求，積極研發新產品，加強人才培訓，以掌握競爭優勢。

### 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	104 年度
營業活動之現金流量		520,494
投資活動之現金流量		390,066
籌資活動之現金流量		(538,155)
現金淨增加		376,505
增減變動說明：		
1.104 年度營業活動無重大變動。		
2.104 年度處分無活絡市場之債務工具投資，使投資活動之現金流入金額較高。		
3.104 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。		

#### (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
1,045,784	413,000	369,330	1,089,454	-	-
1.未來一年現金流量變動情形分析					
(1)營業活動：主要係 105 年度獲利。					
(2)投資活動：主要係取得、處分備供出售金融資產、辦公設備及軟體及無活絡市場之債務工具投資等。					
(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 104 年度採權益法認列之子公司及關聯企業損益份額為(52,521)仟元，較 103 年度所認列(41,982)仟元，增加 10,539 仟元，主要係 104 年 7 月松翰科技(深圳)公司轉投資深圳兩滴數字傳媒公司，增加認列其投資損失所致；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

單位：新台幣仟元

項 目	104 年度
利息收(支)淨額	19,910
外幣兌換(損)益淨額	27,515
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%
外幣兌換(損)益淨額占營收淨額比率	1%
外幣兌換(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104年度外銷佔比達83%，故匯率變動對本公司損益將產生影響；本公司主要採取自然避險方式規避大部份匯兌風險，並隨時注意匯率變動調整外幣持有部位；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。

有關財務風險管理目的與政策。(請參閱本年報第129頁至第132頁之相關說明)

### (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 104 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，依辦法相關規定執行，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 104 年度投入 840,323 仟元研發經費，佔營收比重達 25%，高於 103 年度之 764,096 仟元，增加 10%；105 年度仍將維持高比率之研發費用，預計投入 850,943 仟元，積極投入研發新產品，相關投資計畫開發之新產品。(請參閱本年報第 44 頁，有關計畫開發之新商品(服務)之說明)

- (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法令規定辦理，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。(請參閱本年報第 44 頁，有關產業概況之說明)
- (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；產品銷售多元化，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一事提出訴訟，芝加哥法院於 104.12.08 做出判決後，本公司已提出上訴。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。於 104.12.31 加州法院做出有利於本公司的判決後，對方已提出上訴，截至年報刊印日止，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。

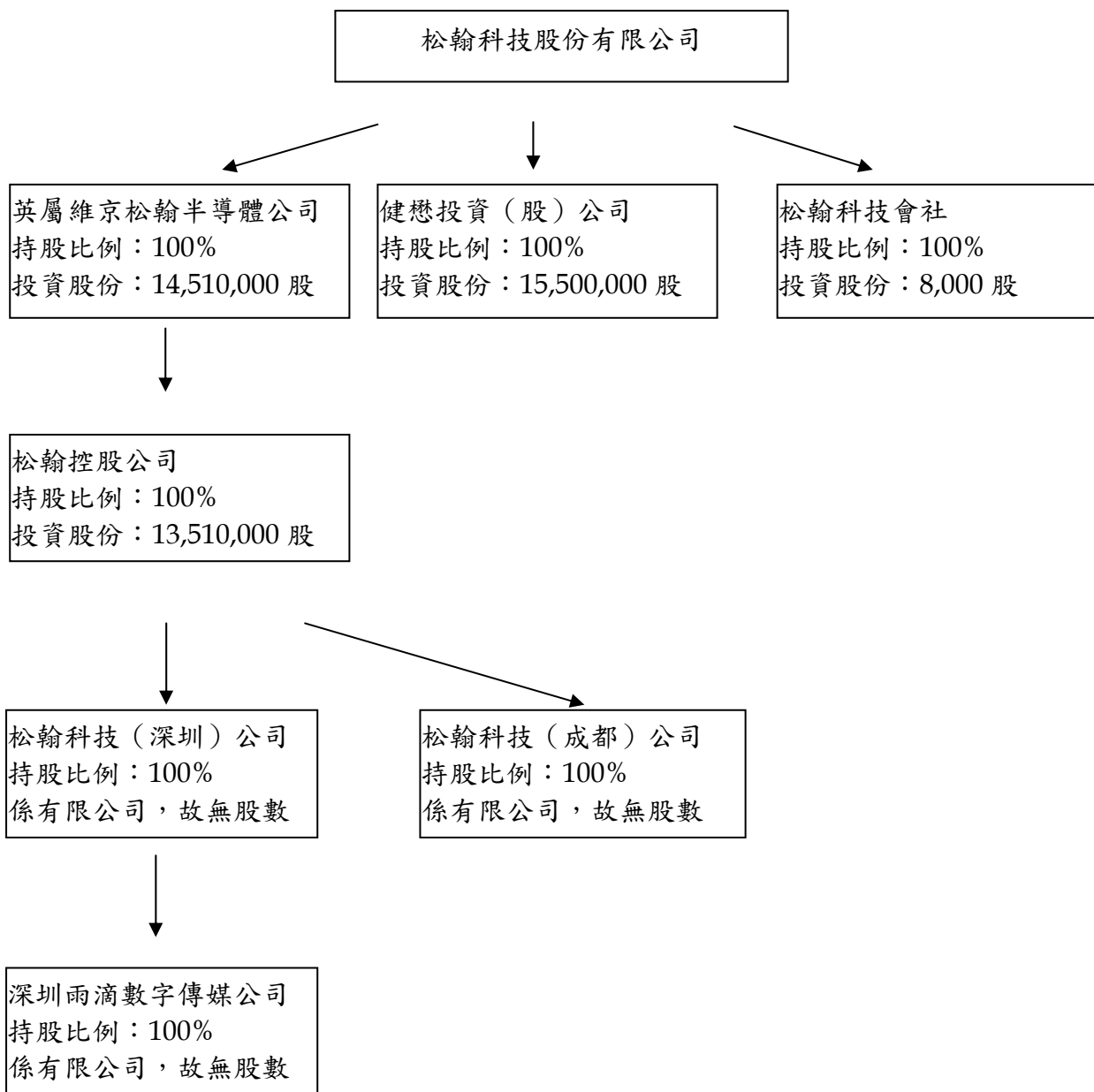
七、其他重要事項：無。

## 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. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

104年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
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
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 14,510 仟元	一般投資業
松翰控股公司	94.04	P.O.BOX 438, Road Town, Tortola, The British Virgin Islands	美金 13,510 仟元	一般投資業
松翰科技(深圳)公司	94.08	深圳市	美金 6,000 仟元	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務
松翰科技(成都)公司	94.10	成都市	美金 7,500 仟元	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務
深圳雨滴數字傳媒公司	104.07	深圳市	人民幣 3,000 仟元	從事物聯網、多媒體技術開發及技術諮詢服務等業務

3. 整體關係企業業務所涵蓋之行業

企業名稱	經營業務所涵蓋之行業	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
深圳雨滴數字傳媒公司	從事物聯網、多媒體技術開發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

104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、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	代表取締役	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	14,510,000	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	13,510,000	100%
松翰科技(深圳)公司	董事長暨總經理	松翰控股公司 代表人:陳爾錚	-	100%
松翰科技(成都)公司	執行董事	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%
松翰科技(成都)公司	監事	松翰控股公司 代表人:林秀玲	-	100%
深圳兩滴數字傳媒公司	執行董事暨總經理	松翰科技(深圳)公司 代表人:陳爾錚	-	100%
深圳兩滴數字傳媒公司	監事	松翰科技(深圳)公司 代表人:吳文泰	-	100%

5. 關係企業營運概況

104年12月31日;單位:新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本年度(損)益(稅後)	每股盈(虧)(元)(稅後)
健懋投資(股)公司	155,000	98,376	174	98,202	0	(180)	832	0.05
松翰科技會社	31,792	18,186	885	17,301	5,438	(1,439)	(1,435)	(179.38)
英屬維京松翰半導體公司	473,491	254,406	0	254,406	0	0	(49,977)	(3.44)
松翰控股公司	438,591	218,111	0	218,111	0	(1)	(50,498)	(3.74)
松翰科技(深圳)公司	196,950	308,643	152,901	155,742	750,745	1,821	(16,634)	-
松翰科技(成都)公司	246,188	74,421	12,063	62,358	4,948	(39,012)	(33,863)	-
深圳兩滴數字傳媒公司	15,165	8,700	9,611	(911)	5,953	(16,223)	(16,209)	-

(二)關係企業合併財務報表：詳參閱本年報第 81 頁至第 143 頁。

(三)關係企業關係報告書：詳參閱本年報第 80 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：無此情形。

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：無此情形。

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	1.未收帳款日期 0-60 天者 提列比率 0% 2.未收帳款日期 61-90 天者 提列比率 1% 3.未收帳款日期 91-120 天者 提列比率 5% 4.未收帳款日期 121-150 天者 提列比率 10% 5.未收帳款日期 151-180 天者 提列比率 15% 6.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	1.呆滯 6 個月以上 提列 100% 2.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：無此情形。

松翰科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：一〇五年三月二十五日

本公司民國一〇四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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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. 資訊與溝通，及5. 監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇四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)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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一〇五年三月二十五日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，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：鮑世嘉 簽章



## 監察人審查報告書

董事會造送本公司之民國 104 年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配議案，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張敬人及劉水恩會計師查核完竣，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法令規定，爰依公司法第 219 條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

本公司 105 年股東常會

監察人：高新投資股份有限公司

代表人：黃惠紘



郭慶輝



沈禮人



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 日

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 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報導準則第 10 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 105 年 3 月 25 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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 104 及 103 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益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 104 年及 103 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 9,648 仟元及 11,116 仟元，分別佔合併資產總額之 0.26% 及 0.28%；民國 104 及 103 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益之份額為新台幣 863 仟元及 (1,317) 仟元，分別佔合併綜合利益總額之 0.23% 及 (0.24%)。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 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 104 及 103 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



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

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

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 日

代 碼	資 產	104年12月31日		103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)	\$ 1,045,784	28	\$ 669,279	17
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	113,654	3	127,608	3
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、九及二七)	987,806	27	1,440,383	37
1150	應收票據(附註四及五)	260	-	1,186	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五、十及二六)	455,300	12	440,282	11
130X	存貨淨額(附註四、五及十一)	322,993	9	412,221	11
1470	其他流動資產(附註二六)	51,893	1	63,101	2
11XX	流動資產總計	<u>2,977,690</u>	<u>80</u>	<u>3,154,060</u>	<u>81</u>
	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、五及十三)	9,648	-	13,057	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十四及二七)	457,571	12	453,029	12
1760	投資性不動產(附註四及十五)	193,460	5	197,286	5
1780	無形資產(附註四及十六)	50,239	2	59,245	1
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二一)	31,572	1	32,706	1
1920	存出保證金	7,308	-	7,452	-
15XX	非流動資產合計	<u>749,832</u>	<u>20</u>	<u>762,809</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,727,522</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,916,869</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 32,268	1	\$ 45,931	1
2170	應付帳款(附註二六)	232,648	6	230,170	6
2200	其他應付款(附註十七)	209,536	6	228,672	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	26,614	1	42,076	1
2399	其他流動負債	16,785	-	4,814	-
21XX	流動負債總計	<u>517,851</u>	<u>14</u>	<u>551,663</u>	<u>14</u>
	非流動負債				
2551	員工福利負債準備(附註四)	9,430	-	8,543	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	1,768	-	2,537	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及十八)	24,850	1	18,098	-
2645	存入保證金	60,846	1	60,947	2
25XX	非流動負債總計	<u>96,894</u>	<u>2</u>	<u>90,125</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>614,745</u>	<u>16</u>	<u>641,788</u>	<u>16</u>
	權益				
	股本				
3110	普通股股本	1,678,770	45	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	939,474	25	887,026	23
3320	特別盈餘公積	228	-	7,616	-
3350	未分配盈餘	431,442	12	631,096	16
3300	保留盈餘總計	<u>1,371,144</u>	<u>37</u>	<u>1,525,738</u>	<u>39</u>
3400	其他權益	202	-	7,912	-
3XXX	權益總計	<u>3,112,777</u>	<u>84</u>	<u>3,275,081</u>	<u>84</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,727,522</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,916,869</u>	<u>100</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 105 年 3 月 25 日查核報告)



松翰科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二六）	\$ 3,306,229	100	\$ 3,553,363	100
5000	營業成本（附註十一、二十及二六）	<u>1,879,750</u>	<u>57</u>	<u>2,036,882</u>	<u>57</u>
5900	營業毛利	<u>1,426,479</u>	<u>43</u>	<u>1,516,481</u>	<u>43</u>
	營業費用（附註十八、二十及二六）				
6100	推銷費用	76,816	2	70,394	2
6200	管理費用	117,376	4	118,442	3
6300	研究發展費用	<u>840,323</u>	<u>25</u>	<u>764,096</u>	<u>22</u>
6000	營業費用合計	<u>1,034,515</u>	<u>31</u>	<u>952,932</u>	<u>27</u>
6900	營業淨利	<u>391,964</u>	<u>12</u>	<u>563,549</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	19,910	1	22,644	1
7110	租金收入（附註四及二十）	11,143	-	10,393	-
7190	其他收入（附註二六）	7,402	-	8,588	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額（附註四及十三）	( 1,434)	-	( 4,458)	-
7670	採用權益法之關聯企業 減損損失（附註四、五及十三）	-	-	( 27,098)	( 1)
7225	處分投資利益（損失）	( 383)	-	1,333	-
7230	淨外幣兌換利益（附註四及二十）	27,515	1	33,073	1
7590	其他支出（附註二十）	( 2,169)	-	( 1,839)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>61,984</u>	<u>2</u>	<u>42,636</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 453,948	14	\$ 606,185	17
7950	所得稅費用 (附註四、五及二一)	64,963	2	81,702	2
8200	本年度淨利	388,985	12	524,483	15
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註四、 五及十八)	( 7,678)	-	1,536	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附 註二一)	1,306	-	( 261)	-
8310		( 6,372)	-	1,275	-
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8370	採用權益法認列關 聯企業及合資之 其他綜合損益之 份額	356	-	702	-
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 3,756)	-	12,556	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	( 4,310)	( 1)	2,270	-
8360		( 7,710)	( 1)	15,528	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	( 14,082)	( 1)	16,803	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 374,903	11	\$ 541,286	15
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	\$ 2.32		\$ 3.12	
9850	稀 釋	\$ 2.27		\$ 3.05	

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 105 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：陳賢哲



經理人：鮑世嘉



會計主管：林秀玲



松翰昇  
信託有限公司  
分公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	股本 (附註十九) 股數 (仟股)	金額	資本公積一 發行股票溢價 (附註十九)	保留盈餘 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (附註十九)	合計	其他權益 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	權益總計
A1	167,877	1,678,770	\$ 1,678,770	\$ 62,661	\$ 835,545	\$ 228	\$ 701,414	\$ 1,537,187	(\$ 4,592)	(\$ 3,021)	(\$ 7,616)	\$ 3,271,002
B1	-	-	-	-	51,481	-	( 51,481)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	7,388	( 7,388)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	( 537,207)	( 537,207)	-	-	-	( 537,207)
D1	-	-	-	-	-	-	524,483	524,483	-	-	-	524,483
D3	-	-	-	-	-	-	1,275	1,275	12,556	2,972	15,528	16,803
D5	-	-	-	-	-	-	525,758	525,758	12,556	2,972	15,528	541,286
Z1	167,877	1,678,770	1,678,770	62,661	887,026	7,616	631,096	1,525,738	7,961	( 49)	7,912	3,275,081
B1	-	-	-	-	52,448	-	( 52,448)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	( 7,388)	7,388	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	( 537,207)	( 537,207)	-	-	-	( 537,207)
D1	-	-	-	-	-	-	388,985	388,985	-	-	-	388,985
D3	-	-	-	-	-	-	( 6,372)	( 6,372)	( 3,756)	( 3,954)	( 7,710)	( 14,082)
D5	-	-	-	-	-	-	382,613	382,613	( 3,756)	( 3,954)	( 7,710)	374,903
Z1	167,877	1,678,770	\$ 1,678,770	\$ 62,661	\$ 939,474	\$ 228	\$ 431,442	\$ 1,371,144	\$ 4,205	(\$ 4,003)	\$ 202	\$ 3,112,777

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 105 年 3 月 25 日查核報告)



董事長：陳賢哲



經理人：鮑世嘉



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 453,948	\$ 606,185
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 627)
A20100	折舊費用	58,454	56,157
A20200	攤銷費用	23,928	20,727
A21200	利息收入	( 19,910)	( 22,644)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	574	184
A23100	處分投資損失(利益)	383	( 1,333)
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	( 8,258)	1,169
A29900	提撥退休金	( 926)	( 957)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份額	1,434	4,458
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	( 8,959)	( 13,253)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	926	( 1,186)
A31150	應收帳款	( 5,565)	55,878
A31200	存 貨	97,580	( 119,281)
A31240	其他流動資產	3,918	( 220)
A32130	應付票據	( 13,663)	4,528
A32150	應付帳款	( 30)	28,383
A32180	其他應付款	( 19,136)	( 4,049)
A32200	員工福利負債準備	887	710
A32230	其他流動負債	11,963	( 896)
A33000	營運產生之現金	577,548	641,031
A33100	收取之利息	21,719	23,856
A33500	支付之所得稅	( 78,773)	( 118,252)
AAAA	營業活動之淨現金流入	520,494	546,635

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 20,000)	(\$ 56,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	29,617	101,863
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	455,112	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 355,343)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	1,975	2,984
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 63,112)	( 29,824)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,134	26
B03700	存出保證金增加	264	( 1,455)
B04500	購置無形資產	( 14,924)	( 15,924)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>390,066</u>	<u>( 353,673)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	-	3,386
C03100	存入保證金返還	( 948)	-
C04500	發放現金股利	( 537,207)	( 537,207)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 538,155)</u>	<u>( 533,821)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,100</u>	<u>( 2,722)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	376,505	( 343,581)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>669,279</u>	<u>1,012,860</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,045,784</u>	<u>\$ 669,279</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 105 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：陳賢哲



經理人：鮑世嘉



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 104 年及 103 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 105 年 3 月 25 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) 首次適用修正後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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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為廣泛，例如，適用IFRSs 13前，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。

本公司於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目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包含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利益(損失)。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」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。修訂後IAS 19除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

### (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。金管會於105年3月10日公布自106年起開始適用之認可IFRSs公報範圍，為IASB於105年1月1日前發布，並於106年1月1日生效之IFRSs(不含IFRS 9「金融工具」及IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自107年起開始適用IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布/修正/修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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：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。

合併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「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 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。

## 3. 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」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。

#### 4. 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。

#### 5. 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。

#### 6. IFRS 15「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。

#### 7. 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。

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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (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. 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

#### 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表四及附表五。

## (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，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。

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損益。

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—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數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。

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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列，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。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。



## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (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，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

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務工具投資）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。

租賃協議之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，各要素係按所適用之租賃分類處理。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符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工

福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

### 4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

## (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計算。

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。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異所產生，僅於其很有可能具有足夠課

稅所得用以實現暫時性差異，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。

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本公司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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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 104 年及 103 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 31,572 仟元及 32,706 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止分別尚有 78,005 仟元及 64,748 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確定福利成本及淨確定福利負債（資產）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、離職率及薪資預期增加率等估計，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

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 281	\$ 149
銀行支票及活期存款	654,267	377,580
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	255,401	193,500
附買回債券	135,835	98,050
	<u>\$ 1,045,784</u>	<u>\$ 669,279</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：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行活期存款	0.01%~0.13%	0.01%~0.17%
銀行定期存款	0.80%~3.00%	0.93%~3.3%
附買回債券	1.5%	1.5%

七、備供出售金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
基金受益憑證	<u>\$113,654</u>	<u>\$127,608</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 34</u>

合併公司因未依原持股比例參與認購虹睿公司於104年6月27日所辦理之現金增資，以致於持股比例減少，同時喪失重大影響，並將所持有剩餘之權益以帳面金額由採權益法之投資變更為以成本衡量之金融資產（附註十三）。

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、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 953,868	\$ 1,408,228
原始到期日超過3個月之附買回債券(二)	<u>33,938</u>	<u>32,155</u>
	<u>\$ 987,806</u>	<u>\$ 1,440,383</u>

- (一) 截至 104 年及 103 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 0.79~3.00%。
- (二) 截至 104 年及 103 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，參閱附註二七。

十、應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$458,653	\$443,635
減：備抵呆帳	( <u>3,353</u> )	( <u>3,353</u> )
	<u>\$455,300</u>	<u>\$440,282</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
60 天以下	\$438,967	\$440,563
61 至 90 天	16,686	72
180 天以上	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
合 計	<u>\$458,653</u>	<u>\$443,635</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,627	\$ 353	\$ 3,980
減：本年度呆帳迴轉利益	( 627)	-	( 627)
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 3,353</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 3,353</u>

截至 104 年及 103 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，其金額皆為 3,000 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。

#### 十一、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
購進成品	\$ 78	\$ 10,449
製 成 品	106,212	132,866
在 製 品	186,739	183,152
原 料	<u>29,964</u>	<u>85,754</u>
	<u>\$322,993</u>	<u>\$412,221</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,879,750 仟元及 2,036,882 仟元。

104 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 13,075 仟元(主要係因處分提列跌價損失之存貨)及存貨報廢損失 4,817 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(主要係因處分提列跌價損失之存貨)及存貨報廢損失 19,508 仟元。

#### 十二、子 公 司

##### (一) 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	
			104年 12月31日	103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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104年 12月31日	103年 12月31日
	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
松翰科技(深圳)公司	深圳雨滴數字傳媒有限公司	從事半導體產品及其相關軟體之設計、開發及買賣經銷	100.00	-

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	104年12月31日	103年12月31日
個別不重大之關聯企業		
寶典公司	\$ 9,648	\$ 11,116
虹睿公司	-	1,941
	<u>\$ 9,648</u>	<u>\$ 13,057</u>

採用權益法之被投資公司寶典公司分別於104年10月15日及103年11月21日進行減資彌虧虧損並退回股款分別為1,974仟元及2,984仟元，上述減資退回之股款業已全數收回。

合併公司管理階層於103年度評估虹睿公司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。合併公司對虹睿公司按權益法認列投資損失至帳面金額為0，並停止按權益法認列進一步之損失份額。另，104年度因虹睿公司辦理現金增資，合併公司未依原持股比例參與認購，以致持股由103年底之33.96%減少至104年底之14.27%，同時喪失重大影響，並將所持有剩餘之權益於104年度以帳面金額變更為以成本衡量之金融資產。

104及103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。

#### 十四、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>					
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>
<u>成本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 110,192	\$ 367,285	\$ 148,667	\$ 79,989	\$ 706,133
增 添	-	130	15,116	47,866	63,112
處 分	-	( 1,391)	( 11,496)	( 350)	( 13,237)
淨兌換差額	-	( 2,197)	( 393)	( 78)	( 2,668)
104年12月31日餘額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 363,827</u>	<u>\$ 151,894</u>	<u>\$ 127,427</u>	<u>\$ 753,340</u>
<u>累計折舊</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 73,930	\$ 118,406	\$ 60,768	\$ 253,104
折舊費用	-	10,297	13,755	31,083	55,135
處 分	-	( 1,391)	( 9,788)	( 350)	( 11,529)
淨兌換差額	-	( 779)	( 110)	( 52)	( 941)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,057</u>	<u>\$ 122,263</u>	<u>\$ 91,449</u>	<u>\$ 295,769</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 281,770</u>	<u>\$ 29,631</u>	<u>\$ 35,978</u>	<u>\$ 457,571</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，請參閱附註二七。

## 十五、投資性不動產

### 成 本

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>

### 累計折舊

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>
--------------	-------------------

### 成 本

104年1月1日餘額	\$ 233,113
淨兌換差額	( <u>856</u> )
104年12月31日餘額	<u>\$ 232,257</u>

### 累計折舊

104年1月1日餘額	\$ 35,827
折舊費用	3,319
淨兌換差額	( <u>349</u> )
104年12月31日餘額	<u>\$ 38,797</u>

104年12月31日淨額	<u>\$ 193,460</u>
--------------	-------------------

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 104 及 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。

## 十六、無形資產

<u>成 本</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>專 利 權</u>	<u>合 計</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

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
報 廢	(\$ 4,471)	\$ -	(\$ 4,471)
淨兌換差額	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>63</u>
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	<u>59</u>	<u>-</u>	<u>59</u>
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>
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 272,682	\$ 28,514	\$ 301,196
單獨取得	12,937	1,987	14,924
報 廢	( 5,637)	-	( 5,637)
淨兌換差額	<u>( 26)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 27)</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 279,956</u>	<u>\$ 30,500</u>	<u>\$ 310,456</u>
<u>累 計 攤 銷</u>			
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 229,449	\$ 12,502	\$ 241,951
攤銷費用	18,299	5,629	23,928
報 廢	( 5,637)	-	( 5,637)
淨兌換差額	<u>( 25)</u>	<u>-</u>	<u>( 25)</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 242,086</u>	<u>\$ 18,131</u>	<u>\$ 260,217</u>
104 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 37,870</u>	<u>\$ 12,369</u>	<u>\$ 50,239</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



## 十七、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$151,058	\$184,937
應付休假給付	3,921	3,124
其他	54,557	40,611
	<u>\$209,536</u>	<u>\$228,672</u>

## 十八、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 56,876	\$ 47,902
計畫資產公允價值	( 32,026)	( 29,804)
淨確定福利負債	<u>\$ 24,850</u>	<u>\$ 18,098</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
103年1月1日餘額	\$ 48,299	(\$ 27,709)	\$ 20,590
服務成本			
當期服務成本	151	-	151
利息費用（收入）	905	( 569)	336
認列於損益	1,056	( 569)	487
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 83)	( 83)
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	67	-	67
精算（利益）損失—財務 假設變動	( 878)	-	( 878)
精算（利益）損失—經驗 調整	( 642)	-	( 642)
認列於其他綜合損益	( 1,453)	( 83)	( 1,536)
雇主提撥	-	( 1,443)	( 1,443)
103年12月31日餘額	\$ 47,902	(\$ 29,804)	\$ 18,098
104年1月1日餘額	\$ 47,902	(\$ 29,804)	\$ 18,098
服務成本			
當期服務成本	157	-	157
利息費用（收入）	958	( 610)	348
認列於損益	1,115	( 610)	505
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 181)	( 181)
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	1,977	-	1,977
精算（利益）損失—財務 假設變動	2,907	-	2,907
精算（利益）損失—經驗 調整	2,975	-	2,975
認列於其他綜合損益	7,859	( 181)	7,678
雇主提撥	-	( 1,431)	( 1,431)
104年12月31日餘額	\$ 56,876	(\$ 32,026)	\$ 24,850

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
依功能別彙總		
推銷費用	\$ 22	\$ 21
管理費用	\$ 69	\$ 65
研發費用	\$ 414	\$ 401

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.625%	2.000%
薪資預期增加率	4.500%	4.500%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 1,998)
減少 0.25%	\$ 2,091
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 2,005
減少 0.25%	(\$ 1,927)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,450</u>
確定福利義務平均到期期間	14.4年	14.6年

## 十九、權益

### (一) 股本

	104年12月31日	103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

104及103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，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 22 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十之（二）員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 52,448	\$ 51,481		
特別盈餘公積	( 7,388)	7,388		
現金股利	537,207	537,207	\$ 3.20	\$ 3.20

本公司 105 年 3 月 25 日董事會擬議 104 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	\$ 38,899	
現金股利	369,330	\$ 2.2

有關 104 年度之盈餘分配案、員工酬勞及董監酬勞尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東會決議。

## 二十、淨利

淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 55,135	\$ 52,892
投資性不動產	3,319	3,265
無形資產	<u>23,928</u>	<u>20,727</u>
合計	<u>\$ 82,382</u>	<u>\$ 76,884</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,396	\$ 24,312
營業費用	<u>37,739</u>	<u>28,580</u>
	<u>\$ 55,135</u>	<u>\$ 52,892</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 23,928</u>	<u>\$ 20,727</u>

上述投資性不動產之折舊費用係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) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 35,078	\$ 32,054
確定福利計畫	<u>505</u>	<u>487</u>
其他員工福利	<u>637,113</u>	<u>620,139</u>
員工福利費用合計	<u>\$672,696</u>	<u>\$652,680</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$672,696</u>	<u>\$652,680</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 10% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監酬勞，103 年度係分別按 23% 及 2% 估列員工紅利 109,630 仟元及董監酬勞 8,000 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月 22 日董事會擬議之修正章程本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 10% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度應付員工酬勞估列金額為 69,190 仟元；應付董監酬勞估列金額為 6,400 仟元。該等金額於 105 年 3 月 25 日董事會擬議，尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。年度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，年度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。

本公司於 104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$109,630	\$ -	\$111,635	\$ -
董監酬勞	8,000	-	8,000	-

104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 及 102 年度合併財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司員工人數分別為 568 人及 532 人，平均員工人數分別為 554 人及 532 人。

### (三) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 64,874	\$ 56,548
外幣兌換損失總額	( 37,359)	( 23,475)
淨 利 益	<u>\$ 27,515</u>	<u>\$ 33,073</u>

## 二一、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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 61,755	\$ 78,584
以前年度之調整	1,556	3,627
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,652</u>	<u>( 509)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 64,963</u>	<u>\$ 81,702</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 63,728	\$ 93,190
稅上不可減除之費損	4,680	779
免稅所得	( 23,443)	( 40,090)
基本稅額應納差額	-	7,590
未認列之可減除暫時性差異	9,018	6,785
未認列之虧損扣抵	8,905	9,327
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	1,556	3,627
境外所得不得扣抵稅款	<u>519</u>	<u>494</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 64,963</u>	<u>\$ 81,702</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 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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>104年度</u>	<u>103年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
－確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 261</u>



(三) 本期所得稅負債

104 年及 103 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：

104 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	\$ 15,695	(\$ 2,390)	\$ -	(\$ 24)	\$ 13,281
未實現負債準備	1,452	151	-	-	1,603
費用資本化	3,913	( 1,539)	-	-	2,374
與子公司之未實現利 益	3,886	1,460	-	-	5,346
退休金超限	2,622	( 157)	-	-	2,465
未實現減損損失	4,607	-	-	-	4,607
其 他	531	135	1,230	-	1,896
	<u>\$ 32,706</u>	<u>(\$ 2,340)</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>(\$ 24)</u>	<u>\$ 31,572</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
未實現兌換利益	\$ 2,134	(\$ 442)	\$ -	\$ -	\$ 1,692
未實現利息收入	327	( 246)	-	( 5)	76
其 他	76	-	( 76)	-	-
	<u>\$ 2,537</u>	<u>(\$ 688)</u>	<u>(\$ 76)</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 1,768</u>

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>

(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

	104年12月31日	103年12月31日
虧損扣抵		
104 年度到期	\$ -	\$ 17,564
105 年度到期	8,819	9,024
106 年度到期	16,488	16,871
107 年度到期	14,493	14,713
108 年度到期	67,188	67,984
109 年度到期	34,908	47
110 年度到期	7,034	7,022
111 年度到期	1,492	-
112 年度到期	2,731	2,731
113 年度到期	1,358	1,358
114 年度到期	1,923	-
	<u>\$156,434</u>	<u>\$137,314</u>
可減除暫時性差異	<u>\$251,753</u>	<u>\$200,340</u>

(六) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 104 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
\$ 2,205	105
4,122	106
3,469	107
14,196	108
8,724	109
1,200	110
269	111
464	112
231	113
<u>327</u>	114
<u>\$ 35,207</u>	

截至 104 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劃，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 年度至 104 年度，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劃，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

本公司及子公司股東可扣抵稅額帳戶餘額明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日
本公司	<u>\$ 43,978</u>	<u>\$ 52,601</u>
健懋投資公司	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 1,122</u>

健懋投資公司 104 及 103 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 104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 10.19%（預計）及 14.91%。

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 104 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 104 年及 103 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	101
健懋投資公司	102
松翰科技（成都）公司	103
松翰科技（深圳）公司	103
深圳雨滴數字傳媒有限公司	尚未核定

#### 二二、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：

##### 本年度淨利

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於本公司股東之淨利	<u>\$388,985</u>	<u>\$524,483</u>

##### 股 數

單位：仟股

	<u>104年度</u>	<u>103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>3,819</u>	<u>4,030</u>
用以計算合併稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>171,696</u>	<u>171,907</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。

### 二三、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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1年內	\$ 12,523	\$ 9,627
1~3年	<u>13,575</u>	<u>13,860</u>
	<u>\$ 26,098</u>	<u>\$ 23,487</u>

### 二四、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「權益總計」，亦等於資產總額減負債總額。

### 二五、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊—非按公允價值衡量之金融資產

合併公司104年及103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。

(二) 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

104年12月31日

	<u>第 1 級</u>
備供出售金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 113,654</u>

103年12月31日

	<u>第 1 級</u>
備供出售金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 127,608</u>

104及103年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 2,489,150	\$ 2,551,130
備供出售金融資產(註2)	113,688	127,642
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	319,473	316,712

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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。

(四) 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 81% 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 63% 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，參閱附註二八。

### 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		歐 元 之 影 響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
損 益	\$ 5,723 (i)	\$ 4,729 (i)	\$ -	\$ -
權 益	\$ -	\$ -	\$ 250 (ii)	\$ -

(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。

(ii) 源自於備供出售金融資產－流動之公允價值變動。

## (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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險－ 金融資產	\$ 364,561	\$ 459,366
具現金流量利率風險－ 金融資產	1,667,829	1,649,447

## 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 104 及 103 年度之稅前淨利將增加／減少 16,678 仟元及 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務工具投資。

## (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%，104 及 103 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 1,137 仟元及 1,276 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收帳款總額中，應收前述客戶帳款分別為 236,238 仟元及 278,346 仟元。於 104 及 103 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 11%，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 9%。

### 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。

## 二六、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	104年度	103年度
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 1,054</u>
進 貨	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,027</u>
營業費用	關聯企業	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 243</u>
營業外收入及支出	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</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	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 180</u>
預付費用（包含於其他流動資產）	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 933</u>
其他應收款（包含於其他流動資產）	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>
應付帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,250</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，104及103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

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 21,856</u>	<u>\$ 22,812</u>
退職後福利	<u>242</u>	<u>239</u>
	<u>\$ 22,098</u>	<u>\$ 23,051</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。

## 二七、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：

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	\$231,314	\$234,855
質押定存單（包含於無活絡市場之債券投資）	<u>51,080</u>	<u>51,068</u>
	<u>\$282,394</u>	<u>\$285,923</u>

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

### 104年12月31日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	21,728		32.775 (美元：新台幣)			\$	712,135
美 元		4,711		6.4936 (美元：人民幣)				154,403
歐 元		697		35.680 (歐元：新台幣)				<u>24,869</u>
								<u>\$ 891,407</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,346		32.875 (美元：新台幣)			\$	208,625
美 元		2,604		6.4936 (美元：人民幣)				<u>85,607</u>
								<u>\$ 294,232</u>

### 103年12月31日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</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>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率		帳面金額
<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>

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104年1月1日至12月31日		103年1月1日至12月31日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 30,474	1 (新台幣：新台幣)	\$ 34,294
人民幣	5.097 (人民幣：新台幣)	( 2,959 )	4.934 (人民幣：新台幣)	( 1,221 )
		<u>\$ 27,515</u>		<u>\$ 33,073</u>

## 二九、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、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。

(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。

三十、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 104 及 103 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
	104年度	103年度	104年度	103年度
半導體部門	<u>\$3,306,229</u>	<u>\$3,553,363</u>	\$ 391,964	\$ 563,549
採用權益法認列關聯 企業損失之份額			( 1,434)	( 4,458)
採用權益法之關聯企 業減損損失			-	( 27,098)

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	104年度	103年度	104年度	103年度
利息收入			\$ 19,910	\$ 22,644
租金收入			11,143	10,393
處分投資損益			( 383)	1,333
淨兌換利益			27,515	33,073
其他收入			7,402	8,588
其他支出			( 2,169)	( 1,839)
稅前淨利			<u>\$ 453,948</u>	<u>\$ 606,185</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、處分投資損益、淨兌換利益、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
	104年度	103年度
半導體部門	<u>\$ 79,063</u>	<u>\$ 73,619</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：

	104年度	103年度
半導體收入	<u>\$ 3,306,229</u>	<u>\$ 3,553,363</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	
		104年度	103年度
台 灣		\$ 2,549,246	\$ 2,962,649
中 國		756,562	590,329
其 他		421	385
		<u>\$ 3,306,229</u>	<u>\$ 3,553,363</u>

(六) 主要客戶資訊

104 及 103 年度半導體部門之收入金額分別為 3,306,229 仟元及 3,553,363 仟元，其中有 548,317 仟元及 570,085 仟元係來自合併公司之最大客戶。104 及 103 年度單一客戶收入達合併公司收入淨額 10%之資訊如下：

	104年度	103年度
客戶 A	\$ 548,317	\$ 570,085
客戶 B	403,845	539,541
	<u>\$ 952,162</u>	<u>\$ 1,109,626</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 104 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	日期	年 股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	底價	備註
松翰科技公司	股票 瀚邦科技公司 德積科技公司 虹霖公司 基金 富蘭克林坦伯頓－全球債券總報酬基金 摩根多元入息成長基金 英國蘇格蘭皇家銀行永續債券基金 摩根新興雙利平衡基金	—	以成本衡量之金融資產－非流動	54	7	-	\$	-	-	-	註一
		—	以成本衡量之金融資產－非流動	28,359	-	0.57	-	-	-	-	註一
		—	以成本衡量之金融資產－非流動	339,623	-	14.27	-	-	-	-	註一
		—	備供出售金融資產－流動	29,952	27,094	-	27,094	-	27,094	-	註二
		—	備供出售金融資產－流動	2,000,000	20,487	-	20,487	-	20,487	-	註二
		—	備供出售金融資產－流動	6,000	21,355	-	21,355	-	21,355	-	註二
		—	備供出售金融資產－流動	2,000,000	16,847	-	16,847	-	16,847	-	註二
		—	備供出售金融資產－流動	1,596,681	21,659	-	21,659	-	21,659	-	註二
		—	備供出售金融資產－流動	523,131	6,212	-	6,212	-	6,212	-	註二
		—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	—	115	27	-	-	-	-
健懋投資公司	股票 基金 宏利萬利貨幣市場基金 日盛亞洲高收益基金	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	—	—	—	—	—	—	—

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 104 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 104 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		形	交	易條件與一般		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			交	不同之			
松翰科技公司	松翰科技(深圳)公司	曾孫公司	銷	(\$ 462,977)	( 15%)	110天	\$	-	-	-	\$ 63,882	15%	
松翰科技(深圳)公司	松翰科技公司	母公司	進	462,977	76%	110天		-	-	-	( 63,882)	( 73%)	

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 104 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 目 的		往 來 交 易 條 件		情 形	
				交 易 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 松翰科技(深圳)公司	1 1	應收帳款 銷 貨	\$ 63,882 462,977	與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異	2 12		

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 104 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 數比率(%)	持有 帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資損益 (註一)	註
				104年12月31日	103年12月31日					
松翰科技公司	英屬維京松翰 專體公司	P.O. Box 3321, RoadTown, Tortola, The British Virgin Islands	一般投資業	\$ 473,491	\$ 409,376	100.00	\$ 254,406	(\$ 49,977)		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	100.00 100.00	98,202 17,301	832 ( 1,435)	832 ( 1,435)	子公司 子公司
	虹睿科技公司	新北市		36,000	36,000	14.27	-	( 9,639)	( 1,941)	註二
健懋投資公司	寶典創業投資公 司	台北市	一般投資業	48,562	50,536	20.98	9,648	2,415	507	
英屬維京松翰 專體公司	松翰控股公司	P.O. Box 438, RoadTown, Tortola, The British Virgin Islands	一般投資業	438,591	374,476	100.00	218,111	( 50,498)	( 50,498)	孫公司

註一：係按被投資公司同期問經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：虹睿公司於 104 年度辦理現金增資，惟本公司並未按原持股比例認購前述現金增資，因是對虹睿公司持股比例由 103 年底之 33.96%減少為 14.27%，並喪失重大影響。

註三：除虹睿科技公司及寶典創業投資公司外，轉投資子公司間之投資損益、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 104 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	投資額	投資方式	本年初自台灣 匯出累積投資金額	本年底自台灣 匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本公司直接或 間接持股比例	本 年 度 損 失	生 底 面 積 帳 (註 一)	投 資 額 (註 一)	截至本年底止 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	\$ 246,188 ( 7,500 仟美元)	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	投資大陸公司	\$ 213,363 ( 6,500 仟美元)	\$ 246,188 ( 7,500 仟美元)	\$ 32,825 ( 1,000 仟美元)	\$ -	100%	\$ 33,863 ( 1,067 仟美元)	\$ 62,359 ( 1,900 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	196,950 ( 6,000 仟美元)	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	投資大陸公司	164,125 ( 5,000 仟美元)	196,950 ( 6,000 仟美元)	32,825 ( 1,000 仟美元)	-	100%	16,634 ( 524 仟美元)	155,742 ( 4,745 仟美元)	-		
深圳兩頭數字傳 媒有限公司	從事物聯網、多 媒體技術開 發及技術諮 詢服務等業 務	15,165 ( 3,000 仟人民幣)	其他投資方式	其他投資方式	-	-	-	-	100%	16,209 ( 3,180 仟人民幣)	911 ( 180 仟人民幣)	-	註三	

本 期 出 入	\$443,138 (13,500 仟美元)	本 期 經 濟 部 審 查 會 依 赴 陸 地 區 投 資 審 查 會 審 定 額	\$1,867,666
	\$541,613 (16,500 仟美元)		

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：除本年底度認列之投資損益係以 104 年度平均匯率計算外，餘係以 104 年底之匯率計算。

註三：本期末匯出及年底累積投資金額不包括由松翰科技(深圳)公司投資之 3,000 仟人民幣。

註四：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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 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 104 及 103 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益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 104 年及 103 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 9,648 仟元及 11,116 仟元，分別佔松翰科技股份有限公司資產總額之 0.26% 及 0.29%；民國 104 及 103 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益之份額為新台幣 863 仟元及 (1,317) 仟元，分別佔松翰科技股份有限公司綜合利益總額之 0.23% 及 (0.24%)。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 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 104 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 1 0 5 年 3 月 2 5 日



民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103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）	\$ 843,486	23	\$ 518,511	13
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及七）	85,783	2	100,093	3
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、九及二六）	977,018	27	1,395,223	36
1150	應收票據（附註四及五）	260	-	1,186	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及十）	363,305	10	372,462	10
1180	應收帳款－關係人（附註四、五及二五）	63,902	2	61,150	2
130X	存貨淨額（附註四、五及十一）	258,314	7	357,725	9
1470	其他流動資產（附註二五）	<u>43,219</u>	<u>1</u>	<u>45,390</u>	<u>1</u>
11XX	流動資產總計	<u>2,635,287</u>	<u>72</u>	<u>2,851,740</u>	<u>74</u>
	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）	369,909	10	361,715	9
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及二六）	393,314	11	382,766	10
1760	投資性不動產（附註四及十四）	172,689	5	174,326	4
1780	無形資產（附註四及十五）	50,078	1	58,983	2
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二十）	30,894	1	31,480	1
1920	存出保證金	<u>4,847</u>	<u>-</u>	<u>4,580</u>	<u>-</u>
15XX	非流動資產合計	<u>1,021,738</u>	<u>28</u>	<u>1,013,857</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,657,025</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,865,597</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 32,268	1	\$ 45,931	1
2170	應付帳款（附註二五）	195,228	5	206,201	5
2200	其他應付款（附註十六及二五）	188,911	5	213,154	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	26,614	1	42,076	1
2399	其他流動負債	<u>34,335</u>	<u>1</u>	<u>25,165</u>	<u>1</u>
21XX	流動負債總計	<u>477,356</u>	<u>13</u>	<u>532,527</u>	<u>14</u>
	非流動負債				
2551	員工福利負債準備（附註四）	9,430	-	8,543	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	1,692	-	2,210	-
2640	淨確定福利負債-非流動（附註四、五及十七）	24,850	1	18,098	-
2645	存入保證金（附註二二）	<u>30,920</u>	<u>1</u>	<u>29,138</u>	<u>1</u>
25XX	非流動負債總計	<u>66,892</u>	<u>2</u>	<u>57,989</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>544,248</u>	<u>15</u>	<u>590,516</u>	<u>15</u>
	權 益				
	股 本				
3110	普通股股本	<u>1,678,770</u>	<u>46</u>	<u>1,678,770</u>	<u>43</u>
3200	資本公積－發行股票溢價	<u>62,661</u>	<u>2</u>	<u>62,661</u>	<u>2</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	939,474	25	887,026	23
3320	特別盈餘公積	228	-	7,616	-
3350	未分配盈餘	<u>431,442</u>	<u>12</u>	<u>631,096</u>	<u>17</u>
3300	保留盈餘總計	<u>1,371,144</u>	<u>37</u>	<u>1,525,738</u>	<u>40</u>
3400	其他權益	<u>202</u>	<u>-</u>	<u>7,912</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>3,112,777</u>	<u>85</u>	<u>3,275,081</u>	<u>85</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 3,657,025</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,865,597</u>	<u>100</u>

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 105 年 3 月 25 日查核報告）

董事長：陳賢哲



經理人：鮑世嘉



會計主管：林秀玲



松翰利股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 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	104年度		103年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註四及二五）	\$ 3,012,223	100	\$ 3,299,997	100
5000	營業成本（附註十一、十九及二五）	<u>1,722,992</u>	<u>57</u>	<u>1,893,077</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	1,289,231	43	<u>1,406,920</u>	<u>42</u>
5910	與子公司之未實現利益（附註四）	( <u>8,590</u> )	-	( <u>4,938</u> )	-
5950	已實現營業毛利	<u>1,280,641</u>	<u>43</u>	<u>1,401,982</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註十七、十九及二五）				
6100	推銷費用	61,912	2	60,481	2
6200	管理費用	76,525	3	78,192	2
6300	研究發展費用	<u>700,361</u>	<u>23</u>	<u>659,119</u>	<u>20</u>
6000	營業費用合計	<u>838,798</u>	<u>28</u>	<u>797,792</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利	<u>441,843</u>	<u>15</u>	<u>604,190</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	18,074	1	19,101	1
7110	租金收入（附註四及十九）	5,813	-	5,723	-
7190	其他收入（附註二五）	10,812	-	11,478	-
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>52,521</u> )	( <u>2</u> )	( <u>41,982</u> )	( <u>1</u> )
7670	採用權益法之關聯企業減損損失（附註四及十二）	-	-	( <u>27,098</u> )	( <u>1</u> )

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7225	處分投資利益(損失)	(\$ 383)	-	\$ 1,023	-
7230	淨外幣兌換利益(附註四及十九)	30,474	1	34,294	1
7590	其他支出(附註十九)	(442)	-	(634)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>11,827</u>	<u>-</u>	<u>1,905</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	453,670	15	606,095	18
7950	所得稅費用(附註四、五及二十)	<u>64,685</u>	<u>2</u>	<u>81,612</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>388,985</u>	<u>13</u>	<u>524,483</u>	<u>16</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註四、五及十七)	(7,678)	-	1,536	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二十)	<u>1,306</u>	<u>-</u>	<u>(261)</u>	<u>-</u>
8310	後續可能重分類至損益之項目：	<u>(6,372)</u>	<u>-</u>	<u>1,275</u>	<u>-</u>
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(4,310)	(1)	2,369	-
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	<u>(3,400)</u>	<u>-</u>	<u>13,159</u>	<u>-</u>
8360		<u>(7,710)</u>	<u>(1)</u>	<u>15,528</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(14,082)</u>	<u>(1)</u>	<u>16,803</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 374,903</u>	<u>12</u>	<u>\$ 541,286</u>	<u>16</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二一)	104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 2.32		\$ 3.12	
9810	稀 釋	\$ 2.27		\$ 3.05	

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 105 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：陳賢哲



經理人：鮑世嘉



會計主管：林秀玲





松山實業股份有限公司  
SUNG SHAN INDUSTRIAL CO., LTD.

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

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		特別盈餘公積		未分配盈餘		附註十八		其他權益 (附註四)		權益總計	
	股數 (仟股)	金額	\$	62,661	\$	835,545	\$	228	\$	701,414	\$	1,537,187	\$	4,595		\$
A1	167,877	\$1,678,770														
B1	-	-			51,481				(51,481)							
B3	-	-				7,388			(7,388)							
B5	-	-							(537,207)							(537,207)
D1	-	-							524,483							524,483
D3	-	-							1,275							1,275
D5	-	-							525,758							525,758
Z1	167,877	1,678,770		62,661	887,026		7,616		631,096					(49)		3,275,081
B3																
B1																
B3																
B5																
D1																
D3																
D5																
Z1	167,877	\$1,678,770		62,661	939,474		228		431,442							\$3,112,777

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 105 年 3 月 25 日查核報告)



董事長：陳賢哲



經理人：鮑世嘉



會計主管：林秀玲

松翰科技服務有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 453,670	\$ 606,095
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 627)
A20100	折舊費用	50,857	47,624
A20200	攤銷費用	23,743	20,545
A21200	利息收入	( 18,074)	( 19,101)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	77	98
A23100	處分備供出售金融資產利益	383	( 1,023)
A23700	存貨跌價、報廢及呆滯回升利 益	( 6,163)	( 303)
A29900	提撥退休金	( 926)	( 957)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益之份額	52,521	41,982
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	( 1,121)	( 12,551)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	926	( 1,186)
A31150	應收帳款	9,937	60,713
A31200	存 貨	105,574	( 104,598)
A31240	其他流動資產	1,528	( 560)
A32130	應付票據	( 13,663)	4,528
A32150	應付帳款	( 12,266)	30,805
A32180	其他應付款	( 24,649)	( 2,086)
A32200	員工福利負債準備	887	710
A32230	其他流動負債	<u>9,178</u>	<u>4,571</u>
A33000	營運產生之現金	632,419	701,777
A33100	收取之利息	18,900	17,998
A33500	支付之所得稅	( <u>78,773</u> )	( <u>116,570</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>572,546</u>	<u>603,205</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 20,000)	( 50,000)


( 接次頁 )


(承前頁)


代 碼		104年度	103年度
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 29,617	\$ 95,500
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 384,399)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	418,205	-
B01800	取得採用權益法之投資	( 64,115)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 59,853)	( 28,078)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8	-
B03700	存出保證金增加	( 99)	( 246)
B04500	購置無形資產	( 14,838)	( 15,815)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>288,925</u>	<u>( 383,038)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	711	-
C03100	存入保證金返還	-	( 1,958)
C04500	發放現金股利	( 537,207)	( 537,207)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 536,496)</u>	<u>( 539,165)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	324,975	( 318,998)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>518,511</u>	<u>837,509</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 843,486</u>	<u>\$ 518,511</u>

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 105 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：陳賢哲 

經理人：鮑世嘉 

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 104 年及 103 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 105 年 3 月 25 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) 首次適用修正後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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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為廣泛，例如，適用IFRSs 13前，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。

本公司於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目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包含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利益(損失)。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」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。修訂後IAS 19除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

### (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。金管會於105年3月10日公布自106年起開始適用之認可IFRSs公報範圍，為IASB於105年1月1日前發布，並於106年1月1日生效之IFRSs(不含IFRS 9「金融工具」及IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自107年起開始適用IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布/修正/修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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：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本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「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 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。

## 3. 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」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。

4. 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。

5. 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。

6. IFRS 15「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。

#### 7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IAS 34 準則。

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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、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. 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

本公司編製個體財務報告時，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，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) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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。

#### (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之企業。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

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。

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損益。

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—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數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。

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。

本公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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。

#### (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、廠房及設備於耐用年限內按採直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。



## (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，本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十一) 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，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

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工具投資）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) 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. 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。

租賃協議之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。

## (十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

### 4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

## (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計算。

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及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異所產生，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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 104 年及 103 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 30,894 仟元及 31,480 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止分別尚有 42,798 仟元及 34,057 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(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。

### (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，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等假設，評估減損。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確定福利成本及淨確定福利負債（資產）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、離職率及薪資預期增加率等估計，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

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 75	\$ 75
銀行支票及活期存款	557,806	318,805
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	186,000	136,000
附買回債券	99,605	63,631
	<u>\$ 843,486</u>	<u>\$ 518,511</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：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行活期存款	0.01%~0.13%	0.02%~0.17%
銀行定期存款	0.80%~0.88%	0.94%~0.945%
附買回債券	1.5%	1.5%

七、備供出售金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
基金受益憑證	<u>\$ 85,783</u>	<u>\$ 100,093</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>

本公司因未依原持股比例參與認購虹睿公司於 104 年 6 月 27 日所辦理之現金增資，以致於持股比例減少，同時喪失重大影響，並將所持有剩餘之權益以帳面金額由採權益法之投資變更為以成本衡量之金融資產（附註十二）。

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、無活絡市場之債務工具投資－流動

	104年12月31日	103年12月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 943,080	\$ 1,363,068
原始到期日超過 3 個月之附買回債券(二)	<u>33,938</u>	<u>32,155</u>
	<u>\$ 977,018</u>	<u>\$ 1,395,223</u>

(一) 截至 104 年及 103 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 0.87%~1.31%。

(二) 截至 104 年及 103 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

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 366,658	\$ 375,815
減：備抵呆帳	( <u>3,353</u> )	( <u>3,353</u> )
	<u>\$ 363,305</u>	<u>\$ 372,462</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60 天以下	\$ 346,972	\$ 372,743
61 至 90 天	16,686	72
180 天以上	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
合 計	<u>\$ 366,658</u>	<u>\$ 375,815</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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
103 年 1 月 1 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>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 3,353</u>

截至 104 年及 103 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，其金額皆為 3,000 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。

#### 十一、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
購進成品	\$ 78	\$ 10,311
製 成 品	85,591	121,358
在 製 品	143,765	144,961
原 料	<u>28,880</u>	<u>81,095</u>
	<u>\$ 258,314</u>	<u>\$ 357,725</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,722,992 仟元及 1,893,077 仟元。

104 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 10,980 仟元(主要係因處分提列跌價損失之存貨)及存貨報廢損失 4,817 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(主要係因處分提列跌價損失之存貨)及存貨報廢損失 19,508 仟元。

## 十二、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	\$ 369,909	\$ 359,774
投資關聯企業	<u>-</u>	<u>1,941</u>
	<u>\$ 369,909</u>	<u>\$ 361,715</u>

### (一) 投資子公司

	104年12月31日	103年12月31日
非上市(櫃)公司		
英屬維京松翰半導體公司	\$ 254,406	\$ 244,525
健懋投資公司	98,202	97,014
松翰科技會社	<u>17,301</u>	<u>18,235</u>
	<u>\$ 369,909</u>	<u>\$ 359,774</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：

	104年12月31日	103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 104 年度增加對子公司英屬維京松翰半導體公司投資 2,000 仟美元。

104 及 103 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

	104年12月31日	103年12月31日
個別不重大之關聯企業		
虹睿公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,941</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	104年12月31日	103年12月31日
虹睿公司	14.27%	33.96%

本公司管理階層於 103 年度評估虹睿公司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。本公司對虹睿公司按權益法認列投資損失至帳面金額為 0，並停止按權益法認列進一步之損失份額。另，104 年度因虹睿公司辦理現金增資，本公司未依原持股比例參與認購，以致持股由 103 年底之 33.96% 減少至 104 年底之 14.27%，同時喪失重大影響，並將所持有剩餘之權益於 104 年度以帳面金額變更為以成本衡量之金融資產。

104 及 103 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>					
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>
<u>成 本</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 110,192	\$ 270,383	\$ 129,726	\$ 76,492	\$ 586,793
增 添	-	130	11,857	47,866	59,853
處 分	-	( 1,391)	( 5,309)	( 350)	( 7,050)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 269,122</u>	<u>\$ 136,274</u>	<u>\$ 124,008</u>	<u>\$ 639,596</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>累計折舊</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 41,155	\$ 104,360	\$ 58,512	\$ 204,027
折舊費用	-	5,803	12,654	30,763	49,220
處分	-	(1,391)	(5,224)	(350)	(6,965)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,567</u>	<u>\$ 111,790</u>	<u>\$ 88,925</u>	<u>\$ 246,282</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 110,192</u>	<u>\$ 223,555</u>	<u>\$ 24,484</u>	<u>\$ 35,083</u>	<u>\$ 393,314</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

成本

103年1月1日餘額	\$ 195,398
103年12月31日餘額	<u>\$ 195,398</u>

累計折舊

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>
--------------	-------------------

成本

104年1月1日餘額	\$ 195,398
104年12月31日餘額	<u>\$ 195,398</u>

累計折舊

104年1月1日餘額	\$ 21,072
折舊費用	<u>1,637</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 22,709</u>

104年12月31日淨額	<u>\$ 172,689</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 104 年及 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。

#### 十五、無形資產

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<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>
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 271,303	\$ 28,514	\$ 299,817
單獨取得	12,897	1,941	14,838
處 分	( 5,637 )	-	( 5,637 )
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 278,563</u>	<u>\$ 30,455</u>	<u>\$ 309,018</u>
<u>累計攤銷</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 228,332	\$ 12,502	\$ 240,834
攤銷費用	18,115	5,628	23,743
處 分	( 5,637 )	-	( 5,637 )
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 240,810</u>	<u>\$ 18,130</u>	<u>\$ 258,940</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 37,753</u>	<u>\$ 12,325</u>	<u>\$ 50,078</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

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 131,670	\$ 165,225
應付休假給付	3,921	3,124
其他	53,320	44,805
	<u>\$ 188,911</u>	<u>\$ 213,154</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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 56,876	\$ 47,902
計畫資產公允價值	( 32,026)	( 29,804)
淨確定福利負債	<u>\$ 24,850</u>	<u>\$ 18,098</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
103 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 48,299</u>	<u>(\$ 27,709)</u>	<u>\$ 20,590</u>
服 務 成 本			
當 期 服 務 成 本	151	-	151
利 息 費 用 ( 收 入 )	<u>905</u>	<u>( 569 )</u>	<u>336</u>
認 列 於 損 益	<u>1,056</u>	<u>( 569 )</u>	<u>487</u>
再 衡 量 數			
計 畫 資 產 報 酬 ( 除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外 )	-	( 83 )	( 83 )
精 算 ( 利 益 ) 損 失 - 人 口 統 計 假 設 變 動	67	-	67
精 算 ( 利 益 ) 損 失 - 財 務 假 設 變 動	( 878 )	-	( 878 )
精 算 ( 利 益 ) 損 失 - 經 驗 調 整	<u>( 642 )</u>	<u>-</u>	<u>( 642 )</u>
認 列 於 其 他 綜 合 損 益	<u>( 1,453 )</u>	<u>( 83 )</u>	<u>( 1,536 )</u>
雇 主 提 撥	<u>-</u>	<u>( 1,443 )</u>	<u>( 1,443 )</u>
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 47,902</u>	<u>(\$ 29,804)</u>	<u>\$ 18,098</u>
104 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 47,902</u>	<u>(\$ 29,804)</u>	<u>\$ 18,098</u>
服 務 成 本			
當 期 服 務 成 本	157	-	157
利 息 費 用 ( 收 入 )	<u>958</u>	<u>( 610 )</u>	<u>348</u>
認 列 於 損 益	<u>1,115</u>	<u>( 610 )</u>	<u>505</u>
再 衡 量 數			
計 畫 資 產 報 酬 ( 除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外 )	-	( 181 )	( 181 )
精 算 ( 利 益 ) 損 失 - 人 口 統 計 假 設 變 動	1,977	-	1,977
精 算 ( 利 益 ) 損 失 - 財 務 假 設 變 動	2,907	-	2,907
精 算 ( 利 益 ) 損 失 - 經 驗 調 整	<u>2,975</u>	<u>-</u>	<u>2,975</u>
認 列 於 其 他 綜 合 損 益	<u>7,859</u>	<u>( 181 )</u>	<u>7,678</u>
雇 主 提 撥	<u>-</u>	<u>( 1,431 )</u>	<u>( 1,431 )</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 56,876</u>	<u>(\$ 32,026)</u>	<u>\$ 24,850</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
依功能別彙總		
推銷費用	\$ 22	\$ 21
管理費用	\$ 69	\$ 65
研發費用	\$ 414	\$ 401

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.625%	2.000%
薪資預期增加率	4.500%	4.500%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 1,998)
減少 0.25%	\$ 2,091
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 2,005
減少 0.25%	(\$ 1,927)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,450</u>
確定福利義務平均到期期間	14.4年	14.6年

## 十八、權益

### (一) 股本

	104年12月31日	103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

104 及 103 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，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 22 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十九之（二）員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 52,448	\$ 51,481		
特別盈餘公積	( 7,388)	7,388		
現金股利	537,207	537,207	\$ 3.20	\$ 3.20

本公司 105 年 3 月 25 日董事會擬議 104 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	\$ 38,899	
現金股利	369,330	\$ 2.2

有關 104 年度之盈餘分配案、員工酬勞及董監酬勞尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東會決議。

## 十九、淨利

淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 49,220	\$ 45,986
投資性不動產	1,637	1,638
無形資產	<u>23,743</u>	<u>20,545</u>
合計	<u>\$ 74,600</u>	<u>\$ 68,169</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,396	\$ 24,312
營業費用	<u>31,824</u>	<u>21,674</u>
	<u>\$ 49,220</u>	<u>\$ 45,986</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 23,743</u>	<u>\$ 20,545</u>

上述 104 及 103 年度之投資性不動產之折舊費用分別為 1,637 仟元及 1,638 仟元係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) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	\$ 18,850	\$ 17,407
確定福利計畫	<u>505</u>	<u>487</u>
其他員工福利	<u>503,241</u>	<u>512,158</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 522,596</u>	<u>\$ 530,052</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 522,596</u>	<u>\$ 530,052</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 10% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監酬勞，103 年度係分別按 23% 及 2% 估列員工紅利 109,630 仟元及董監酬勞 8,000 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月 22 日董事會擬議之修正章程本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 10% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度應付員工酬勞估列金額為 69,190 仟元；應付董監酬勞估列金額為 6,400 仟元。該等金額於 105 年 3 月 25 日董事會擬議，尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東會決議修正章程後，報告股東會。年度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，年度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。

本公司於 104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$109,630	\$ -	\$111,635	\$ -
董監酬勞	8,000	-	8,000	-

104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 及 102 年度個體財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 366 人及 360 人，平均員工人數分別為 360 人及 364 人。

### (三) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 57,514	\$ 56,472
外幣兌換損失總額	( 27,040)	( 22,178)
淨利益	\$ 30,474	\$ 34,294

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 61,755	\$ 78,291
以前年度之調整	1,556	3,444
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,374</u>	<u>( 123)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 64,685</u>	<u>\$ 81,612</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 77,124	\$ 103,036
稅上不可減除之費損	189	646
免稅所得	( 23,443)	( 40,090)
基本稅額應納差額	-	7,590
未認列之可減除暫時性差異	8,740	6,492
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	1,556	3,444
境外所得不得扣抵稅款	<u>519</u>	<u>494</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 64,685</u>	<u>\$ 81,612</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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>104年度</u>	<u>103年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
－確定福利計畫再衡量數	<u>(\$ 1,306)</u>	<u>\$ 261</u>

### (三) 本期所得稅負債

104 年及 103 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：

104 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	\$ 14,469	(\$ 1,866)	\$ -	\$ 12,603
未實現負債準備	1,452	151	-	1,603
費用資本化	3,913	( 1,539)	-	2,374
與子公司之未實現利益	3,886	1,460	-	5,346
退休金超限	2,622	( 157)	-	2,465
未實現減損損失	4,607	-	-	4,607
其他	531	135	1,230	1,896
	<u>\$ 31,480</u>	<u>(\$ 1,816)</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 30,894</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	\$ 2,134	(\$ 442)	\$ -	\$ 1,692
其他	76	-	( 76)	-
	<u>\$ 2,210</u>	<u>(\$ 442)</u>	<u>(\$ 76)</u>	<u>\$ 1,692</u>

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>

(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

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 251,753</u>	<u>\$ 200,340</u>

(六) 未使用之免稅相關資訊

截至 104 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 年度至 104 年，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

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,978</u>	<u>\$ 52,601</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 10.19%( 預計 ) 及 14.91%。

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 104 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 104 年及 103 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案件，截至 101 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：

##### 本年度淨利

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 388,985</u>	<u>\$ 524,483</u>

##### 股 數

單位：仟股

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
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>3,819</u>	<u>4,030</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>171,696</u>	<u>171,907</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 5,489	\$ 2,818
1~3年	<u>6,834</u>	<u>525</u>
	<u>\$ 12,323</u>	<u>\$ 3,343</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「權益總計」，亦等於資產總額減負債總額。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司 104 年及 103 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。

#### (二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

##### 104 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>
備供出售金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 85,783</u>

##### 103 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>
備供出售金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 100,093</u>

104 及 103 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註1)	\$ 2,247,971	\$ 2,348,532
備供出售金融資產 (註2)	85,790	100,100
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註3)	280,816	296,937

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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。

### (四) 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 92%非以功能性貨幣計價，而成本金額中約 67%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		歐 元 之 影 響	
		104年度	103年度	104年度	103年度
損	益	\$ 5,038 (i)	\$ 4,343 (i)	\$ -	\$ -
權	益	\$ -	\$ -	\$ 250 (ii)	\$ -

(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。

(ii) 源自於備供出售金融資產－流動之公允價值變動。

#### (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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險－ 金融資產	\$ 307,543	\$ 369,786
具現金流量利率風險－ 金融資產	1,511,967	1,543,172

### 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 104 及 103 年度之稅前淨利將增加／減少 15,120 仟元及 15,432 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務工具投資。

### (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%，104 及 103 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 858 仟元及 1,001 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104年及103年12月31日之應收帳款總額中，應收前述客戶帳款分別為270,396仟元及304,066仟元。於104及103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13%，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7%。

### 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	104年度	103年度
銷貨收入	曾孫公司	\$ 462,977	\$ 337,348
	關聯企業	426	1,054
		<u>\$ 463,403</u>	<u>\$ 338,402</u>
進 貨	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,027</u>
營業費用			
勞 務 費	子 公 司	\$ 5,017	\$ 7,422
材 料 費	曾孫公司	138	-
研究實驗費	曾孫企業	-	214
什 項	關聯企業	141	243
		<u>\$ 5,296</u>	<u>\$ 7,879</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	\$ 5,101	\$ 4,867
其 他	曾孫公司	30	24
其 他	子 公 司	23	23
	關聯企業	-	2
		<u>\$ 5,154</u>	<u>\$ 4,916</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	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	曾孫公司	\$ 63,882	\$ 60,970
	關聯企業	<u>20</u>	<u>180</u>
		<u>\$ 63,902</u>	<u>\$ 61,150</u>
預付費用（包含於其他流動資產）	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 933</u>
其他應收款（包含於其他流動資產）	曾孫公司	\$ 4,763	\$ 4,607
	子 公 司	24	24
	關聯企業	<u>-</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 4,787</u>	<u>\$ 4,633</u>
應付帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,250</u>
其他應付款	子 公 司	<u>\$ 5,252</u>	<u>\$ 6,894</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，104及103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

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 21,856	\$ 22,812
退職後福利	<u>242</u>	<u>239</u>
	<u>\$ 22,098</u>	<u>\$ 23,051</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：

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 231,314	\$ 234,855
質押定存單（包含於無活絡市場之債務工具投資）	<u>51,080</u>	<u>51,068</u>
	<u>\$ 282,394</u>	<u>\$ 285,923</u>

## 二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	21,728	32.775	(美元：新台幣)	\$	712,135		
歐元	\$	697	35.680	(歐元：新台幣)		24,869		
						<u>\$ 737,004</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	<u>6,346</u>	32.875	(美元：新台幣)		<u>\$ 208,625</u>		

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</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>外幣負債</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>		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	104年度		103年度	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益
新台幣	1(新台幣：新台幣)	<u>\$ 30,474</u>	1(新台幣：新台幣)	<u>\$ 34,294</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. 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及子公司

年底持有有價證券情形

民國 104 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	與有價證券發行人係屬	帳列	科目	目	年	股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例率(%)	公允價值	底價	註	
松翰科技公司	股票 瀚邦科技公司 德積科技公司 虹睿公司 基金 富蘭克林坦伯頓－全球債 券總報酬基金 摩根多元入息成長基金 英國蘇格蘭皇家銀行永續 債券基金 摩根新興雙利平衡基金 基金 基金 宏利萬利貨幣市場基金 日盛亞洲高收益基金 股票 瀚邦科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	54	\$	7	-	\$	-	-	-	註一	
		—	以成本衡量之金融資產－非流動	28,359		-	-	0.57		-	-	-	註一
		—	以成本衡量之金融資產－非流動	339,623		-	-	14.27		-	-	-	註一
		—	備供出售金融資產－流動	29,952		27,094		-		27,094			註二
		—	備供出售金融資產－流動	2,000,000		20,487		-		20,487			註二
		—	備供出售金融資產－流動	6,000		21,355		-		21,355			註二
		—	備供出售金融資產－流動	2,000,000		16,847		-		16,847			註二
		—	備供出售金融資產－流動	1,596,681		21,659		-		21,659			註二
		—	備供出售金融資產－流動	523,131		6,212		-		6,212			註二
		—	以成本衡量之金融資產－非流動	—		27		-		-			-

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 104 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 104 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	註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期			
松翰科技公司	松翰科技(深圳)公司	曾孫公司	銷貨	(\$ 462,977)	( 15%)	110天	\$ -	\$ 63,882	15%
松翰科技(深圳)公司	松翰科技公司	母公司	進貨	462,977	76%	110天	-	( 63,882)	( 73%)

松翰科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，  
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		103年12月31日 金額	年底 股數	持股比例		持有 金額	被投資公司 本期(損益)	本期認列之 投資損益 (註一)	註
				104年12月31日	103年12月31日			(%)	帳面				
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	\$ 473,491	\$ 409,376	14,510,000	100.00	100.00	\$ 254,406	(\$ 49,977)	(\$ 49,977)	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	100.00	98,202	832	832	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 開發及銷售專業安全監 控設備	31,792	31,792	8,000	100.00	100.00	17,301	( 1,435)	( 1,435)	子公司	
	虹睿科技公司	新北市		36,000	36,000	339,623	14.27	14.27	-	( 9,639)	( 1,941)	註二	
健懋投資公司	寶典創業投資公司	台北市	一般投資業	48,562	50,536	921,375	20.98	20.98	9,648	2,415	507		
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	438,591	374,476	13,510,000	100.00	100.00	218,111	( 50,498)	( 50,498)	孫公司	

註一：係依據被投資公司同期問會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：虹睿公司於 104 年度辦理現金增資，惟本公司並未按原持股比例認購前述現金增資，因是對虹睿公司持股比例由 103 年底之 33.96%減少為 14.27%，並喪失重大影響。

松翰科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，  
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	本年年初匯出金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年末匯出金額	本年年末累積金額	被投資公司本期損失	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本年年末投資損失	年度認列帳面金額	截至本年年末已匯回投資金額	截止本年年末投資收益	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	\$ 246,188 ( 7,500 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	213,363 ( 6,500 仟美元)	32,825 ( 1,000 仟美元)	\$ -	246,188 ( 7,500 仟美元)	\$ 33,863 ( 1,067 仟美元)	100%	33,863 ( 1,067 仟美元)	\$ 62,359 ( 1,900 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	196,950 ( 6,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	164,125 ( 5,000 仟美元)	32,825 ( 1,000 仟美元)	-	196,950 ( 6,000 仟美元)	16,634 ( 524 仟美元)	100%	16,634 ( 524 仟美元)	155,742 ( 4,745 仟美元)	-	-		
深圳兩滴數字傳媒有限公司	從事物聯網、多媒體技術開發及技術諮詢服務等業務	15,165 (3,000 仟人民幣)	其他投資方式	-	-	-	-	16,209 (3,180 仟人民幣)	100%	16,209 ( 180 仟人民幣)	911 ( 180 仟人民幣)	-	-	註三	

本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額
\$443,138 (13,500 仟美元)	\$541,613 (16,500 仟美元)	\$1,867,666							

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：除本年年末認列之投資損益係以 104 年度平均匯率計算外，餘係以 104 年底之匯率計算。

註三：本年年末匯出及本年年末累積投資金額不包括由松翰科技(深圳)公司投資之 3,000 仟人民幣。

松翰科技股份有限公司



董事長：陳賢哲





# SONIX

