

福懋科技股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 年度及 105 年度  
(股票代碼 8131)

公司地址：雲林縣斗六市榴中里河南街 329 號  
電 話：(05)557-4888

福懋科技股份有限公司  
民國 106 年度及 105 年度財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	資產負債表	8 ~ 9
五、	綜合損益表	10
六、	權益變動表	11
七、	現金流量表	12
八、	財務報表附註	13 ~ 56
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財報之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	25 ~ 26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 45
	1. 母公司與最終控制者	42
	2. 關係人之名稱及關係	42

項	目	頁次/編號/索引
3. 與關係人間之重大交易事項		43 ~ 44
4. 主要管理階層薪酬資訊		45
(八) 重大承諾事項及或有事項		46 ~ 47
(九) 重大之災害損失		47
(十) 重大之期後事項		47
(十一)其他		47 ~ 53
(十二)附註揭露事項		54
(十三)部門資訊		54 ~ 56
九、 重要會計項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
備供出售金融資產變動明細表		明細表二
應收帳款淨額明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
應付帳款明細表		明細表五
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
製造費用明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表		明細表十



福懋科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

福懋科技股份有限公司民國106年及105年12月31日之資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達福懋科技股份有限公司民國106年及105年12月31日之財務狀況，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與福懋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。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，對福懋科技股份有限公司民國106年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

福懋科技股份有限公司民國106年度財務報表之關鍵查核事項如下：

#### 備抵存貨評價損失之評估

##### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳財務報告附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳財務報告附註六(六)，民國106年12月31日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣863,905仟元及36,949仟元。

福懋科技股份有限公司主要以接受委託各型積體電路之構裝、測試及模組加工為主

要業務，該等存貨因科技快速變遷易受市場價格波動，產生存貨跌價損失之風險較高，另福懋科技股份有限公司存貨金額重大、項目眾多且個別辨認過時之項目及其淨變現價值常涉及主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對福懋科技股份有限公司之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

#### **因應之查核程序**

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，並評估其提列政策亦屬合理。
2. 取得管理階層個別辨認之過時或毀損存貨報表，驗證產生貨齡報表系統邏輯之正確性，以確認超過一定貨齡之過時存貨，已列入該報表。
3. 就管理階層個別辨認之過時或毀損存貨項目評估其合理性及相關佐證文件。
4. 將觀察存貨盤點所取得之資訊核對至管理階層編製的廢棄、呆滯或報廢存貨報表。
5. 就廢棄、呆滯或報廢存貨報表所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件。

#### **現金及約當現金之查核**

有關約當現金之會計政策，請詳財務報告附註四(五)；現金及約當現金會計科目說明，請詳財務報告附註六(一)。民國106年12月31日現金及約當現金餘額為新台幣3,479,352仟元。

福懋科技股份有限公司民國106年12月31日現金及約當現金餘額占合併總資產29%，由於現金及約當現金項目為高流動性資產，存有先天性之風險。此外，管理階層尚需判斷短期票券是否符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義，始能列為現金與約當現金項目。考量前揭相關風險，因此本會計師將此列為查核最為重要事項之一。

#### **因應之查核程序**

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 評估及測試現金管理之內部控制，包括現金保管與會計記錄工作之職能分工、現金收付款之核決權限及會計入帳與銀行調節表編製及覆核等相關內部控制。
2. 函證銀行帳戶及與金融機構的特殊約定，確認現金及約當現金之存在及權利義務。
3. 檢視短期票券之條件是否符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義。
4. 就期末銀行調節表所列之帳列餘額核至總帳、銀行存款餘額核至銀行對帳單、存摺或銀行函證回函金額；測試計算正確性並檢查不尋常之調節項目。

## 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估福懋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福懋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。

福懋科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對福懋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，以及使福懋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財務報表使用者注意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福懋科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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中華民國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，決定對福懋科技股份有限公司民國106年度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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周建宏

會計師

阮呂曼玉



前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第95577號  
前行政院金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第0990058257號

中華民國 107 年 3 月 16 日



福懋科技股份有限公司  
資產負債表  
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日			105年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金		\$	3,479,352	29	\$	3,954,890	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—流動			629,998	5		627,621	6
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)		1,737,645	14		733,417	6
1150	應收票據淨額			8,303	-		5,094	-
1170	應收帳款淨額	六(五)		522,396	4		622,386	5
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七		964,030	8		1,005,610	9
1200	其他應收款			7,218	-		2,782	-
130X	存貨	六(六)		826,956	7		1,098,366	10
1470	其他流動資產			107,475	1		48,140	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<b>8,283,373</b>	<b>68</b>		<b>8,098,306</b>	<b>71</b>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)		630,800	5		726,491	7
1543	以成本衡量之金融資產—非流	六(四)						
	動			30,353	-		30,353	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		3,111,590	26		2,365,600	21
1840	遞延所得稅資產			13,141	-		17,770	-
1900	其他非流動資產			105,924	1		118,847	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<b>3,891,808</b>	<b>32</b>		<b>3,259,061</b>	<b>29</b>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<b>12,175,181</b>	<b>100</b>	\$	<b>11,357,367</b>	<b>100</b>

(續次頁)





福懋科技股份有限公司  
資產負債表  
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年12月31日			105年12月31日			
		金	額	%	金	額	%	
<b>流動負債</b>								
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(八)	\$	-	-	\$	1,381	-
2150	應付票據			1,002	-		113	-
2170	應付帳款			314,304	2		402,365	4
2180	應付帳款—關係人	七		44,272	-		39,247	-
2200	其他應付款	六(九)		558,395	5		447,249	4
2230	本期所得稅負債			84,334	1		109,216	1
2300	其他流動負債			8,471	-		9,925	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,010,778</u>	<u>8</u>		<u>1,009,496</u>	<u>9</u>
<b>非流動負債</b>								
2600	其他非流動負債			82,910	1		77,201	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>82,910</u>	<u>1</u>		<u>77,201</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,093,688</u>	<u>9</u>		<u>1,086,697</u>	<u>10</u>
<b>股本</b>								
		六(十一)						
3110	普通股股本			4,422,222	36		4,422,222	39
<b>資本公積</b>								
		六(十二)						
3200	資本公積			2,411,161	20		2,411,111	21
<b>保留盈餘</b>								
		六(十三)						
3310	法定盈餘公積			1,060,111	9		957,855	8
3320	特別盈餘公積			-	-		-	-
3350	未分配盈餘			2,505,930	20		2,105,577	19
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十四)		682,069	6		373,905	3
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>11,081,493</u>	<u>91</u>		<u>10,270,670</u>	<u>90</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
		八						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>			<u>\$ 12,175,181</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,357,367</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵

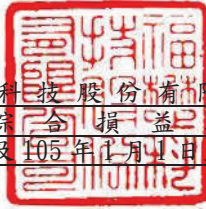


經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲





福懋科技股份有限公司  
綜合損益表  
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 7,888,494	100	\$ 8,491,396	100
5000 營業成本	六(六)(十 八)(十九)及七	( 6,580,089)	( 83)	( 7,117,109)	( 84)
5900 營業毛利		1,308,405	17	1,374,287	16
營業費用	六(十八)(十九) 及七				
6100 推銷費用		( 19,274)	-	( 18,651)	-
6200 管理費用		( 61,370)	( 1)	( 62,803)	( 1)
6300 研究發展費用		( 59,813)	( 1)	( 53,925)	-
6000 營業費用合計		( 140,457)	( 2)	( 135,379)	( 1)
6900 營業利益		1,167,948	15	1,238,908	15
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)	148,643	2	117,519	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	268,976	3	( 96,923)	( 1)
7050 財務成本		( 1)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		417,618	5	20,596	-
7900 稅前淨利		1,585,566	20	1,259,504	15
7950 所得稅費用	六(二十)	( 192,480)	( 3)	( 236,948)	( 3)
8200 本期淨利		\$ 1,393,086	17	\$ 1,022,556	12
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 7,269)	-	(\$ 14,759)	-
8349 與不重分類之項目相關之 所得稅		1,236	-	2,509	-
後續可能重分類至損益之項 目					
8362 備供出售金融資產未實現 評價損益		308,164	4	335,784	4
8500 本期綜合利益總額		\$ 1,695,217	21	\$ 1,346,090	16
基本每股盈餘	六(二十一)				
本期淨利(稅前)		\$ 3.59		\$ 2.85	
本期淨利(稅後)		\$ 3.15		\$ 2.31	
稀釋每股盈餘	六(二十一)				
本期淨利(稅前)		\$ 3.57		\$ 2.84	
本期淨利(稅後)		\$ 3.14		\$ 2.30	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵

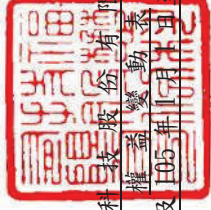


經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲





福懋科技股份有限公司

權益變動表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	105 年	106 年	保 留 盈 餘					備 出 售 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 額
			普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘	特 別 盈 餘	未 分 配 盈 餘		
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 845,147	\$ 856	\$ 2,091,567	\$ 38,121	\$ 9,809,024		
盈餘指撥及分配	-	-	112,708	-	( 112,708)	-	-		
提列法定盈餘公積	-	-	-	856	-	-	-		
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 856)	-	-	-		
現金股利	-	-	-	-	( 884,444)	-	( 884,444)		
105 年度淨利	-	-	-	-	1,022,556	-	1,022,556		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	( 12,250)	335,784	323,534		
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 957,855	\$ -	\$ 2,105,577	\$ 373,905	\$ 10,270,670		
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 957,855	\$ -	\$ 2,105,577	\$ 373,905	\$ 10,270,670		
其他資本公積變動數	-	50	-	-	-	-	50		
盈餘指撥及分配	-	-	-	-	( 102,256)	-	-		
提列法定盈餘公積	-	-	102,256	-	( 102,256)	-	-		
現金股利	-	-	-	-	( 884,444)	-	( 884,444)		
106 年度淨利	-	-	-	-	1,393,086	-	1,393,086		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	( 6,033)	308,164	302,131		
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,422,222	\$ 2,411,161	\$ 1,060,111	\$ -	\$ 2,505,930	\$ 682,069	\$ 11,081,493		

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



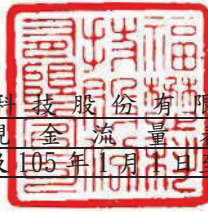
董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫安雲



福懋科技股份有限公司  
現金流量表  
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 1,585,566	\$ 1,259,504
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(十八)	883,831	1,290,343
攤銷費用	六(十八)	92,367	115,170
呆帳轉列收入數	六(五)	( 228 )	-
減損損失	六(四)(十七)	-	69,022
處分備供出售金融資產利益	六(十七)	( 275,611 )	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七)	( 47,200 )	( 6,460 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	六(十七)		
淨利益		( 3,758 )	( 1,343 )
利息收入	六(十六)	( 16,420 )	( 13,550 )
股利收入	六(十六)	( 101,720 )	( 69,020 )
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
持有供交易之金融資產		-	30,371
應收票據		( 3,209 )	1,960
應收帳款		100,218	( 48,498 )
應收帳款-關係人		41,580	97,689
其他應收款		( 4,436 )	2,749
存貨		271,410	( 8,167 )
其他流動資產		( 59,335 )	104,230
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		889	( 2,663 )
應付帳款		( 88,061 )	77,618
應付帳款-關係人		5,025	26,066
其他應付款		73,857	( 70,124 )
其他流動負債		( 1,454 )	2,525
其他非流動負債		5,709	( 3,434 )
營運產生之現金流入		2,459,020	2,853,988
收取之利息		16,420	13,550
收取之股利		101,720	69,020
支付之所得稅		( 218,716 )	( 294,487 )
營業活動之淨現金流入		2,358,444	2,642,071
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得備供出售金融資產		( 848,817 )	( 528,788 )
處分備供出售金融資產價款		524,055	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十二)	( 1,592,532 )	( 718,987 )
處分不動產、廠房及設備價款		47,200	9,837
其他非流動資產增加		( 79,444 )	( 85,753 )
投資活動之淨現金流出		( 1,949,538 )	( 1,323,691 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
支付之股利		( 884,444 )	( 884,444 )
籌資活動之淨現金流出		( 884,444 )	( 884,444 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 475,538 )	433,936
期初現金及約當現金餘額		3,954,890	3,520,954
期末現金及約當現金餘額		\$ 3,479,352	\$ 3,954,890

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵

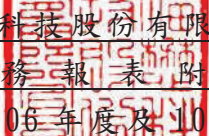


經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲



  
福懋科技股份有限公司  
財 務 報 表 附 註  
民國 106 年度及 105 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

福懋科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 79 年 9 月 11 日,總公司原設立於新竹科學園區內,以產製及銷售鉅片為主業,民國 85 年度開始於雲林縣斗六市籌設積體電路構裝及測試廠,並將總公司遷移至雲林縣斗六市。目前本公司以接受委託各型積體電路之構裝、測試、模組加工及研究開發為主要業務。本公司股票自民國 96 年 11 月 29 日起在證券交易所正式掛牌買賣。本公司之母公司為福懋興業股份有限公司,最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司。

二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 107 年 3 月 16 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「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 106 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日

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39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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。

(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 107 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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號『保險合約』適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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：

#### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

#### 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

#### 3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；

如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
備供出售金融資產-流動	\$1,737,645	(\$ 1,737,645)	\$ -	1
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	-	1,737,645	1,737,645	1
存貨	826,956	( 392,220)	434,736	2
備供出售金融資產-非流動	630,800	( 630,800)	-	1
以成本衡量之金融資產	30,353	( 30,353)	-	1
合約資產	-	491,632	491,632	2
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	-	660,631	660,631	1
資產影響總計	<u>\$3,225,754</u>	<u>\$ 98,890</u>	<u>\$ 3,324,644</u>	
負債影響總計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
保留盈餘	3,566,041	511,608	4,077,649	1、2
其他權益	682,069	( 412,718)	269,351	1
權益影響總計	<u>4,248,110</u>	<u>98,890</u>	<u>4,347,000</u>	
負債及權益影響總計	<u>\$4,248,110</u>	<u>\$ 98,890</u>	<u>\$ 4,347,000</u>	

說明：

1. 本公司將備供出售金融資產-流動\$1,737,645、備供出售金融資產-非流動\$630,800及以成本衡量之金融資產\$30,353，按IFRS 9分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動\$1,737,645、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動\$660,631，並調增保留盈餘\$412,196、調減其他權益\$412,718，。
2. 客製化產品之收入認列

本公司按客戶所需求之規格對各型積體電路進行封裝及測試之加工業務，原會計政策下於產品相關的重大風險與報酬移轉予客戶時認列收入，通常



係於客戶驗收時點認列。依據新收入準則之規定，因高度客製化之產品對本公司並不具其他用途，且合約條件保障本公司對已完成履約之款項具有可執行之權利，應隨完工程度認列收入。因此民國 107 年 1 月 1 日適用新準則調減存貨 \$392,220，調增合約資產 \$491,632，並調增保留盈餘 \$99,412。

(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 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

3. 2015-2017 週期之年度改善

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清分類為權益之金融工具，其股利之所得稅後果應按過去認列產生可分配利潤之交易或事項予以認列。此要求適用於所有股利之所得稅後果。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- (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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (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. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

本公司之功能性貨幣為「新台幣」。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

##### (四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，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，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (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)預期於資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遞延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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難。
  - (2) 違約，諸如利息成本或本金支付之延滯或不償付。
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步。
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

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「其他應收款-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。

## (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

## (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 設備之後續衡量採成本模式，且按估計耐用年限以直線法計提折舊，其各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

土地改良物	8年
機器設備	2年 ~ 15年
運輸設備	5年 ~ 8年
雜項設備	2年 ~ 15年

## (十四) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## (十五) 非金融資產減損

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價值時，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。

#### (十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指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。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 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) 確定提撥計劃

對於確定提撥計劃，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) 確定福利計劃

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；在此類債券無深度市場之國家，係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（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。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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。

## (二十) 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 10% 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 10% 之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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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。

## (二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。



## (二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

## (二十三) 收入認列

本公司製造並銷售半導體相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售產品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。產品銷售於產品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對產品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，產品交付方屬發生。

## (二十四) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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做出會計估計及假設。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

#### 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均

可能在未來造成重大減損。

## 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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 90	\$ 60
支票存款及活期存款	488,016	632,220
約當現金		
定期存款	163,680	-
短期票券	2,827,566	3,322,610
	<u>\$ 3,479,352</u>	<u>\$ 3,954,890</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ 619,504	\$ 619,504	
非避險之衍生金融工具	-	66	
小計	619,504	619,570	
評價調整	10,494	8,051	
	<u>\$ 629,998</u>	<u>\$ 627,621</u>	

1. 本公司持有供交易之金融資產民國 106 年度及 105 年度認列之淨利益分別為 \$2,377 及 \$2,182。
2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：  
民國 106 年 12 月 31 日：無。

<u>衍生金融資產</u>	105年12月31日	
	合約金額 名目本金 (仟元)	契約期間
流動項目： 遠期外匯合約		105.12.29~
彰化銀行	US\$ 1,000	106.2.3

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易(賣美金買台幣),係為規避外幣資產及負債之匯率變動所產生之風險,惟未適用避險會計。

(三) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 1,382,577	\$ 534,002
備供出售金融資產評價調整	355,068	199,415
	<u>\$ 1,737,645</u>	<u>\$ 733,417</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 418,980	\$ 761,281
備供出售金融資產評價調整	327,001	174,490
累計減損-備供出售金融資產	(115,181)	(209,280)
	<u>\$ 630,800</u>	<u>\$ 726,491</u>

1. 本公司民國 106 年度及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合利益之金額分別為\$583,775 及\$335,784。民國 106 年度自權益重分類至當期利益之金額為\$275,611。
2. 本公司民國 105 年 1 月 8 日以現金\$504,673 參與南亞科技股份有限公司之現金增資。
3. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
南亞光電股份公司股票	\$ 98,194	\$ 98,194
智成電子公司股票	1,181	1,181
累計減損-以成本衡量之金融資產	( 69,022)	( 69,022)
	<u>\$ 30,353</u>	<u>\$ 30,353</u>

1. 本公司持有之上述公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司對上開金融商品予以評估，因部份投資價值已減損，民國 106 年度及 105 年度提列減損損失計 \$0 及 \$69,022(表列「其他利益及損失」)。
3. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款(含關係人)

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 528,879	\$ 642,540
減：備抵呆帳	( 6,483)	( 20,154)
	522,396	622,386
應收帳款-關係人	<u>964,030</u>	<u>1,005,610</u>
	<u>\$ 1,486,426</u>	<u>\$ 1,627,996</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$ 1,406,280	\$ 1,532,541
群組2	9,784	8
群組3	<u>61,352</u>	<u>68,849</u>
	<u>\$ 1,477,416</u>	<u>\$ 1,601,398</u>

註：

群組 1：台塑關係企業或上市櫃公司。

群組 2：公開發行公司或興櫃公司且交易達二年以上無異常帳款紀錄之授信客戶。

群組 3：通路商及其他之授信客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 15,077	\$ 25,036
31-90天	416	8,273
	<u>\$ 15,493</u>	<u>\$ 33,309</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司個別評估已減損之應收帳款金額分別為\$0 及\$13,443。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 13,443	\$ 6,711	\$ 20,154
本期轉列其他收入	-	( 228)	( 228)
因無法收回而沖銷之款項	( 13,443)	-	( 13,443)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,483</u>	<u>\$ 6,483</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 13,443	\$ 6,711	\$ 20,154
本期迴轉減損損失	-	-	-
12月31日	<u>\$ 13,443</u>	<u>\$ 6,711</u>	<u>\$ 20,154</u>

(六) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 312,066	(\$ 9,150)	\$ 302,916
物料	69,042	( 358)	68,684
在製品	194,210	-	194,210
製成品	244,127	( 27,441)	216,686
在途存貨	44,460	-	44,460
	<u>\$ 863,905</u>	<u>(\$ 36,949)</u>	<u>\$ 826,956</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 400,359	(\$ 6,295)	\$ 394,064
物料	79,569	( 417)	79,152
在製品	196,358	-	196,358
製成品	430,014	( 50,776)	379,238
在途存貨	49,554	-	49,554
	<u>\$ 1,155,854</u>	<u>(\$ 57,488)</u>	<u>\$ 1,098,366</u>

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 6,615,003	\$ 7,134,376
存貨評價利益(註1)	( 20,539)	-
存貨評價損失(註2)	-	3,230
報廢損失	22,722	9,083
出售下腳收入	( 37,181)	( 29,695)
存貨盤虧	84	115
	<u>\$ 6,580,089</u>	<u>\$ 7,117,109</u>

註 1：本公司因存貨去化而產生回升利益。

註 2：因存貨市價發生下跌，本公司經評估後提列備抵存貨評價損失。

(七)不動產、廠房及設備

	土地改良物	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,905,596	\$ 34,232	\$ 3,981,380	\$ 254,868	\$ 24,176,936
累計折舊及減損	(860)	(18,101,468)	(18,580)	(3,690,428)	-	(21,811,336)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,804,128</u>	<u>\$ 15,652</u>	<u>\$ 290,952</u>	<u>\$ 254,868</u>	<u>\$ 2,365,600</u>
<u>106年度</u>						
1月1日	\$ -	\$ 1,804,128	\$ 15,652	\$ 290,952	\$ 254,868	\$ 2,365,600
增添	-	-	-	-	1,629,821	1,629,821
重分類	-	894,552	6,470	36,368	(937,390)	-
折舊費用	-	(762,837)	(6,144)	(114,850)	-	(883,831)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,935,843</u>	<u>\$ 15,978</u>	<u>\$ 212,470</u>	<u>\$ 947,299</u>	<u>\$ 3,111,590</u>
<u>106年12月31日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,421,580	\$ 38,453	\$ 3,894,996	\$ 947,299	\$ 24,303,188
累計折舊及減損	(860)	(17,485,737)	(22,475)	(3,682,526)	-	(21,191,598)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,935,843</u>	<u>\$ 15,978</u>	<u>\$ 212,470</u>	<u>\$ 947,299</u>	<u>\$ 3,111,590</u>

	土地改良物	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>105年1月1日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,718,446	\$ 32,844	\$ 4,051,458	\$ 98,237	\$ 23,901,845
累計折舊及減損	( 860)	( 17,280,254)	( 18,814)	( 3,656,673)	-	( 20,956,601)
	\$ -	\$ 2,438,192	\$ 14,030	\$ 394,785	\$ 98,237	\$ 2,945,244
<u>105年度</u>						
1月1日	\$ -	\$ 2,438,192	\$ 14,030	\$ 394,785	\$ 98,237	\$ 2,945,244
增添	-	-	-	-	714,076	714,076
處分	-	( 3,201)	( 176)	-	-	( 3,377)
重分類	-	527,152	7,505	22,788	( 557,445)	-
折舊費用	-	( 1,158,015)	( 5,707)	( 126,621)	-	( 1,290,343)
12月31日	\$ -	\$ 1,804,128	\$ 15,652	\$ 290,952	\$ 254,868	\$ 2,365,600
<u>105年12月31日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,905,596	\$ 34,232	\$ 3,981,380	\$ 254,868	\$ 24,176,936
累計折舊及減損	( 860)	( 18,101,468)	( 18,580)	( 3,690,428)	-	( 21,811,336)
	\$ -	\$ 1,804,128	\$ 15,652	\$ 290,952	\$ 254,868	\$ 2,365,600



(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易金融負債		
非避險之衍生金融工具	\$ _____ -	\$ _____ 1,381

1. 本公司持有供交易之金融負債民國 106 年度及 105 年度認列之淨利益(損失)分別為\$1,381 及(\$839)。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

民國 106 年 12 月 31 日：無。

<u>衍生金融負債</u>	<u>105年12月31日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>名日本金</u>
	<u>(仟元)</u>	<u>契約期間</u>
流動項目：		
遠期外匯合約		
彰化銀行	US\$ _____ 5,000	105.11.24~ 106.2.3

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易(賣美金買台幣)，係為規避外幣資產及負債之匯率變動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(九) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付股利	\$ _____ 342	\$ _____ 325
應付薪資	194,810	229,798
應付加工費	130,506	88,200
應付設備款	73,601	36,312
應付員工酬勞及董監酬勞	43,998	32,672
其他	115,138	59,942
	<u>\$ _____ 558,395</u>	<u>\$ _____ 447,249</u>

(十) 退休金

1. (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台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 163,857	\$ 155,179
計畫資產公允價值	( 82,603)	( 78,078)
淨確定福利負債	<u>\$ 81,254</u>	<u>\$ 77,101</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
106年度			
1月1日餘額	\$ 155,179	(\$ 78,078)	\$ 77,101
當期服務成本	742	-	742
利息費用(收入)	<u>1,940</u>	<u>( 1,006)</u>	<u>934</u>
	<u>157,861</u>	<u>( 79,084)</u>	<u>78,777</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	460	460
經驗調整	<u>6,809</u>	<u>-</u>	<u>6,809</u>
	<u>6,809</u>	<u>460</u>	<u>7,269</u>
提撥退休基金	-	( 4,792)	( 4,792)
支付退休金	<u>( 813)</u>	<u>813</u>	<u>-</u>
	<u>( 813)</u>	<u>( 3,979)</u>	<u>( 4,792)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 163,857</u>	<u>(\$ 82,603)</u>	<u>\$ 81,254</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	\$ 138,026	(\$ 72,447)	\$ 65,579
當期服務成本	677	-	677
利息費用(收入)	2,070	(1,102)	968
	<u>140,773</u>	<u>(73,549)</u>	<u>67,224</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	353	353
財務假設變動影響數	6,330	-	6,330
經驗調整	8,076	-	8,076
	<u>14,406</u>	<u>353</u>	<u>14,759</u>
提撥退休基金	-	(4,882)	(4,882)
12月31日餘額	\$ <u>155,179</u>	(\$ <u>78,078</u> )	\$ <u>77,101</u>

(4) 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號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105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。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	<u>1.25%</u>	<u>1.25%</u>
未來薪資增加率	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 6,413)	\$ 6,762	\$ 29,441	(\$ 24,249)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 6,330)	\$ 6,688	\$ 29,198	(\$ 23,855)

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金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。

(6)本公司民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$4,759。

(7)截至民國 106 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 21 年。

2.(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。本公司及國內子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 106 年度及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$54,740 及\$53,221。

#### (十一)股本

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，實收資本額為\$4,422,222，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### (十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，再提股息，當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司所營事業屬成長期產業，因應業務規模擴展需求，股利政策採用現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，主要係考量公司未來重大投資計劃或改善財務結構資金需求，先以盈餘轉增資或資本公積轉增資發放以支應所需之資金，若有剩餘之盈餘，除酌予保留外，以現金股利方式分派之。惟為免資本過度膨脹，影響未來年度之股利發放水準，盈餘轉增資及資本公積轉增資合計之比例，以不得超過當年度全部股利之百分之八十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 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。
4. 本公司民國 106 年 6 月 23 日及 105 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 102,256		\$ 112,708	
現金股利	<u>884,444</u>	\$ 2.0	<u>884,444</u>	\$ 2.0
	<u>\$ 986,700</u>		<u>\$ 997,152</u>	

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司於民國 107 年 3 月 16 日經董事會決議之民國 106 年度盈餘分派案如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 139,309	
現金股利	<u>1,105,555</u>	\$ 2.5
	<u>\$ 1,244,864</u>	

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（十九）。

(十四) 其他權益項目

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
	<u>備供出售投資</u>	<u>備供出售投資</u>
1月1日	\$ 373,905	\$ 38,121
評價調整	583,775	335,784
轉列處分利益	( 275,611)	-
12月31日	<u>\$ 682,069</u>	<u>\$ 373,905</u>

(十五) 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
IC收入	\$ 7,348,457	\$ 8,037,457
模組收入	540,037	453,939
	<u>\$ 7,888,494</u>	<u>\$ 8,491,396</u>

(十六) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ 16,420	\$ 13,550
股利收入	101,720	69,020
其他收入	30,503	34,949
	<u>\$ 148,643</u>	<u>\$ 117,519</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 2,377	\$ 2,182
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益(損失)	1,381 (	839)
淨外幣兌換損失	( 48,246)	( 17,092)
處分備供出售金融資產利益	275,611	-
處分不動產、廠房及設備 利益	47,200	6,460
減損損失淨額	-	( 69,022)
什項支出	( 9,347)	( 18,612)
	<u>\$ 268,976</u>	<u>(\$ 96,923)</u>

(十八) 依性質分類之費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用	\$ 1,412,069	\$ 1,408,510
不動產、廠房及設備折舊費用	883,831	1,290,343
攤銷費用	92,367	115,170
	<u>\$ 2,388,267</u>	<u>\$ 2,814,023</u>

(十九) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 1,217,343	\$ 1,221,572
勞健保費用	123,263	116,779
退休金費用	56,416	54,866
其他用人費用	15,047	15,293
	<u>\$ 1,412,069</u>	<u>\$ 1,408,510</u>

1. 依本公司章程規定，於分派盈餘時，應分派員工酬勞 0.1%~2.45%，董事監察人酬勞不高於 0.5%。
2. 本公司民國 106 年度及 105 年度員工酬勞估列金額分別為\$39,924 及 \$29,702；董監酬勞估列金額分別為\$4,074 及\$2,970，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年係依該年度之獲利情況，分別以 2.45%及 0.25%估列。董事會決議實際配發金額為\$39,924 及\$4,074，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 189,045	\$ 217,971
未分配盈餘加徵	2,361	12,189
以前年度所得稅(高)低估	( 3,555)	5,640
當期所得稅總額	<u>187,851</u>	<u>235,800</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	4,629	1,148
所得稅費用	<u>\$ 192,480</u>	<u>\$ 236,948</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ 1,236	\$ 2,509

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 269,546	\$ 214,116
按法令規定不得認列項目影響數	( 75,872)	5,003
以前年度所得稅低估數	( 3,555)	5,640
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,361	12,189
所得稅費用	<u>\$ 192,480</u>	<u>\$ 236,948</u>

### 3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>106年度</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：			
遞延所得稅資產：			
未實現存貨評價損失	\$ 9,773	(\$ 3,491)	\$ 6,282
金融負債未實現利益	5	( 644)	( 639)
未實現兌換損失	( 1,198)	1,272	74
退休金未實際提撥數	9,068	( 530)	8,538
確定福利義務之精算損失	122	( 1,236)	( 1,114)
	<u>\$ 17,770</u>	<u>(\$ 4,629)</u>	<u>\$ 13,141</u>



	105年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
遞延所得稅資產：			
未實現存貨評價損失	\$ 9,224	\$ 549	\$ 9,773
金融資產未實現利益	( 630)	630	-
金融負債未實現利益	-	5	5
未實現兌換損失	( 825)	( 373)	( 1,198)
退休金未實際提撥數	8,518	550	9,068
確定福利義務之精算損失	2,631	( 2,509)	122
	<u>\$ 18,918</u>	<u>(\$ 1,148)</u>	<u>\$ 17,770</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
5. 本公司未分配盈餘均係歸屬於民國 87 年度以後之盈餘。
6. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$307,079，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.21%。

(二十一) 每股盈餘

	106年度				
	金額(仟元)		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	<u>\$ 1,585,566</u>	<u>\$ 1,393,086</u>	<u>442,222</u>	<u>\$3.59</u>	<u>\$3.15</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
本期淨利	1,585,566	1,393,086	442,222		
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工酬勞	-	-	1,558		
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 1,585,566</u>	<u>\$ 1,393,086</u>	<u>443,780</u>	<u>\$3.57</u>	<u>\$3.14</u>

	105年度				
	金額(仟元)		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 1,259,504</u>	<u>\$ 1,022,556</u>	<u>442,222</u>	<u>\$2.85</u>	<u>\$2.31</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	1,259,504	1,022,556	442,222		
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,111</u>		
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 1,259,504</u>	<u>1,022,556</u>	<u>444,333</u>	<u>\$2.84</u>	<u>\$2.30</u>

## (二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,629,821	\$ 714,076
加：期初應付設備款	36,312	41,223
減：期末應付設備款	(73,601)	(36,312)
本期支付現金	<u>\$ 1,592,532</u>	<u>\$ 718,987</u>

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司由福懋興業股份有限公司控制，其擁有本公司 65.68% 股份。本公司之最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司。

### (二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
福懋興業(股)公司	直接母公司
南亞科技(股)公司	其他關係人
南亞電路板(股)公司	其他關係人
南亞塑膠(股)公司	其他關係人
南亞光電(股)公司	其他關係人
台塑石化(股)公司	其他關係人
南亞電路板(昆山)有限公司	其他關係人
台塑汽車貨運(股)公司	其他關係人
補丁科技(股)公司	其他關係人

### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售：		
其他關係人：		
南亞科技(股)公司	\$ 5,295,339	\$ 5,654,012
其他	48,388	48,880
	<u>\$ 5,343,727</u>	<u>\$ 5,702,892</u>

本公司受南亞科技委託對各型積體電路進行封裝、測試及模組之加工業務，價格依雙方協議之計價模式而定，於月結請款之日起 60 天內收款；其他關係人之價格依詢議價方式而定，於月結 60 天或 90 天收款。

#### 2. 進貨

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 256,259	\$ 178,377
直接母公司	890	588
合計	<u>\$ 257,149</u>	<u>\$ 178,965</u>

本公司與關係人間進貨價格依雙方約定之交易條件，付款條件為驗收合格後 30~45 天付款，與一般供應商無重大差異。

#### 3. 應收關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人：		
南亞科技(股)公司	\$ 953,005	\$ 992,417
其他	11,025	13,193
	<u>\$ 964,030</u>	<u>\$ 1,005,610</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後兩至三個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

#### 4. 應付關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款：		
其他關係人	\$ 44,272	\$ 39,219
直接母公司	-	28
合計	<u>\$ 44,272</u>	<u>\$ 39,247</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款

項並無附息。

5. 租金支出(表列銷貨成本及營業費用)

本公司向關係人承租土地、廠房及辦公大樓，給付租金如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金支出：		
直接母公司	\$ <u>38,216</u>	\$ <u>38,400</u>

本公司向福懋興業承租雲林縣斗六市內林段 497-1 等地號之土地、雲林縣斗六市榴中里河南街 329 號、319 號、331 號建物及斗六市梅林溪段 132 和 136 等地號之土地，分別自民國 105 年 10 月 1 日至 116 年 8 月 31 日止、民國 105 年 10 月 1 日起至 125 年 9 月 30 日止及民國 104 年 11 月 1 日起至 124 年 10 月 31 日止，及自民國 87 年 6 月起承租員工宿舍，租金係參考一般當地市場租金價格決定，支付方式係自承租日起次月初繳納，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止尚有應付租金(表列應付費用)皆為 \$3,074。

6. 其他交易事項

關係人替本公司代收代付水電空調費、蒸氣費、廢棄物處理費、交通費及股務代辦費等支出及其產生之代墊款項明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業費用：		
直接母公司	\$ <u>19,571</u>	\$ <u>19,929</u>
	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付費用：		
直接母公司	\$ <u>1,697</u>	\$ <u>1,632</u>

7. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
其他關係人	\$ <u>390</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

(2) 取得金融資產

	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>105年度</u>
				<u>取得價款</u>
其他關係人	備供出售金融資產-非流動	13,826,658	南亞科技股份有限公司股權	\$ <u>504,673</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,692	\$ 14,656
退職後福利	<u>103</u>	<u>103</u>
總計	<u>\$ 13,795</u>	<u>\$ 14,759</u>

## 八、重大承諾事項及或有事項

### (一) 承諾事項

本公司對接受委託各型積體電路之構裝測試之加工品，負有保管責任且如有遺失則需賠償，截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司保管之數量如下述：

106年12月31日								
1. 在製品	數量 (單位：PC)	市價 (每顆)	數量 (單位：片)	市價 (每片)	數量 (單位：條)	市價 (每條)	數量 (單位：支)	市價 (每支)
LED	6,370,477	NTD 0.02 ~ 1.05	-	-	-	-	-	-
FBGA	64,299,572	USD 4.95 ~ 11.2	-	-	-	-	-	-
TSOP	6,022,949	USD 0.27 ~ 0.72	-	-	-	-	-	-
LED封裝	3,031,711	NTD 0.46 ~ 14.21	-	-	-	-	439	NTD 32.65 ~ 679
模組	295,990	USD 0.27 ~ 16.867	-	-	120,513	USD 9.3 ~ 168.01	-	-
MICRO-SD	1,958	USD 3.028 ~ 16.867	-	-	-	-	-	-
覆晶	1,863	USD 10	-	-	-	-	-	-
其他	24,813	USD 3.082 ~ 13.527	1,331	USD 1,600	-	-	-	-
	80,049,333		1,331		120,513		439	
2. 製成品	數量 (單位：PC)	市價 (每顆)	數量 (單位：片)	市價 (每片)	數量 (單位：條)	市價 (每條)	數量 (單位：支)	市價 (每支)
LED	15,604,190	NTD 0.02 ~ 1.05	-	-	-	-	-	-
FBGA	50,167,440	USD 4.95 ~ 11.2	-	-	-	-	-	-
TSOP	5,530,933	USD 0.27 ~ 0.72	-	-	-	-	-	-
LED封裝	7,236,633	NTD 0.46 ~ 14.21	-	-	-	-	604	NTD 32.65 ~ 679
模組	-	-	-	-	19,520	USD 9.3 ~ 168.01	-	-
MICRO-SD	6,129	USD 3.028 ~ 16.867	-	-	-	-	-	-
覆晶	1,402	USD 10	-	-	-	-	-	-
其他	198	USD 3.082 ~ 13.527	449	USD 1,600	-	-	-	-
	78,546,925		449		19,520		604	

## (二) 營業租賃協議

本公司向關係人福懋興業股份有限公司承租營業場所，於未來尚應支付之租金如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過1年	\$ 36,884	\$ 36,884
超過1年但不超過5年	147,534	147,534
	<u>\$ 184,418</u>	<u>\$ 184,418</u>

## (三) 已開立未使用信用狀明細如下：

<u>幣別(仟元)</u>	<u>106年12月31日</u>
美金	\$ 1,047
日幣	2,781,551

## 九、重大之災害損失

無。

## 十、重大之期後事項

無。

## 十一、其他

### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及其他金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對

本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)及六(八)。

- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	106年12月31日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 48,677	29.760	\$ 1,448,621
日幣：新台幣	60,007	0.2642	15,854
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	6,846	29.760	203,745
日幣：新台幣	1,450,833	0.2642	383,310
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,819	29.760	113,646
日幣：新台幣	105,073	0.2642	27,760



105年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,780	32.250	\$ 1,411,891
日幣：新台幣	307,792	0.2756	84,827
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	392	32.250	12,655
日幣：新台幣	48,960	0.2756	13,493
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,536	32.250	178,548
日幣：新台幣	115,104	0.2756	31,723

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 106 年度及 105 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$48,246 及 \$17,092。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	106年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 14,486	\$ -
日幣：新台幣	1%	159	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	2,037	-
日幣：新台幣	1%	3,833	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,136	-
日幣：新台幣	1%	278	-

## 105年度

## 敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 14,119	\$ -
日幣：新台幣	1%	848	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	127	-
日幣：新台幣	1%	135	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,785	-
日幣：新台幣	1%	317	-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國106年度及105年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$5,229及\$5,209；對股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$19,658及\$12,117。

## (2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 民國 106 年度及 105 年度，並無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。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產之個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、短期票券及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$5,829,469 及 \$5,397,234，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 1,002	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	358,576	-	-	-
其他應付款	558,395	-	-	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,381	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	113	-	-	-
應付帳款(含關係人)	441,612	-	-	-
其他應付款	447,249	-	-	-

### (三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十一(二)1. 說明。
2. 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：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。  
第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本公司投資之衍生工具的公允價值均屬之。  
第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日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：

106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 629,998	\$ -	\$ -	\$ 629,998
備供出售金融資產				
權益證券	<u>2,368,445</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,368,445</u>
	<u>\$2,998,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,998,443</u>

105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 627,555	\$ -	\$ -	\$ 627,555
遠期外匯	-	66	-	66
備供出售金融資產				
權益證券	<u>1,459,908</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,459,908</u>
	<u>\$2,087,463</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,087,529</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,381</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
	收盤價	淨值
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。		
(3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。		
(4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。		
(5) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。		

5. 民國 106 年度及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 106 年度及 105 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

## 十二、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表一。
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百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)、(八)及附註十一(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

## 十三、部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司係以勞務別之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。本公司報導部門分別為 IC 部門及模組部門，IC 部門主要提供客戶各型積體電路加工測試服務及研究開發業務，模組部門主要提供客戶各型記憶體模組組裝測試服務及研究開發業務。

本公司之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊

	106年度				
	IC部門	模組部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部	\$ 7,552,921	\$ 335,573	\$ -	\$ -	\$ 7,888,494
客戶收入					
部門間收入	-	204,464	-	( 204,464)	-
收入合計	<u>\$ 7,552,921</u>	<u>\$ 540,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 204,464)</u>	<u>\$ 7,888,494</u>
部門損益	<u>\$ 1,195,497</u>	<u>\$ 15,627</u>	<u>\$ 374,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,585,566</u>

	105年度				
	IC部門	模組部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部	\$ 8,263,077	\$ 228,319	\$ -	\$ -	\$ 8,491,396
客戶收入					
部門間收入	-	225,620	-	( 225,620)	-
收入合計	<u>\$ 8,263,077</u>	<u>\$ 453,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 225,620)</u>	<u>\$ 8,491,396</u>
部門損益	<u>\$ 1,284,509</u>	<u>\$ 1,408</u>	<u>(\$ 26,413)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,259,504</u>

(三) 部門損益之調節資訊

本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量作為評估績效之基礎，部門間之銷售係按公允交易原則進行，向營運決策者呈報之外部收入與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(四) 地區別資訊

本公司民國 106 年度及 105 年度地區別資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 7,809,912	\$ 3,891,808	\$ 8,354,559	\$ 3,259,061
香港	71,489	-	136,378	-
大陸	-	-	-	-
其他	7,093	-	459	-
	<u>\$ 7,888,494</u>	<u>\$ 3,891,808</u>	<u>\$ 8,491,396</u>	<u>\$ 3,259,061</u>

(五) 重要客戶資訊

本公司民國 106 年度及 105 年度重要客戶資訊如下：

106年度		
<u>客 戶 名 稱</u>	<u>銷貨金額(仟元)</u>	<u>所 占 比 例</u>
南亞科技股份有限公司	\$ 5,295,339	67%

105年度		
<u>客 戶 名 稱</u>	<u>銷貨金額(仟元)</u>	<u>所 占 比 例</u>
南亞科技股份有限公司	\$ 5,654,012	67%



福懋科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

頁	目 摘	要	金 額
	週轉金		\$ 90
	支票存款		48,591
	活期存款		
	-台幣存款		8,535
	-外幣存款	美金 13,946,100.79元 @匯率 29.76元	415,036
		日幣 60,007,479元 @匯率 0.2642元	15,854
	定期存款		
	-外幣存款	美金 5,500,000元 @匯率 29.76元	163,680
	約當現金-短期票券		<u>2,827,566</u>
			<u>\$ 3,479,352</u>

福懋科技股份有限公司  
備供出售金融資產變動明細表  
民國106年1月1日至106年12月31日

單位：新台幣仟元

明細表二

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價		
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	比例	金額	單價	總價
流動項目：											
台灣塑膠股份有限公司	74,388	\$ 5,277	72,000	\$ 6,414	-	\$ -	146,388	0.00%	\$ 11,691	\$ 98.70	\$ 14,448
南亞塑膠股份有限公司	312,512	23,633	-	-	-	-	312,512	0.00%	23,633	77.90	24,345
台灣化學纖維股份有限公司	7,316,000	505,092	7,936,000	726,892	( 3,000)	(242)	15,249,000	0.26%	1,231,742	103.00	1,570,647
台塑石化股份有限公司	-	-	1,110,000	115,511	-	-	1,110,000	0.01%	115,511	115.50	128,205
		534,002		848,817	(	242)			1,382,577		\$ 1,737,645
金融資產評價調整		199,415		155,653		-			355,068		
		\$ 733,417		\$ 1,004,470		(\$ 242)			\$ 1,737,645		
非流動項目：											
南亞科技股份有限公司	15,041,215	\$ 761,281	-	\$ -	( 6,763,000)	(\$ 342,301)	8,278,215	0.28%	\$ 418,980	\$ 76.20	\$ 630,800
累計減損	(	209,280)		-		94,099		(	115,181)		
金融資產評價調整		174,490		152,511		-			327,001		
		\$ 726,491		\$ 152,511		(\$ 248,202)			\$ 630,800		

福懋科技股份有限公司  
 應收帳款淨額明細表  
 民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
華邦電子股份有限公司	貨 款	\$ 266,544	
鈺創科技股份有限公司	"	115,508	
力積電子股份有限公司	"	47,931	
其他	"	<u>98,896</u>	每一零星廠商餘額 均未超過本科目金 額5%
小計		528,879	
減：備抵呆帳		( <u>6,483</u> )	
合計		<u>\$ 522,396</u>	
關係人：			
南亞科技股份有限公司	"	\$ 953,005	
其他	"	<u>11,025</u>	
合計		<u>\$ 964,030</u>	

福懋科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 312,066	\$ 302,916	市價係按淨變現價值
物 料	69,042	68,684	"
在 製 品	194,210	194,210	"
製 成 品	244,127	216,686	"
在 途 材 料	<u>44,460</u>	<u>44,460</u>	"
	863,905	<u>\$ 826,956</u>	
減：備抵存貨評價損失	( <u>36,949</u> )		
	<u>\$ 826,956</u>		

福懋科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
長華電材股份有限公司	貨 款	\$ 69,822	
TANAKA K.S Pte. Ltd.	"	22,259	
台灣日立化成國際股份有限公司	"	17,421	
晨州塑膠工業股份有限公司	"	16,417	
其他	"	<u>188,385</u>	每一零星廠商餘額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 314,304</u>	
關係人：			
南亞電路板(昆山)有限公司	"	\$ 30,156	
南亞電路板股份有限公司	"	10,929	
南亞塑膠工業股份有限公司	"	<u>3,187</u>	
		<u>\$ 44,272</u>	

福懋科技股份有限公司  
營業收入明細表  
106年

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
IC收入		3,397,319,046		\$	7,373,179		
模組收入		3,632,301			<u>540,670</u>		
					7,913,849		
減：銷貨折讓				(	<u>25,355</u> )		
				\$	<u>7,888,494</u>		

(以下空白)

福懋科技股份有限公司  
營業成本明細表  
106年

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
本期耗料	
直接原料	
期初原料	\$ 449,913
加：本期進料	1,883,951
減：期末原料	( 356,526)
出售原料	( 21,223)
報廢損失	( 22,722)
轉列製造費用	( 149,476)
	1,783,917
物料	
期初物料	79,569
加：本期進料	782,240
減：期末物料	( 69,042)
轉列製造費用	( 790,601)
轉列營業費用	( 2,166)
	-
本期耗料	1,783,917
直接人工	623,472
製造費用	4,019,663
本期製造成本	6,427,052
加：期初在製品	196,358
減：期末在製品	( 194,210)
製成品成本	6,429,200
加：期初製成品	430,014
減：期末製成品	( 244,127)
成品盤虧	( 84)
已出售存貨成本	6,615,003
加：存貨盤虧	84
報廢損失	22,722
減：存貨回升利益	( 20,539)
出售下腳收入	( 37,181)
營業成本	\$ 6,580,089

福懋科技股份有限公司  
製造費用明細表  
106年

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊 費 用		\$ 876,280	
薪 資 支 出		542,922	
主 要 器 材		352,195	
電 力 費		415,645	
主 要 副 料		263,123	
包 裝 費		220,627	
委 外 加 工 費		680,886	
其 他		<u>667,985</u>	每一項目金額均未 超過本科目總額5%
		<u>\$ 4,019,663</u>	



福懋科技股份有限公司  
營業費用明細表  
106年

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>	<u>金額</u>
薪資支出		\$ 9,835	\$ 31,890	\$ 33,467	\$ 75,192
折舊費用		323	5,100	2,128	7,551
保險費		1,017	2,921	3,379	7,317
試製費		-	-	7,000	7,000
交際費		4,047	421	11	4,479
水電費		471	3,151	684	4,306
出口報關費		1,252	-	-	1,252
其他費用(註)		<u>2,329</u>	<u>17,887</u>	<u>13,143</u>	<u>33,359</u>
合計		<u>\$ 19,274</u>	<u>\$ 61,370</u>	<u>\$ 59,812</u>	<u>\$ 140,456</u>

註：每一項目金額均未超過本科目總額5%。

福懋科技股份有限公司  
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表  
 民國106年及105年1月1日至12月31日

明細表十

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業成本者	屬於營業費用者
員工福利費用				
薪資費用	\$ 1,142,151	\$ 75,192	\$ 1,146,717	\$ 74,855
勞健保費用	116,063	7,200	109,961	6,818
退休金費用	52,593	3,823	51,159	3,707
其他員工福利費用	14,159	888	14,421	872
	<u>\$ 1,324,966</u>	<u>\$ 87,103</u>	<u>\$ 1,322,258</u>	<u>\$ 86,252</u>
折舊費用	<u>\$ 876,280</u>	<u>\$ 7,551</u>	<u>\$ 1,283,228</u>	<u>\$ 7,115</u>
攤銷費用	<u>\$ 89,821</u>	<u>\$ 2,546</u>	<u>\$ 112,837</u>	<u>\$ 2,333</u>
		<u>\$ 1,412,069</u>		<u>\$ 1,408,510</u>
		<u>\$ 883,831</u>		<u>\$ 1,290,343</u>
		<u>\$ 92,367</u>		<u>\$ 115,170</u>
				<u>\$ 1,221,572</u>
				<u>\$ 116,779</u>
				<u>\$ 54,866</u>
				<u>\$ 15,293</u>
				<u>\$ 1,408,510</u>
				<u>\$ 1,290,343</u>
				<u>\$ 115,170</u>

截至民國106年及105年12月31日止，本公司員工人數分別為2,379人及2,332人

福懋科技股份有限公司

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）

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
福懋科技(股)公司	台灣塑膠工業(股)公司股票	其他關係人	備供出售金融資產-流動	146,388	\$ 14,448	0.00	\$ 14,448	未質押
"	南亞塑膠工業(股)公司股票	其他關係人	"	312,512	24,345	0.00	24,345	未質押
"	台灣化學纖維(股)公司股票	最終母公司	"	15,249,000	1,570,647	0.26	1,570,647	未質押
"	台塑石化(股)公司股票	其他關係人	"	1,110,000	128,205	0.01	128,205	未質押
"	南亞科技(股)公司股票	其他關係人	備供出售金融資產-非流動	8,278,215	630,800	0.28	630,800	未質押
"	南亞光電(股)公司股票	其他關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	2,130,721	29,172	4.77	29,172	未質押
"	智成電子(股)公司股票	-	"	59,945	1,181	0.15	1,181	未質押
"	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,512,583	375,736	-	375,736	未質押
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	20,396,748	254,262	-	254,262	未質押

福懋科技股份有限公司

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百分之二十以上

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期末(註4)		
	名稱(註1)	帳列科目			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
台灣化學纖維 (股)公司	股票	備供出售金融資 產-流動	-	-	7,316,000	\$ 704,531	7,936,000	\$ 726,892	3,000	\$ 274	\$ 242	\$ 32	15,249,000	\$1,570,647
南亞科技 (股)公司	股票	備供出售金融資 產-非流動	-	-	15,041,215	726,491	-	-	6,763,000	523,781	248,202	275,579	8,278,215	630,800

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：期初金額加本期買入與本期帳面金額不符，係因評價金額所致。

福懋科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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)票據、帳款之比率	
福懋科技(股)公司	南亞科技(股)公司	其他關係人	(銷貨)	\$ 5,295,339	(67%)	月結60天	-	-	\$ 953,005	63%	-
福懋科技(股)公司	南亞電路板(股)公司	其他關係人	進貨	134,787	5%	驗收後 45日付款	-	-	( 10,929)	(3%)	-

福懋科技股份有限公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國106年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
福懋科技(股)公司	南亞科技(股)公司	其他關係人	\$ 953,005	5.44	\$ -	-	\$ 465,954	\$ -	