

華邦電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：台中市大雅區科雅一路八號

電話：(04)25218168

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~51		六~二四
(七) 關係人交易	52~54		二五
(八) 質抵押之資產	55		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	55~60		二八~二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60		三十
2. 轉投資事業相關資訊	60		三十
3. 大陸投資資訊	60		三十
(十四) 部門資訊	61		三一
九、重要會計項目明細表	69~93		-

會計師查核報告

華邦電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

華邦電子股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告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，足以允當表達華邦電子股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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告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，與華邦電子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，對華邦電子股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。

應收帳款之估計減損

應收帳款提列備抵金額係管理當局針對逾期及有問題之帳款以主觀的判斷決定可回收金額，其估計呆帳費用的金額係受管理當局對客戶信用風險假設的影響，因此本會計師特別關注於金額重大且收款緩慢的款項，以及管理階層對其提列呆帳金額的合理性。

會計政策如個體財務報告附註四所述。應收帳款之帳面金額，請參閱個體財務報告附註九之揭露。

本會計師進行之查核程序包括：

1. 審慎評估管理階層對於應收帳款帳齡的分類及提列比率之合理性，這包括測試應收帳款帳齡報表的正確性，比較本年度和以前年度應收帳款帳齡分布情形，以及檢視當年度與以前年度呆帳沖銷情形，並透過檢查期後現金收款確認流通在外款項的可回收性。
2. 檢視客戶交易信用限額核准及複核應收帳款分類帳沖轉之情形以測試與應收帳款有關之內部控制有效性。

存貨之估計減損

存貨之價值受到需求市場的波動及技術快速變化而可能導致存貨滯銷或過時，以致發生呆滯及過時的損失，另其存貨成本要素之分攤及淨變現價值之估計金額係受管理當局之主觀判斷，因此本會計師特別關注應符合國際會計準則(IAS 2)要求以成本與淨變現價值孰低衡量，以及管理階層對其提列備抵存貨跌價損失金額的合理性。

會計政策如個體財務報告附註四所述。存貨之備抵跌價、呆滯及報廢金額，請參閱個體財務報告附註十之揭露。

本會計師進行之查核程序包括：

1. 取得管理當局編製之存貨呆滯及跌價損失準備彙總表，測試存貨庫齡資料及核算提列呆滯損失之正確性，比較以前年度提列數與期後實際沖轉差異情形，以評估對呆滯過時存貨提列跌價損失政策之適當性。
2. 本會計師以抽樣方式，比較期末存貨最近期的實際銷售價格與其帳面價值，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價。
3. 取得期末帳載存貨數量資料與當年度盤點清冊比較，以驗證期末存貨之存在與完整，並參與及觀察年度永續存貨盤點時，亦同時瞭解存貨狀況，以評估過時及損壞貨品其備抵存貨跌價損失之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估華邦電子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華邦電子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。

華邦電子股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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告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告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，惟其目的非對華邦電子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，以及使華邦電子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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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華邦電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於華邦電子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，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成華邦電子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）。

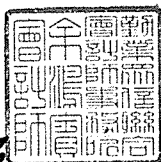
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華邦電子股份有限公司民國 106 年度個體財務報告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。

勤業眾信聯合會計師事務所

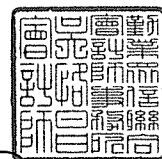
會計師 余 鴻 賓

余鴻賓



會計師 吳 恪 昌

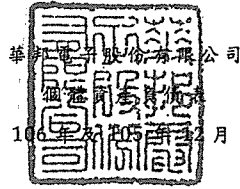
吳恪昌



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 107 年 2 月 2 日



民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 11,658,134	14	\$ 4,874,171	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	31,035	-	5,559	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	6,281,754	7	4,275,910	7
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四及九)	3,830,179	5	3,320,240	5
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二五)	1,753,601	2	1,230,340	2
1200	其他應收款 (附註六)	247,805	-	211,734	-
1310	存貨 (附註四及十)	6,497,262	8	6,365,674	10
1470	其他流動資產	746,871	1	986,006	1
11XX	流動資產總計	<u>31,046,641</u>	<u>37</u>	<u>21,269,634</u>	<u>33</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十一)	27,649	-	37,649	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	9,003,400	11	7,201,908	11
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十三)	42,969,011	51	33,607,842	52
1780	無形資產 (附註四及十四)	115,325	-	69,438	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二十)	1,087,000	1	2,066,000	3
1990	其他非流動資產 (附註六)	160,974	-	146,579	1
15XX	非流動資產總計	<u>53,363,359</u>	<u>63</u>	<u>43,129,416</u>	<u>67</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 84,410,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 64,399,050</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 553,539	1	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	-	-	46,581	-
2150	應付票據	233,687	-	301,550	-
2170	應付帳款	3,271,986	4	3,023,405	5
2180	應付帳款—關係人 (附註二五)	496,787	1	472,489	1
2213	應付設備款	3,683,587	4	3,761,758	6
2219	其他應付款	2,712,160	3	2,018,276	3
2322	一年內到期之長期借款 (附註十五)	3,323,520	4	3,090,180	5
2399	其他流動負債	84,791	-	46,177	-
21XX	流動負債總計	<u>14,360,057</u>	<u>17</u>	<u>12,760,416</u>	<u>20</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十五)	8,728,773	10	6,638,273	10
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十六)	652,453	1	572,610	1
2670	其他非流動負債	456,553	1	506,790	1
25XX	非流動負債總計	<u>9,837,779</u>	<u>12</u>	<u>7,717,673</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計	<u>24,197,836</u>	<u>29</u>	<u>20,478,089</u>	<u>32</u>
	權益 (附註十七)				
3110	普通股股本	39,800,002	47	35,800,002	55
3200	資本公積	7,540,440	9	2,471,044	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	498,385	-	208,606	-
3320	特別盈餘公積	31,429	-	1,395,063	2
3350	未分配盈餘	7,355,893	9	2,952,901	5
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(120,988)	-	23,433	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	5,107,003	6	1,176,299	2
3500	庫藏股票	-	-	(106,387)	-
3XXX	權益總計	<u>60,212,164</u>	<u>71</u>	<u>43,920,961</u>	<u>68</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 84,410,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 64,399,050</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：詹東義



會計主管：黃求己





民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 38,102,813	100	\$ 33,534,343	100
5000	營業成本 (附註十)	<u>25,944,812</u>	<u>68</u>	<u>25,274,520</u>	<u>75</u>
5950	營業毛利	<u>12,158,001</u>	<u>32</u>	<u>8,259,823</u>	<u>25</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	927,513	2	808,914	3
6200	管理費用	987,205	3	788,131	2
6300	研究發展費用	<u>4,532,594</u>	<u>12</u>	<u>3,692,984</u>	<u>11</u>
6000	營業費用合計	<u>6,447,312</u>	<u>17</u>	<u>5,290,029</u>	<u>16</u>
6900	營業利益	<u>5,710,689</u>	<u>15</u>	<u>2,969,794</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	16,325	-	155,112	1
7130	股利收入	225,684	1	63,800	-
7190	其他收入	73,762	-	20,094	-
7210	處分不動產、廠房及設備 利益 (損失)	644	-	(4,327)	-
7225	處分投資利益 (損失)	22,800	-	(10,472)	-
7235	透過損益按公允價值衡量 之金融資產 (負債) 利 益	209,770	-	60,455	-
7375	採用權益法認列之子公司 及關聯企業利益之份額 (附註十二)	766,998	2	463,221	1
7510	利息費用	(78,625)	-	(187,009)	(1)
7590	什項支出	(46,770)	-	(13,188)	-
7630	外幣兌換損失	(238,909)	(1)	(94,112)	-
7671	金融資產減損損失 (附註 十一)	(10,000)	-	(36,053)	-
7673	不動產、廠房及設備減損 損失 (附註十三)	-	-	(16,085)	-
7000	營業外收入及支出合 計	<u>941,679</u>	<u>2</u>	<u>401,436</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 6,652,368	17	\$ 3,371,230	10
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	<u>1,101,806</u>	<u>3</u>	<u>473,439</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>5,550,562</u>	<u>14</u>	<u>2,897,791</u>	<u>9</u>
	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 (附註十六)	(69,455)	-	(46,647)	-
8330	採用權益法認列之子 公司之其他綜合損 益份額	(3,970)	-	(22,634)	-
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	223	-	(93)	-
8362	備供出售金融資產未 實現評價損益	2,266,196	6	1,642,970	5
8380	採用權益法認列之子 公司及關聯企業之 其他綜合損益之份 額	<u>1,519,864</u>	<u>4</u>	<u>904,851</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>3,712,858</u>	<u>10</u>	<u>2,478,447</u>	<u>7</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 9,263,420</u>	<u>24</u>	<u>\$ 5,376,238</u>	<u>16</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.54</u>		<u>\$ 0.81</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.54</u>		<u>\$ 0.81</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：詹東義



會計主管：黃求己





民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	保		留		盈		其		庫		總
	積	積	積	積	積	積	項	項	成	益	
	積	積	積	積	積	積	項	項	成	益	總
	積	積	積	積	積	積	項	項	成	益	總
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,800,002	\$ 2,470,292	\$ -	\$ -	\$ 2,086,060	\$ 88,771	(\$ 1,436,767)	(\$ 106,387)	\$ 38,901,971		
104 年度盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積	-	-	208,606	-	(208,606)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	1,395,063	(1,395,063)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(358,000)	-	-	-	(358,000)	-	-
盈餘分配合計	-	-	208,606	1,395,063	(1,961,669)	-	-	-	(358,000)	-	-
105 年度淨利	-	-	-	-	2,897,791	-	-	-	2,897,791	-	-
105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(69,281)	(65,338)	2,613,066	-	2,478,447	-	-
105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,828,510	(65,338)	2,613,066	-	5,376,238	-	-
發放子公司股利調整資本公積	-	752	-	-	-	-	-	-	752	-	-
105 年 12 月 31 日餘額	35,800,002	2,471,044	208,606	1,395,063	2,952,901	23,433	1,176,299	(106,387)	43,920,961		
105 年度盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積	-	-	289,779	-	(289,779)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	1,363,634	(1,363,634)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,148,000)	-	-	-	(2,148,000)	-	-
盈餘分配合計	-	-	289,779	(1,363,634)	(1,074,145)	-	-	-	(2,148,000)	-	-
106 年度淨利	-	-	-	-	5,550,562	-	-	-	5,550,562	-	-
106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(73,425)	(144,421)	3,950,704	-	3,712,858	-	-
106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	5,477,137	(144,421)	3,950,704	-	9,263,420	-	-
現金增資 (附註十七)	4,000,000	4,787,673	-	-	-	-	-	-	8,787,673	-	-
股份基礎給付員工認股酬勞成本 (附註十九)	-	239,200	-	-	-	-	-	-	239,200	-	-
發放子公司股利調整資本公積	-	4,511	-	-	-	-	-	-	4,511	-	-
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易 (附註十七)	-	38,012	-	-	-	-	-	-	144,399	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 39,800,002	\$ 7,540,440	\$ 498,385	\$ 31,429	\$ 7,355,893	(\$ 120,988)	\$ 5,107,003	\$ -	\$ 60,212,164		



後附之財務報告之一部分。

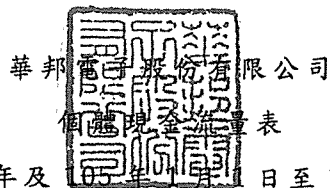


經理人：唐東義

會計主管：黃永己



董事長：焦佑鈞



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 6,652,368	\$ 3,371,230
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,796,410	5,393,102
攤銷費用	24,420	18,827
呆帳費用提列數	16,000	10,000
存貨跌價、呆滯及報廢損失（迴轉利益）	92,399	(76,451)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（利益）損失	(72,057)	19,974
利息費用	78,625	187,009
利息收入	(16,325)	(155,112)
股利收入	(225,684)	(63,800)
股份基礎給付員工認股酬勞成本	239,200	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(766,998)	(463,221)
處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(644)	4,327
處分投資（利益）損失	(22,800)	10,472
金融資產減損損失	10,000	36,053
非金融資產減損損失	-	16,085
持有至到期日金融資產之外幣兌換利益	-	(1,200)
未實現銷貨利益	23,871	6,268
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收票據及帳款增加	(525,939)	(528,130)
應收帳款－關係人（增加）減少	(523,261)	94,830
其他應收款增加	(44,386)	(46,849)
存貨（增加）減少	(223,987)	1,225,569
其他流動資產減少	239,135	30,810
其他非流動資產增加	(47,195)	(275)
應付票據減少	(67,863)	(217,950)
應付帳款增加	248,581	349,781
應付帳款－關係人增加（減少）	24,298	(234,575)
其他應付款增加	575,872	253,245
其他流動負債增加（減少）	38,614	(33,980)
其他非流動負債增加	14,341	58,928
營運產生之現金流入	11,536,995	9,264,967
收取之利息	15,777	19,285
收取之股利	529,572	303,706
支付之利息	(210,451)	(238,139)
退還（支付）之所得稅	6,701	(12,262)
營業活動之淨現金流入	<u>11,878,594</u>	<u>9,337,557</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106 年度	105 年度
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 319,655)
處分備供出售金融資產	276,220	110,162
備供出售金融資產減資退回股款	6,067	7,913
持有至到期日金融資產到期還本	-	101,100
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	12,512
取得採用權益法之投資	-	(50,000)
採用權益法之子公司減資退回股款	282,249	-
取得不動產、廠房及設備	(15,107,937)	(4,796,651)
處分不動產、廠房及設備	2,025	11,132
取得無形資產	(56,287)	-
應收租賃款減少	-	574,353
投資活動之淨現金流出	<u>(14,597,663)</u>	<u>(4,349,134)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	553,539	-
舉借長期借款	6,900,000	1,000,000
償還長期借款	(4,590,180)	(4,352,267)
發放現金股利	(2,148,000)	(358,000)
現金增資	8,800,000	-
其他籌資活動流出	(12,327)	(38,600)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>9,503,032</u>	<u>(3,748,867)</u>
本期現金及約當現金增加數	6,783,963	1,239,556
期初現金及約當現金餘額	<u>4,874,171</u>	<u>3,634,615</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 11,658,134</u>	<u>\$ 4,874,171</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：詹東義



會計主管：黃求己



華邦電子股份有限公司

個體財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華邦電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 76 年 9 月設立，所營業務主要為積體電路、各種半導體零組件及其他系統產品之研究開發、生產及銷售。

本公司股票於 84 年 10 月 18 日在台灣證券交易所上市買賣。主要股東為華新麗華股份有限公司，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，持有本公司普通股分別為 22% 及 23%。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 2 月 2 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進

行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。106 年追溯適用前述修正時，增加關係人交易之揭露，請參閱附註二五。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 之修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 107 年適用國際會計準則理事會 (IASB) 已發布並經金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收(付)對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司初步評估，分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產應認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日	首次適用	107年1月1日
	帳面金額	之調整	調整後帳面金額
資產、負債及權益之項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 31,035	\$ -	\$ 31,035
備供出售金融資產—流動	6,281,754	(6,281,754)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	6,281,754	6,281,754

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動	\$ -	\$ 46,558	\$ 46,558
以成本衡量之金融 資產－非流動	27,649	(27,649)	-
採用權益法之投資	<u>9,003,400</u>	<u>208,681</u>	<u>9,212,081</u>
資產影響合計	<u>\$ 15,343,838</u>	<u>\$ 227,590</u>	<u>\$ 15,571,428</u>
其他非流動負債	<u>\$ 456,553</u>	<u>(\$ 202,340)</u>	<u>\$ 254,213</u>
負債影響合計	<u>\$ 456,553</u>	<u>(\$ 202,340)</u>	<u>\$ 254,213</u>
保留盈餘	\$ 7,885,707	\$ 471,170	\$ 8,356,877
其他權益	<u>5,107,003</u>	<u>(41,240)</u>	<u>5,065,763</u>
權益影響合計	<u>\$ 12,992,710</u>	<u>\$ 429,930</u>	<u>\$ 13,422,640</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

1. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課

稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

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

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換清償負債或受有其他限制者。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(五) 約當現金

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

(六) 金融工具

1. 金融資產

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

本公司所持有之金融資產包括透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。上述金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

本公司持有上市上櫃公司股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達，公允價值之變動認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列為損益。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生性金融資產，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款—關係人、其他應收款及存出保證金，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有

客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

應收帳款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量，於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被視為減損之證據。備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失後公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司僅對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。金融資產除列時，其帳面金

額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

4. 金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量，係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

5. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

6. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及換匯交易合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

7. 金融商品公允價值之資訊

本公司金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- (2) 衍生工具之遠期外匯合約之公允價值係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率中價及折現率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(3) 其他金融資產及金融負債之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認訂價模式決定。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品，並以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採加權平均法。

(八) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資子公司依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所

有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

本公司之不動產、廠房及設備原係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

房屋及建築	9至21年
機器設備	4至8年
其他設備	6年

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。本公司之無形資產以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。本公司銷售特定產品予特定客戶，依約定估列適當之產品責任保證負債，以支應可能產生之產品風險。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，本公司為出租人，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，本公司為出租人，租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，或有租金於發生當期認列為收益。本公司為承租人，租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，或有租金於發生當期認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用狀態為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十七) 股份基礎給付協議

權益交割之股份基礎給付協議／員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算，並於每一資產負債表日予以重新檢視，依未來是否產生課稅所得，調整其帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源如下：

(一) 存貨之估計減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按

該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
現金及銀行存款	\$ 9,298,056	\$ 4,463,521
附買回條件政府公債	<u>2,360,078</u>	<u>410,650</u>
	<u>\$ 11,658,134</u>	<u>\$ 4,874,171</u>

(一) 本公司部分定期存款因提供作為科學園區土地及房屋租賃、海關關稅局及出口押匯保證金設定質押之用，已轉列「其他非流動資產」科目如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
定期存款	<u>\$ 123,730</u>	<u>\$ 73,255</u>

(二) 本公司非屬滿足短期現金承諾之定期存款，已轉列「其他應收款」科目如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,733</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
<u>融資產—流動</u>		
衍生工具（未指定避險）		
換匯交易合約	\$ 3,298	\$ 5,559
遠期外匯合約	<u>27,737</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,035</u>	<u>\$ 5,559</u>
 <u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
<u>融負債—流動</u>		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,581</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>106年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.01.05-107.02.23	USD 103,550 /NTD 3,100,484
換匯交易合約	美元兌新台幣	107.02.02-107.02.23	USD 14,188 /NTD 423,559
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.06-106.02.17	USD 96,000 /NTD 3,049,301
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	106.01.13-106.02.17	RMB 30,000 /NTD 137,743
換匯交易合約	歐元兌新台幣	106.01.26-106.02.24	EUR 5,665 /NTD 197,931

本公司從事衍生工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
上市(櫃)公司股票		
華新麗華股份有限公司	\$ 3,520,000	\$ 2,370,000
瀚宇彩晶股份有限公司	994,668	975,168
華新科技股份有限公司	961,077	345,009
華東科技股份有限公司	806,009	585,733
備供出售金融資產—流動	<u>\$ 6,281,754</u>	<u>\$ 4,275,910</u>

九、應收票據及應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 54,203	\$ -
應收帳款	3,872,976	3,401,240
減：備抵呆帳	(97,000)	(81,000)
	<u>\$ 3,830,179</u>	<u>\$ 3,320,240</u>

本公司對客戶之授信期間原則上為月結30天~60天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	\$ 3,635,134	\$ 3,194,389
逾期30天內	209,503	182,636
逾期31至60天	7,807	5,371
逾期61天以上	<u>20,532</u>	<u>18,844</u>
合計	<u>\$ 3,872,976</u>	<u>\$ 3,401,240</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 81,000	\$ 71,000
加：本期提列呆帳費用	<u>16,000</u>	<u>10,000</u>
期末餘額	<u>\$ 97,000</u>	<u>\$ 81,000</u>

本公司認列應收款項減損損失皆產生於群組判定，未有個別判定已減損應收帳款。

十、存貨

	106年12月31日	105年12月31日
製成品	\$ 1,286,036	\$ 1,337,539
在製品	4,683,003	4,576,960
原物料	<u>528,223</u>	<u>451,175</u>
	<u>\$ 6,497,262</u>	<u>\$ 6,365,674</u>

(一) 106及105年度營業成本包括存貨跌價、呆滯及報廢淨損益分別為損失92,399仟元及利益76,451仟元。其中105年度因淨變現價值低於成本及呆滯情況之因素改善，致淨變現價值增加而減少營業成本之金額為295,062仟元。

(二) 106及105年度營業成本包含未分攤固定製造費用分別為139,546仟元及587,534仟元。

十一、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
聯訊參創業投資股份有限公司	\$ 14,396	\$ 14,396
聯合國國際行動支付股份有限公司	-	10,000
其他	<u>13,253</u>	<u>13,253</u>
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>\$ 27,649</u>	<u>\$ 37,649</u>

本公司所持有之上述非上市（櫃）公司股票，於資產負債表日按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司經適當評估，於 106 及 105 年度認列「聯合國際行動支付股份有限公司」減損損失分別為 10,000 仟元及 30,000 仟元，帳列「金融資產減損損失」項下。

十二、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$ 4,572,415	\$ 4,547,431
投資關聯企業	<u>4,430,985</u>	<u>2,654,477</u>
	<u>\$ 9,003,400</u>	<u>\$ 7,201,908</u>

(一) 投資子公司

被投資公司名稱	106年12月31日		105年12月31日	
	帳面金額	所有權權益及表決權百分比	帳面金額	所有權權益及表決權百分比
上市（櫃）公司				
新唐科技公司	\$ 2,210,345	61%	\$ 2,039,669	61%
非上市（櫃）公司				
WIC 公司	1,534,361	100%	1,871,256	100%
Landmark 公司	307,243	100%	274,718	100%
松智控股公司	276,819	100%	279,000	100%
NAC 公司	147,128	100%	-	100%
WTL 公司	48,202	100%	37,767	100%
妙網連新公司	30,439	100%	38,953	100%
華邦香港公司	17,878	100%	6,068	100%
微安科技公司	-	100%	-	100%
	<u>\$ 4,572,415</u>		<u>\$ 4,547,431</u>	

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「華邦電子公司及轉投資公司被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」。

1. 採用權益法之上市公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
新唐科技公司	<u>\$ 8,103,686</u>	<u>\$ 4,900,197</u>

2. 本公司於 105 年 5 月向新唐科技公司購入妙網連新公司，取得 100% 股權。
3. WIC 公司於 106 年 9 月經董事會決議辦理減資，共計退還股款 282,249 仟元。
4. 本公司 106 及 105 年度認列採用權益法之子公司利益分別為 574,873 仟元及 450,837 仟元。

(二) 投資關聯企業

	106年12月31日	105年12月31日
1. 個別不重大之關聯企業	<u>\$ 4,430,985</u>	<u>\$ 2,654,477</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總財務資訊如下：

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年		
度淨利	\$ 192,125	\$ 12,384
其他綜合損益	<u>1,584,383</u>	<u>917,195</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,776,508</u>	<u>\$ 929,579</u>

106 及 105 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	106年12月31日	105年12月31日
土 地	\$ 1,544,450	\$ 1,544,450
房屋及建築	10,038,588	7,054,308
機器設備	29,005,891	18,206,326
其他設備	996,420	401,479
未完工程及預付設備款	<u>1,383,662</u>	<u>6,401,279</u>
合 計	<u>\$ 42,969,011</u>	<u>\$ 33,607,842</u>

	土	地 房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
成 本						
106年1月1日餘額	\$ 1,544,450	\$ 17,859,028	\$ 81,693,742	\$ 3,025,521	\$ 6,401,279	\$110,524,020
增 添	-	633,811	9,327,893	1,489,741	3,712,434	15,163,879
處 分	-	(400)	(543,097)	(10,994)	-	(554,491)
重 分 類	-	3,409,063	6,093,558	(772,570)	(8,730,051)	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,544,450</u>	<u>\$ 21,901,502</u>	<u>\$ 96,572,096</u>	<u>\$ 3,731,698</u>	<u>\$ 1,383,662</u>	<u>\$125,133,408</u>
累計折舊及減損						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,804,720	\$ 63,487,416	\$ 2,624,042	\$ -	\$ 76,916,178
折舊費用	-	1,058,215	4,616,370	121,825	-	5,796,410
處 分	-	(21)	(537,581)	(10,589)	-	(548,191)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,862,914</u>	<u>\$ 67,566,205</u>	<u>\$ 2,735,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,164,397</u>
成 本						
105年1月1日餘額	\$ 1,544,450	\$ 17,743,372	\$ 80,138,341	\$ 2,814,896	\$ 791,811	\$103,032,870
增 添	-	119,649	1,333,014	215,915	6,172,256	7,840,834
處 分	-	(225,649)	(118,285)	(5,750)	-	(349,684)
重 分 類	-	221,656	340,672	460	(562,788)	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 1,544,450</u>	<u>\$ 17,859,028</u>	<u>\$ 81,693,742</u>	<u>\$ 3,025,521</u>	<u>\$ 6,401,279</u>	<u>\$110,524,020</u>
累計折舊及減損						
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,031,232	\$ 59,272,898	\$ 2,533,567	\$ -	\$ 71,837,697
折舊費用	-	994,147	4,302,955	96,000	-	5,393,102
處 分	-	(220,659)	(104,522)	(5,525)	-	(330,706)
認列減損損失	-	-	16,085	-	-	16,085
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,804,720</u>	<u>\$ 63,487,416</u>	<u>\$ 2,624,042</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,916,178</u>

(一) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司提供銀行作為長期借款之擔保品之不動產、廠房及設備擔保品之未折減餘額分別為 21,256,153 仟元及 20,272,406 仟元。土地、建物、十二吋晶圓廠廠房及設備已抵押作為銀行借款之擔保品，本公司不得再將這些資產抵押以作為其他借款之擔保品，或者將其出售予其他企業。

(二) 利息資本化相關資訊如下：

	106年度	105年度
利息資本化金額	\$ 134,113	\$ 49,882
利息資本化利率	1.79%	1.87%~1.94%

(三) 本公司為因應未來市場需求及開發先進製程，陸續投入興建十二吋晶圓廠廠房及購置相關機器設備之資本支出。截至 105 年 12 月 31 日止，尚未完成驗收使用之廠房及機器設備為 5,996,694 仟元，帳列「未完工程及預付設備款」項下，已於 106 年 3 月完工驗收完畢並分別轉列「房屋及建築」以及「機器設備」項下。

(四) 本公司於 105 年度因評估部分設備之帳面價值無法回收，故認列不動產、廠房及設備減損損失 16,085 仟元，帳列「不動產、廠房及設備減損損失」項下。

十四、無形資產

	106年12月31日	105年12月31日
遞延技術資產	<u>\$ 115,325</u>	<u>\$ 69,438</u>
		<u>遞延技術資產</u>
<u>成 本</u>		
106年1月1日餘額		\$ 17,787,924
增 添		<u>56,287</u>
106年12月31日餘額		<u>\$ 17,844,211</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
106年1月1日餘額		\$ 17,718,486
攤銷費用		<u>10,400</u>
106年12月31日餘額		<u>\$ 17,728,886</u>
<u>成 本</u>		
105年1月1日餘額		\$ 17,787,924
105年12月31日餘額		<u>\$ 17,787,924</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
105年1月1日餘額		\$ 17,711,553
攤銷費用		<u>6,933</u>
105年12月31日餘額		<u>\$ 17,718,486</u>

遞延技術資產期末餘額係本公司向國內外機構購買技術，所支付之價金期末未攤銷之餘額。上述技術資產均屬各類產品或製程技術之移轉，並自正式移轉且運用於生產或使用時以直線基礎按下列估計耐用年數計提攤銷費用：遞延技術權利資產，經濟效益或合約年限。

十五、借 款

短期借款明細如下：

	106年12月31日		105年12月31日	
	利 率	金 額	利 率	金 額
銀行信用借款	0.75%	<u>\$ 553,539</u>	-	<u>\$ -</u>

長期借款明細如下：

	106年12月31日				105年12月31日	
	期	間	利	率	金	額
<u>擔保借款</u>						
中國信託商業銀行聯貸案(四)	103.07.07-108.11.27		1.87%-2.23%	\$ 5,200,000		\$ 8,166,660
臺灣銀行中期擔保借款	103.12.29-110.12.29		1.40%-1.70%	494,080		617,600
臺灣銀行聯貸案(四)	105.08.15-110.12.29		1.79%	<u>6,400,000</u>		<u>1,000,000</u>
				12,094,080		9,784,260
減：列為一年內到期部分				(3,323,520)		(3,090,180)
減：聯貸手續費				(<u>41,787</u>)		(<u>55,807</u>)
				<u>\$ 8,728,773</u>		<u>\$ 6,638,273</u>

(一) 中國信託商業銀行聯貸案(四)

1. 本公司為購置十二吋廠機器設備及附屬設備暨償付既有金融機構借款，於 103 年 7 月 7 日與十三家金融機構訂立聯合貸款合約，分別為甲項及乙項額度，甲項授信額度為六十五億元；乙項授信額度為二十五億元，合計授信額度為九十億元。
2. 甲項額度借款自 106 年 11 月 27 日起，每 6 個月為一期，共分五期攤還；乙項額度借款自 105 年 11 月 27 日起，每 6 個月為一期，共分三期攤還。
3. 此借款係以本公司十二吋晶圓廠房建物、廠房設施、機器設備及相關附屬設備為擔保品，請參閱附註十三之說明。

(二) 臺灣銀行中期擔保借款係以本公司竹北置地廣場土地及其建物抵押擔保，請參閱附註十三之說明；自 106 年 6 月 29 日起，每 6 個月為一期，共分十期攤還。

(三) 臺灣銀行聯貸案(四)

1. 本公司為興建十二吋晶圓廠房建物、購置機器設備及附屬設備暨償付既有金融機構借款，於 105 年 8 月 15 日與十七家金融機構訂立聯合貸款合約，分別為甲項及乙項額度，甲項授信額度為一百億元；乙項授信額度為二十億元，合計授信額度為一百二十億元。
2. 甲項額度借款自 108 年 12 月 29 日起，每 6 個月為一期，共分五期攤還；乙項額度借款自 107 年 12 月 29 日起，每 6 個月為一期，共分三期攤還。

3. 此借款係以本公司十二吋晶圓廠房建物、廠房設施、機器設備及相關附屬設備為擔保品，請參閱附註十三之說明。

(四) 上述長期借款除臺灣銀行中期擔保借款外，本公司依合約規定於借款期間內應維持每半年及年底之特定財務比率（流動比率、負債比率）及有形淨值不得低於特定金額，另每半年度亦應維持一定之本金利息保障倍數。前述各項財務標準之計算，係以經會計師查核簽證之合併財務報告為依據。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前，將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入本公司資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,148,246	\$ 1,067,856
計畫資產公允價值	(495,793)	(495,246)
淨確定福利負債－非流動	<u>\$ 652,453</u>	<u>\$ 572,610</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	淨 確 定 福 利	
	義 務 現 值 公 允 價 值	負 債 (資 產)	
106年1月1日	<u>\$ 1,067,856</u>	<u>(\$ 495,246)</u>	<u>\$ 572,610</u>
服務成本			
當期服務成本	17,211	-	17,211
利息費用（收入）	<u>15,610</u>	<u>(7,132)</u>	<u>8,478</u>
認列於損益	<u>32,821</u>	<u>(7,132)</u>	<u>25,689</u>
再衡量數			
精算損失－實際報酬			
率小於折現率	-	2,864	2,864
精算損失－經驗調整	<u>66,591</u>	<u>-</u>	<u>66,591</u>
認列於其他綜合損益	<u>66,591</u>	<u>2,864</u>	<u>69,455</u>
雇主提撥	-	(15,301)	(15,301)
福利支付	<u>(19,022)</u>	<u>19,022</u>	<u>-</u>
106年12月31日	<u>\$ 1,148,246</u>	<u>(\$ 495,793)</u>	<u>\$ 652,453</u>
105年1月1日	<u>\$ 1,013,847</u>	<u>(\$ 489,800)</u>	<u>\$ 524,047</u>
服務成本			
當期服務成本	17,226	-	17,226
利息費用（收入）	<u>17,614</u>	<u>(8,501)</u>	<u>9,113</u>
認列於損益	<u>34,840</u>	<u>(8,501)</u>	<u>26,339</u>
再衡量數			
精算損失－實際報酬			
率小於折現率	-	5,086	5,086
精算損失－財務假設			
變動	24,171	-	24,171
精算損失－經驗調整	<u>17,390</u>	<u>-</u>	<u>17,390</u>
認列於其他綜合損益	<u>41,561</u>	<u>5,086</u>	<u>46,647</u>
雇主提撥	-	(14,504)	(14,504)
福利支付	<u>(12,473)</u>	<u>12,473</u>	<u>-</u>
帳列支付數	<u>(9,919)</u>	<u>-</u>	<u>(9,919)</u>
105年12月31日	<u>\$ 1,067,856</u>	<u>(\$ 495,246)</u>	<u>\$ 572,610</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 13,768	\$ 14,363
推銷費用	1,843	1,973
管理費用	2,692	2,779
研究發展費用	<u>7,386</u>	<u>7,224</u>
	<u>\$ 25,689</u>	<u>\$ 26,339</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.50%	1.50%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.5%	(\$ 48,780)	(\$ 47,645)
減少 0.5%	<u>\$ 52,246</u>	<u>\$ 51,145</u>
薪資預期增加率		
增加 0.5%	<u>\$ 51,230</u>	<u>\$ 50,149</u>
減少 0.5%	(\$ 48,343)	(\$ 47,218)

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 15,750</u>	<u>\$ 14,939</u>
確定福利義務平均到期期間	8.80年	9.30年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>6,700,000</u>	<u>6,700,000</u>
額定股本	<u>\$ 67,000,000</u>	<u>\$ 67,000,000</u>
已發行且付清股款之股數(仟股)	<u>3,980,000</u>	<u>3,580,000</u>
已發行股本	<u>\$ 39,800,002</u>	<u>\$ 35,800,002</u>

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數(仟股)	股本
106年1月1日餘額	<u>3,580,000</u>	<u>\$ 35,800,002</u>
現金增資發行新股	<u>400,000</u>	<u>4,000,000</u>
106年12月31日餘額	<u>3,980,000</u>	<u>\$ 39,800,002</u>
105年1月1日餘額	<u>3,580,000</u>	<u>\$ 35,800,002</u>
105年12月31日餘額	<u>3,580,000</u>	<u>\$ 35,800,002</u>

本公司105年12月31日實收資本額為35,800,002仟元，分為3,580,000仟股，每股面額10元，均為普通股。

本公司為因應擴產需要，106年9月7日董事會決議現金增資發行新股400,000仟股，每股面額新台幣10元，本案業經金融監督管理委員會證券期貨局於106年10月16日核准申報生效。本公司董事會授權董事長訂於106年10月24日以每股新台幣22元溢價發行，訂定106年12月15日為增資基準日，並已收足股款。相關股份發行成本計12,327仟元，帳列資本公積—股票發行溢價減項。截至106年12月31日止，實收資本額為39,800,002仟元，分為3,980,000仟股，每股面額10元，均為普通股。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 5,026,873	\$ -
庫藏股票交易	2,342,036	2,299,513
公司債轉換溢價	136,352	136,352
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權益變動數	6,042	6,042
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	29,137	29,137
	<u>\$ 7,540,440</u>	<u>\$ 2,471,044</u>

超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及公司債轉換溢價等）產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權益變動數及採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數得用以彌補虧損，惟其中發行限制員工權利股票產生者不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工及董監事非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 16 日及 106 年 6 月 13 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董監事酬勞之分派政策。

修正後公司章程如下：

本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不高於 1% 為董事酬勞，不低於 1% 為員工酬勞，員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

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。

本公司審計委員會設置前之監察人酬勞，併入第一項之董事酬勞分派上限比率計算。

第一項所述「符合一定條件之從屬公司員工」，授權由本公司董事會決議之或董事會得授權董事長核定之。

本公司年度決算如有本期稅前淨利，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時得免繼續提撥；次依法令或主管機關規定或得視業務需要提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業特性及週期等因素決定，採穩健原則分派。有關股利之分配，考量未來營運規模及對現金流量之需求，以不低於當年度可供分配盈餘之 50% 分配股利，得以股票股利或現金股利方式為之，其中現金股利分派之比例不低於股利總額 50%，以促進公司永續之經營發展。

本公司員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註十八之員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、子公司持有母公司股票市價低於帳面價值之差額等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

截至本次董事會日止，106 年度之盈餘分配案尚未擬議。

本公司於 106 年 6 月 13 日及 105 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分派案及每股股利如下：

	盈 餘 分 派 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年	104 年	105 年	104 年
提列法定盈餘公積	\$ 289,779	\$ 208,606		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(1,363,634)	1,395,063		
普通股現金股利	<u>2,148,000</u>	<u>358,000</u>	\$ 0.60	\$ 0.10
	<u>\$ 1,074,145</u>	<u>\$ 1,961,669</u>		

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 23,433	\$ 88,771
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	223	(93)
採用權益法之子公司及關聯企業財務報表換算差額之份額	(<u>144,644</u>)	(<u>65,245</u>)
期末餘額	(<u>\$ 120,988</u>)	(<u>\$ 23,433</u>)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 1,176,299	(\$ 1,436,767)
備供出售金融資產未實現利益	2,266,196	1,642,970
採用權益法之子公司及關聯企業備供出售金融資產未實現利益之份額	<u>1,664,508</u>	<u>970,096</u>
期末餘額	<u>\$ 5,107,003</u>	<u>\$ 1,176,299</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，係直接認列於其他綜合損益。當備供出售金融資產後續處分或減損時，則就其所累計於其他綜合損益之利益或損失予以重分類至損益。

(五) 庫藏股票

1. 本公司 106 年度庫藏股變動資料如下：

買回股份原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有本公司股票自長期投資轉列庫藏股票	7,518,364	-	7,518,364	-

2. 本公司 105 年度庫藏股變動資料如下：

買回股份原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有本公司股票自長期投資轉列庫藏股票	7,518,364	-	-	7,518,364

子公司於資產負債表日持有華邦公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數	帳面金額	市價
105年12月31日 Baystar Holdings Ltd.	7,518,364	\$ 106,387	\$ 74,958

本公司持有之庫藏股，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票目的係為維護股東權益，依規定視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資且持股超過 50% 之子公司亦無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

本公司間接 100% 持有之子公司 Baystar Holdings Ltd. 原持有本公司股票 7,518,364 股，該公司於 106 年 8 月將前述股票全數出售，計產生出售利益新台幣 38,012 仟元，本公司按庫藏股票之會計處理將前述處分利益列為資本公積之加項。

十八、員工福利費用、折舊及攤銷費用

	106年度			合 計
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	屬於營業外 費用及損失者	
短期員工福利				
薪資費用	<u>\$2,287,645</u>	<u>\$2,078,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,365,990</u>
勞健保費用	<u>\$ 132,340</u>	<u>\$ 96,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228,548</u>
退職後福利				
退休金費用	<u>\$ 94,376</u>	<u>\$ 66,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,119</u>
折舊費用	<u>\$5,323,899</u>	<u>\$ 472,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,796,410</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,400</u>	<u>\$ 14,020</u>	<u>\$ 24,420</u>

	105年度			合 計
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	屬於營業外 費用及損失者	
短期員工福利				
薪資費用	<u>\$1,743,341</u>	<u>\$1,511,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,254,625</u>
勞健保費用	<u>\$ 118,544</u>	<u>\$ 80,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,164</u>
退職後福利				
退休金費用	<u>\$ 87,673</u>	<u>\$ 58,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,357</u>
折舊費用	<u>\$5,147,057</u>	<u>\$ 246,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,393,102</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ 11,894</u>	<u>\$ 18,827</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 2,570 人及 2,439 人。

本公司依公司法及公司章程規定，當年度如有獲利，係按當年度淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別提撥不高於 1% 為董事酬勞，不低於 1% 為員工酬勞。本公司審計委員會設置前之監察人酬勞，併入董事酬勞分派上限比率計算。本公司 106 及 105 年度係分別按前述稅前利益之 1% 估列如下。

	106年度	105年度
員工酬勞	<u>\$ 67,881</u>	<u>\$ 34,400</u>
董監事酬勞	<u>\$ 67,881</u>	<u>\$ 34,400</u>

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 2 月 3 日及 105 年 1 月 29 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下。

	105年度	104年度
員工酬勞	<u>\$ 34,400</u>	<u>\$ 28,475</u>
董監事酬勞	<u>\$ 34,400</u>	<u>\$ 28,475</u>

上述經董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 105 及 104 年度個體財務報告認列之員工酬勞及董監事酬勞金額並無差異。

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

十九、股份基礎給付

本公司於 106 年 10 月 16 日經金管會證券期貨局核准發行之現金增資 400,000 仟股，依董事會決議保留發行新股總股數之 10% 給員工認購，並於 106 年 10 月 24 日確認員工認購股數，本公司於給與日依 Black-Scholes 選擇權評價模式計算所給予之公允價值認列酬勞成本，並調增資本公積 239,200 仟元。

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件
現金增資保留員工認購	106.10.24	40,000 仟股	立即既得

(二) 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算 106 年 10 月 24 日為給與日之現金增資員工認購公允價值，相關資訊如下：

執行股價(元)	履約價格(元)	預期股價 波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每股公允價值 (元)
\$ 27.9	\$ 22	38.94%	49 日	-	0.36%	\$ 5.98

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當年度產生者	\$ 966,000	\$ 493,000
未分配盈餘加徵	122,806	12,439
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>13,000</u>	<u>(32,000)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,101,806</u>	<u>\$ 473,439</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,131,000	\$ 573,000
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(<u>165,000</u>)	(<u>80,000</u>)
當期所得稅費用	966,000	493,000
暫時性差異	13,000	(32,000)
未分配盈餘加徵	<u>122,806</u>	<u>12,439</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,101,806</u>	<u>\$ 473,439</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 1 月宣布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他應收款)	<u>\$ 5,675</u>	<u>\$ 19,457</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅(帳列其他應付款)	<u>\$ 128,164</u>	<u>\$ 12,439</u>

(三) 遞延所得稅資產

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，遞延所得稅資產淨額分別為 1,087,000 仟元及 2,066,000 仟元，主要係未使用虧損扣抵產生。

(四) 未使用之虧損扣抵稅額相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵稅額相關資訊如下：

<u>尚未扣抵稅額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 1,081,000	108年
<u>475,000</u>	111年
<u>\$ 1,556,000</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 180,107</u>	<u>\$ 53,036</u>
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 7,355,893</u>	<u>\$ 2,952,901</u>

本公司已無 86 年度以前未分配盈餘。

	106年度(預計)	105年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	註	9.54%

註：由於 107 年 1 月宣布之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，本公司預期 107 年分配盈餘時不適用前述稅額扣抵比率。

依所得稅法第 66 條之 6 第 1 項規定，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘淨額，其可扣抵稅額為原可扣抵稅額之半數。

(六) 本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核至 104 年度。

二一、每股盈餘

	106年度			105年度		
	金額(分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	金額(分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)
	本期淨利		本期淨利	本期淨利		本期淨利
基本每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期淨利	\$5,550,562	3,608,948	<u>\$ 1.54</u>	\$2,897,791	3,572,482	<u>\$ 0.81</u>
具稀釋作用潛在普通 股之影響						
員工酬勞	-	<u>3,431</u>		-	<u>3,616</u>	
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$5,550,562</u>	<u>3,612,379</u>	<u>\$ 1.54</u>	<u>\$2,897,791</u>	<u>3,576,098</u>	<u>\$ 0.81</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、非現金交易

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不影響現金流量之投資及籌資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 3,323,520</u>	<u>\$ 3,090,180</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(<u>\$ 144,421</u>)	(<u>\$ 65,338</u>)
備供出售金融資產未實現損益	<u>\$ 3,930,704</u>	<u>\$ 2,613,066</u>

二三、營業租賃協議

本公司為承租人

(一) 租賃協議

本公司向科學工業園區管理局承租土地，租期將於 112 年到期，到期時可再續約。

本公司部分於台灣之辦公室係向他人承租，租約將陸續於 107 年到 111 年間到期，到期可再續約。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金（帳列其他非流動資產）分別為 66,345 仟元及 15,785 仟元。

(二) 認列為費用之租賃給付

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金支出	<u>\$ 83,570</u>	<u>\$ 86,701</u>

二四、資本風險管理

本公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展活動支出、債務償還及股利支出等需求。

二五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華新麗華公司	具重大影響之投資者
華邦香港公司	子公司
微安科技公司	子公司
華邦集成電路蘇州有限公司 ("華邦蘇州公司")	子公司
Winbond Electronics Corporation America ("WECA 公司")	子公司
Winbond Electronics Corporation Japan ("WECJ 公司")	子公司
Winbond Technology Ltd. ("WTL 公司")	子公司
新唐科技公司	子公司
妙網連新公司	子公司
華東科技公司	其他關係人
華東蘇州公司	其他關係人
瀚宇彩晶公司	其他關係人
華新科技公司	其他關係人
聯訊參創投公司	其他關係人

(二) 營業交易

關 係 人 類 別	銷 貨	
	106年度	105年度
子 公 司		
華邦香港公司	\$ 7,498,035	\$ 6,098,488
WECJ 公司	4,624,782	3,627,779
其 他	<u>2,983,697</u>	<u>2,612,773</u>
	<u>\$15,106,514</u>	<u>\$12,339,040</u>

關 係 人 類 別	製 造 費 用	
	106年度	105年度
其他關係人	<u>\$ 2,385,555</u>	<u>\$ 2,516,392</u>

關 係 人 類 別	推 銷 費 用	
	106年度	105年度
子 公 司		
WECA 公司	\$ 173,637	\$ 157,613
其 他	<u>4,291</u>	<u>4,859</u>
	<u>\$ 177,928</u>	<u>\$ 162,472</u>

關係人類別	管 理 費 用	
	106年度	105年度
具重大影響之投資者	\$ 9,099	\$ 8,967
子 公 司	459	-
	<u>\$ 9,558</u>	<u>\$ 8,967</u>

關係人類別	研 究 發 展 費 用	
	106年度	105年度
子 公 司	<u>\$ 978,695</u>	<u>\$ 926,205</u>

關係人類別	股 利 收 入	
	106年度	105年度
具重大影響之投資者		
華新麗華公司	\$140,000	\$ 42,160
其他關係人		
瀚宇彩晶公司	59,033	-
華東科技公司	12,513	10,738
其 他	14,138	8,654
	<u>\$225,684</u>	<u>\$ 61,552</u>

關係人類別	其 他 收 入	
	106年度	105年度
子 公 司	\$ 29,977	\$ 2,609
其他關係人	2,431	1,323
	<u>\$ 32,408</u>	<u>\$ 3,932</u>

資產負債表日之流通在外餘額如下：

關係人類別	應 收 關 係 人 款 項	
	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司		
華邦香港公司	\$ 770,332	\$ 649,512
其 他	983,269	580,828
	<u>\$ 1,753,601</u>	<u>\$ 1,230,340</u>

關係人類別	應 付 關 係 人 款 項	
	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人	<u>\$ 496,787</u>	<u>\$ 472,489</u>

關係人類別	其他應收款及其他流動資產	
	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 2,885	\$ 11,159
具重大影響之投資者	<u>1,172</u>	<u>340</u>
	<u>\$ 4,057</u>	<u>\$ 11,499</u>

關係人類別	其他應付款	
	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 253,489	\$ 217,711
其他關係人	33,360	32,819
具重大影響之投資者	<u>1,464</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 288,313</u>	<u>\$ 250,536</u>

關係人類別	存出保證金（帳列其他非流動資產）	
	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 545	\$ 545
具重大影響之投資者	<u>203</u>	<u>203</u>
	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 748</u>

關係人類別	處分不動產、廠房及設備			
	106年度		105年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
子公司	\$ -	\$ -	\$ 10,551	\$ 160
其他關係人	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 114</u>	\$ -	\$ -

關係人類別	帳列項目	取得金融資產	
		105年度	
		交易股數	交易標的 取得價款
子公司	採用權益法之投資	5,000,000	妙網連新股份有限公司 <u>\$ 50,000</u>

本公司與關係人之交易條件與非關係人無重大差異。

(三) 對主要管理階層之獎酬

本公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 164,090	\$ 114,154
退職後福利	587	528
股份基礎給付	<u>6,888</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 171,565</u>	<u>\$ 114,682</u>

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依個人績效、同業水準及市場趨勢建議並提報董事會決議通過。

二六、質抵押之資產

請參閱附註六及附註十三。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，本公司已在銀行開立尚未使用之信用狀總額約為美金 36,514 仟元、日幣 2,936,690 仟元及歐元 1,596 仟元。

(二) 本公司已簽訂工程建造合約，明細如下：

	合約總價款	截至106年12月 31日已支付價款
大三億營造股份有限公司	<u>\$ 2,374,000</u>	<u>\$ 1,637,590</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊

1. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市（櫃）公司股票及基金受益憑證。
- (2) 遠期外匯合約及換匯交易合約之公允價值係以遠期匯率報價及相對應之殖利率曲線衡量。
- (3) 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

2. 認列於資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後以公允價值衡量，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

3. 公允價值層級－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具（未指定避險）	\$ -	\$ 31,035	\$ -	\$ 31,035
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 6,281,754	\$ -	\$ -	\$ 6,281,754

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具（未指定避險）	\$ -	\$ 5,559	\$ -	\$ 5,559
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 4,275,910	\$ -	\$ -	\$ 4,275,910
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具（未指定避險）	\$ -	\$ 46,581	\$ -	\$ 46,581

106及105年度無等級間公允價值衡量移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

本公司 106 年及 105 年 12 月 31 日各項金融資產及金融負債及其公允價值如下：

	106年12月31日		105年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
放款及應收款				
現金及約當現金	\$11,658,134	\$11,658,134	\$ 4,874,171	\$ 4,874,171
應收票據及帳款（含關係人）	5,583,780	5,583,780	4,550,580	4,550,580
其他應收款	247,805	247,805	211,734	211,734
存出保證金（帳列其他非流動資產）	142,055	142,055	94,860	94,860
透過損益按公允價值衡量之金融資產	31,035	31,035	5,559	5,559
備供出售金融資產	6,281,754	6,281,754	4,275,910	4,275,910
以成本衡量之金融資產	27,649	27,649	37,649	37,649

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日		105年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ 553,539	\$ 553,539	\$ -	\$ -
應付票據及帳款(含關係人)	4,002,460	4,002,460	3,797,444	3,797,444
應付設備款及其他應付款	6,395,747	6,395,747	5,780,034	5,780,034
長期借款(含一年內到期)	12,094,080	12,094,080	9,784,260	9,784,260
存入保證金(帳列其他非流動負債)	458	458	458	458
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	46,581	46,581

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、借款、應收帳款、應付帳款等。本公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

本公司依據董事會通過之從事衍生性金融商品交易處理程序來操作衍生金融工具以規避匯率風險；內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

1. 市場風險

本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。本公司以遠期外匯合約規避因進出口而產生之匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式自前期以來並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣交易產生匯率變動風險之管理，係於從事衍生性金融商品交易處理程序規範許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率相對於各外幣升值 1% 予以調整使稅後損益或權益增加之金額，匯率變動 1% 時，其對稅後損益或權益係為同金額之影響。當新台幣兌美金貶值 1%，本公司 106 及 105 年度之淨利益分別增加 23,830 仟元及 25,417 仟元。

(2) 利率風險

本公司利率風險主要來自浮動利率定期存款及借款。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ -	\$ 493
金融負債	12,094,080	9,784,260

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，本公司 106 及 105 年度之現金流出分別增加 120,941 仟元及 97,838 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。

本公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低本公司之信用風險。本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	106年12月31日			
	1 年 內	1 ~ 2 年	2 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 10,398,207	\$ 458	\$ -	\$ 10,398,665
浮動利率負債	3,323,520	4,563,520	4,207,040	12,094,080
固定利率負債	553,539	-	-	553,539
	<u>\$ 14,275,266</u>	<u>\$ 4,563,978</u>	<u>\$ 4,207,040</u>	<u>\$ 23,046,284</u>

	105年12月31日			
	1 年 內	1 ~ 2 年	2 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 9,577,478	\$ 458	\$ -	\$ 9,577,936
浮動利率負債	3,090,180	2,723,520	3,970,560	9,784,260
	<u>\$ 12,667,658</u>	<u>\$ 2,723,978</u>	<u>\$ 3,970,560</u>	<u>\$ 19,362,196</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

	106年12月31日			105年12月31日		
	外 幣 匯 率	新 台 幣	外 幣 匯 率	新 台 幣	外 幣 匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$ 211,911	29.76	\$ 6,306,464	\$ 176,037	32.25	\$ 5,677,197
歐 元	1,673	35.57	59,497	2,603	33.90	88,249
日 圓	2,516,883	0.2642	664,961	2,532,339	0.2756	697,913
人 民 幣	93,434	4.565	426,527	46,220	4.617	213,398
<u>非貨幣性項目</u>						
以色列幣	5,619	8.5791	48,202	4,502	8.3882	37,767
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	131,835	29.76	3,923,421	97,225	32.25	3,135,513
歐 元	18,223	35.57	648,188	3,244	33.90	100,971
日 圓	3,231,832	0.2642	853,850	2,680,660	0.2756	738,790

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換利益（損失）如下：

外幣	106年度	105年度
美元	(\$ 248,096)	(\$ 80,152)
人民幣	7,736	(19,696)
日圓	4,956	11,754
	<u>(\$ 235,404)</u>	<u>(\$ 88,094)</u>

三十、附註揭露事項

(一) 本公司重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊如下：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券情形。(不包含子公司及關聯企業)			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3億元或實收資本額20%以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			詳附表二
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			詳附表三
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			詳附表四
9	從事衍生工具交易。			詳附註七
10	被投資公司資訊。			詳附表五

(三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。			詳附表六
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。			詳附表六

三一、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，本個體財務報告不另行揭露相關資訊。

附表一 華邦電子公司及轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數／單位數	帳面金額	持股比例%	期末備註	
							公允價值(註1)	
華邦電子公司	股票							
	華新麗華股份有限公司	該公司董事長與本公司為二親等關係；該公司為本公司之法人董事	備供出售金融資產—流動	200,000,000	\$ 3,520,000	6	\$ 3,520,000	
	瀚宇彩晶股份有限公司	該公司董事長與本公司為二親等關係	"	100,067,210	994,668	3	994,668	
	華東科技股份有限公司	該公司董事長與本公司為二親等關係；本公司為該公司董事	"	50,062,641	806,009	10	806,009	
WECA 公司	股票							
	新竹高爾夫俱樂部股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	3	9,453	-	-	
	林口育樂事業股份有限公司	"	"	1	3,800	-	-	
	聯合國際行動支付股份有限公司	"	"	4,000,000	-	16	-	
WECA 公司	股票							
	聯訊參創業投資股份有限公司	本公司為該公司監察人	"	1,196,800	14,396	5	-	
	Vanguard Short-Term Corporate Bond ETF	無	備供出售金融資產—流動	62,000	USD 4,916	-	USD 4,916	
WECA 公司	Telit Communications PLC	"	"	110,000	USD 220	-	USD 220	
	Everspin Technologies, Inc.	"	"	305,299	USD 2,290	2	USD 2,290	

(接次頁)

(承前頁)

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		本		備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值 (註1)	
PRC公司	基金 Strategic Value II Liquidating trust Vertex Israel II (C.I.) Fund L.P.	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	-	\$ 2,051	23	\$ -	
				-	253	2	-	
WECJ公司	股票 Hannspree Inc.	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	10,012,717.64	2,440	1	-	
				10	JPY 30	1	-	
新唐科技公司	股票 Nihon Computer Co., Ltd. 裕基創業投資股份有限公司 聯亞科技股份有限公司 弘凱光電股份有限公司 九齊科技股份有限公司	持有公司為被投資公司之董事	以成本衡量之金融 資產—非流動	2,100,000	21,000	5	-	
				8,800,000	280,000	4	-	
				34,680	493	-	347	
				2,835,892	183,199	11	183,199	
裕勇公司	股票 九齊科技股份有限公司	持有公司為被投資公司之董事	備供出售金融資產 —非流動	1,650,000	106,590	6	106,590	

註1：因部分投資公司無法取得期末之報表，故不予揭露公允價值。

註2：轉投資子公司、關聯企業及大陸公司，請參閱附表五及附表六。

附表二 華邦電子公司及轉投資公司取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格法之參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期			
華邦電子公司	竹北辦公大樓	106.1.19-106.12.18	\$ 481,749	依工程進度驗收後月結付款	大三億營造股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	招標，比價及議價	供營業用	無

附表三 華邦電子公司及轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	交易		情形		交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		備註
				金額	佔總進(銷)額之比率%	授信期間	單	價	授信期間	餘	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
華邦電子公司	華邦香港公司	為本公司直接100%持股之子公司	銷	\$ 7,498,035	(20)	月結90天收現	不適用	不適用	不適用	不適用	\$ 770,332	14	
華邦電子公司	WECJ公司	為本公司間接100%持股之子公司	銷	4,624,782	(12)	月結90天收現	不適用	不適用	不適用	不適用	463,476	8	
華邦電子公司	華邦蘇州公司	為本公司間接100%持股之子公司	銷	1,907,420	(5)	月結90天收現	不適用	不適用	不適用	不適用	426,304	8	
華邦電子公司	WECA公司	為本公司間接100%持股之子公司	銷	910,735	(2)	月結90天收現	不適用	不適用	不適用	不適用	69,027	1	
華邦電子公司	新唐科技公司	為本公司直接61%持股之子公司	銷	165,542	-	月結30天收現	不適用	不適用	不適用	不適用	24,296	-	
華邦香港公司	華邦電子公司	該公司之母公司	進	USD 246,789	100	月結90天付現	不適用	不適用	不適用	不適用	(USD 25,885)	(100)	
WECJ公司	華邦電子公司	該公司之母公司	進	JPY 17,151,304	98	月結90天付現	不適用	不適用	不適用	不適用	(JPY 1,759,504)	(96)	
WECJ公司	新唐科技公司	該公司之兄弟公司	進	JPY 385,872	2	月結90天付現	不適用	不適用	不適用	不適用	(JPY 65,664)	(4)	
華邦蘇州公司	華邦電子公司	該公司之母公司	進	RMB 423,849	100	月結90天付現	不適用	不適用	不適用	不適用	(RMB 93,385)	(100)	
WECA公司	華邦電子公司	該公司之母公司	進	USD 29,895	100	月結90天付現	不適用	不適用	不適用	不適用	(USD 1,689)	(92)	
新唐科技公司	華邦電子公司	該公司之母公司	進	164,475	5	月結30天付現	不適用	不適用	不適用	不適用	(24,174)	(3)	
新唐科技公司	芯唐香港公司	該公司之子公司	銷	3,388,590	38	月結90天收現	不適用	不適用	不適用	不適用	148,165	19	
新唐科技公司	NTCA公司	該公司之子公司	銷	121,769	1	月結90天收現	不適用	不適用	不適用	不適用	24,966	3	
新唐科技公司	WECJ公司	該公司之兄弟公司	銷	100,912	1	月結90天收現	不適用	不適用	不適用	不適用	17,568	2	
新唐科技公司	九齊科技公司	該公司之子公司為交易對象董事	銷	232,253	3	月結45天收現	不適用	不適用	不適用	不適用	33,490	4	
芯唐香港公司	新唐科技公司	該公司之母公司	進	USD 111,584	100	月結90天付現	不適用	不適用	不適用	不適用	(USD 4,979)	(100)	
NTCA公司	新唐科技公司	該公司之母公司	進	USD 3,984	100	月結90天付現	不適用	不適用	不適用	不適用	(USD 839)	(100)	

附表四 華邦電子公司及轉投資公司應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：

單位：新台幣仟元

帳 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收		應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 後 餘 額	提 呆 帳	列 帳 備 抵
					金 額	處 理 方 式	金 額	式			
華邦電子公司	華邦香港公司	為本公司直接 之子公司	\$ 770,332	10.56	\$ -	-	\$ 255,634	\$ -	-	-	-
華邦電子公司	WECJ公司	為本公司間接 之子公司	463,476	11.73	-	-	-	-	-	-	-
華邦電子公司	華邦蘇州公司	為本公司間接 之子公司	426,304	6.42	-	-	238,847	-	-	-	-
新唐科技公司	芯唐香港公司	該公司之子公司	148,165	35.55	-	-	148,165	-	-	-	-

附表五 華邦電子公司及轉投資公司被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未去	資本額	期末數	比率%	持面金額	有被投資公司損益	本期認列之損益	註
華邦電子股份有限公司	新唐科技股份有限公司	台灣	邏輯IC產品之研究、設計、開發、製造及銷售與六吋晶圓廠生產、測試及代工業務	\$ 727,548	\$ 727,548	126,620,087	126,620,087	61	\$ 2,210,345	\$ 688,133	\$ 426,145	
華邦電子股份有限公司	Winbond International Corporation	British Virgin Islands	投資業務	2,992,157	3,274,406	95,410,000	95,410,000	100	1,534,361	61,951	61,951	
華邦電子股份有限公司	Landmark Group Holdings Ltd.	British Virgin Islands	投資業務	186,126	186,126	5,893,000	5,893,000	100	307,243	44,693	44,693	
華邦電子股份有限公司	微安科技股份有限公司	台灣	類靜態隨機存取記憶體及超低功率同步動態隨機存取記憶體之研究、開發、設計、製造及銷售	50,000	50,000	5,000,000	5,000,000	100	(50,075)	5,571	5,571	(註1)
華邦電子股份有限公司	Newfound Asian Corporation	British Virgin Islands	投資業務	210,256	210,256	6,595,000	6,595,000	100	147,128	85,589	(3,435)	
華邦電子股份有限公司	華邦電子(香港)有限公司	Hong Kong	半導體零組件之銷售服務	1,948	1,948	500,000	500,000	100	17,878	12,559	12,559	
華邦電子股份有限公司	拾智控股有限公司	Hong Kong	投資業務	270,033	270,033	70,980,000	70,980,000	100	276,819	23,767	23,767	
華邦電子股份有限公司	Winbond Technology LTD	Israel	半導體零組件之設計及服務	21,242	21,242	100,000	100,000	100	48,202	12,135	12,135	
華邦電子股份有限公司	金鑫投資股份有限公司	台灣	投資業務	1,874,825	1,874,825	182,840,999	182,840,999	38	4,430,985	522,034	192,125	
華邦電子股份有限公司	妙網達新股份有限公司	台灣	電子商務及產品行銷	50,000	50,000	5,000,000	5,000,000	100	30,439	(8,513)	(8,513)	
Winbond International Corporation	Winbond Electronics Corporation America	United States of America	半導體零組件之設計、銷售及服務	1,683,207	1,683,207	3,067	3,067	100	1,355,066	36,692	36,692	
Newfound Asian Corporation	Baystar Holdings Ltd.	British Virgin Islands	投資業務	65,931	65,931	22,630,000	22,630,000	100	147,098	53,037	85,837	
Landmark Group Holdings Ltd.	Winbond Electronics Corporation Japan	日本新橫濱	半導體零組件及其相關系統之研究、開發、銷售，並提供售後服務	112,644	112,644	2,970	2,970	100	306,978	45,959	45,959	
Landmark Group Holdings Ltd.	Peaceful River Corp.	British Virgin Islands	投資業務	21,789	21,789	6,260,000	6,260,000	100	63	(810)	(810)	
新唐科技股份有限公司	芯唐電子科技(香港)有限公司	Hong Kong	半導體零組件之銷售服務	427,092	427,092	107,400,000	107,400,000	100	434,414	12,378	12,378	
新唐科技股份有限公司	Pigeon Creek Holding Co.Ltd.	British Virgin Islands	投資業務	439,651	438,729	13,897,925	13,897,925	100	167,031	2,205	2,205	
新唐科技股份有限公司	Marketplace Management Limited	British Virgin Islands	投資業務	271,798	270,648	8,790,789	8,790,789	100	78,963	1,019	1,019	
新唐科技股份有限公司	Nuvoton Investment Holding Ltd.	British Virgin Islands	投資業務	650,122	650,122	19,720,000	19,720,000	100	317,953	10,013	10,013	
新唐科技股份有限公司	松勇投資股份有限公司	台灣	投資業務	38,500	38,500	3,850,000	3,850,000	100	115,322	4,940	4,940	
新唐科技股份有限公司	Nuvoton Technology India Private Limited	India	半導體零組件之設計、銷售及服務	30,211	30,211	600,000	600,000	100	23,944	(2,615)	(2,615)	
Pigeon Creek Holding Co.Ltd.	Nuvoton Technology Corp. America	United States of America	半導體零組件之設計、銷售及服務	190,862	190,862	60,500	60,500	100	179,755	2,415	2,415	
Marketplace Management Limited	Goldbond LLC	United States of America	投資業務	1,472,124	1,471,433	-	-	100	78,862	1,317	1,317	
Nuvoton Investment Holding Ltd.	Nuvoton Technology Israel Ltd.	Israel	半導體零組件之設計及服務	46,905	46,905	1,000	1,000	100	328,526	22,679	22,679	

註1：因微安科技公司期末淨值為負數，轉列至其他非流動負債項下。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

附表六 華邦電子公司及轉投資公司大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣千元／美金千元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接投資或間接投資之持股比例%	本期末認損(認益)	期末投資價值	截至本期末止已匯回台灣之投資收益
							匯出	匯入				
華邦電子公司	華邦集成電路(蘇州)有限公司	積體電路及其輔助設備之設計、研究及服務	\$ 266,148 USD 9,000	透過第三地區空智控股公司間接對大陸投資	\$ 266,148 USD 9,000	\$ -	\$ -	100	\$ 24,291	\$ 304,724	\$ -	
新唐科技公司	芯唐電子科技(上海)有限公司	提供有關銷售大陸產品方案及其應用軟體之維修、測試及相關技術諮詢服務	68,036 USD 2,000	透過第三地區英屬維京群島Marketplace Management Ltd.間接對大陸投資	68,036 USD 2,000	-	-	61	1,031	49,030	-	
新唐科技公司	華邦科技(南京)有限公司	提供電腦軟體服務(IC設計除外)	16,429 USD 500	透過第三地區英屬維京群島Marketplace Management Ltd.間接對大陸投資	16,429 USD 500	-	-	61	-	(1,106) (註二)	-	
新唐科技公司	芯唐電子科技(深圳)有限公司	提供電腦軟體服務(IC 設計除外)、電腦及其週邊設備、軟體批發業	178,560 USD 6,000	透過第三地區英屬維京群島Marketplace Management Ltd.間接對大陸投資	178,560 USD 6,000	-	-	61	3,759	125,650	-	

註一：本期認列投資損益係以經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告為基礎認列。

註二：因華邦科技(南京)有限公司本期淨值為負數，轉列至其他非流動負債項下。

2. 轉投資大陸地區投資限額：

公司名稱	稱本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	額依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
華邦電子公司	NTD266,148千元(USD9,000千元)	NTD266,148千元(USD9,000千元)	NTD36,127,298千元
新唐科技公司	NTD263,025千元(USD8,500千元)	NTD263,025千元(USD8,500千元)	NTD2,197,777千元

註三：依該公司淨值之百分之六十為上限。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表三。

4. 大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目 編	號 頁	次
資產、負債及權益項目明細表			
現金及約當現金明細表	明細表一		70
透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動明細表	附註七		31
備供出售金融資產—流動明細表	明細表二		71
應收票據及帳款明細表	明細表三		72
其他應收款明細表	明細表四		73
存貨明細表	明細表五		74
其他流動資產明細表	明細表六		75
以成本衡量之金融資產—非流動變動明 細表	明細表七		76
採用權益法之投資變動明細表	明細表八		77
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十三		36
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十三		36
無形資產變動明細表	附註十四		37
遞延所得稅資產明細表	附註二十		49
其他非流動資產明細表	明細表九		78
短期借款	明細表十		79
應付票據明細表	明細表十一		80
應付帳款明細表	明細表十二		81
應付設備款明細表	明細表十三		82
其他應付款明細表	明細表十四		83
其他流動負債明細表	明細表十五		84
長期借款明細表	明細表十六		85
其他非流動負債明細表	明細表十七		86
損益項目明細表			
營業收入明細表	明細表十八		87
營業成本明細表	明細表十九		88
推銷費用明細表	明細表二十		89
管理費用明細表	明細表二一		90
研究發展費用明細表	明細表二二		91
其他收益及費損淨額明細表	明細表二三及 二四		92~93
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表	附註十八		47

華邦電子股份有限公司

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（外幣為元）

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	週轉金			\$	230
	銀行存款	支票存款			1,826
		活期存款—台幣			1,366,488
		活期存款—外幣 USD6,406,570，匯率 29.76			190,660
		活期存款—外幣 JPY2,411,674,224，匯率 0.2642			637,164
		活期存款—外幣 EUR1,672,679，匯率 35.57			59,497
		活期存款—外幣 RMB48,889，匯率 4.565			223
		定期存款—台幣			6,170,000
		定期存款—外幣 USD29,300,000，匯率 29.76			871,968
約當現金		公債 RP—到期日：107.01.04~107.01.08，利率：0.21%~0.38%			<u>2,360,078</u>
					<u>\$11,658,134</u>

華邦電子股份有限公司
備供出售金融資產—流動明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

明細表二

股票名稱	股數或單位數	面值 (元)	取得成本	價值	
				公單價 (元)	總額
華新麗華股份有限公司	200,000,000	\$10	\$ 1,734,581	17.60	\$ 3,520,000
瀚宇彩晶股份有限公司	100,067,210	10	1,060,237	9.94	994,668
華東科技股份有限公司	50,062,641	10	526,293	16.10	806,009
華新科技股份有限公司	9,153,117	10	202,134	105.00	961,077
			<u>\$3,523,245</u>		<u>\$ 6,281,754</u>

華邦電子股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 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
客戶 A010	非關係人，貨款	\$ 271,887
客戶 Y	"	259,238
客戶 A014	"	259,089
客戶 S	"	252,620
客戶 A012	"	209,536
客戶 V	"	205,593
其他（註 1）	"	2,469,216
減：備抵呆帳		(97,000)
		<u>\$ 3,830,179</u>

註 1：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

註 2：本公司超過 1 年以上之應收帳款為 18,844 仟元，業已提列適當備抵呆帳。

華邦電子股份有限公司

其他應收款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收營業稅退稅款		\$ 141,549	
應收 Rebate 款		72,264	
應收索賠款		18,107	
其他（註）		<u>15,885</u>	
		<u>\$ 247,805</u>	

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨	變	現	價	值
原	物	料		\$	607,927		\$	528,223
在	製	品			5,050,351			4,683,003
製	成	品			1,526,420			1,286,036
減：	備	抵	存	貨	跌	價	及	呆
					(687,436)			-
					<u>\$ 6,497,262</u>			<u>\$ 6,497,262</u>

華邦電子股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付技術權利費		\$ 432,840	
預付光罩費		204,838	
其他(註)		<u>109,193</u>	
		<u>\$ 746,871</u>	

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 106 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

名稱	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額	市	價	或	股	權	淨	值	提供擔保
	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	價	或	股	權	淨	值	或	質押情形
Winbond International Corporation	104,410,000	\$ 1,871,256	-	-	9,000,000	(\$ 336,895)	-	-	95,410,000	100	\$ 1,534,361	-	-	\$ 1,534,361	307,243	\$ 1,534,361	307,243							無
Landmark Group Holdings Ltd.	5,893,000	274,718	-	32,525	-	-	-	5,893,000	100	-	-	-	5,893,000	307,243	307,243									無
Newfound Asian Corp.	6,595,000	-	-	147,128	-	-	-	6,595,000	100	-	-	-	6,595,000	147,128	147,128									無
微安科技股份有限公司	5,000,000	-	-	15,830	-	(15,830)	-	5,000,000	100	-	-	-	5,000,000	-	-									無
新唐科技股份有限公司	126,620,087	2,039,669	-	474,564	-	(303,888)	(註 2)	126,620,087	61	2,210,345	8,103,686	-	2,210,345	8,103,686										無
華邦電子(香港)有限公司	500,000	6,068	-	11,810	-	-	-	500,000	100	-	-	-	500,000	17,878	17,878									無
松智控股有限公司	70,980,000	279,000	-	-	-	(2,181)	-	70,980,000	100	-	-	-	70,980,000	276,819	276,819									無
鑫鑫投資股份有限公司	182,840,999	2,654,477	-	1,776,508	-	-	-	182,840,999	38	4,430,985	4,430,985	-	4,430,985	4,430,985										無
Winbond Technology LTD	100,000	37,767	-	10,435	-	-	-	100,000	100	-	-	-	100,000	48,202	48,202									無
妙爾達新股份有限公司	5,000,000	38,953	-	-	-	(8,514)	-	5,000,000	100	-	-	-	5,000,000	30,439	30,439									無
		<u>\$ 7,201,908</u>		<u>\$ 2,468,800</u>		<u>(\$ 667,302)</u>								<u>\$ 9,003,400</u>										

註 1：因微安科技公司期末淨值為負數，轉列其他非流動負債項下。

註 2：係現金股利。

華邦電子股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
質押定期存款		\$ 123,730	
存出保證金		18,325	
其他(註)		<u>18,919</u>	
		<u>\$ 160,974</u>	

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表十

項	目	描	要	借	款	金	額	契	約	期	限	利	率	質	抵	押	情	形
銀行信用借款		週	轉	\$	553,539			2017.08.31	~	2018.02.23		0.75%						無

華邦電子股份有限公司

應付票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
Z038	非關係人；貨款	\$ 31,868
Z047	非關係人；貨款	15,248
其他（註）	非關係人；貨款	<u>186,571</u>
		<u>\$ 233,687</u>

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	備 註	金 額
Z030	非關係人；貨款	\$ 624,794
Z025	非關係人；貨款	275,689
Z018	非關係人；貨款	231,436
Z044	非關係人；貨款	224,812
Z036	非關係人；貨款	204,057
其他（註）		<u>1,711,198</u>
		<u>\$ 3,271,986</u>

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司

應付設備款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
APPLIED MATERIAL SOUTH EAST ASIA PTE. LTD		\$	957,826
KLA-TENCOR CORP.			586,927
日立國際電氣株式會社			212,641
ADVANCED MICRO-FABRICATION EQUIPMENT INTERNATIONAL PTE LTD.			195,226
其他（註）			<u>1,730,967</u>
			<u>\$ 3,683,587</u>

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司
其他應付款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付獎金		\$	871,465
應付維修費			324,026
應付服務費			249,062
應付勞務費			174,114
應付權利金			157,206
其他(註)			<u>936,287</u>
			<u>\$ 2,712,160</u>

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
暫收及代收款等		<u>\$ 84,791</u>	

華邦電子股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	摘要	金額	期間	利率(年息)	融資額	抵押	押或擔保	保
中國信託商業銀行聯貸案(四)	(註一)	設備貸款	\$ 5,200,000	103.07.07~108.11.27	1.87%~2.23%	\$ 9,000,000	12吋廠房建物、廠務設施、機器設備及附屬設備		設
臺灣銀行中期擔保借款	(註二)	購買辦公大樓	494,080	103.12.29~110.12.29	1.40%~1.70%	617,600	竹北置地廣場土地及其建物		
臺灣銀行聯貸案(四)	(註三)	設備貸款	<u>6,400,000</u>	105.08.15~110.12.29	1.79%	<u>12,000,000</u>	12吋廠房建物、廠務設施、機器設備及附屬設備		設
			12,094,080			<u>\$21,617,600</u>			
減：列為一年內到期部分			(3,323,520)						
減：聯貸手續費			(<u>41,787</u>)						
			<u>\$ 8,728,773</u>						

註一：中國信託商業銀行聯貸案(四)分為甲項及乙項額度，甲項額度自 106 年 11 月 27 日起，每 6 個月為一期，共分五期平均攤銷；乙項額度自 105 年 11 月 27 日起，每 6 個月為一期，共分三期平均攤還。

註二：臺灣銀行中期擔保借款自 106 年 6 月 29 日起，每 6 個月為一期，共分 10 期平均攤還。

註三：臺灣銀行聯貸案(四)分為甲項及乙項額度，甲項額度自 108 年 12 月 29 日起，每 6 個月為一期，共分五期攤還；乙項額度自 107 年 12 月 29 日起，每 6 個月為一期，共分三期攤還。

華邦電子股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
長期投資遞延利益		\$ 230,523	
產品責任保證負債		175,498	
長期股權投資貸餘		50,075	
其他（註）		<u>457</u>	
		<u>\$ 456,553</u>	

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
DRAM 產品收入	晶圓 1,779 片；晶粒 1,269,134 仟顆	\$ 20,116,207
Flash 產品收入	晶圓 153 片；晶粒 2,833,576 仟顆	17,985,875
其 他	—	<u>731</u>
		<u>\$ 38,102,813</u>

華邦電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額
一、材料：期初存料		\$	527,080
加：本期進料			5,710,296
減：製造費用及營業費用		(1,447,447)
期末存料		(<u>607,927</u>)
二、本期耗用材料			4,182,002
直接人工			240,382
製造費用			<u>20,896,244</u>
三、本期製造成本			25,318,628
加：期初在製品			4,935,874
減：製造費用及營業費用		(122,463)
報廢損失		(21,518)
其他		(137)
期末在製品		(<u>5,050,351</u>)
四、本期製成品成本			25,060,033
加：期初製成品			1,542,838
減：製造費用及營業費用		(20,397)
報廢損失		(23,569)
期末製成品		(<u>1,526,420</u>)
加：存貨跌價、呆滯及報廢損失			92,399
其他營業成本			656,511
未分攤固定製造費用			139,546
未實現銷貨毛利			<u>23,871</u>
			<u>\$ 25,944,812</u>

華邦電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 106 年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 312,639
技術服務費	177,904
佣金支出	173,035
出 口 費	111,931
旅 費	49,537
其他（註）	<u>102,467</u>
	<u>\$ 927,513</u>

註：各項餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司

管理費用明細表

民國 106 年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 515,636
園區管理費	68,921
職工福利	56,405
勞 務 費	53,866
折 舊	52,616
其他（註）	<u>239,761</u>
	<u>\$ 987,205</u>

註：各項餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 106 年度

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 1,250,071
材 料 費	1,069,610
技術服務費	978,695
勞 務 費	448,734
折 舊	418,458
其他（註）	<u>367,026</u>
	<u>\$ 4,532,594</u>

註：各項餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司
營業外收入及支出－其他收入明細表
民國 106 年度

明細表二十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
服務收入	\$ 32,204
索賠收入	28,437
下腳變賣收入	7,398
董監事酬勞	4,003
其他（註）	<u>1,720</u>
	<u>\$ 73,762</u>

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

華邦電子股份有限公司
營業外收入及支出—什項支出明細表
民國 106 年度

明細表二十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
	科管局已出售廠房租金補繳費	\$ 31,433	
	聯貸主辦費	15,220	
	其他（註）	<u>117</u>	
		<u>\$ 46,770</u>	

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1070304 號

會員姓名：
(1) 余鴻賓
(2) 吳恪昌

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

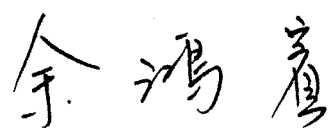

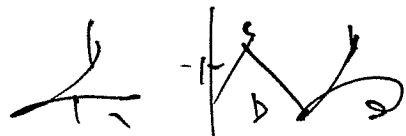

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1819 號
(2) 北市會證字第 3357 號

委託人統一編號：22099218

印鑑證明書用途：辦理華邦電子股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至106年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



對人：



中華民國

107

1月

16日

