

股票代碼：6223

旺矽科技股份有限公司
個體財務報告暨
會計師查核報告
民國一〇九年及一〇八年
十二月三十一日

公司地址：新竹縣竹北市中和街 155 號
電話：(03)555-1771

財務報告目錄

項	目	頁	次
一、封	面	第	1 頁
二、目	錄	第	2 頁
三、會計師查核報告書		第	3 頁
四、個體資產負債表		第	4 頁
五、個體綜合損益表		第	6 頁
六、個體權益變動表		第	7 頁
七、個體現金流量表		第	8 頁
八、個體財務報表附註		第	10 頁
(一)公司沿革		第	10 頁
(二)通過財務報告之日期及程序		第	10 頁
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		第	10 頁
(四)重大會計政策之彙總說明		第	12 頁
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		第	23 頁
(六)重要會計項目之說明		第	25 頁
(七)關係人交易		第	45 頁
(八)質押之資產		第	49 頁
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		第	50 頁
(十)重大之災害損失		第	50 頁
(十一)重大之期後事項		第	50 頁
(十二)其他		第	50 頁
(十三)附註揭露事項		第	57 頁
1. 重大交易事項相關資訊		第	57 頁
2. 轉投資事業相關資訊		第	57 頁
3. 大陸投資資訊		第	58 頁
4. 主要股東資訊		第	60 頁
(十四)部門資訊		第	61 頁
九、重要會計項目明細表		第	62 頁

會計師查核報告

旺矽科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

旺矽科技股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開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，足以允當表達旺矽科技股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與旺矽科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對旺矽科技股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對旺矽科技股份有限公司民國一〇九年個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、收入認列

事項說明

有關收入認列會計政策，請詳個體財務報告附註四(廿五)；相關揭露情形，請詳附註六(十七)及九、重要會計項目明細表－營業收入明細表。

銷貨收入係投資人及管理階層評估旺矽科技股份有限公司財務或業務績效之主要指標。由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬大，故為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行因應之查核程序彙列如下：

1. 瞭解並測試銷貨及收款作業循環內控制度設計及執行之有效性。
2. 瞭解旺矽科技股份有限公司主要收入之型態及交易條件，以評估收入認列時點之會計政策是否適當。
3. 針對前十大銷售客戶之產品類別及銷售進行了解，抽樣選取並檢視銷貨訂單，評估交易條件等對收入認列之影響，確認旺矽科技股份有限公司之會計處理是否適當。
4. 評估其銷貨收入與應收款項週轉天數合理性，並分析與最近一期及去年同期之客戶變動情形有無重大異常。
5. 執行細項測試，選擇財務報導日前後一段時間之銷貨收入交易樣本，執行截止測試，核對相關憑證，以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉已記錄於適當期間，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並了解期後是否有重大退換貨情形。

二、存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策，請詳個體財務報告附註四(十四)；存貨評價所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨會計項目說明，請詳

個體財務報告附註六(四)。旺矽科技股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日存貨與備抵存貨跌價及呆滯損失分別為新台幣 2,623,345 千元及新台幣 306,603 千元，存貨帳面金額為新台幣 2,316,742 千元，占個體資產負債表總資產 26%。

旺矽科技股份有限公司主要是從事半導體製程及測試設備之製造與銷售，管理階層考量科技快速變遷、電子產品生命週期短特性且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險高。存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對於超過特定庫齡期間及個別評估有過時陳舊之存貨，另輔以存貨庫齡及未來特定期間產品的需求性為跌價損失評估基礎。該資料來源係管理階層依據存貨銷售、過時及品質狀況，判斷各項產品的淨變現價值。由於旺矽科技股份有限公司存貨金額重大，品項眾多，且針對超過特定庫齡期間及過時陳舊存貨所採用之評價基礎涉及管理階層主觀判斷而具高度不確定性。因此本會計師認為存貨備抵跌價及呆滯損失之評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行因應之查核程序彙列如下：

1. 依據對旺矽科技股份有限公司產業及營運之瞭解，評估其用以提列備抵存貨跌價及呆滯損失政策之合理性。
2. 瞭解旺矽科技股份有限公司存貨管理流程、檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層對於過時陳舊存貨判斷及控管之有效性。
3. 取得各項產品存貨庫齡表，驗證報表系統邏輯之適當性，確認報表資訊與所訂政策一致性。
4. 評估用以計算存貨跌價損失方法之適當性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類，抽查個別料號，用以核對計算之基本假設至其相關支持文件並驗證計算正確性。

其他事項-提及其他會計師之查核

如個體財務報告附註六(五)所述，部分採用權益法之投資其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報表中所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之

查核報告。民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及一〇八年一月一日至十二月三十一日依據其他會計師查核之財務報告所認列之採用權益法認列損益之份額分別為新台幣(51,422)千元及(61,888)千元，截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，其相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣(121,101)千元及(79,016)千元。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估旺矽科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算旺矽科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

旺矽科技股份有限公司之治理單位(含獨立董事及監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因

舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對旺矽科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使旺矽科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致旺矽科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於旺矽科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成旺矽科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旺矽科技股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

日正聯合會計師事務所

會計師：

陳枝凌

陳 枝 凌



陳依玲

陳 依 玲



證期局核准文號：(89)台財證(六)第 77662 號

證期局核准文號：金管證審字第 1070326249 號

中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 四 日

旺矽科技股份有限公司

個體資產負債表(資產)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資	產	附 註	109年12月31日		108年12月31日	
				金	額 %	金	額 %
	流動資產						
1100	現金及約當現金		六(一)	\$	694,707 8	\$	397,726 5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		六(十三)		1,289 -	-	-
1170	應收帳款淨額		六(三)		662,096 8	930,119	12
1180	應收帳款－關係人淨額		六(三)及七		635,233 7	459,453	6
1200	其他應收款				13,149 -	1,253	-
1210	其他應收款－關係人		七		38,353 -	57,246	1
130X	存貨淨額		六(四)		2,316,742 26	2,130,195	27
1410	預付款項				40,033 1	47,404	1
1470	其他流動資產		八		4,522 -	4,898	-
11XX	流動資產合計				4,406,124 50	4,028,294	52
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資		六(五)		858,811 10	802,648	10
1600	不動產、廠房及設備		六(六)、七及八		3,060,758 35	2,768,524	35
1755	使用權資產		六(七)		74,655 1	90,934	1
1780	無形資產		六(八)		42,320 -	34,449	-
1840	遞延所得稅資產		六(十九)		101,923 1	104,640	1
1900	其他非流動資產		六(九)		233,484 3	100,189	1
15XX	非流動資產合計				4,371,951 50	3,901,384	48
1XXX	資	產	總 計		\$ 8,778,075 100	\$ 7,929,678	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：葛長林



經理人：郭遠明



會計主管：饒雲珍



旺矽科技股份有限公司
個體資產負債表(負債及權益)
民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	\$ -	-	\$ 500,000	6
2130	合約負債-流動	六(十七)及七	483,573	6	628,423	8
2170	應付帳款		479,051	5	344,165	4
2180	應付帳款-關係人	七	2,320	-	3,843	-
2213	應付設備款		133,660	2	65,720	1
2219	其他應付款-其他	六(十一)	730,776	8	637,442	8
2220	其他應付款項-關係人	七	13,506	-	22,465	-
2230	本期所得稅負債		103,513	1	46,300	1
2250	負債準備-流動	六(十二)	10,493	-	6,572	-
2280	租賃負債-流動	六(七)	34,214	-	45,256	1
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六(十三)	135,576	2	-	-
2399	其他流動負債		12,939	-	13,476	-
21XX	流動負債合計		2,139,621	24	2,313,662	29
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	六(十三)	-	-	384	-
2530	應付公司債	六(十三)	-	-	902,485	11
2540	長期借款	六(十四)	763,797	9	142,208	2
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	10,062	-	5,454	-
2580	租賃負債-非流動	六(七)	41,315	1	46,372	1
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十五)	15,276	-	29,324	-
2650	採用權益法之投資貸餘	六(五)	167,963	2	118,988	2
2670	其他非流動負債-其他		96	-	97	-
25XX	非流動負債合計		998,509	12	1,245,312	16
2XXX	負債總計		3,138,130	36	3,558,974	45
	權益	六(十六)				
31XX	歸屬於母公司業主之權益					
3110	普通股股本		920,802	10	799,587	10
3200	資本公積		1,630,283	19	980,325	12
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		639,975	7	596,549	8
3320	特別盈餘公積		68,477	1	54,229	1
3350	未分配盈餘		2,459,642	28	2,008,491	25
3300	保留盈餘合計		3,168,094	36	2,659,269	34
	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(79,234)	(1)	(68,477)	(1)
3400	其他權益合計		(79,234)	(1)	(68,477)	(1)
3XXX	權益總計		5,639,945	64	4,370,704	55
1XXX	負債及權益總計		\$ 8,778,075	100	\$ 7,929,678	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：葛長林

經理人：郭遠明

會計主管：饒雲珍

旺矽科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	附 註	109年度		108年度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額	六(十七)及七				
4110	銷貨收入		\$ 5,173,327	100	\$ 4,893,661	100
4170	減：銷貨退回		(2,833)	-	(12,164)	-
4190	減：銷貨折讓		(1,805)	-	(579)	-
4000	營業收入淨額小計		5,168,689	100	4,880,918	100
5000	營業成本	六(四)及七	(2,963,717)	(57)	(2,927,920)	(60)
5900	營業毛利		2,204,972	43	1,952,998	40
5910	未實現銷貨(損)益		(40,007)	(1)	(41,768)	(1)
5920	已實現銷貨(損)益		53,643	1	60,705	1
5950	營業毛利淨額		2,218,608	43	1,971,935	40
	營業費用	七				
6100	推銷費用		(459,950)	(9)	(503,410)	(10)
6200	管理費用		(307,497)	(6)	(271,749)	(6)
6300	研究發展費用	六(八)	(671,942)	(13)	(700,653)	(14)
6450	預期信用減損(損失)利益	六(三)	8,578	-	(8,696)	-
6000	營業費用小計		(1,430,811)	(28)	(1,484,508)	(30)
6900	營業淨利		787,797	15	487,427	10
	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失淨額	六(十八)	(58,275)	(1)	(13,961)	-
7050	財務成本	六(十八)	(14,261)	-	(23,181)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額淨額	六(五)	31,908	1	(57,995)	(1)
7100	利息收入	六(十八)	607	-	1,500	-
7110	租金收入	六(七)	13,316	-	14,434	-
7190	其他收入-其他		66,828	1	74,798	1
7000	營業外收入及支出小計		40,123	1	(4,405)	-
7900	稅前淨利		827,920	16	483,022	10
7950	所得稅費用	六(十九)	(113,438)	(2)	(54,652)	(1)
8200	本期淨利		714,482	14	428,370	9
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(5,510)	-	6,018	-
8321	採用權益法認列關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		(250)	-	(118)	-
8360	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		(10,757)	-	(14,247)	-
8300	其他綜合損益淨額		(16,517)	-	(8,347)	-
8500	本期綜合損益(總額)		\$ 697,965	14	\$ 420,023	9
普通股每股盈餘：(單位：元)			稅 後		稅 後	
9750	基本每股盈餘	六(二十)	\$ 8.41		\$ 5.36	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 8.14		\$ 4.54	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：葛長林



經理人：郭遠明



會計主管：饒雲珍





旺矽科技股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇九年及一〇八八九月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	代碼	股本		保留盈餘			其他權益項目		權 益 總 額
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
民國108年1月1日餘額	A1	3110	3200	3310	3320	3350	3420	31xx	
盈餘指標及分配：		\$ 799,014	\$ 977,255	\$ 563,093	\$ 42,308	\$ 1,779,401	\$ (54,230)	\$	4,106,841
提列法定盈餘公積	B1			33,456		(33,456)			-
提列特別盈餘公積	B3				11,921	(11,921)			-
普通股現金股利	B5					(159,803)			(159,803)
因發行可轉換公司債(特別股)認列權益組成項目－認股權而產生者	C5		3,465						3,465
其他資本公積變動數	C17		(395)						(395)
108年1-12月淨利	D1					428,370			428,370
108年1-12月其他綜合損益	D3					5,900	(14,247)		(8,347)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	434,270	(14,247)		420,023
可轉換公司債轉換	I1	573							573
民國108年12月31日餘額	Z1	\$ 799,587	\$ 980,325	\$ 596,549	\$ 54,229	\$ 2,008,491	\$ (68,477)	\$	4,370,704
民國109年1月1日餘額	A1	\$ 799,587	\$ 980,325	\$ 596,549	\$ 54,229	\$ 2,008,491	\$ (68,477)	\$	4,370,704
盈餘指標及分配：									
提列法定盈餘公積	B1			43,426		(43,426)			-
提列特別盈餘公積	B3				14,248	(14,248)			-
普通股現金股利	B5					(199,897)			(199,897)
因發行可轉換公司債(特別股)認列權益組成項目－認股權而產生者	C5		707,291						707,291
其他資本公積變動數	C17		(57,333)						(57,333)
109年1-12月淨利	D1					714,482			714,482
109年1-12月其他綜合損益	D3					(5,760)	(10,757)		(16,517)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	708,722	(10,757)		697,965
可轉換公司債轉換	I1	121,215							121,215
民國108年12月31日餘額	Z1	\$ 920,802	\$ 1,630,283	\$ 639,975	\$ 68,477	\$ 2,459,642	\$ (79,234)	\$	5,639,945

(請參閱後附財務報表附註)



董事長：葛長林



總經理：郭遠明



會計主管：饒雲珍

旺矽科技股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	109年度	108年度
AAAA	營業活動之現金流量-間接法		
A10000	本期稅前淨利	\$ 827,920	\$ 483,022
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	378,110	378,345
A20200	攤銷費用	53,697	49,425
A20300	預期信用減損損失(利益)數	(8,578)	8,696
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(7,855)	(8,867)
A20900	利息費用	14,261	23,181
A21200	利息收入	(607)	(1,500)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(31,908)	57,995
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(304)	(4,978)
A23900	未實現銷貨損失(利益)	40,007	41,768
A24000	已實現銷貨損失(利益)	(53,643)	(60,705)
A24200	買回應付公司債損失(利益)	-	(82)
A29900	其他項目-預付設備款兌換損失(利益)	-	504
A29900	其他項目-租賃修改(利益)損失	(173)	1
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31150	應收帳款(增加)減少	276,601	(259,625)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(175,780)	(147,983)
A31180	其他應收款(增加)減少	(11,896)	3,365
A31190	其他應收款-關係人(增加)減少	18,894	(28,944)
A31200	存貨(增加)減少	(186,547)	337,184
A31230	預付款項(增加)減少	7,370	2,284
A31240	其他流動資產(增加)減少	1,070	(762)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32125	合約負債增加(減少)	(144,850)	(226,327)
A32150	應付帳款增加(減少)	134,886	(112,942)
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	(1,523)	871
A32180	其他應付款增加(減少)	93,348	12,083
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	(8,959)	(79,726)
A32200	負債準備增加(減少)	3,921	1,713
A32230	其他流動負債增加(減少)	(537)	2,836
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(19,559)	(3,760)
A33000	營運產生之現金流入(流出)	1,197,366	467,072
A33100	收取之利息	607	1,507
A33200	收取之股利	27,349	53,054
A33300	支付之利息	(2,109)	(6,414)
A33400	支付之股利	(199,897)	(159,803)
A33500	支付之所得稅	(48,900)	(79,462)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	974,416	275,954

(續下頁)

旺矽科技股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	109年度	108年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(543,246)	(265,009)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,298	11,558
B04500	取得無形資產	(48,345)	(25,410)
B06500	其他金融資產增加	(694)	(734)
B06700	其他非流動資產增加	(146,517)	(16,175)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(737,504)	(295,770)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(500,000)	(318,000)
C01300	償還公司債	-	(1,802)
C01600	舉借長期借款	621,589	73,745
C03100	存入保證金減少	(1)	-
C04020	租賃本金償還	(61,519)	(59,374)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	60,069	(305,431)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	296,981	(325,247)
E00100	期初現金及約當現金餘額	397,726	722,973
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 694,707	\$ 397,726

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：葛長林



經理人：郭遠明



會計主管：饒雲珍



旺矽科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

(一)旺矽科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 84 年 7 月 25 日依公司法及其他有關法令規定設立，經數次增資後，截至民國 109 年 12 月 31 日止，實收股本為新台幣 920,802 千元整，而流通在外股數為 92,080,197 股。本公司於民國 107 年 6 月 12 日業經股東常會決議提高額定資本額為新台幣 1,200,000,000 元整，分為 120,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，授權董事會分次發行。前項資本總額中保留新台幣 50,000 千元整，分為 5,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，供認股權憑證行使認股權使用，得依董事會決議分次發行。

(二)本公司主要經營項目為半導體製程及測試設備之製造、加工、維修及進出口買賣業務。

(三)本公司於民國 90 年 7 月核准公開發行，並於民國 92 年 1 月 6 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國110年03月24日由董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國 109 年 6 月 1 日 (註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第 16 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一實務權宜作法，承租人在符合下列所有條件下之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓，得選擇不評估其是否係租賃修改，將該租金減讓導致之任何租賃給付變動在減讓期間案變動租賃給付處理：

- (1) 租賃給付之變動導致租賃之修改後對價與變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (2) 租賃給付之任何減少僅影響原於民國 110 年 6 月 30 日以前到期之給付；且
- (3) 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發佈之生效日
國際財務報導準則第 4 號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之第二階段修正「利率指標變革」	民國 110 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發佈之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之索引」	民國 111 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國 111 年 1 月 1 日
2018-2020 週期之年度改善	民國 111 年 1 月 1 日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(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

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本公司財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)；
- (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以企業營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣—新台幣為表達貨幣。所有以新台幣表達之財務資訊除另予註明者外，均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目依金融工具之會計政策處理、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外；其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構：

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外

營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十二) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十三) 金融負債之除列

1. 本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。
2. 本公司對於現有金融負債之條款的現金流量有重新協商或修改，不具重大差異時(達 10%)，將重新按協商或修改後之現金流量以原始有效利率折現計算金融負債總帳面價值，與除列之原認列金融負債的差額，認列修改利益或損失於損益。
3. 本公司對於現有金融負債之條款的現金流量有重新協商或修改，導致具重大差異時(達 10%)，將重新按協商或修改後之現金流量以修改合約當時之有效利率折現計算金融負債總帳面價值，與除列之原認列金融負債的差額，認列修改利益或損失於損益。

(十四) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(十五) 待出售非流動資產(或處分群組)

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量，並停止提列折舊。

(十六) 採用權益法之投資-關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司共同持有被投資公司 20%至 50%之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十七) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

(十八) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失淨額」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

項 目	耐用年數
房屋及建築	
廠房及宿舍建築	20-50
無塵室	20
機電設施	20
其他	10-20
機器設備	5-13
運輸設備	4-6
生財器具	3-10
研究設備	2-13
其他設備	3-9

4. 折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十九) 出租人之租賃交易－ 應收租賃款/營業租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
 - (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
 - (3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(二十) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本公司預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債在衡量金額間之差額認列於損益中。

(廿一) 無形資產

1. 商譽

因合併所取得可辨認淨資產之公允價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公允價值，則將超過部分列為商譽。商譽係依成本減累計減損予以衡量。

關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額之一部分。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

3. 內部產生無形資產－研究與發展

(1) 研究支出於發生時認列為當期費用。

(2) 不符合下列條件之發展支出於發生時認列為當期費用，符合下列條件之發展支出則認列為無形資產：

- A. 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售。
- B. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- C. 有能力或使用或出售該無形資產。
- D. 能證明該無形資產將產生很有可能之未來經濟效益。
- E. 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- F. 歸屬於該無形資產發展階段之支出能夠可靠衡量。

(廿二) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(廿三) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

其中保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(廿四) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳

面金額，其差額列為「資本公積-庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(廿五) 收入認列

1. 商品銷售

(1) 本公司主要製造且於市場上銷售半導體設備，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。銷貨交易之收款條件為驗收日後 90 天到 150 天不等，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。

(2) 本公司對銷售之部分產品提供標準保固，對產品瑕疵負有保固之義務，於銷貨時認列負債準備。

(3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本公司提供半導體製程加工及設備代理相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。客戶依照所協議之付款時間支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

3. 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

4. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本(主要係銷售佣金)，預期可回收部分於發生時認列為資產(表列預付款項)，按與該資產相關之商品或勞務移轉一致之有系統基礎攤銷。後續期間若預期收取之對價減除尚未認列為費用之成本低於認列於資產之帳面金額，則就資產帳面金額超額部分認列減損損失。

(廿六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(廿七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(廿八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或

於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(廿九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得

稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
8. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(三一) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三二) 每股盈餘

本公司列示普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權。

(三三) 部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

- (1) 本公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該等商品或勞務，則本公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。
- (2) 本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：
 - a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
 - b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
 - c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(二)重要會計估計及假設

1. 應收款項之備抵損失

本公司根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生違約經驗，以進行可收回應收款項之評估及備抵損失估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現者，須對備抵損失作出估計，倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所改變年度應收款項之帳面值及預期信用減損損失構成影響。截至109年12月31日止，應收款項之帳面金額為1,297,329千元(已扣除備抵損失9,387千元)。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至109年12月31日止，本公司存貨之帳面金額為2,316,742千元(已扣除備抵存貨呆滯及跌價損失306,603千元)。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會

計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國109年12月31日，本公司認列之遞延所得稅資產為101,923千元。

4. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之售後保固成本，於產品出售當期列為銷貨成本，並定期檢視估計之合理性。截至民國109年12月31日，本公司認列之負債準備為10,493千元。

5. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會影響本公司確定福利義務之金額。截至民國109年12月31日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為15,276千元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
現金：		
庫存現金	\$ 1,404	\$ 3,321
銀行存款：		
外幣存款	81,221	87,623
活期存款	612,082	306,782
合 計	<u>\$ 694,707</u>	<u>\$ 397,726</u>

本公司提供作為質押擔保之銀行存款業已轉列其他流動資產，請詳附註八。

(二) 應收票據淨額：無。

(三) 應收帳款淨額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 671,393	\$ 948,488
減：備抵損失	(9,297)	(18,369)
應收帳款淨額	<u>\$ 662,096</u>	<u>\$ 930,119</u>

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人	\$ 635,233	\$ 459,453
減：備抵損失	—	—
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 635,233</u>	<u>\$ 459,453</u>

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
催收款項(表列其他非流動資產)	\$ 90	\$ 392
減：備抵損失	(90)	(392)
催收款項淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

1. 本公司之應收帳款皆因營業發生且未有提供質押擔保之情形。
2. 有關應收款項減損所提列之備抵損失變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二(二))：

	群 組 評 估 之 減 損 損 失	個 別 評 估 之 減 損 損 失	合 計
109 年 1 月 1 日	\$ 18,761	—	\$ 18,761
本期提列之減損損失	—	—	—
本期迴轉之減損損失	(8,578)	—	(8,578)
本期沖銷未能收回之款項	(796)	—	(796)
109 年 12 月 31 日	\$ 9,387	—	\$ 9,387
108 年 1 月 1 日	\$ 10,065	—	\$ 10,065
本期提列之減損損失	8,696	—	8,696
本期迴轉之減損損失	—	—	—
本期沖銷未能收回之款項	—	—	—
108 年 12 月 31 日	\$ 18,761	—	\$ 18,761

3. 應收帳款之帳齡分析如下：

	1 0 9 年 1 2 月 3 1 日		1 0 8 年 1 2 月 3 1 日	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,196,283	\$ —	\$ 1,223,507	\$ —
逾期1~90天	96,443	6,751	146,135	10,229
逾期91~180天	9,332	1,400	25,858	3,879
逾期181~360天	4,550	1,137	7,836	1,959
逾期1年~2年	18	9	4,605	2,302
逾期超過2年	90	90	392	392
合 計	\$ 1,306,716	\$ 9,387	\$ 1,408,333	\$ 18,761

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生。

(四)存貨淨額

	109 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價及呆滯損失	帳 面 金 額
原 料	\$ 707,242	\$ (151,610)	\$ 555,632
物 料	128,854	(31,589)	97,265
在 製 品	462,341	(32,264)	430,077
半 成 品	430,709	(61,802)	368,907
製 成 品	883,363	(29,304)	854,059
商 品	254	(34)	220
在途原物料	10,582	—	10,582
存貨淨額	\$ 2,623,345	\$ (306,603)	\$ 2,316,742

108 年 12 月 31 日

	成	本	備抵跌價及呆滯損失	帳	面	金	額
原 料	\$	620,819	\$	(126,241)	\$	494,578	
物 料		119,602		(22,925)		96,677	
在 製 品		394,973		(33,822)		361,151	
半 成 品		348,015		(55,757)		292,258	
製 成 品		920,792		(47,080)		873,712	
商 品		21,436		(21,089)		347	
在途原物料		11,472		—		11,472	
存貨淨額	\$	2,437,109	\$	(306,914)	\$	2,130,195	

1. 當期認列之存貨相關費損：

	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
已出售存貨成本	\$ 2,909,187	\$ 2,825,174
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(311)	53,401
存貨報廢損失	—	10,802
其他營業成本-員工酬勞	43,148	25,592
暫估維修保固成本	11,693	12,951
銷貨成本淨額	\$ 2,963,717	\$ 2,927,920

2. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資(含採用權益法之投資貸餘)

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
被 投 資 公 司 名 稱	帳面金額	持股比例%	帳面金額	持股比例%
子公司：				
MPI TRADING CORP.	\$ 58,685	100 %	\$ 60,858	100 %
MMI HOLDING CO., LTD.	541,305	100 %	490,841	100 %
MEGTAS CO., LTD.	35,867	80 %	36,504	80 %
長洛國際股份有限公司	221,418	100 %	212,867	100 %
均揚電子股份有限公司	1,536	100 %	1,578	100 %
合 計	\$ 858,811		\$ 802,648	

轉列採用權益法之投資貸餘

MPA TRADING CORP.	\$ 167,963	100 %	\$ 118,988	100 %
-------------------	------------	-------	------------	-------

1. 採用權益法之投資變動情形如下：

	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
期初餘額	\$ 802,648	\$ 858,533
本期增加投資	—	—
子公司發放現金股利	(27,349)	(53,054)
採權益法認列當期投資收益(損失)	31,908	(57,995)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,757)	(14,247)
與被投資公司順流交易已(未)實現損益	13,636	18,937

其他綜合損益-確定福利之精算(損)益	(250)	(118)
轉列採用權益法之投資貸餘	48,975	50,592
期末餘額	<u>\$ 858,811</u>	<u>\$ 802,648</u>

2. 子公司

請參閱民國 109 年度合併財務報告。

3. 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額：無。

4. 本公司民國 109 年度及 108 年度依該等被投資公司經會計師查核之財務報告為依據採用權益法認列投資損益之份額。

5. 上列子公司-MEGTAS CO., LTD. 民國 109 年及 108 年度之財務報表係委任其他會計師查核，並未經本公司會計師查核，依據其他會計師查核之財務報告，並按持股比例認列投資(損)益分別為(1,045)千元及(1,544)千元。

上列子公司-MPA TRADING CORP. 項下之子公司 MPI AMERICA INC. 民國 109 年及 108 年度之財務報表係委任其他會計師查核，並未經本公司會計師查核，依據其他會計師查核之財務報告，並按持股比例認列投資收益分別為(50,377)千元及(60,344)千元。

6. 本公司於民國 103 年 3 月透過收購均揚電子股份有限公司(以下稱均揚電子)100%股份而取得對該公司之控制。

商譽減損說明

本公司於民國105年度依估計均揚電子股份有限公司之未來現金流入情形，經管理階層開會討論並提報106年3月24日董事會，將原始投資日投資成本與股權淨值之差額認列於105年12月商譽減損損失計45,533千元。

7. 擔保

截至民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

1. 本公司民國 109 年及 108 年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	生 財 器 具	研 究 設 備	其他設備	未完工程	合 計
成本：								
109 年 1 月 1 日	\$770,963	\$1,542,367	\$858,867	\$ 47,378	\$ 709,884	\$ 8,591	\$233,114	\$ 4,171,164
增添	-	1,088	16,699	9,334	12,053	532	413,441	453,147
處分	-	-	(38,386)	(9,261)	(137,145)	(1,552)	-	(186,344)
移轉	-	-	107,052	738	50,249	-	-	158,039
109 年 12 月 31 日	<u>\$770,963</u>	<u>\$1,543,455</u>	<u>\$944,232</u>	<u>\$ 48,189</u>	<u>\$ 635,041</u>	<u>\$ 7,571</u>	<u>\$646,555</u>	<u>\$ 4,596,006</u>
成本：								
108 年 1 月 1 日	\$770,963	\$1,541,747	\$918,638	\$ 51,995	\$ 749,427	\$ 11,046	\$ 18,543	\$ 4,062,359
增添	-	620	11,704	10,305	6,189	-	214,571	243,389
處分	-	-	(131,368)	(15,251)	(52,777)	(2,455)	-	(201,851)

移轉	-	-	59,893	329	7,045	-	-	67,267
108年12月31日	\$770,963	\$1,542,367	\$858,867	\$ 47,378	\$ 709,884	\$ 8,591	\$233,114	\$ 4,171,164
累計折舊及減損：								
109年1月1日	\$ -	\$ 417,880	\$475,292	\$ 24,645	\$ 477,629	\$ 7,194	\$ -	\$ 1,402,640
折舊	-	67,985	145,436	10,785	92,682	1,070	-	317,958
處分	-	-	(37,392)	(9,261)	(137,145)	(1,552)	-	(185,350)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
109年12月31日	\$ -	\$ 485,865	\$583,336	\$ 26,169	\$ 433,166	\$ 6,712	\$ -	\$ 1,535,248
累計折舊及減損：								
108年1月1日	\$ -	\$ 349,945	\$465,904	\$ 28,060	\$ 425,725	\$ 8,236	\$ -	\$ 1,277,870
折舊	-	67,935	135,333	11,821	103,578	1,412	-	320,079
處分	-	-	(125,907)	(15,236)	(51,674)	(2,454)	-	(195,271)
移轉	-	-	(38)	-	-	-	-	(38)
109年12月31日	\$ -	\$ 417,880	\$475,292	\$ 24,645	\$ 477,629	\$ 7,194	\$ -	\$ 1,402,640
淨帳面金額								
109年12月31日	\$770,963	\$1,057,590	\$360,896	\$ 22,019	\$ 201,875	\$ 859	\$646,556	\$ 3,060,758
108年12月31日	\$770,963	\$1,124,487	\$383,576	\$ 22,733	\$ 232,255	\$ 1,397	\$233,114	\$ 2,768,524

2. 本公司於民國 108 年 9 月及 10 月向非關係人簽訂竹北三廠新建工程，於竹北市泰和段土地新建廠房，工程合約總價款約為新台幣 724,000 千元。

3. 擔保

截至民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

4. 利息資本化相關資訊請詳附註六(十八)2. 財務成本。

(七)使用權資產及租賃負債

1. 租賃交易－承租人

(1) 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 年到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

(2) 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日	109年1月至12月	108年12月31日	108年1月至12月
	帳面金額	折舊費用	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 31,703	\$ 9,824	\$ 30,494	\$ 9,083
房屋	8,895	33,707	26,836	34,538
運輸設備(公務車)	34,057	16,621	33,604	14,645
	\$ 74,655	\$ 60,152	\$ 90,934	\$ 58,266

(3) 本公司於民國 109 年 1 月至 12 月及民國 108 年 1 月至 12 月使用權資產之增添分別為 44,402 千元及 60,206 千元。

(4) 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109 年 1 月至 12 月	108 年 1 月至 12 月
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 1,719	\$ 1,804

屬短期租賃合約之費用	\$	3,590	\$	4,953
租賃修改(損)益	\$	173	\$	(1)

(5)本公司於民國 109 年 1 月至 12 月及民國 108 年 1 月至 12 月租賃現金流出總額分別為 61,519 千元及 59,374 千元。

2. 租賃負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動	\$ 34,214	\$ 45,256
非流動	41,315	46,372
合計	<u>\$ 75,529</u>	<u>\$ 91,628</u>

(1)有關租賃負債之利息費用請詳附註六(十八)2.。

(2)本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其利率區間於民國 109 年 1 月至 12 月與 108 年 1 月至 12 月分別為 1.38%~3%及 1.42%~3%。

3. 租賃交易－出租人

(1)本公司出租之標的資產包括部分南部分公司辦公大樓，租賃合約之期間通常介於 1 年以內，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。

(2)本公司於民國 109 年 1 月至 12 月及民國 108 年 1 月至 12 月基於營業租賃合約分別認列 13,316 千元及 14,434 千元之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

(八)無形資產

本公司民國 109 年及 108 年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電 腦 軟 體		電 腦 軟 體
109 年 1 月 1 日	\$ 34,449	108 年 1 月 1 日	\$ 41,237
增添	48,345	增添	25,410
重分類	—	重分類	—
攤銷費用	(40,474)	攤銷費用	(32,198)
109 年 12 月 31 日	<u>\$ 42,320</u>	108 年 12 月 31 日	<u>\$ 34,449</u>

1. 認列之攤銷及減損

民國 109 年及 108 年度無形資產及其他遞延費用(表列其他非流動資產)之攤銷費用分別列報於綜合損益表之下列項目：

	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
營業成本	\$ 14,888	\$ 19,704
營業費用	38,809	29,721
攤銷費用合計	<u>\$ 53,697</u>	<u>\$ 49,425</u>

2. 研究及發展支出

民國 109 年及 108 年度與內部產生無形資產有關之研究發展支出分別為 671,942 千元及 700,653 千元，列報綜合損益表之「營業費用-研究發展費用」。

(九)其他非流動資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
預付設備款	\$ 145,858	\$ 51,168
存出保證金	74,053	26,271
未攤銷費用	13,573	22,750
合 計	\$ 233,484	\$ 100,189

1. 本公司民國109年度存出保證金說明如下：

因本公司離職員工於離職後至穎歲科技股份有限公司任職，涉嫌侵害本公司之營業秘密，經本公司提出刑事告訴，日前新竹地方檢察署起訴穎歲科技股份有限公司以及離職員工等人，該刑事案件目前由臺灣新竹地方法院審理中。

本公司對被告等人提起民事訴訟求償，已對上列當事人間侵害營業秘密有關財產權爭議等事件，本公司已向智慧財產法院聲請假扣押，已提存假扣押擔保金及執行費計 54,080 千元，該營業秘密案經初步調查證據以及實施假扣押後，且因仍有相當多犯罪事證待刑事程序進行鑑識，該民事案件目前由臺灣高等法院審理中。

本事件並不影響本公司之營運，且對本公司之財務亦無重大影響，另基於維護產業公平競爭以及捍衛智慧財產權之立場，本公司均已委任律師追訴相關被告之民事刑事法律責任。

2. 本公司民國109年及108年度未攤銷費用之成本及攤銷費用明細如下：

	未 攤 銷 費 用		未 攤 銷 費 用
109 年 1 月 1 日	\$ 22,750	108 年 1 月 1 日	\$ 31,800
增添	4,046	增添	8,177
重分類	—	重分類	—
攤銷費用	(13,223)	攤銷費用	(17,227)
移轉	—	移轉	—
減損	—	減損	—
109 年 12 月 31 日	\$ 13,573	108 年 12 月 31 日	\$ 22,750

(十)短期借款

	1 0 9 年 1 2 月 3 1 日		1 0 8 年 1 2 月 3 1 日	
借款性質	金 額	利 率	金 額	利 率
信用借款	\$ —	—	\$ —	—
擔保借款	—	—	500,000	0.89%
合計	\$ —		\$ 500,000	

1. 有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註十二(二)。

2. 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)其他應付款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付費用	\$ 616,497	\$ 528,808
應付員工酬勞	73,877	43,950

短期員工福利	20,745	49,247
其他(均小於5%)	19,657	15,437
合 計	<u>\$ 730,776</u>	<u>\$ 637,442</u>

(十二) 負債準備

	保固		保固
109年1月1日餘額	\$ 6,572	108年1月1日餘額	\$ 4,859
當期增加(減少)	3,921	當期增加(減少)	1,713
109年12月31日餘額	<u>\$ 10,493</u>	108年12月31日餘額	<u>\$ 6,572</u>
流 動	\$ 10,493	流 動	\$ 6,572
非 流 動	-	非 流 動	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 10,493</u>	108年12月31日餘額	<u>\$ 6,572</u>

民國109年及108年度本公司之保固負債準備主要與半導體製程及測試設備產品之銷售相關，保固負債準備係依據歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十三) 應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
國內第四次無擔保轉換公司債發行面額	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：已轉換金額	(821,600)	(4,000)
減：可轉換公司債到期還本	-	-
減：自公開市場買回可轉債金額	(36,700)	(36,700)
減：應付公司債折價	(6,124)	(56,815)
應付公司債淨額	<u>\$ 135,576</u>	<u>\$ 902,485</u>
流動	\$ 135,576	\$ -
非流動	-	902,485
合 計	<u>\$ 135,576</u>	<u>\$ 902,485</u>
嵌入式衍生金融工具-金融負債(資產)	\$ (1,289)	\$ 384
權益要素	<u>\$ 9,936</u>	<u>\$ 67,269</u>

1. 本公司為償還銀行借款，於民國107年5月7日經董事會通過決議發行國內第四次無擔保轉換公司債，業經金融監督管理委員會107年7月26日金管證發字第1070325999號函准予申報生效，發行條件說明如下：

- (1) 發行總額：本轉換公司債每張面額10萬元整，發行總面額10億元整，依票面金額100.1%發行，發行張數為1萬張。
- (2) 發行期間：五年(民國107年8月15日至112年8月15日)。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 轉換期間：發行日後滿三個月之翌日(107年11月16日)起，至到期日(112年8月15日)止。
- (5) 轉換價格及其調整：

- A. 發行時轉換價格為每股71.50元為基準。
- B. 遇有普通股股份發生變動時(如辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資等)轉換價格則另依股份變動情形予以調整。
- C. 本公司國內第四次無擔保轉換公司債，依據本公司108年8月7日董事會決議授權董事長，按本公司國內第四次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條規定，因發放普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%者，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格，經核算後，自108年9月10日起，本公司國內第四次無擔保轉換公司債轉換價格調整為每股69.20元。
- D. 本公司國內第四次無擔保轉換公司債，依據本公司109年7月10日董事會報告事項，按本公司國內第四次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條規定，因發放普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%者，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格，經核算後，自109年7月26日起，本公司國內第四次無擔保轉換公司債轉換價格調整為每股67.40元。

(6)債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行滿三年及滿四年之日(110年8月15日及111年8月15日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(7)公司贖回權：

- A. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日(107年11月16日)起至發行期間屆滿前四十日(112年7月6日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)時，本公司得贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回其全部債券。
- B. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日(107年11月16日)起至發行期間屆滿前四十日(112年7月6日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

(8)還本日期及方式：

除本轉換公司債之持有人依辦法轉換為本公司普通股或行使賣回權，或本公司提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

- 2. (1)民國108年1月1日至12月31日止，累積已請求轉換之國內第四次無擔保轉換公司債面額為4,000千元，已發行股份計57,388股，並產生資本公積-轉換公司債轉換溢價3,465千元。

(2)民國109年1月1日至12月31日止，累積已請求轉換之國內第四次無擔保轉換公司債面額為817,600千元，已發行股份為12,121,471股，並產生資本公積-轉換公司債轉換溢價707,291千元。

3. 本公司依國際財務報導準則第7號公報規定分析國內第四次無擔保轉換公司債，係屬於複合式之金融工具，故將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	107 年 8 月 15 日 (發 行 日)
發行轉換公司債總金額	\$ 1,001,000
發行轉換公司債成本	(5,381)
發行時權益組成部分-轉換權	(70,124)
發行時嵌入式衍生金融工具	(6,400)
發行日應付公司債淨額	<u>\$ 919,095</u>

上述發行時權益組成項目帳列資本公積-認股權項下。發行時嵌入式非權益衍生性商品於每月底以評價方式重新估計其公平價值，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)」項下。

發行國內第四次無擔保轉換公司債經分離後主契約債務之有效利率為1.6885%。

4. (1)民國109年及108年1月至12月認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)」分別為7,855千元及 8,867千元。

(2)民國109年及108年1月至12月認列可轉換公司債利息費用分別為10,446千元及15,155千元。

5. (1)民國 108 年度累積自櫃檯買賣中心買回國內第四次無擔保轉換公司債面額為 1,900 千元，買回價格為 1,802 千元分攤予負債及權益組成要素與帳面價值差額，產生資本公積-庫藏股票交易 19 千元，108 年度認列買回可轉債利益 82 千元(列入其他收入-其他)。

(2)截至民國 109 年 12 月 31 日止，累積自櫃檯買賣中心買回國內第四次無擔保轉換公司債面額為 36,700 千元，買回價格為 34,832 千元分攤予負債及權益組成要素與帳面價值差額，產生資本公積-庫藏股票交易 387 千元。

(十四)長期借款

借款銀行	性質	借款額度	借款期間	109 年 12 月 31 日
彰化銀行-城內分行	擔保借款	\$1,134,880	108.11.08~118.10.15	\$ 443,797
彰化銀行-城內分行	擔保借款	\$1,134,880	109.09.23~116.09.23	320,000
減：一年內到期之長期借款				—
合 計				<u>\$ 763,797</u>
利率區間				<u>0.63%~0.88%</u>

借款銀行	性質	借款額度	借款期間	108年12月31日
彰化銀行-城內分行	擔保借款	\$1,134,880	108.11.08~118.10.15	\$ 142,208
減：一年內到期之長期借款				—
合 計				\$ 142,208
利率區間				0.88 %

1. 有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註十二(二)。

2. 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十五)退休金

1. 確定福利計畫

(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。截至民國109年12月31日止，本公司撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額為89,865千元。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 105,141	\$ 96,609
計畫資產公允價值	(89,865)	(67,285)
淨確定福利負債	\$ 15,276	\$ 29,324

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	109年度	108年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 96,609	\$ 94,471
當期服務成本	133	5,109
利息成本	1,063	1,228
精算損(益)		
財務假設變動所產生之精算損(益)	2,742	2,711
經驗調整	4,648	(6,910)
支付福利-由計畫資產支出	(54)	—
12月31日確定福利義務現值	\$ 105,141	\$ 96,609

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
1月1日計畫資產公允價值	\$ 67,285	\$ 55,369
利息收入	759	747
計畫資產報酬(損失)	1,878	1,819
雇主之提撥金	19,997	9,350
支付福利-由計畫資產支出	(54)	—
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 89,865</u>	<u>\$ 67,285</u>

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
當期服務成本	\$ 133	\$ 5,109
確定福利義務之利息成本	1,063	1,228
計畫資產之利息收入	(759)	(747)
認列於損益之確定福利成本	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 5,590</u>

(6)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督，該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19條第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類，民國109年12月31日及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(7)有關退休金之精算假設彙總如下：(以加權平均表達)

	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
折現率	0.90%	1.10%
未來薪資及福利水準	2.25%	2.25%

截至民國109年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為16.7年。

(8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

(9)本公司折現率及未來薪資水準增加率與管理階層之估計差異，對退休給付義務之帳面金額影響如下：

	折 現 率		未 來 薪 資 增 加 率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1.00%	減少1.00%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響%	(3.25%)	3.39%	14.36%	(12.32%)
對確定福利義務現值之影響金額	<u>\$ (3,417)</u>	<u>\$ 3,564</u>	<u>\$ 15,098</u>	<u>\$ (12,953)</u>

108年12月31日

對確定福利義務現值之影響%	(3.49%)	3.65%	15.34%	(13.05%)
對確定福利義務現值之影響金額	\$ (3,372)	\$ 3,526	\$ 14,820	\$ (12,607)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(10)本公司於下一年度報導期間對計畫之預期提撥金為 3,468 千元。

2. 確定提撥計畫

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 109 年及 108 年度本公司確定提撥退休金辦法下認列之退休金費用分別為 55,653 千元及 54,080 千元。

(十六)權益

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：股	
	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
1月1日期初餘額	79,958,726	79,901,388
轉換公司債轉換	12,121,471	57,338
12月31日期末餘額	92,080,197	79,958,726

2. 資本公積

(1)依民國 101 年 1 月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

(2)本公司資本公積餘額內容如下：

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)		
普通股股票溢價	\$ 210,163	\$ 210,163
轉換公司債轉換溢價	1,304,697	597,406
庫藏股票交易	58,623	58,623
僅得用以彌補虧損(註2)		
受領股東贈與	1	1

已失效認股權	27,005	27,005
<u>不得作為任何用途</u>		
其他-受讓發行新股	19,858	19,858
認股權(可轉換公司債權益組成項目)	9,936	67,269
合 計	<u>\$ 1,630,283</u>	<u>\$ 980,325</u>

(註1)此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。

(註2)此類資本公積係無現金流入之受領股東贈與及公司債轉換權失效或員工認股權失效轉列。

- A. 本公司前已發行之國內第一次、第二次及第三次無擔保轉換公司債已全數轉換完畢，計產生資本公積-轉換公司債轉換溢價593,941千元及資本公積-庫藏股票交易8,477千元。
- B. 國內第三次無擔保轉換公司債到期清償可轉換公司債，轉換權因債券持有人未請求轉換而失效，故將原認列之「資本公積-認股權」餘額27,005千元轉列「資本公積-已失效認股權」項目。
- C. 本公司前依次「公司買回股份轉讓員工辦法」，買回庫藏股轉讓予本公司員工及子公司-長洛國際(股)公司員工，於給與日依Black-Scholes 評價模式計算而得每股公平價值，計產生資本公積-庫藏股票交易49,759千元。
- D. 本公司於民國102年6月接獲股東拋棄股份計8股予受讓人本公司，依法令規定公司取得股東拋棄之股權屬庫藏股，依當日股票公允價值入帳，貸記資本公積-受領股東贈與1千元。
- E. 本公司於民國91年6月15日發行新股與子公司-長洛國際股份有限公司進行股權交換，持股比例為100%。投資日投資成本與取得股權淨值間之差異為19,858千元，帳列資本公積-其他。

3. 保留盈餘

- (1)依民國 104 年 5 月修正之公司法規定，員工紅利及董監酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司已於 105 年 6 月 16 日經股東會決議通過修訂章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派股東紅利或保留之。
- (2)依據業經民國 100 年 6 月 17 日股東會決議修正本公司章程規定內容如下：本公司目前產業發展屬成長階段，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬定盈餘分派案，提報股

東會。盈餘之分派將視資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採現金股利或股票股利之方式發放，其中現金股利之發放，以不低於股利總額之 10% 為原則。

(3) 法定盈餘公積

依民國 101 年 1 月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派。嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

本公司於民國 109 年 6 月 15 日經股東會決議提列特別盈餘公積 14,248 千元。

本公司於民國 108 年 6 月 11 日經股東會決議提列特別盈餘公積 11,921 千元。

(5) 本公司於民國 109 年 6 月 15 日經股東會決議 108 年度盈餘配發股東現金股利 199,897 千元(每股 2.5 元)。

本公司於民國 108 年 6 月 11 日經股東會決議 107 年度盈餘配發股東現金股利 159,803 千元(每股 2 元)。

(6) 經股東會決議及董事會通過之盈餘分派相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 庫藏股：無。

5. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊：無。

(十七) 營業收入

1. 營業收入

	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
客戶合約之收入		
商品銷貨收入	\$ 5,168,689	\$ 4,880,918
加工收入	—	—
其他		
佣金收入	—	—
合 計	<u>\$ 5,168,689</u>	<u>\$ 4,880,918</u>

2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

(1) 合約資產：無。

(2) 合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日
合約負債-流動		
預收貨款	\$ 483,573	\$ 628,423
合 計	\$ 483,573	\$ 628,423
期初合約負債本期認列收入		
	109年 度	108年 度
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收貨款轉列收入	\$ 480,010	\$ 485,351
合 計	\$ 480,010	\$ 485,351

(十八)營業外收入及支出

1. 其他利益及損失淨額

	109年 度	108年 度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 304	\$ 4,990
報廢不動產、廠房及設備(損失)	—	(12)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 負債利益(損失)	7,855	8,867
淨外幣兌換利益(損失)	(64,490)	(26,727)
租賃修改利益(損失)	173	(1)
其他	(2,117)	(1,078)
合 計	\$ (58,275)	\$ (13,961)

2. 財務成本

	109年 度	108年 度
利息費用		
銀行借款	\$ 5,876	\$ 7,114
可轉換公司債	10,446	15,155
租賃負債	1,719	1,804
小 計	18,041	24,073
減：利息資本化	(3,780)	(892)
合 計	\$ 14,261	\$ 23,181
利息資本化利率	0.63%~1.45%	0.76%~1.63%

3. 利息收入

	109年 度	108年 度
銀行存款利息	\$ 444	\$ 1,343
租金設算息	163	157
合 計	\$ 607	\$ 1,500

(十九)所得稅

1. 本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	109年 度	108年 度
當期所得稅：		
當期產生	\$ 106,113	\$ 85,731
以前年度所得稅(高)低估	—	(2)
當期所得稅總額	106,113	85,729
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	7,325	(31,077)

稅率改變之影響	—	—
遞延所得稅總額	7,325	(31,077)
合 計	\$ 113,438	\$ 54,652

2. 本公司民國 109 年及 108 年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為 0 元。

3. 本公司民國 109 年及 108 年度直接認列於權益之所得稅費用均為 0 元。

4. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
稅前淨利	\$ 827,920	\$ 483,022
稅前淨利依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 165,584	\$ 96,604
按稅法規定不得認列項目之所得稅影響數	(13,994)	25,869
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	7,325	(31,077)
未認列遞延所得稅資產	—	—
免稅所得	—	—
國外稅額可扣抵限額	—	—
投資抵減之所得稅影響數	(45,477)	(36,742)
未分配盈餘加徵所得稅	—	—
最低稅負制之所得稅影響數	—	—
以前年度所得稅(高)低估數	—	(2)
合 計	\$ 113,438	\$ 54,652

5. 遞延所得稅資產及負債

(1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

	1	0	9	年	度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	12月31日
遞 延 所 得 稅 資 產					
暫時性差異					
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 61,383	\$ (63)	—	—	\$ 61,320
未實現兌換損失	5,783	(728)	—	—	5,055
未實現保固成本	1,348	751	—	—	2,099
未實現減損損失	9,107	—	—	—	9,107
預期信用減損損失	935	(935)	—	—	—
聯屬公司間未實現利益	7,976	(2,728)	—	—	5,248
折舊費用財稅差異	14	(1)	—	—	13
已實現投資淨收益(國外)	8,133	—	—	—	8,133
未實現淨投資收益(國外)	9,961	987	—	—	10,948
合 計	\$ 104,640	\$ (2,717)	—	—	\$ 101,923
遞 延 所 得 稅 負 債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ (267)	\$ (697)	—	—	\$ (964)
退休金費用(少)認列	(5,187)	(3,911)	—	—	(9,098)
合 計	\$ (5,454)	\$ (4,608)	—	—	\$ (10,062)

	1	0	8	年	度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	12月31日
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 50,702	\$ 10,681	-	-	\$ 61,383
未實現兌換損失	446	5,337	-	-	5,783
未實現保固成本	972	376	-	-	1,348
未實現減損損失	9,107	-	-	-	9,107
預期信用減損損失	12	923	-	-	935
聯屬公司間未實現利益	11,762	(3,786)	-	-	7,976
折舊費用財稅差異	15	(1)	-	-	14
已實現投資淨收益(國外)	8,133	-	-	-	8,133
未實現淨投資收益(國外)	-	9,961	-	-	9,961
合 計	\$ 81,149	\$ 23,491	-	-	\$ 104,640
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ (489)	\$ 222	-	-	\$ (267)
未實現淨投資收益(國外)	(8,117)	8,117	-	-	-
退休金費用(少)認列	(4,434)	(753)	-	-	(5,187)
合 計	\$ (13,040)	\$ 7,586	-	-	\$ (5,454)

(2)未認列之遞延所得稅資產：無。

(3)未認列之遞延所得稅負債：無。

6. 截至民國 109 年 12 月 31 日，本公司之投資抵減稅額，其抵減期限如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	已扣抵金額	本期抵減金額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
109 年研究發展支出	\$ 59,777	\$ —	\$ 45,477	\$ —	(不得遞延)
	\$ 59,777	\$ —	\$ 45,477	\$ —	

(註)依據民國 99 年 11 月 8 日所發佈之「公司研究發展支出適用投資抵減辦法」之規定，

抵減稅額以不超過當年度應納營所稅 30%為限，且不得遞延未來年度。

7. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅業經稅捐機關核定至民國 107 年度。

8. 所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率為 20%，此修正自民國 107 年度起開始適用。此外，107 年度起未分配盈餘所適用之稅率為 5%。

(二十)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

3. 本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年度			108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(千股)	每股盈餘 (元)	稅後金額	加權平均流通 在外股數(千股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘						
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 714,482	84,987	\$ 8.41	\$ 428,370	79,913	\$ 5.36
稀釋每股盈餘						
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利	\$ 714,482	84,987		\$ 428,370	79,913	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響						
國內第四次無擔保 可轉換公司債	—	2,102		—	13,863	
員工酬勞配股	—	657		—	556	
歸屬於本公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 714,482	87,746	\$ 8.14	\$ 428,370	94,332	\$ 4.54

有關增資請詳附註六(十六)之說明。

(廿一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下

性質別 \ 功能別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用(含員工酬勞)	974,753	675,184	1,649,937	841,051	583,719	1,424,770
勞健保費用	60,153	40,275	100,428	53,515	34,894	88,409
退休金費用	32,433	23,657	56,090	34,770	24,900	59,670
董事酬金	—	18,469	18,469	—	6,200	6,200
其他員工福利費用(註)	101,199	21,655	122,854	88,869	18,844	107,713
折舊費用	276,175	101,935	378,110	287,302	91,043	378,345
折耗費用	—	—	—	—	—	—
攤銷費用	14,888	38,809	53,697	19,704	29,721	49,425

(註)其他員工福利費用包含伙食費、加班費及職工福利。

1. 本年度及前一年度之平均員工人數分別為 1,548 人及 1,537 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 3 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 1,252 千元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 1,100 千元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

- (2)本年度平均員工薪資費用 1,071 千元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 929 千元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

- (3)平均員工薪資費用調整變動情形 15.29%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

- (4)本公司已依規定於 109 年度設置審計委員會替代監察人，故 109 年度未認列監察人酬勞，108 年度監察人酬勞為 3,720 千元。

- (5)本公司薪資報酬政策：董事及經理人係參考同業通常水準，依其執行業務、承擔風險與其貢獻程度等依規定提撥；本公司員工則依據員工之學經歷背景、專業知識技術、專業年資經驗及個人績效表現來合併其薪資，一根據營運狀況進行彈性變動薪酬發放，以適時激勵士氣並留任優秀員工。

3. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞及董事監察人酬勞。

4. (1)本公司於民國 109 年 6 月 15 日經股東會決議通過章程修正議案如下：

本公司年度如有稅前獲利，應提撥百分之零點一至百分之十五作為員工酬勞，及不高於百分之三作為董事酬勞；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

- (2)本公司已於民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議通過章程修正議案如下：

本公司年度如有稅前獲利，應提撥百分之零點一至百分之十五作為員工酬勞，及不高於百分之三作為董事、監察人酬勞；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事、監察人酬勞。

員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

5. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 73,877 千元及 43,950 千元；董監酬勞估列金額分別為 18,469 千元及 9,920 千元，前述金額帳列薪資費用項目。係以截至當期止之獲利情況估列。

6. 本公司於民國 109 年 6 月 15 日提報股東經董事會決議配發 108 年度之員工酬勞 43,950 千元及董監酬勞 9,920 千元，與 108 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將以現金發放。並於 109 年度股東常會後分派。
7. 本公司於民國 108 年 6 月 11 日提報股東會經董事會決議配發 107 年度之員工酬勞 34,144 千元及董監酬勞 9,603 千元，與 107 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將以現金發放。並於 108 年度股東常會後分派。
8. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 611,186	\$ 311,199
加：期初應付設備款	65,720	19,530
減：期末應付設備款	(133,660)	(65,720)
本期支付現金	<u>\$ 543,246</u>	<u>\$ 265,009</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	109年度	108年度
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ 121,215</u>	<u>\$ 573</u>

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業 主 權 益 (持 股 %)	
		109年12月31日	108年12月31日
長洛國際股份有限公司	台灣	100%	100%
均揚電子股份有限公司	台灣	100%	100%
MPI TRADING CORP.	Samoa	100%	100%
MMI HOLDING CO., LTD.	Samoa	100%	100%
MPA TRADING CORP.	安圭拉	100%	100%
CHAIN-LOGIC TRADING CORP.	Mauritius	100%	100%
旺矽科技(蘇州)有限公司	大陸	100%	100%
琉明光電(常州)有限公司	大陸	100%	100%
MEGTAS CO., LTD.	韓國	80%	80%
MPI AMERICA INC.	美國	100%	100%

(二)母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

(三)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
長洛國際股份有限公司(簡稱長洛國際)	子公司
MEGTAS CO., LTD.(簡稱 MEGTAS)	子公司

琉明光電(常州)有限公司(簡稱常州琉明)	MMI HOLDING CO., LTD. 之子公司
旺矽科技(蘇州)有限公司(簡稱蘇州旺矽)	MMI HOLDING CO., LTD. 之子公司
MPI AMERICA INC. (簡稱 MPA)	MPA TRADING CORP. 之子公司

(四)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

本公司對關係人之銷售金額如下：

關 係 人 類 別	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
商品銷售：		
-子公司		
長洛國際	\$ 45,974	\$ 52,402
常州琉明	23,264	1,759
蘇州旺矽	324,659	209,987
MPA	536,956	418,689
合 計	<u>\$ 930,853</u>	<u>\$ 682,837</u>

本公司銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售客戶無顯著不同。

2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

關 係 人 類 別	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
-子公司		
長洛國際	\$ 9,172	\$ 11,124
蘇州旺矽	—	16,856
MPA	13	—
合 計	<u>\$ 9,185</u>	<u>\$ 27,980</u>

本公司對關係人之進貨價格與向一般廠商之進貨價格無顯著不同。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	子公司-		
	長洛國際	\$ 16,429	\$ 18,792
	常州琉明	22,922	480
	蘇州旺矽	278,551	208,057
	MPA	317,331	232,124
應收帳款-關係人		<u>635,233</u>	<u>459,453</u>
減：備抵損失		—	—
應收帳款-關係人淨額		<u>\$ 635,233</u>	<u>\$ 459,453</u>
其他應收款	子公司-		
	長洛國際	\$ 1,058	\$ 1,191
	常州琉明	15,653	14,354
	蘇州旺矽	21,642	41,701
其他應收款-關係人淨額		<u>\$ 38,353</u>	<u>\$ 57,246</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	子公司-		
	長洛國際	\$ 2,320	\$ 3,627
	MPA	—	216
合計		<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 3,843</u>
其他應付款	子公司-		
	長洛國際	13,013	20,916
	蘇州旺矽	28	1,549
	MPA	465	—
合計		<u>\$ 13,506</u>	<u>\$ 22,465</u>

5. 預付款項：無。

6. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備：無。

(2) 處分不動產、廠房及設備：

109年度：

關係人類別	財產名稱	成本	累計折舊	帳面價值	售價	處分(損)益
子公司-	機器設備	\$ 1,084	\$ (90)	\$ 994	\$ 1,298	\$ 304
蘇州旺矽						

108年度：

關係人類別	財產名稱	成本	累計折舊	帳面價值	售價	處分(損)益
子公司-	機器設備	\$ 5,831	\$ (370)	\$ 5,461	\$ 9,727	\$ 4,266
蘇州旺矽						
	辦公設備	\$ 26	\$ (23)	\$ 3	\$ 34	\$ 31
	研發設備	\$ 1,573	\$ (470)	\$ 1,103	\$ 1,796	\$ 693

7. 資金貸予他人(帳列其他應收款-關係人)：無。

8. 向關係人購買勞務

本公司對於關係人勞務支出金額如下：

關係人類別	109年度	108年度
推-佣金支出：		
-子公司		
長洛國際	\$ 35,027	\$ 58,226
蘇州旺矽	15,094	15,674
合計	<u>\$ 50,121</u>	<u>\$ 73,900</u>

9. 其他

(1) 代付款(帳列其他流動資產)：無。

(2) 預收貨款

關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
-子公司		
長洛國際	\$ 63,697	\$ 12,906
MPA	28,314	28,311
合 計	\$ 92,011	\$ 41,217

(3) 暫收款(帳列其他流動負債)：

關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
-子公司		
MPA	\$ 700	\$ —
合 計	\$ 700	\$ —

(4) 製造費用(帳列營業成本)

關係人類別	性 質	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
-子公司			
長洛國際	其他費用	\$ 16	\$ —
長洛國際	消耗品	\$ 50	\$ —
長洛國際	修繕費	\$ —	\$ 6
蘇州旺矽	其他費用	\$ —	\$ 1,721
Megtas	消耗品	\$ —	\$ 123
MPA	運費	\$ —	\$ 14

(5) 推銷費用

關係人類別	性 質	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
-子公司			
長洛國際	其他費用	\$ 2,759	\$ 739
蘇州旺矽	其他費用	\$ 20	\$ 27
MPA	運費	\$ —	\$ 93
MPA	廣告費	\$ 13	\$ —
MPA	其他費用	\$ 1,061	\$ 135

(6) 管理費用

關係人類別	性 質	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
子公司-長洛國際	員工自付宿舍費用	\$ —	\$ (9)

(7) 研究費用

關係人類別	性 質	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
子公司			
長洛國際	其他費用	\$ 10	\$ 2

(8) 租賃收入-出租人

本公司對關係人之租賃收入金額如下：

關係人類別	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
子公司-長洛國際	\$ 3,860	\$ 3,973

租賃合約主要內容如下：

關係人類別	標 的 物	租 賃 期 間	收 款 方 式
子公司	分租新竹縣新埔鎮文山 路廠辦大樓及停車位	108.01.01~108.12.31 ，到期自動延長。	每月242千元(不含稅) 另停車位依每月實際使用計算。
子公司	分租高雄市路竹分公司 辦公室	108.01.01~108.12.31 ，到期自動延長。	每月10千元(不含稅)。
子公司	新竹縣竹北市嘉仁街 (員工宿舍)	94.12.01~95.11.30 ，到期自動延長。	依每月實際人數結算。

(9)其他收入

關係人類別	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
-子公司		
長洛國際	\$ 6	\$ 458
常州琉明	18,494	17,147
蘇州旺矽	22,436	26,270
MPA	4,731	8,063
合計	\$ 45,667	\$ 51,938

(五)主要管理階層薪酬資訊

本公司主要管理階層人員薪酬資訊如下：

	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,568	\$ 9,517
離職福利	—	—
退職後福利	—	—
其他長期福利	—	—
合 計	\$ 11,568	\$ 9,517

有關給付以上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，相關詳細資訊請參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

下列資產已提供作為本公司銀行借款、進口營業稅、銷售承諾及給付承諾之擔保品，帳面金額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
土 地	\$ 770,963	\$ 770,963
建 築 物	804,988	831,450
質押定期存款(表列其他流動資產)	4,147	3,453
合 計	\$ 1,580,098	\$ 1,605,866

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無。

(二)承諾事項：

1. 本公司已開狀未使用信用狀金額、已付保證金及手續費明細如下：無。

2. 本公司已簽訂之訂購單，其尚未履行之資本支出金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 118,757	\$ 476,599

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係為保障公司能繼續經營，確認維持健全之信用評等及最佳資本結構以降低資本成本，以支持企業營運及股東報酬之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本、發行新股或出售資產以降低債務，以達成維持及調整資本結構之目的。

本公司利用負債淨值比率監控其資本結構，該比率係按債務淨額除以淨值總額計算，本公司於民國109年之策略維持與108年相同，均係致力將負債淨值比率維持在50%~100%之間。於民國109年12月31日及108年12月31日，本公司之負債淨值比率如下：

	109年12月31日	108年12月31日
負債總額	\$ 3,138,130	\$ 3,558,974
淨值總額	5,639,945	4,370,704
負債淨值比率	56%	81%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類如下：

(1)金融資產：包括透過損益按公允價值衡量之金融資產、現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產。

(2)金融負債：包括透過損益按公允價值衡量之金融負債、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債、應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)、存入保證金及其他金融負債。

2. 風險管理政策

(1)本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險辨認、衡量及管理。

(2)本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

A. 匯率風險

本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金、日幣、歐元及人民幣匯率波動影響。

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、人民幣及韓元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

1 0 9 年 1 2 月 3 1 日				
	幣別	外幣金額 (千元)	期末衡量匯率 (元)	帳面新台幣 (千元)
金融資產	NTD/USD	\$ 24,101	28.055	\$ 676,159
	NTD/JPY	\$ 773	0.27335	\$ 211
	NTD/EUR	\$ 6	34.752	\$ 226
	NTD/RMB	\$ 61,988	4.2875	\$ 265,775
	NTD/KRW	\$ 5,188	0.02644	\$ 137
	NTD/HKD	\$ 12	3.619	\$ 43
	NTD/SGD	\$ 6	21.409	\$ 135
	NTD/MYR	\$ 16	6.7895	\$ 108
	NTD/RUB	\$ 1	0.3741	\$ 1
	NTD/PHP	\$ 91	0.5861	\$ 53
	NTD/INR	\$ 10	0.3807	\$ 4
	NTD/GBP	\$ 91	38.34776	\$ 3,478
金融負債	NTD/USD	\$ 1,986	28.147	\$ 55,912
	NTD/JPY	\$ 30,875	0.2745	\$ 8,474

NTD/EUR	\$	627	34.738	\$	21,791
NTD/RMB	\$	411	4.341	\$	1,786
NTD/GBP	\$	1	38.54	\$	8

108年12月31日					
	幣別	外幣金額 (千元)	期末衡量匯率 (元)	帳面新台幣 (千元)	
金融資產	NTD/USD	\$ 30,091	29.944	\$ 901,049	
	NTD/JPY	\$ 1,832	0.27541	\$ 504	
	NTD/EUR	\$ 24	33.429	\$ 806	
	NTD/RMB	\$ 20,735	4.4165	\$ 91,576	
	NTD/KRW	\$ 5,188	0.0262	\$ 136	
	NTD/HKD	\$ 11	3.795	\$ 41	
	NTD/SGD	\$ 18	22.155	\$ 406	
	NTD/MYR	\$ 18	7.033	\$ 126	
	NTD/THB	\$ 2	0.9752	\$ 2	
	NTD/CHF	\$ 1	30.72	\$ 41	
	NTD/PHP	\$ 91	0.5847	\$ 53	
	NTD/INR	\$ 1	0.4728	\$ 1	
	NTD/GBP	\$ 123	39.3611	\$ 4,851	
金融負債	NTD/USD	\$ 1,665	30.040	\$ 50,023	
	NTD/JPY	\$ 7,781	0.2782	\$ 2,164	
	NTD/EUR	\$ 766	35.910	\$ 27,520	
	NTD/GBP	\$ 5	39.5845	\$ 207	

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國109年及108年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(64,490)千元及(26,727)千元。

B. 現金流量及公允價值利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合管理利率風險。

C. 價格風險

由於本公司持有之投資於合併資產負債表中並無持有權益工具之金融資產，因此本公司並無重大價格風險。

D. 其他公允價值風險

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

E. 在所有其他因素維持不變之情況下，民國109年12月31日及108年12月31日相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

109年12月31日					
主要風險	變動幅度		損益敏感度		
匯率風險	匯率變動+/- 3%		+/- 25,751千元		
利率風險	浮動借款利率 +/- 0.25%		+/- 1,909千元		

1 0 8 年 1 2 月 3 1 日		
主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	匯率變動+/- 3%	+/- 27,501千元
利率風險	浮動借款利率 +/- 0.25%	+/- 1,606千元

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司依內部明定之授信政策，營運部門於訂定付款及提出交貨之條件與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自衍生金融工具及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於交易客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低客戶之信用風險。
- C. 於民國109年度及108年度，並無重大超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- D. 本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- E. 保證
- 本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國109年12月31日及108年12月31日，本公司均無提供任何背書保證。
- F. 本公司採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- 當合約款項按約定之支付條款逾期，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- G. 本公司按信用風險管理程序，當交易對手發生財務困難、經營意外、因法令限制受勒令停業、公司票據退票情形而轉列催收款、及其他不可抗力因素(如火災、地震等天然災害等)致應收款項收回之可能性甚低者之情況時，視為已發生違約。
- H. 本公司按地理區域、產品類型、客戶評等、擔保品、貿易信用風險、客戶類型之特性將對客戶之應收票據、應收帳款及合約資產及應收租賃款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

- I. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- J. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失。本公司使用準備矩陣判定該組合之預期信用損失。準備矩陣係以於應收帳款存續期間所觀察之歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整。於每一報導日，本公司更新所觀察之歷史違約率，並分析前瞻性估計變動。本公司民國109年12月31日及108年12月31日依存續期間預期信用損失率如下：

	應收票據	應收帳款					
	退票票據	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 1年~2年	逾期 超過2年
預期損失率	100%	0%	7%	15%	25%	50%	100%

- K. 本公司對客戶之授信期間依每一交易客戶評估給予不同之授信期間，通常訂為月結90天至150天不等。有關本公司應收款項減損所提列之備抵損失變動及帳齡分析資訊，請詳附註六(三)。

(3)流動性風險

- A. 流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。
- B. 本公司定期召開主管會議，以協助財會部監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應90天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國109年12月31日未使用之借款額度共計2,470,523千元。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；另本公司未持有衍生金融負債。

	1 1	0 年	9 內	年	1 1	2 至	月	3 2	1 年	日 以	3 上	1 合	日 計
非衍生金融負債													
短期借款	\$	-	\$	-	\$	-		\$	-				
應付款項(含關係人)		481,371		-		-			481,371				
其他應付款(含關係人)		877,942		-		-			877,942				
租賃負債(註)		34,214		18,922		22,393			75,529				
應付公司債		135,576		-		-			135,576				
長期借款		-		-		763,797			763,797				
(含一年內到期之長期借款)													
合 計	\$1,529,103		\$ 18,922		\$ 786,190				\$2,334,215				

	1 0 8 年 1 2 月 3 1 日			
	1 年 內 1 至 2 年 2 年 以 上 合 計			
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 500,000	\$ -	\$ -	\$ 500,000
應付款項(含關係人)	348,008	-	-	348,008
其他應付款(含關係人)	725,627	-	-	725,627
租賃負債(註)	45,256	22,949	23,423	91,628
應付公司債	-	-	902,485	902,485
長期借款	-	-	142,208	142,208
(含一年內到期之長期借款)				
合 計	\$1,618,891	\$ 22,949	\$1,068,116	\$2,709,956

(註) 屬低價值資產租賃或短期租賃而豁免認列租賃負債之租賃給付，若屬重大，仍應揭露該等合約現金流量金額之到期分析。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之可轉換公司債的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、質押銀行存款、銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

	1 0 9 年 1 2 月 3 1 日			
	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融資產	-	-	-	-
金融負債				
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 135,576	-	\$ 135,576	-

	1 0 8 年 1 2 月 3 1 日			
	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融資產	-	-	-	-
金融負債				
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 902,485	-	\$ 902,485	-

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債：按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

	1	0	9	年	1	2	月	3	1	日
	公 允 價 值									
	帳 面 金 額	第 一 等 級			第 二 等 級			第 三 等 級		
資 產										
重複性公允價值										
透過損益按公允價值衡量之										
金融資產-非流動	\$	1,289			—		\$	1,289		—
可轉換公司債選擇權										
非重複性公允價值		—			—			—		—

負債										
<u>重複性公允價值</u>		—			—			—		—
	1	0	8	年	1	2	月	3	1	日
	<u>公 允 價 值</u>									
	<u>帳 面 金 額</u>		<u>第 一 等 級</u>		<u>第 二 等 級</u>		<u>第 三 等 級</u>			
資產										
<u>重複性公允價值</u>		—			—			—		—
<u>非重複性公允價值</u>		—			—			—		—

負債										
<u>重複性公允價值</u>										
透過損益按公允價值衡量之										
金融負債-非流動	\$	384		—	\$	384				—
可轉換公司債選擇權										

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

可轉換公司債選擇權

第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
可轉換公司債選擇權	二元樹可轉債評價模型：依期末可觀察之參數如存續期間、轉換價格、波動率、無風險利率、風險折現率，以二元樹方式進行計算評價。

4. 於民國 109 年及 108 年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

編號	內 容	109 年度
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：	無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表一
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表二
9	從事衍生性工具交易。	無
10	母子公司間業務關係及重要交易往來情形。	個體財務報告免揭露

附表一：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上

進（銷） 貨之公司	交易 對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同情形及原因		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)票據、 帳款之比率	
本公司	MPI AMERICA INC.	本公司之 子公司	銷貨	\$ 536,956	10 %	與一般客戶相同	—	—	應收帳款 \$317,331	24%	
本公司	蘇州旺矽	本公司之 子公司	銷貨	\$ 324,659	6 %	與一般客戶相同	—	—	應收帳款 \$278,551	21%	

附表二：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上

帳列應收款 項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款 項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
旺矽科技 (股)公司	MPI AMERICA INC.	本公司之 子公司	應收帳款 \$ 317,331	1.9545	—	—	\$ 50,384	—
旺矽科技 (股)公司	蘇州旺矽	本公司之 子公司	應收帳款 \$ 278,551	1.3344	—	—	\$ 110,887	—

(二)轉投資事業相關資訊

民國109年度本公司直接或間接具有重大影響力或控制力之被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 (註1)	本期認列之 投資(損)益 (註2)(註3)	備 註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
旺矽科技 (股)公司	MPI TRADING CORP.	Offshore Chambers, P. O. BOX 217, APIA, SAMOA	從事探針卡及 半自動點測機 買賣	\$ 32	\$ 32	1,000	100%	\$ 58,685	\$ 1,722	\$ 1,722	旺矽 子公司
旺矽科技 (股)公司	MMI HOLDING CO., LTD.	Offshore Chambers, P. O. BOX 217, APIA, SAMOA	控 股	\$ 573,502	\$ 573,502	18,267,987	100%	\$ 541,305	\$ 43,345	\$ 44,847	旺矽 子公司
旺矽科技 (股)公司	MEGTAS CO., LTD.	134Gunseo-ri, Jikson-eub, Seobuk-gu, Ch eonan, Chungn am, 331-811, Korea	半導體裝備及 產業機械零附 件製造與加工 販賣商、陶器 及電子零附件 製造與販賣商	\$ 53,767	\$ 53,767	400,000	80%	\$ 35,867	\$ (1,306)	\$ (1,010)	旺矽 子公司
旺矽科技 (股)公司	長洛國際 (股)公司	新竹縣竹北市 中和街153號3 樓	專業半導體代 理商	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000,000	100%	\$ 221,418	\$ 36,750	\$ 36,884	旺矽 子公司
旺矽科技 (股)公司	均揚電子 (股)公司	新竹縣竹北市 興安里36鄰嘉 仁街98巷8號	高頻晶圓量測 之探針製造商	\$ 50,000	\$ 50,000	1,550,000	100%	\$ 1,536	\$ (42)	\$ (42)	旺矽 子公司
旺矽科技 (股)公司	MPA TRADING CORP.	Vistra (Anguilla) Limited of Vistra Corporate Services Centre, Albert Lake Drive, The Valley, Anguilla, British West Indies.	控 股	\$ 37,881	\$ 37,881	1,250,000	100%	\$ (167,963)	\$ (50,494)	\$ (50,494)	旺矽 子公司
長洛國際 (股)公司	CHAIN-LOGIC TRADING CORP.	Offshore Incorporations (Mauritius) Limited, G. P. O. BOX 365, 307 St James Court, St Denis Street, Port Louis, Republic of Mauritius.	主要經營國際 貿易業務	\$ 3,724 (註4)	\$ 12,687 (註4)	100	100%	\$ 7,403	\$ (138)	—	長洛 子公司
MPA TRADING CORP.	MPI AMERICA INC.	2360 QUME DRIVE, SUITE C, SAN JOSE, CA	從事探針卡及 半自動點測機 買賣	\$ 36,366	\$ 36,366	1,200,000	100%	\$ (156,968)	\$ (50,377)	—	MPATC 子公司

註1：投資損益認列基礎，除MEGTAS CO., LTD. 及MPI AMERICA INC. 係依據其他會計師查核簽證之財務報表外；其餘係依據經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註2：本期認列之投資損益，係包括本期採權益法認列之投資損益及逆、側流交易認列之已(未)實現利益。

註3：本期認列子公司之損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註4：本集團子公司- CHAIN-LOGIC TRADING CORP. 於民國108年7月辦理現金減資美金1,100,000元(折合新台幣 34,234千元)，於民國109年1月辦理現金減資美金

300,000元(折合新台幣8,963千元)，截至目前為止，累計投資子公司-CHAIN-LOGIC TRADING CORP. 計美金100元，計100股，每股面額美金1元，本公司持股比例為100%。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
長洛精儀國際貿易(上海)有限公司	主要經營國際貿易業務	— (註4) (註5)	(註1)	USD 300,000 (\$12,683)	—	USD 300,000 (\$12,683)	—	—	—	—	—	\$ 15,852
琉明光電(常州)有限公司	研發、生產LED半導體照明芯片、計算機零部件、LED製程設備、新型電子元器件；電子材料、電子器件、電子產品、LED製程設備、機械設備及零部件的採購、批發、佣金代理及進出口業務。	USD 16,000,000 (\$502,470)	(註2)	USD 16,000,000 (\$502,470)	—	—	USD 16,000,000 (\$502,470)	\$ 11,547	100 %	\$ 11,547	\$ 485,767	—
旺矽科技(蘇州)有限公司	研發、生產LED半導體照明芯片、計算機零部件、LED製程設備、新型電子元器件；電子材料、電子器件、電子產品、LED製程設備、機械設備及零部件的採購、批發、佣金代理及進出口業務。	USD 2,000,000 (\$ 60,180) 註冊資本額 USD 3,000,000 (\$ 90,270)	(註2)	USD 2,000,000 (\$ 60,180)	—	—	USD 2,000,000 (\$ 60,180)	\$ 32,574	100 %	\$ 32,574	\$ 63,774	—

註1：投資方式係透過境外子公司 CHAIN-LOGIC TRADING CORP. 再投資大陸公司。

註2：投資方式係透過境外子公司 MMI HOLDING CO., LTD. 再投資大陸公司。

註3：投資損益認列基礎係依據經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註4：提報董事會決議通過現金減資人民幣 7,583,950 元(折合 USD 1,100,000)，實收資本變更為 USD 300,000，現金減資款於民國 108 年 6 月 28 日匯回 CHAIN-LOGIC TRADING CORP.。

註5：本集團轉投資之子公司-長洛精儀國際貿易(上海)有限公司，於民國 108 年 11 月業已清算註銷完成，其中剩餘投資款 USD300,000(折合新台幣 8,963 千元)，於 109 年 1 月自 CHAIN-LOGIC TRADING CORP. 辦理現金減資匯回長洛國際股份有限公司，用以扣抵大陸投資累計金額，此項投資案業經經濟部投資審議委員會於 109 年 2 月 27 日核准在案。

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註)
USD 18,000,000 (NTD 562,650)	USD 19,410,272.42 (NTD 611,455)	NTD 3,389,351

註1：限額為淨值或合併淨值之百分之六十其較高者。

註2：核准投資金額包含：

- ①已於民國 106 年 5 月清算完結之利達旺科技(深圳)有限公司，匯回清算剩餘款 USD155,857.58(折合新台幣 4,677 千元)可以用以抵減額度外，原始投資金額為 USD1,800,000(折合新台幣 54,111 千元)，尚有 USD1,644,142.42 元(折合新台幣 49,434 千元)虧損無法扣抵投資額度。
- ②已於民國 107 年 3 月轉讓昆山麥克芯微電子有限公司予 MICRONICS JAPAN CO., LTD. 並於 107 年 4 月匯回轉讓價金 USD2,857,000(折合新台幣 84,006 千元)用以扣減大陸投資累計金額。
- ③已於民國 107 年 8 月清算旺杰芯微電子(上海)有限公司，並於 107 年 9 月匯回清算款 USD936,870(折合新台幣 28,669 千元)用以扣抵大陸投資累計金額。
- ④本集團轉投資之子公司-長洛精儀國際貿易(上海)有限公司業經董事會決議通過現金減資 USD1,100,000(折合新台幣 34,234 千元)，現金減資款於民國 108 年 7 月自 CHAIN-LOGIC TRADING CORP. 匯回長洛國際股份有限公司，用以扣抵大陸投資累計金額。
- ⑤本集團轉投資之子公司-長洛精儀國際貿易(上海)有限公司，於民國 108 年 11 月業已清算註銷完成，其中剩餘投資款 USD300,000(折合新台幣 8,963 千元)，於 109 年 1 月自 CHAIN-LOGIC TRADING CORP. 辦理現金減資匯回長洛國際股份有限公司，用以扣抵大陸投資累計金額，此項投資案業經經濟部投資審議委員會於 109 年 2 月 27 日核准在案。

3. 重大交易事項：

本公司民國109年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「轉投資事業相關資訊」以及合併財務報告附註十三「母子間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
旺矽投資股份有限公司	8,334,626	9.05%

註1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料，至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%) = 該股東持有總股數 / 已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數(含庫藏股)為 92,080,197 股 = 92,080,197 (普通股) + 0 (特別股)。

十四、部門資訊

請詳民國109年度合併財務報告。

旺矽科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元
金 額

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		
台 幣		\$ 50
美 金	USD 4,104.73，折合匯率 28.415	117
日 幣	JPY 730,114，折合匯率 0.2734	199
韓 幣	KRW 5,188,000，折合匯率 0.0264	137
港 幣	HKD 11,794.30，折合匯率 3.619	43
英 鎊	GBP 895，折合匯率 38.75	35
星 幣	SGD 5,347.15，折合匯率 21.435	114
人 民 幣	RMB 92,614.22，折合匯率 4.361	404
歐 元	EUR 3,995，折合匯率 34.87	139
馬 幣	MYR 15,931.90，折合匯率 6.7895	108
盧 布	RUB 900，折合匯率 0.3741	1
比 索	PHP 90,900，折合匯率 0.5861	53
盧 比	INR 9,800，折合匯率 0.3807	4
小 計		1,404
銀行存款		
支票存款		—
活期存款		612,082
外幣存款		
美 金	USD 2,676,328.56，折合匯率 28.098	75,200
歐 元	EUR 2,507.03，折合匯率 34.563	87
日 幣	JPY 43,196，折合匯率 0.2725	12
人 民 幣	RMB 570,029.56，折合匯率 4.31428	2,459
英 鎊	GBP 89,803.89，折合匯率 38.34375	3,443
新加坡幣	SGD 960.06，折合匯率 21.261	20
小 計		81,221
合 計		\$ 694,707

旺矽科技股份有限公司
 應收帳款-非關係人明細表
 民國一〇九年十二月三十一日

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
<u>一般客戶</u>							
A 客戶		貨	款	\$	103,677		
B 客戶		貨	款		98,511		
E 客戶		貨	款		59,099		
C 客戶		貨	款		51,168		
NDA-2009-0076 客戶		貨	款		46,526		
其	他	貨	款		312,412	每一零星客戶餘額	
						均未超過本項目金	
						額 5%	
小	計				671,393		
減：	備抵損失				(9,297)		
淨	額			\$	662,096		

旺矽科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位:新台幣千元

項	目	成	本	淨變現價值	備	註
原	料	\$	707,242	\$	725,287	期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較之，惟類似或相關之項目分類為同一類別。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及推銷費用後之餘額。
物	料		128,854		128,853	
在	製		462,341		739,974	
半	成		430,709		689,346	
製	成		883,363		1,382,831	
商	品		254		349	
在	途		10,582		10,582	
小	計	\$	2,623,345	\$	3,677,222	
減:備抵存貨跌價及呆滯損失			(306,603)			
合	計	\$	2,316,742			

旺矽科技股份有限公司

其他應收款、預付款項及其他流動資產明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款-非關係人			
其他應收款-其他		\$ 13,149	
其他應收款-非關係人合計		<u>\$ 13,149</u>	
預付款項			
預付佣金		\$ 6,621	
預付保險費		1,980	
預付專利授權費		1,750	
預付貿易推廣費		1,478	
預付網路工程費		3,451	
預付其他		11,753	每一零星項目餘額均未超過本項目金額5%
預付費用小計		<u>27,033</u>	
預付貨款		<u>13,000</u>	
預付款項合計		<u><u>\$ 40,033</u></u>	
暫付款		\$ 375	
其他金融資產-流動	質押定期存款	<u>4,147</u>	
其他流動資產合計		<u><u>\$ 4,522</u></u>	

旺矽科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元												
名 稱	股票面額	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 值	
		股 數	金 額	股 數	金 額	股數	金 額	股 數	持股%	金 額	單 價(元)	總 價
採權益法之長期股權投資：												
MPI TRADING CORP.	USD \$ 1	1,000 股	\$ 60,858	—	\$ —	—	\$ (2,173)	1,000 股	100 %	\$ 58,685	US\$ 2,088.5905	US\$ 2,088,590.53
MMI HOLDING CO.,LTD.	USD \$ 1	18,267,987 股	490,841	—	50,464	—	—	18,267,987 股	100 %	541,305	\$ 30.7153	\$ 561,107
MEGTAS CO.,LTD.	KRW \$ 5,000	400,000 股	36,504	—	—	—	(637)	400,000 股	80 %	35,867	KRW\$ 4,241.8960	KRW\$ 1,696,758,394
長洛國際股份有限公司	\$ 10	5,000,000 股	212,867	—	8,551	—	—	5,000,000 股	100 %	221,418	\$ 44.3732	\$ 221,866
均揚電子股份有限公司	\$ 10	1,550,000 股	1,578	—	—	—	(42)	1,550,000 股	100 %	1,536	\$ 0.9908	\$ 1,536
合 計			<u>\$ 802,648</u>		<u>\$ 59,015</u>		<u>\$ (2,852)</u>			<u>\$ 858,811</u>		
轉列採用權益法之投資貸餘												
MPA TRADING CORP.	USD \$ 1	1,250,000 股	\$ 118,988		\$ 48,975		\$ —	1,250,000 股	100 %	\$ 167,963	\$ (124.5636)	\$ (155,704)

旺矽科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
成 本						
土 地	\$ 770,963	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 770,963	1. 以土地及建築物
房屋建築及設備	1,542,367	1,088	—	—	1,543,455	提供為銀行借款之擔保品，
機 器 設 備	858,867	16,699	(38,386)	107,052	944,232	帳面金額計 1,575,951 千元。
生 財 器 具	47,378	9,334	(9,261)	738	48,189	
研 究 設 備	709,884	12,053	(137,145)	50,249	635,041	
其 他 設 備	8,591	532	(1,552)	—	7,571	
成本合計	3,938,050	39,706	(186,344)	158,039	3,949,451	
累計折舊						
房屋建築及設備	(417,880)	(67,985)	—	—	(485,865)	
機 器 設 備	(475,292)	(145,436)	37,392	—	(583,336)	
生 財 器 具	(24,645)	(10,785)	9,261	—	(26,169)	
研 究 設 備	(477,629)	(92,682)	137,145	—	(433,166)	
其 他 設 備	(7,194)	(1,070)	1,552	—	(6,712)	
累計折舊合計	(1,402,640)	(317,958)	185,350	—	(1,535,248)	
累計減損	—	—	—	—	—	
未完工程	233,114	413,441	—	—	646,555	
帳面價值	\$ 2,768,524	\$ 135,189	\$ (994)	\$ 158,039	\$ 3,060,758	

旺矽科技股份有限公司

使用權資產變明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
成 本						無。
土 地	\$ 39,577	\$ 11,032	\$ (3,368)	\$ (4,492)	\$ 42,749	
房屋建築及設備	49,224	15,806	(18,133)	—	46,897	
運 輸 設 備	45,832	17,564	(3,452)	—	59,944	
成本合計	134,633	44,402	(24,953)	(4,492)	149,590	
累計折舊						
土 地	(9,083)	(9,824)	3,368	4,492	(11,047)	
房屋建築及設備	(22,388)	(33,707)	18,093	—	(38,002)	
運 輸 設 備	(12,228)	(16,621)	2,963	—	(25,886)	
累計折舊合計	(43,699)	(60,152)	24,424	4,492	(74,935)	
帳面價值	\$ 90,934	\$ (15,750)	\$ (529)	\$ —	\$ 74,655	

旺矽科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折現率	期 末 餘 額		備 註
				流 動	非 流 動	
成 本						
土 地	停車場	108/01~117/10	1.38%	\$ 8,827	\$ 23,071	
房屋建築及設備	宿舍、廠房	108/01~110/09	1.38%	8,971	—	
運 輸 設 備	租賃車	108/01~112/06	3%	16,416	18,244	
			合 計	<u>\$ 34,214</u>	<u>\$ 41,315</u>	

旺矽科技股份有限公司
無形資產變動明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體	\$ 34,449	\$ 48,345	\$ (40,474)	\$ —	\$ 42,320	
帳面價值	<u>\$ 34,449</u>	<u>\$ 48,345</u>	<u>\$ (40,474)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 42,320</u>	

旺矽科技股份有限公司

遞延所得稅資產及其他非流動資產明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產		\$ 101,923	請參閱財務報表附註六(十九)
其他非流動資產			
預付設備款		\$ 145,858	
存出保證金	假扣押擔保金及執行費	54,080	
	租賃車保證金	11,687	
	房屋及停車位押租保證金	6,789	
	其他	1,497	每一零星餘額均未超過本項目金額 5%
	小 計	74,053	
其他遞延費用	辦公室裝潢	2,240	
	什項設備	8,874	
	水電工程	230	
	電話系統	70	
	停車場整修	1,632	
	其他	527	
	小 計	13,573	
合 計		\$ 233,484	

旺矽科技股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
臺灣土地銀行 -東新竹分行	抵押借款		\$ —			\$ 500,000	土地 (中和街 155.153.151 號)-98,189 千元 土地(嘉仁街宿舍)- 48,996 千元 土地(新埔鎮仰德段)-220,594 千元 建築物(中和街 155.153.151 號)- 158,202 千元 建築物(嘉仁街宿舍)-37,374 千元 建築物(路竹一路 7 號)-76,179 千元 建築物(犁頭山段 988 號)-80,366 千元 建築物(路竹一路 5 號)-200,738 千元	
第一商業銀行 - 竹科分行	抵押借款		—			\$ 500,000	土地(中和街 129 號)- 80,065 千元 建築物(中和街 129 號)-252,129 千元	
合	計		<u>\$ —</u>					

旺矽科技股份有限公司
應付帳款-非關係人明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
<u>一般廠商</u>							
其	他		營業性質	\$	479,051	每一零星廠商餘額均未超過本項目金額 5%	
合	計			\$	479,051		

旺矽科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇九年十二月三十一日

項 目		摘 要	單位：新台幣千元
			金 額
應付設備款			\$ 133,660
其他應付款項-非關係人			
應付費用	應付薪資及獎金		\$ 444,937
	其他(均小於 5%)		191,217
應付費用小計			636,154
應付員工酬勞	109 年分紅費用化		73,877
短期員工福利	109 年員工福利		20,745
合 計			\$ 730,776

旺矽科技股份有限公司
負債準備-流動及其他流動負債明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
保固之短期負債準備	暫估維修保固成本	\$ 10,493	
合約負債-流動			
預收貨款	一般客戶	\$ 483,573	
其他流動負債			
暫收款		\$ 849	
代收款		12,090	
合 計		\$ 12,939	

旺矽科技股份有限公司
長期借款明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額			契 約 期 間	利 率	抵 押 或 擔 保
		一年內到期部份	一年後到期部份	合 計			
彰化銀行-城內	自撥款日起前3年按月計付利息， 自第4年起，本金按月平均攤還。	\$ -	\$ 443,797	\$ 443,797	108.11.08 ~118.10.15	0.63% ~0.88%	土地(泰和段)-323,119千元
彰化銀行-城內	利息部分按每月15日繳納， 自第4年起，本金按每月平均攤還。	-	320,000	320,000	109.09.23 ~116.09.23	0.63%	
合 計		\$ -	\$ 763,797	\$ 763,797			

旺矽科技股份有限公司
遞延所得稅負債及其他非流動負債明細表
民國一〇九年十二月三十一日

		單位：新台幣千元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅負債		\$ 10,062	請參閱財務報表附註六(十九)
其他非流動負債			
存入保證金	房屋押租保證金等	\$ 96	

旺矽科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷 貨 收 入 淨 額			
晶圓探針卡(含維修)	13,124,947 針	\$ 3,452,819	
晶圓測試設備(含維修)	370 台	411,063	
半導體測試設備	199 台	733,772	
溫度測試系統	492 台	397,765	
其他(均小於 5%)		<u>173,270</u>	
合 計		<u>\$ 5,168,689</u>	

旺矽科技股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	小 計	合 計
外購商品銷貨成本		
期初商品		\$ 21,436
加：本期進貨		2,774
本期原物料及半成品轉買賣		314,491
減：期末存貨		(254)
外購商品銷貨成本小計		<u>338,447</u>
自製產品銷貨成本		
本期耗用原料		
期初原料	620,819	
加：本期進料淨額	1,268,625	
本期物料、半成品及製成品轉入	2,800,093	
減：轉至固定資產及費用	(9,167)	
轉至物料	(95)	
原料轉買賣	(86,926)	
期末原料	<u>(707,242)</u>	3,886,107
本期耗用物料		
期初物料	119,602	
加：本期進料	301,989	
原料轉入	95	
減：轉至固定資產及費用	(104,611)	
物料轉買賣	(3,556)	
期末物料	<u>(128,854)</u>	184,665
直接人工		618,101
製造費用		1,177,743
製造費用-支援費用（轉出至研發費用）		<u>(36,471)</u>
製造成本		5,830,145
加：期初在製品		394,973
期初半成品		348,015
半成品進貨		1,017
減：半成品轉買賣		(224,009)
轉至原物料		(2,673,920)
轉至固定資產及費用		(82,973)
期末半成品		(430,709)
期末在製品		<u>(462,341)</u>
製成品成本		2,700,198
加：期初製成品		920,792
本期進料		2
減：轉至原料		(126,173)
轉至固定資產及費用		(40,716)
期末製成品		<u>(883,363)</u>
自製產品銷貨成本小計		<u>2,570,740</u>
其他營業成本		<u>54,530</u>
營業成本合計		<u><u>\$ 2,963,717</u></u>

旺矽科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工		\$ 313,504	
保 險 費		73,505	
折 舊		276,175	
間 接 材 料		139,843	
加 班 費		74,050	
水 電 瓦 斯 費		55,742	
什 費		66,465	
其 他		178,459	每一零星餘額均未超過本 項目金額 5%
合 計		<u>\$ 1,177,743</u>	

旺矽科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 148,993	
佣 金 支 出		91,156	
什 費		119,245	
其 他		100,556	每一零星餘額均未超過本 項目金額 5%
合 計		<u>\$ 459,950</u>	

旺矽科技股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	185,682		
折			舊		30,159		
什			費		38,566		
其			他		53,090	每一零星餘額均未超過本	
						項目金額 5%	
合			計	\$	307,497		

旺矽科技股份有限公司

研究費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	358,978		
折			舊		53,883		
消	耗	原	物		37,737		
什			費		62,968		
製	造	費	用		36,471		
費	用	轉	入				
其			他		121,905	每一零星餘額均未超過本	
						項目金額 5%	
合			計	\$	671,942		

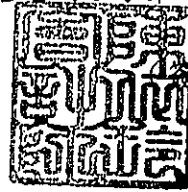
台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1100420

號

會員姓名：(1) 陳枝凌
(2) 陳依玲



章)

事務所名稱：日正聯合會計師事務所

事務所地址：台北市復興北路 33 號 2 樓

事務所電話：(02)2751-0306

事務所統一編號：76942348

會員證書字號：(1) 台省會證字第 2579 號
(2) 北市會證字第 4074 號

委託人統一編號：89647050

印鑑證明書用途：辦理旺矽科技股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	陳枝凌	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳依玲	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

3 月 16 日

