

松翰科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第1季

地址：新竹縣竹北市台元街36號10樓之1

電話：(03)5600888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~43		六~二五
(七) 關係人交易	43~44		二六
(八) 質抵押之資產	44		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45~46		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47、48~51		二九
2. 轉投資事業相關資訊	46~47、48~51		二九
3. 大陸投資資訊	47、52		二九
(十四) 部門資訊	47		三十

會計師核閱報告

松翰科技股份有限公司 公鑒：

前 言

松翰科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任則為依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 248,413 仟元及 226,133 仟元，分別占合併資產總額之 6.92% 及 6.13%，其負債總額分別為新台幣 39,747 仟元及 11,911 仟元，分別占合併負債總額之 6.88% 及 1.77%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31

日之綜合損失總額分別為新台幣 10,074 仟元及 13,971 仟元，分別占合併綜合利益總額之(12.62%)及(76.04%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 6,883 仟元及 12,046 仟元，及其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業損失份額分別為新台幣 26 仟元及 5 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註二九揭露之相關資訊，其與前述非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達松翰科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 東 峰

李東峰



會計師 楊 靜 婷

楊靜婷



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 107 年 5 月 3 日

松翰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 822,070	23		\$ 798,224	22		\$ 1,147,268	31	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四)	89,284	2		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四)	-	-		90,292	3		82,171	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及二七)	533,642	15		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、九及二七)	-	-		936,551	26		637,513	17	
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四、五、十及二六)	324,027	9		410,422	12		416,996	11	
130X	存貨淨額 (附註四、五及十一)	705,341	20		599,908	17		607,380	17	
1470	其他流動資產 (附註二六)	73,505	2		53,315	1		72,308	2	
11XX	流動資產總計	<u>2,547,869</u>	<u>71</u>		<u>2,888,712</u>	<u>81</u>		<u>2,963,636</u>	<u>80</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	346,978	10		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四)	-	-		34	-		34	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	6,883	-		5,805	-		12,046	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及二七)	414,350	12		421,906	12		454,767	12	
1760	投資性不動產 (附註四及十五)	162,916	5		163,407	5		166,412	5	
1780	無形資產 (附註四及十六)	52,748	1		44,298	1		52,160	2	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	34,942	1		31,067	1		35,258	1	
1920	存出保證金	6,828	-		6,868	-		6,471	-	
1990	預付房地款 (附註十七)	16,200	-		-	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,041,845</u>	<u>29</u>		<u>673,385</u>	<u>19</u>		<u>727,148</u>	<u>20</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,589,714</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,562,097</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,690,784</u>	<u>100</u>	
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2150	應付票據	\$ -	-		\$ -	-		\$ 360	-	
2170	應付帳款	245,444	7		263,555	7		314,053	8	
2200	其他應付款 (附註十八及二六)	158,263	5		221,492	6		180,499	5	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	36,447	1		28,859	1		56,559	2	
2399	其他流動負債	48,785	1		23,891	1		17,937	-	
21XX	流動負債總計	<u>488,939</u>	<u>14</u>		<u>537,797</u>	<u>15</u>		<u>569,408</u>	<u>15</u>	
	非流動負債									
2551	員工福利負債準備 (附註四)	6,847	-		6,468	-		8,834	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	-	-		6	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	27,248	1		27,491	1		32,505	1	
2645	存入保證金	54,273	1		57,740	2		63,900	2	
25XX	非流動負債總計	<u>88,368</u>	<u>2</u>		<u>91,705</u>	<u>3</u>		<u>105,239</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>577,307</u>	<u>16</u>		<u>629,502</u>	<u>18</u>		<u>674,647</u>	<u>18</u>	
	權 益									
	股 本									
3110	普通股股本	1,678,770	47		1,678,770	47		1,678,770	46	
3200	資本公積—發行股票溢價	62,661	2		62,661	2		62,661	2	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	952,614	27		952,614	27		978,373	26	
3320	特別盈餘公積	18,081	-		18,081	-		228	-	
3350	未分配盈餘	290,706	8		242,135	7		327,346	9	
3300	保留盈餘總計	<u>1,261,401</u>	<u>35</u>		<u>1,212,830</u>	<u>34</u>		<u>1,305,947</u>	<u>35</u>	
3400	其他權益	9,575	-		(21,666)	(1)		(31,241)	(1)	
3XXX	權益總計	<u>3,012,407</u>	<u>84</u>		<u>2,932,595</u>	<u>82</u>		<u>3,016,137</u>	<u>82</u>	
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 3,589,714</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,562,097</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,690,784</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 107 年 5 月 3 日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二六)	\$ 615,751	100	\$ 732,961	100
5000	營業成本 (附註十一及二一)	<u>390,654</u>	<u>63</u>	<u>452,288</u>	<u>62</u>
5900	營業毛利	<u>225,097</u>	<u>37</u>	<u>280,673</u>	<u>38</u>
	營業費用 (附註十六、十九、二一及二六)				
6100	推銷費用	16,484	3	16,321	2
6200	管理費用	35,777	6	32,500	4
6300	研究發展費用	<u>157,031</u>	<u>25</u>	<u>172,928</u>	<u>24</u>
6000	營業費用合計	<u>209,292</u>	<u>34</u>	<u>221,749</u>	<u>30</u>
6900	營業淨利	<u>15,805</u>	<u>3</u>	<u>58,924</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,932	-	2,390	-
7110	租金收入 (附註二一)	602	-	2,574	1
7190	其他收入 (附註二六)	19,349	3	2,399	-
7060	採用權益法之關聯企業 損失份額 (附註四及 十三)	(26)	-	(5)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失 (附註四)	(1,008)	-	-	-
7630	外幣兌換淨損失 (附註 四、二一及二八)	(6,086)	(1)	(24,061)	(3)
7590	其他支出 (附註二一)	(874)	-	(1,097)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>14,889</u>	<u>2</u>	<u>(17,800)</u>	<u>(2)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 30,694	5	\$ 41,124	6
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>4,759</u>	<u>1</u>	<u>9,362</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>25,935</u>	<u>4</u>	<u>31,762</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	48,709	8	-	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	<u>1,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8310		<u>49,813</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	4,064	1	(12,988)	(2)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(400)</u>	<u>-</u>
8360		<u>4,064</u>	<u>1</u>	<u>(13,388)</u>	<u>(2)</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>53,877</u>	<u>9</u>	<u>(13,388)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 79,812</u>	<u>13</u>	<u>\$ 18,374</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.19</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.19</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 107 年 5 月 3 日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，本表一經公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	股本 (附註二十)		資本公積 發行股票溢價 (附註二十)	保留盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	附註二十一		其他權益 (附註四及二十)	合計	權益總計
	股數	金額					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	國外營運機構 提供出售 金融資產 未實現損益			
A1	167,877	\$1,678,770	\$ 62,661	\$ 978,373	\$ 228	\$ 295,584	\$1,274,185	\$ (5,086)	\$ (17,853)	\$2,997,763	
D1	-	-	-	-	-	31,762	31,762	-	-	31,762	
D3	-	-	-	-	-	-	-	(400)	(13,388)	(13,388)	
D5	-	-	-	-	-	31,762	31,762	(400)	(13,388)	18,374	
Z1	167,877	\$1,678,770	\$ 62,661	\$ 978,373	\$ 228	\$ 327,346	\$1,305,947	\$ (5,486)	\$ (31,241)	\$3,016,137	
A1	167,877	\$1,678,770	\$ 62,661	\$ 952,614	\$ 18,081	\$ 242,135	\$1,212,830	\$ (2,364)	\$ (21,666)	\$2,932,595	
A3	-	-	-	-	-	22,636	22,636	2,364	(22,636)	-	
A5	167,877	1,678,770	62,661	952,614	18,081	264,771	1,235,466	(19,302)	(44,302)	2,932,595	
D1	-	-	-	-	-	25,935	25,935	-	-	25,935	
D3	-	-	-	-	-	-	-	4,064	53,877	53,877	
D5	-	-	-	-	-	25,935	25,935	4,064	49,813	79,812	
Z1	167,877	\$1,678,770	\$ 62,661	\$ 952,614	\$ 18,081	\$ 290,706	\$1,261,401	\$ (15,238)	\$ (9,575)	\$3,012,407	

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 107 年 5 月 3 日核閱報告)



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 30,694	\$ 41,124
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,085	19,501
A20200	攤銷費用	5,379	4,720
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	1,008	-
A21200	利息收入	(2,932)	(2,390)
A22300	採用權益法之關聯企業損失份 額	26	5
A22500	報廢不動產、廠房及設備損失	62	-
A22700	處分投資性不動產利益	-	(756)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	302	152
A24100	外幣兌換淨利益	(1,414)	(132)
A29900	提撥退休金	(243)	(213)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	85,284	47,555
A31200	存 貨	(105,799)	(107,027)
A31240	其他流動資產	(22,711)	(15,786)
A32130	應付票據	-	(3,779)
A32150	應付帳款	(17,615)	44,735
A32180	其他應付款	(62,715)	(35,822)
A32200	員工福利負債準備	379	361
A32230	其他流動負債	24,897	(16,119)
A33000	營運產生之現金	(52,313)	(23,871)
A33100	收取之利息	4,618	3,663
A33500	支付之所得稅	(213)	(12,480)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(47,908)	(32,688)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 298,235)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	402,951	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(82,559)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,995)	(54,075)
B03700	存出保證金減少(增加)	(250)	90
B04500	購置無形資產	(13,763)	(8,647)
B05500	處分投資性不動產價款	-	8,238
B06700	預付房地款增加	(16,200)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>70,508</u>	<u>(136,953)</u>
	籌資活動之現金流出		
C03100	存入保證金返還	(1,973)	(1,725)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,219</u>	<u>(9,967)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	23,846	(181,333)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>798,224</u>	<u>1,328,601</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 822,070</u>	<u>\$ 1,147,268</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107年5月3日核閱報告)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 107 年 5 月 3 日經董事會通過。

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金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 798,224	\$ 798,224	-
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動	34	34	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	指定透過損益按公允價值衡量	90,292	90,292	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	936,551	936,551	(3)
應收票據及帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	410,422	410,422	(4)
			107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (I A S 3 9)	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (I F R S 9)	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產			\$ -		
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類			-	\$ 90,292	(2)
			-	90,292	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			-		
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類			-	34	(2)
			-	34	
按攤銷後成本衡量之金融資產			-		
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類			-	2,145,197	(3)及 (4)
			-	2,145,197	
合 計			\$ -	\$ 2,235,523	

(1) 合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之

金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 25,000 仟元，保留盈餘調整增加 25,000 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益—備供出售金融資產未實現損益調整減少 2,364 仟元，保留盈餘調整減少 2,364 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (4) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

5. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

6. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。
- 註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。
- 註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終

結果之方法) 評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債(資產)之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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) 合併基礎

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。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

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（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、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，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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、該組合之延遲付款增加情況。

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。

C. 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。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及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

A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 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。

2. 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子產品之銷售。由於電子設備產品於運抵客戶指定地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且

負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
庫存現金	\$ 371	\$ 324	\$ 255
銀行支票及活期存款	467,310	427,173	364,940
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	200,000	213,500	622,500
附買回債券	<u>154,389</u>	<u>157,227</u>	<u>159,573</u>
	<u>\$ 822,070</u>	<u>\$ 798,224</u>	<u>\$ 1,147,268</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>107年3月31日</u>
<u>非流動</u>	
<u>國內投資</u>	
上市股票	
虹冠電子工業股份有限公司普通股	\$346,944
未上市（櫃）股票	
瀚邦科技股份有限公司普通股	<u>34</u>
	<u>\$346,978</u>

合併公司依中長期策略目的投資虹冠電子公司及瀚邦科技公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>	
<u>國內投資</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$533,642</u>

(一) 原始到期日超過 3 個月之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$936,551</u>	<u>\$637,513</u>

無活絡市場之債券工具投資質押之資訊，參閱附註二七。

十、應收票據及帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>	<u>\$ 2,987</u>	<u>\$ 4,340</u>	<u>\$ 331</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 325,386	\$ 410,428	\$ 420,018
減：備抵損失	(<u>4,346</u>)	(<u>4,346</u>)	(<u>3,353</u>)
	<u>\$ 321,040</u>	<u>\$ 406,082</u>	<u>\$ 416,665</u>

應收帳款

107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

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。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因

此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	60天以下	180天以上	合計
預期信用損失率	0%	94.85%	-
總帳面金額	\$ 320,804	\$ 4,582	\$ 325,386
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(4,346)	(4,346)
攤銷後成本	<u>\$ 320,804</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 321,040</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至3月31日
期初餘額（IAS 39）	\$ 4,346
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	<u>4,346</u>
期末餘額	<u>\$ 4,346</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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 天至 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：

	106年12月31日	106年3月31日
60天以下	\$388,815	\$416,969
61至90天	16,990	24
91至180天	5	25
180天以上	<u>4,618</u>	<u>3,000</u>
合計	<u>\$410,428</u>	<u>\$420,018</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司未有已逾期未減損之應收帳款。

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
106年1月1日	\$ 3,000	\$ 353	\$ 3,353
106年3月31日	\$ 3,000	\$ 353	\$ 3,353

截至106年12月31日及3月31日止，備抵呆帳金額中包括收回有重大疑慮之個別已減損應收帳款分別為3,993仟元及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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購進成品	\$ 1,020	\$ 1,519	\$ 953
製成品	165,720	164,529	203,785
在製品	355,755	309,430	329,819
原 料	<u>182,846</u>	<u>124,430</u>	<u>72,823</u>
	<u>\$ 705,341</u>	<u>\$ 599,908</u>	<u>\$ 607,380</u>

107及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為302仟元及152仟元。

十二、子 公 司

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			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3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	100.00	註
	健懋投資公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註
	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	100.00	註
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	100.00	註
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	100.00	註
	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	100.00	註
松翰科技(深圳)公司	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等業務	100.00	100.00	100.00	註

註：除松翰科技（深圳）公司（不含其持有之子公司）107年及106年1月1日至3月31日為重要子公司，其財務報表業經會計師核閱外，其餘係非重要子公司，其107年及106年1月1日至3月31日財務報表未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中，其107年及106年1月1日至3月31日之財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 248,413</u>	<u>\$ 226,133</u>
占合併資產總額百分比	<u>6.92%</u>	<u>6.13%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 39,747</u>	<u>\$ 11,911</u>
占合併負債總額百分比	<u>6.88%</u>	<u>1.77%</u>
	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
未經會計師核閱之綜合損失 總額	<u>\$ 10,074</u>	<u>\$ 13,971</u>
占合併綜合損益總額百分比	<u>(12.62%)</u>	<u>(76.04%)</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
非上市（櫃）公司			
寶典公司	<u>\$ 6,883</u>	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 12,046</u>

採用權益法之被投資公司寶典公司於106年8月28日進行減資彌虧虧損並退回股款1,646仟元，上述減資退回之股款業已全數收回。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
自有土地	\$ 110,984	\$ 110,984	\$ 110,192
建築物	256,843	258,353	263,209
生財器具	18,733	18,395	21,893
什項設備	27,790	34,174	59,473
	<u>\$ 414,350</u>	<u>\$ 421,906</u>	<u>\$ 454,767</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十五、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地	\$ 96,781	\$ 96,781	\$ 97,890
房屋及建築	66,135	66,626	68,522
	<u>\$ 162,916</u>	<u>\$ 163,407</u>	<u>\$ 166,412</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按 20 及 50 年之耐用年限計提。

合併公司之投資性不動產係由獨立評價師紀孟偉先生於 105 年 12 月 31 日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格及勘估標的未來平均一年期間之客觀淨收益等市場證據進行。因該區域不動產交易價格並無重大變化，經評估 107 年 3 月 31 日之公允價值與前述經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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體	\$ 18,739	\$ 17,648	\$ 19,299
專利權	<u>34,009</u>	<u>26,650</u>	<u>32,861</u>
	<u>\$ 52,748</u>	<u>\$ 44,298</u>	<u>\$ 52,160</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至10年
專利權	2至10年

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
依功能別彙總攤銷費用		
管理費用	\$ 10	\$ 10
研發費用	<u>5,369</u>	<u>4,710</u>
	<u>\$ 5,379</u>	<u>\$ 4,720</u>

十七、預付房地款

子公司松翰科技（深圳）有限公司簽訂購置新安街道中糧紫雲大廈，購買總價款為新台幣 398,988 仟元（人民幣 86,201 仟元），並於 107 年 1 月支付訂金，截至 107 年 3 月 31 日尚未完成過戶程序。

十八、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 106,850	\$ 136,064	\$ 118,256
應付勞務費	19,092	52,962	35,449
應付休假給付	-	-	5,045
其他	<u>32,321</u>	<u>32,466</u>	<u>21,749</u>
	<u>\$ 158,263</u>	<u>\$ 221,492</u>	<u>\$ 180,499</u>

十九、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 129 仟元及 140 仟元。

二十、權益

(一) 股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<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>	<u>167,877</u>
已發行股本	<u>\$ 1,678,770</u>	<u>\$ 1,678,770</u>	<u>\$ 1,678,770</u>

(二) 資本公積

107年及106年1月1日至3月31日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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度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。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二一之（四）員工酬勞及董監酬勞。

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、資金需求以及國內外競爭狀況，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%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 3 月 21 日舉行董事會及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 23,720	\$ 27,962		
特別盈餘公積	3,813	17,853		
現金股利	211,525	248,458	\$ 1.26	\$ 1.48

另本公司於 107 年 3 月 21 日董事會擬議以法定盈餘公積 40,290 仟元配發現金。

有關 106 年之盈餘分配案及法定盈餘公積配發現金案尚待預計於 107 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 19,302)	(\$ 12,767)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	<u>4,064</u>	(<u>12,988</u>)
期末餘額	(\$ <u>15,238</u>)	(\$ <u>25,755</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 5,086)
當期產生	
未實現損益	(<u>400</u>)
106 年 3 月 31 日餘額	(\$ <u>5,486</u>)
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 2,364)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>2,364</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	\$ <u>-</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(25,000)
期初餘額 (IFRS 9)	(25,000)
當期產生	
未實現損益	48,709
採用權益法之關聯企業之份額	1,104
期末餘額	<u>\$ 24,813</u>

二一、淨利

(一) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 12,339	\$ 18,753
投資性不動產	746	748
無形資產	5,379	4,720
合計	<u>\$ 18,464</u>	<u>\$ 24,221</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,677	\$ 10,305
營業費用	5,662	8,448
	<u>\$ 12,339</u>	<u>\$ 18,753</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 5,379</u>	<u>\$ 4,720</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) 投資性不動產之直接折舊費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
產生租金收入	\$ 150	\$ 735
未產生租金收入	596	13
	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 748</u>

(三) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 8,217	\$ 8,288
確定福利計畫	<u>129</u>	<u>140</u>
	8,346	8,428
其他員工福利	<u>135,996</u>	<u>136,942</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 144,342</u>	<u>\$ 145,370</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 144,342</u>	<u>\$ 145,370</u>

(四) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：
估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	13.35%	12.52%
董監酬勞	3.15%	2.63%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 5,950</u>
董監酬勞	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,250</u>

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 107 年 3 月 21 日及 106 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 48,500		\$ -		\$ 57,300		\$ -	
董監酬勞		4,500		-		5,000		-

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 外幣兌換損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 8,879	\$ 1,884
外幣兌換損失總額	(14,965)	(25,945)
淨損益	(\$ 6,086)	(\$ 24,061)

二二、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 8,492	\$ 12,986
以前年度之調整	-	(30)
遞延所得稅		
本期產生者	1,085	(3,716)
稅率變動	(4,956)	-
境外所得不得扣抵之稅額	138	122
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,759</u>	<u>\$ 9,362</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司及其子公司之營利事業所得稅申報案件，稅捐稽徵機關核定情形如下：

	<u>截 至 核 定 年 度</u>
本公司	105
健懋投資公司	105
松翰科技(成都)公司	105
松翰科技(深圳)公司	105
深圳雨滴數字傳媒有限公司	105

本公司之 104 年度營利事業所得稅申報尚未核定，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二三、每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.19</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.19</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司股東之淨利	<u>\$ 25,935</u>	<u>\$ 31,762</u>

股 數

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
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 員工酬勞	<u>1,266</u>	<u>1,589</u>
用以計算合併稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>169,143</u>	<u>169,466</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞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。

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公大樓，租賃期間為 105 至 108 年。所有營業租賃均依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃該不動產並無優惠承購權。

租約於未來年度應給付最低租金列示如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 6,656	\$ 7,698	\$ 6,109
1~2年	<u>-</u>	<u>904</u>	<u>3,623</u>
	<u>\$ 6,656</u>	<u>\$ 8,602</u>	<u>\$ 9,732</u>

(二) 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，租賃期間為 3 個月至 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1年內	\$ 2,787	\$ 2,780	\$ 7,748
1~3年	<u>1,905</u>	<u>2,574</u>	<u>6,233</u>
	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 5,354</u>	<u>\$ 13,981</u>

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

107年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 89,284	\$ -	\$ -	\$ 89,284
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 346,944	\$ -	\$ -	\$ 346,944
－國內未上市(櫃)股票	-	34	-	34
合 計	\$ 346,944	\$ 34	\$ -	\$ 346,978

106年12月31日

	<u>第 1 等級</u>
<u>備供出售金融資產</u>	
基金受益憑證	\$ 90,292

106年3月31日

	<u>第 1 等級</u>
<u>備供出售金融資產</u>	
基金受益憑證	\$ 82,171

107年及106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
基金收益憑證	\$ 89,284	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	-	2,145,197	2,201,777
備供出售金融資產(註2)	-	90,326	82,205

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	\$ 1,679,739	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	346,978	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	296,857	348,983	371,611

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、應收票據及帳款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金融資產—流動及以成本衡量之金融資產—非流動餘額。

註3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產—流動。

註4：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款(不含員工福利)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及松翰科技（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 64% 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 86% 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），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（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貶值 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	
		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 5,254 (iii)	\$ 3,988 (i)	\$ 278 (iv)	\$ -
權	益	\$ -	\$ 279 (ii)	\$ -	\$ 190 (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－流動公允價值變動。
- (iii) 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及透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動公允價值變動。
- (iv) 源自於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動公允價值變動。

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 879,022	\$ 998,227	\$1,002,488
具現金流量利率風險			
－金融資產	476,011	733,164	780,915

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,190 仟元，主因為合併公司之變動利率按攤銷後成本衡量之金融資產。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,952 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) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證及國內上市股票而產生價格暴險。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%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 893 仟元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,470 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前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 822 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合併公司財務損失之風險。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合併公司前五大主要客戶，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前五大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比

分別為 40%、48%及 56%，其餘應收帳款之信用風險集中相對並不重大。

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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
翰信科技股份有限公司	董事長同一人（實質關係人）
雷松科技股份有限公司	董事長同一人（實質關係人）
摩百數位股份有限公司	董事長同一人（實質關係人）
竹懋科技股份有限公司	董事長同一人（實質關係人）
翰京科技股份有限公司	其董事長與本公司總經理同一人（實質關係人）

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	\$ 920	\$ 443
營業費用			
材料費	實質關係人	\$ 1	\$ -
營業外收入	實質關係人	\$ 145	\$ -

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。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 97</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 其他

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應收款(包含於其他流動資產)	實質關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 4,423</u>	<u>\$ 5,091</u>
退職後福利	<u>64</u>	<u>65</u>
	<u>\$ 4,487</u>	<u>\$ 5,156</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 222,674</u>	<u>\$ 224,230</u>	<u>\$ 226,887</u>
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	<u>51,109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
質押定存單(帳列無活絡市場之債務工具投資—流動)	<u>-</u>	<u>51,104</u>	<u>51,098</u>
	<u>\$ 273,783</u>	<u>\$ 275,334</u>	<u>\$ 277,985</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：

107年3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	\$	25,703	29.055	(美元：新台幣)	\$	746,801		
美 元		1,583	6.2881	(美元：人民幣)		45,994		
歐 元		775	35.67	(歐元：新台幣)		<u>27,644</u>		
						<u>\$ 820,439</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,904	29.155	(美元：新台幣)	\$	201,286		
美 元		2,328	6.2881	(美元：人民幣)		<u>67,873</u>		
						<u>\$ 269,159</u>		

106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	\$	22,102	29.71	(美元：新台幣)	\$	656,650		
美 元		2,180	6.5342	(美元：人民幣)		64,768		
歐 元		733	35.37	(歐元：新台幣)		<u>25,926</u>		
						<u>\$ 747,344</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8,236	29.81	(美元：新台幣)	\$	245,515		
美 元		3,254	6.5342	(美元：人民幣)		<u>97,002</u>		
						<u>\$ 342,517</u>		

106年3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	\$	23,042	30.280	(美元：新台幣)			\$	697,712
美 元		1,622	6.8993	(美元：人民幣)				49,114
歐 元		589	32.230	(歐元：新台幣)				18,983
								<u>\$ 765,809</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,121	30.380	(美元：新台幣)			\$	216,336
美 元		3,420	6.8993	(美元：人民幣)				103,900
								<u>\$ 320,236</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	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 8,752)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 24,443)
人民幣	4.608 (人民幣：新台幣)	2,666	4.516 (人民幣：新台幣)	382
		<u>(\$ 6,086)</u>		<u>(\$ 24,061)</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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

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

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，而每一產品皆具有相類似之經濟特性，且透過統一集中之銷售方式銷售，故合併公司係屬單一營運部門報導，另合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表。

松翰科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 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 之關	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數／單位數／張數	帳 面 金 額	持股比率(%)	淨 值 ／ 公 允 價 值	
松翰科技公司	股票							
	瀚邦科技公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	54	\$ 7	-	\$ 7	註
	德積科技公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	14,180	-	-	-	註
	虹睿公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	339,623	-	9.76	-	註
	虹冠電公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,697,000	346,944	8.21	346,944	註
	基金受益憑證							
	富蘭克林坦伯頓—全球債券總報酬基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	29,952	26,708	-	26,708	註
健懋投資公司	英國蘇格蘭皇家銀行永續債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,000	21,735	-	21,735	註
	股票							
	瀚邦科技公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	115	27	-	27	註
	基金受益憑證							
	日盛亞洲高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,307,168	16,383	-	16,383	註
日盛目標收益組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,500,000	14,610	-	14,610	註	
野村全球短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	946,781	9,848	-	9,848	註	

註：係以 107 年 3 月 31 日公允價值估算。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）帳款之比率	
松翰科技公司	松翰科技（深圳）公司	曾孫公司	銷貨	(\$ 116,285)	(21%)	110天	\$ -	—	\$ 59,352	20%	
松翰科技（深圳）公司	松翰科技公司	母公司	進貨	116,285	90%	110天	-	—	(59,352)	(98%)	

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	松翰科技公司	松翰科技（深圳）公司	1	應收帳款	\$ 59,352	與非關係人無明顯差異	2
		松翰科技（深圳）公司	1	銷貨	116,285	與非關係人無明顯差異	19

註一：1 代表本公司對子公司、2 代表子公司對本公司、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、所在地區…等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 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		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資損益 (註一)	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
松翰科技公司	英屬維京松翰半導體公司	P.O. Box 3321, RoadTown, Tortola, The British Virgin Islands	一般投資業	\$ 613,259	\$ 613,259	19,010,000	100.00	\$ 291,905	(\$ 8,694)	(\$ 8,694)	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	102,949	(903)	(903)	子公司
	松翰科技會社	東京都	從事半導體產品及其相關軟體之設計、開發、售後服務、進出口及買賣經銷	31,792	31,792	8,000	100.00	15,740	(253)	(253)	子公司
健懋投資公司	寶典創業投資公司	台北市	一般投資業	45,361	45,361	601,254	20.98	6,883	(126)	(26)	
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	578,359	578,359	18,010,000	100.00	258,757	(8,832)	(8,832)	孫公司

註一：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

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

松翰科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損失	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失(註一)	期末投資帳面金額(註一)	截至本期期末止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
松翰科技(成都)公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	\$ 291,050 (10,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 291,050 (10,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 291,050 (10,000 仟美元)	(\$ 6,864) (234 仟美元)	100%	(\$ 6,864) (234 仟美元)	\$ 81,946 (2,816 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	232,840 (8,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	232,840 (8,000 仟美元)	-	-	232,840 (8,000 仟美元)	(1,968) (67 仟美元)	100%	(1,968) (67 仟美元)	176,804 (6,075 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	82,620 (17,850 仟人民幣)	其他投資方式	-	-	-	-	(6,588) (1,430 仟人民幣)	100%	(6,588) (1,430 仟人民幣)	(20,471) (4,423 仟人民幣)	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$523,890 (18,000 仟美元)	\$975,018 (33,500 仟美元)	\$1,807,444

註一：除松翰科技(深圳)公司外，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：本期匯出及年底投資金額不包含由松翰科技(深圳)公司投資之 17,850 仟人民幣。

註三：除本期認列之投資損益係以 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 107 年 3 月底之匯率計算。

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。