

新唐科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第1季

地址：新竹科學工業園區研新三路4號

電話：(03)5770066

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過合併財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	18~37		六~二四
(七) 關係人交易	37~41		二五
(八) 質抵押之資產	41		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~42		二八
(十三) 部門資訊	42~43		二九
(十四) 附註揭露事項			三十
1. 重大交易事項相關資訊	44		
2. 轉投資事業相關資訊	44		
3. 大陸投資資訊	44		

會計師核閱報告

新唐科技股份有限公司及子公司 公鑒：

前 言

新唐科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

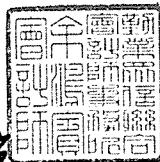
範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新唐科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 余 鴻 賓



余鴻賓

會計師 洪 國 田



洪國田

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 5 月 3 日

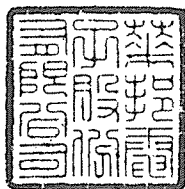
民國 108 年 3 月 31 日 民國 107 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,410,235	22	\$ 1,543,918	25	\$ 1,163,083	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	763	-	545	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註八)	802,295	12	934,777	15	851,859	14
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註八及二五)	47,415	1	62,306	1	45,748	1
1200	其他應收款 (附註九及二五)	185,409	3	181,397	3	370,299	6
1310	存貨 (附註五及十)	1,554,853	24	1,560,938	26	1,630,878	27
1479	其他流動資產 (附註十三)	168,542	2	173,760	3	230,411	4
11XX	流動資產總計	4,168,749	64	4,457,859	73	4,292,823	71
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註十一)	598,700	9	539,283	9	643,624	10
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	720,901	11	697,917	11	652,895	11
1755	使用權資產 (附註四、十三及二五)	562,014	9	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額 (附註十四)	50,568	1	50,527	1	56,057	1
1780	無形資產 (附註十五)	171,365	3	144,754	2	181,005	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	118,380	2	109,790	2	113,045	2
1920	存出保證金 (附註六)	84,672	1	81,435	1	81,064	1
1990	其他非流動資產 (附註十三)	802	-	36,103	1	37,933	1
15XX	非流動資產總計	2,307,402	36	1,659,809	27	1,765,623	29
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,476,151	100	\$ 6,117,668	100	\$ 6,058,446	100
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	\$ 448	-	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付帳款	766,325	12	888,700	15	897,943	15
2219	其他應付款 (附註十六及二五)	707,780	11	878,329	14	700,710	11
2230	本期所得稅負債 (附註四)	100,868	2	84,963	1	110,633	2
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	90,897	1	-	-	-	-
2300	其他流動負債	61,577	1	63,186	1	82,113	1
21XX	流動負債總計	1,727,895	27	1,915,178	31	1,791,399	29
	非流動負債						
2557	產品責任保證負債	101,891	2	101,891	2	101,891	2
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	434,008	7	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	283,628	4	294,427	5	282,473	5
2670	其他非流動負債	77,942	1	71,806	1	82,290	1
25XX	非流動負債總計	897,469	14	468,124	8	466,654	8
2XXX	負債總計	2,625,364	41	2,383,302	39	2,258,053	37
	歸屬於新唐公司業主之權益						
3110	普通股股本 (附註十八)	2,075,544	32	2,075,544	34	2,075,544	34
3200	資本公積	63,550	1	63,498	1	63,498	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	470,659	7	470,659	8	401,846	7
3350	未分配盈餘	990,290	15	955,346	15	996,237	16
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註十八)	7,988	-	(10,535)	-	(14,805)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 (附註十八)	242,756	4	179,854	3	278,073	5
3XXX	權益總計	3,850,787	59	3,734,366	61	3,800,393	63
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 6,476,151	100	\$ 6,117,668	100	\$ 6,058,446	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

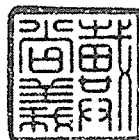
董事長：焦佑鈞



經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文



新唐科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十九)	\$ 2,049,821	100	\$ 2,242,575	100
5000	營業成本	<u>1,257,999</u>	<u>61</u>	<u>1,383,840</u>	<u>62</u>
5900	營業毛利	<u>791,822</u>	<u>39</u>	<u>858,735</u>	<u>38</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	56,795	3	57,336	2
6200	管理費用	94,550	5	93,943	4
6300	研究發展費用	605,005	29	602,205	27
6450	預期信用減損損失 (利益)	(<u>3,085</u>)	-	<u>2,144</u>	-
6000	營業費用合計	<u>753,265</u>	<u>37</u>	<u>755,628</u>	<u>33</u>
6900	營業利益	<u>38,557</u>	<u>2</u>	<u>103,107</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本	(2,859)	-	-	-
7100	利息收入	3,632	-	2,472	-
7190	其他利益及損失	3,635	-	1,759	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(16)	-	817	-
7230	外幣兌換利益 (損失)	2,686	-	(5,270)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益 (損失)	(<u>4,921</u>)	-	<u>3,620</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,157</u>	-	<u>3,398</u>	-
7900	稅前利益	40,714	2	106,505	5

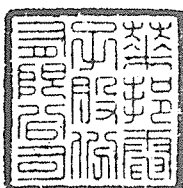
(接次頁)

(承前頁)

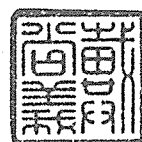
代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(\$ 9,987)	-	(\$ 6,775)	(1)
8200	本期淨利	30,727	2	99,730	4
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之權益工具投資				
	未實現評價損益	67,119	3	(101,169)	(4)
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	18,523	1	(14,640)	(1)
8300	本期其他綜合損益	85,642	4	(115,809)	(5)
8500	本期綜合損益總額	\$ 116,369	6	(\$ 16,079)	(1)
	每股盈餘(附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.15		\$ 0.48	
9810	稀 釋	\$ 0.15		\$ 0.48	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞

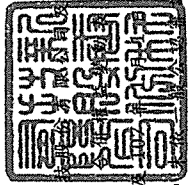


經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文



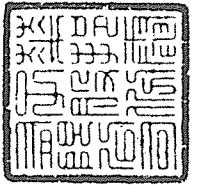


新唐科技股份有限公司

民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核閱，其詳則查核)

單位：新台幣仟元

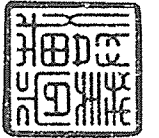
	歸 屬 於 新 唐 公 司 其 他 業 主 之 權 項 目		權 益 總 計	
	普 通 股 本 資 本	公 積 金	權 益 總 計	權 益 總 計
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,075,544	\$ 63,498	\$ 896,014	\$ 3,662,961
追溯適用 IFRS 9 之影響數	-	-	493	153,511
107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	2,075,544	63,498	896,507	3,816,472
107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	99,730	99,730
107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	(115,809)
107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	99,730	(16,079)
107 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,075,544	\$ 63,498	\$ 996,237	\$ 3,800,292
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,075,544	\$ 63,498	\$ 955,346	\$ 3,734,366
108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	30,727	30,727
108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	85,642
108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	30,727	116,369
股東逾時效未領取之股利	-	52	-	52
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資(附註十一及十八)	-	-	4,217	-
108 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,075,544	\$ 63,550	\$ 990,290	\$ 3,850,787



董事長：朱佑鈞



經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

新唐科技股份有限公司及子公司

合併 量 表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 40,714	\$ 106,505
收益費損項目		
折 舊	68,310	41,092
攤銷費用	22,406	20,908
財務成本	2,859	-
預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,085)	2,144
利息收入	(3,632)	(2,472)
透過損益按公允價值衡量金融商品之 淨(利益)損失	1,211	1,165
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	16	(817)
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據及帳款(增加)減少	135,546	(110,637)
應收帳款—關係人(增加)減少	14,891	5,366
其他應收款(增加)減少	(1,114)	7,626
存貨(增加)減少	6,085	3,440
其他流動資產(增加)減少	804	(4,679)
其他非流動資產(增加)減少	172	763
應付帳款增加(減少)	(122,375)	(36,958)
其他應付款增加(減少)	(183,062)	(169,849)
其他流動負債增加(減少)	(1,609)	(6,436)
淨確定福利負債增加(減少)	(10,799)	(23,634)
其他非流動負債增加(減少)	6,136	2,294
營運產生之現金流入(流出)	(26,526)	(164,179)
支付之所得稅	(3,154)	(3,229)
收取之利息	1,498	1,218
支付之利息	(1,058)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	(29,240)	(166,190)
投資活動之現金流量		
取得無形資產	(53,314)	(14,880)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	7,420	-
取得不動產、廠房及設備	(45,454)	(51,051)

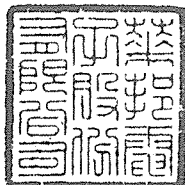
(接次頁)

(承前頁)

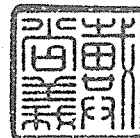
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備價款	\$ 45	\$ 818
存出保證金(增加)減少	(3,237)	(9,493)
投資活動之淨現金流入(流出)	(94,540)	(74,606)
籌資活動之現金流量		
租賃負債償還	(24,052)	-
其他籌資活動	52	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(24,000)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	14,097	(13,150)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(133,683)	(253,946)
期初現金及約當現金餘額	1,543,918	1,417,029
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,410,235	\$ 1,163,083

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文



新唐科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

新唐科技股份有限公司(以下稱「新唐公司」)設立於 97 年 4 月，並於同年 7 月起正式營運，主要係從事邏輯 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。

新唐公司之母公司華邦電子股份有限公司(以下簡稱「華邦公司」)為因應企業專業分工，強化企業核心競爭力，依企業併購法規定，以 97 年 7 月 1 日為分割基準日，將華邦公司及其子公司之邏輯 IC 事業相關業務分割讓與新唐公司，並自 97 年 7 月起正式營運。華邦公司於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，均持有新唐公司普通股 61%。

新唐公司股票於 99 年 9 月 27 日起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 3 日於董事會報告並發布。

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 將不致造成新唐公司及由新唐公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.38%~3.69%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 592,242
減：適用豁免之短期租賃	(11,929)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 580,313</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 539,177</u>

合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

合併公司將所承租之資產轉租他人，該轉租依IAS 17判斷係分類為營業租賃。合併公司將於108年1月1日根據出租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租之分類。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租賃款—流動	\$ 3,463	(\$ 3,463)	\$ -
預付租賃款—非流動	35,129	(35,129)	-
使用權資產	-	577,769	577,769
資產影響	<u>\$ 38,592</u>	<u>\$ 539,177</u>	<u>\$ 577,769</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 89,302	\$ 89,302
租賃負債—非流動	-	449,875	449,875
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 539,177</u>	<u>\$ 539,177</u>
保留盈餘	<u>\$ 1,426,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,426,005</u>

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 107 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產總價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含新唐公司及由新唐公司所控制個體（即子公司）之財務報告，子公司之財務報告已予調整，以使其會計政

策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以沖銷。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
新唐公司	芯唐電子科技(香港)有限公司(以下簡稱芯唐香港公司)	半導體零組件之銷售服務	100	100	100
	Pigeon Creek Holding Co., Ltd.(以下簡稱PCH公司)	投資業務	- (註)	100	100
	Marketplace Management Limited(以下簡稱MML公司)	投資業務	100	100	100
	Nuvoton Investment Holding Ltd.(以下簡稱NIH公司)	投資業務	100	100	100
	松勇投資股份有限公司(以下簡稱松勇公司)	投資業務	100	100	100
	Nuvoton Technology India Private Limited(以下簡稱新唐印度公司)	半導體零組件之設計、銷售及服務	100	100	100
	Nuvoton Technology Corporation America(以下簡稱NTCA公司)	半導體零組件之設計、銷售及服務	100	-	-
芯唐香港公司	芯唐電子科技(深圳)有限公司(以下簡稱芯唐深圳公司)	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	100	100	100
PCH公司	Nuvoton Technology Corporation America(以下簡稱NTCA公司)	半導體零組件之設計、銷售及服務	- (註)	100	100
MML公司	Goldbond LLC(以下簡稱GLLC公司)	投資業務	100	100	100
GLLC公司	芯唐電子科技(上海)有限公司(以下簡稱芯唐上海公司)	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	100	100	100
	華邦科技(南京)有限公司(以下簡稱華邦南京公司)	提供電腦軟體服務(IC設計除外)	100	100	100
NIH公司	Nuvoton Technology Israel Ltd.(以下簡稱NTIL公司)	半導體零組件之設計及服務	100	100	100

註：PCH公司於108年1月清算完結，並完成法定程序。

(四) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產(而非標的資產)判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併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，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付

金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併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，以反映合併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。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(五) 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。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將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。

合併公司重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源如下：

存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
現金及銀行存款	\$ 1,323,235	\$ 1,420,618	\$ 1,091,183
附買回條件政府公債	<u>87,000</u>	<u>123,300</u>	<u>71,900</u>
	<u>\$ 1,410,235</u>	<u>\$ 1,543,918</u>	<u>\$ 1,163,083</u>

(一) 合併公司部分定期存款因提供作為土地租賃及海關關稅局等保證金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
定期存款	<u>\$ 75,224</u>	<u>\$ 72,074</u>	<u>\$ 71,713</u>

(二) 合併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（請參閱附註九）：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
定期存款	<u>\$ 149,020</u>	<u>\$ 145,654</u>	<u>\$ 321,841</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 545</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 在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：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>108年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元／新台幣	108.04.25-108.05.23	USD 11,000 /NTD 338,054
<u>107年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元／新台幣	108.01.04-108.02.21	USD 17,000 /NTD 521,731
<u>107年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元／新台幣	107.04.23-107.05.24	USD 12,000 /NTD 349,100

(二) 合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>	\$ -	\$ -	\$ -
<u>應收帳款(含關係人)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	867,145	1,017,582	916,037
減：備抵損失	(<u>17,435</u>)	(<u>20,499</u>)	(<u>18,430</u>)
	<u>\$ 849,710</u>	<u>\$ 997,083</u>	<u>\$ 897,607</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天～60 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過每年由財務部門複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	2%	2%	10%	20%	50%	-
總帳面金額	\$ 846,860	\$ 19,995	\$ 290	\$ -	\$ -	\$ 867,145
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>16,989</u>)	(<u>417</u>)	(<u>29</u>)	-	-	(<u>17,435</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 829,871</u>	<u>\$ 19,578</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 849,710</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	2%	2%	10%	20%	50%	-
總帳面金額	\$ 1,004,975	\$ 12,607	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,017,582
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>20,246</u>)	(<u>253</u>)	-	-	-	(<u>20,499</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 984,729</u>	<u>\$ 12,354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 997,083</u>

107年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	2%	2%	10%	20%	50%	-
總帳面金額	\$ 899,073	\$ 15,963	\$ 1,001	\$ -	\$ -	\$ 916,037
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>18,010</u>)	(<u>320</u>)	(<u>100</u>)	-	-	(<u>18,430</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 881,063</u>	<u>\$ 15,643</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 897,607</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 20,499	\$ 16,388
提列(迴轉)預期信用減損損失	(3,085)	2,144
外幣換算差額	21	(<u>102</u>)
期末餘額	<u>\$ 17,435</u>	<u>\$ 18,430</u>

相較於期初餘額，108年及107年3月31日之應收帳款總帳面金額分別淨減少150,437仟元及增加105,271仟元，並導致備抵損失分別減少3,085仟元及增加2,144仟元。

九、其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
定期存款(附註六)	\$ 149,020	\$ 145,654	\$ 321,841
應收營業稅退稅款	25,259	26,477	35,176
其他	11,130	9,266	13,282
	<u>\$ 185,409</u>	<u>\$ 181,397</u>	<u>\$ 370,299</u>

十、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 物 料	\$ 140,951	\$ 123,949	\$ 102,754
在 製 品	1,114,236	1,062,207	1,166,106
製 成 品	299,666	342,307	335,463
在途存貨	-	32,475	26,555
	<u>\$ 1,554,853</u>	<u>\$ 1,560,938</u>	<u>\$ 1,630,878</u>

(一) 108年3月31日暨107年12月31日及3月31日之存貨跌價及呆滯損失準備分別為358,076仟元、329,409仟元及306,809仟元。

(二) 108及107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別為1,257,999仟元及1,383,840仟元；其中有關存貨跌價呆滯損益、報廢損失及下腳收入等相關調整淨損失分別為28,579仟元及8,736仟元。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
上市(櫃)及興櫃股票			
九齊科技股份有限公司	\$ 129,149	\$ 120,209	\$ 248,518
弘凱光電股份有限公司	381	341	495
未上市(櫃)股票			
聯亞科技股份有限公司	448,800	396,000	369,600
裕基創業投資股份有限 公司	20,370	22,733	25,011
	<u>\$ 598,700</u>	<u>\$ 539,283</u>	<u>\$ 643,624</u>

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

於108年第一季，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值7,703仟元出售部分九齊科技公司普通股，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益4,217仟元則轉入保留盈餘，請參閱附註十八。

十二、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
房屋及建築	\$ 193,163	\$ 198,813	\$ 185,390
機器設備	418,319	393,283	359,448
其他設備	107,844	105,821	78,689
未完工程及預付設備款	1,575	-	29,368
	<u>\$ 720,901</u>	<u>\$ 697,917</u>	<u>\$ 652,895</u>

	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					
108年1月1日餘額	\$ 3,649,663	\$ 11,403,272	\$ 381,190	\$ -	\$ 15,434,125
增 添	794	53,104	7,099	1,575	62,572
處 分	-	(4,059)	(767)	-	(4,826)
外幣兌換差額之影響	-	2,815	5,706	-	8,521
108年3月31日餘額	<u>3,650,457</u>	<u>11,455,132</u>	<u>393,228</u>	<u>1,575</u>	<u>15,500,392</u>
累計折舊及減損					
108年1月1日餘額	3,450,850	11,009,989	275,369	-	14,736,208
處 分	-	(4,059)	(706)	-	(4,765)
折舊費用	6,444	28,852	7,062	-	42,358
外幣兌換差額之影響	-	2,031	3,659	-	5,690
108年3月31日餘額	<u>3,457,294</u>	<u>11,036,813</u>	<u>285,384</u>	<u>-</u>	<u>14,779,491</u>
淨 額	<u>\$ 193,163</u>	<u>\$ 418,319</u>	<u>\$ 107,844</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 720,901</u>

成 本					
107年1月1日餘額	\$ 3,608,264	\$ 11,443,998	\$ 394,138	\$ 20,167	\$ 15,466,567
增 添	8,715	32,868	341	9,831	51,755
處 分	-	(16,123)	(53)	-	(16,176)
重分類	23	-	(23)	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(2,100)	(2,628)	(630)	(5,358)
107年3月31日餘額	<u>3,617,002</u>	<u>11,458,643</u>	<u>391,775</u>	<u>29,368</u>	<u>15,496,788</u>
累計折舊及減損					
107年1月1日餘額	3,425,627	11,089,179	309,098	-	14,823,904
處 分	-	(16,123)	(52)	-	(16,175)
折舊費用	5,962	27,617	6,326	-	39,905
重分類	23	-	(23)	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(1,478)	(2,263)	-	(3,741)
107年3月31日餘額	<u>3,431,612</u>	<u>11,099,195</u>	<u>313,086</u>	<u>-</u>	<u>14,843,893</u>
淨 額	<u>\$ 185,390</u>	<u>\$ 359,448</u>	<u>\$ 78,689</u>	<u>\$ 29,368</u>	<u>\$ 652,895</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$245,758
建築物	304,530
其他設備	<u>11,726</u>
	<u>\$562,014</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 6,364
建築物	16,822
其他設備	<u>1,591</u>
	<u>\$ 24,777</u>
使用權資產轉租收益(帳列其 他利益)	(<u>\$ 1,931</u>)

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 90,897</u>
非 流 動	<u>\$434,008</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土 地	1.76%~2.06%
建築物	1.44%~3.69%
其他設備	1.38%~1.44%

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因租賃負債產生之財務成本為 2,859 仟元。

(三) 重要承租活動及條款

合併公司向科學園區管理局承租土地，租期將於 116 年 12 月到期，到期時可再續約。

合併公司向台糖承租土地，租期自 103 年 10 月至 123 年 9 月止，共計 20 年，到期時可再續約，此租賃協議係以新唐公司董事長焦佑鈞先生為連帶保證人，請參閱附註二五。

合併公司於美國、中國、以色列、印度及部分台灣之辦公室係向他人承租，租約將陸續於 108 年到 115 年間到期，到期可再續約。

(四) 轉 租

合併公司尚有下列轉租交易。

108年使用權資產之轉租

合併公司以營業租賃轉租房屋及建築使用權，租賃期間為1~5年。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年3月31日</u>
第1年	\$ 7,500
第2年	5,832
第3年	5,824
第4年	4,849
第5年	1,446
超過5年	-
	<u>\$ 25,451</u>

合併公司與承租人之租賃合約中以收取保證金及要求承租人若管理維護不當致租賃物損壞者，應負損害賠償責任之方式，以減少所轉租之資產於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

(五) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 4,559</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,559)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及若干運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

107 年

1. 預付租賃款

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
流動（帳列其他流動資產）	\$ 3,463	\$ 3,091
非流動（帳列其他非流動資產）	<u>35,129</u>	<u>36,915</u>
	<u>\$ 38,592</u>	<u>\$ 40,006</u>

預付租賃款係預付位於台南台糖之土地使用權。

2. 認列為費用之租賃給付

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
租金支出	<u>\$ 27,586</u>

十四、投資性不動產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
投資性不動產	<u>\$ 50,568</u>	<u>\$ 50,527</u>	<u>\$ 56,057</u>

合併公司之投資性不動產座落於中國深圳，該投資性不動產於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日參考附近不動產市場交易價格之公允價值均約為 200,000 仟元。經合併公司管理階層評估認為前述公允價值資訊於 108 年及 107 年 3 月 31 日並無重大變動。

	<u>投資性不動產</u>
<u>成本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 102,333
外幣兌換差額之影響	<u>2,471</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>104,804</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	51,806
折舊費用	1,175
外幣兌換差額之影響	<u>1,255</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>54,236</u>
淨 額	<u>\$ 50,568</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 104,460
外幣兌換差額之影響	<u>1,809</u>
107年3月31日餘額	<u>106,269</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	48,182
折舊費用	1,187
外幣兌換差額之影響	<u>843</u>
107年3月31日餘額	<u>50,212</u>
淨 額	<u>\$ 56,057</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 3 年，承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金，並有優先承租權。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年3月31日</u>
第1年	\$ 8,831
第2年	3,321
第3年	-
第4年	-
第5年	-
超過5年	-
	<u>\$ 12,152</u>

合併公司與承租人之租賃合約中以收取保證金及要求承租人若管理維護不當致租賃物損壞者，應負損害賠償責任之方式，以減少出租之資產於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

十五、無形資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
遞延技術權利資產	\$ 170,717	\$ 144,044	\$ 180,107
其他無形資產	<u>648</u>	<u>710</u>	<u>898</u>
	<u>\$ 171,365</u>	<u>\$ 144,754</u>	<u>\$ 181,005</u>

	遞延技術 權利資產	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 1,043,189	\$ 3,558	\$ 1,046,747
增 添	48,711	-	48,711
外幣兌換差額之影響	<u>4,970</u>	<u>86</u>	<u>5,056</u>
108年3月31日餘額	<u>1,096,870</u>	<u>3,644</u>	<u>1,100,514</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
108年1月1日餘額	899,145	2,848	901,993
攤銷費用	22,328	78	22,406
外幣兌換差額之影響	4,680	70	4,750
108年3月31日餘額	<u>926,153</u>	<u>2,996</u>	<u>929,149</u>
淨 額	<u>\$ 170,717</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 171,365</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 1,020,816	\$ 4,057	\$ 1,024,873
本期折價	(758)	-	(758)
外幣兌換差額之影響	<u>(4,139)</u>	<u>70</u>	<u>(4,069)</u>
107年3月31日餘額	<u>1,015,919</u>	<u>4,127</u>	<u>1,020,046</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
107年1月1日餘額	818,182	3,079	821,261
攤銷費用	20,812	96	20,908
外幣兌換差額之影響	<u>(3,182)</u>	<u>54</u>	<u>(3,128)</u>
107年3月31日餘額	<u>835,812</u>	<u>3,229</u>	<u>839,041</u>
淨 額	<u>\$ 180,107</u>	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 181,005</u>

十六、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及其他員工福利	\$ 212,875	\$ 399,259	\$ 261,518
應付權利金	98,634	99,273	68,692
應付設備款	87,251	70,133	51,618
應付業務費	71,436	39,532	57,547
應付維修費	39,221	41,598	58,671
其 他	<u>198,363</u>	<u>228,534</u>	<u>202,664</u>
	<u>\$ 707,780</u>	<u>\$ 878,329</u>	<u>\$ 700,710</u>

十七、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為9,733仟元及9,506仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且付清股款之股 數(仟股)	<u>207,554</u>	<u>207,554</u>	<u>207,554</u>
已發行股本	<u>\$ 2,075,544</u>	<u>\$ 2,075,544</u>	<u>\$ 2,075,544</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>

新唐公司 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日實收資本額均為 2,075,544 仟元，分為 207,554 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註)</u>			
普通股股票溢價	\$ 63,485	\$ 63,485	\$ 63,485
<u>僅得用以彌補虧損 股東逾時效未領取之股利 不得作為任何用途</u>	52	-	-
員工認股權	<u>13</u>	<u>13</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 63,550</u>	<u>\$ 63,498</u>	<u>\$ 63,498</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依新唐公司章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往虧損並提繳稅款，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達新唐公司實收資本總額時得免繼續提撥；前項剩餘之數額加計前期未分配盈餘，或年度決算為虧損，但於加計前期未分配盈餘後仍有可分配盈餘時，應先依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘得視業務需要提列特別盈餘

公積或酌予保留後，由董事會擬具盈餘分配議案分派股東紅利，並提請股東會決議，其中股東現金紅利分派之比率不低於股東紅利總額的百分之十。員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一之員工福利費用。

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。

新唐公司於 108 年 2 月 1 日舉行董事會及 107 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 71,063	\$ 68,813		
現金股利	<u>518,886</u>	<u>518,886</u>	\$ 2.50	\$ 2.50
	<u>\$ 589,949</u>	<u>\$ 587,699</u>		

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為其他綜合損益分別為利益 18,523 仟元及損失 14,640 仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年1月1日 至3月31日
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 179,854
當期產生	67,119
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(<u>4,217</u>)
期末餘額	<u>\$ 242,756</u>

	107年1月1日 至3月31日
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>379,242</u>
107年1月1日重編後餘額 (IFRS 9)	379,242
當期產生	(<u>101,169</u>)
期末餘額	<u>\$ 278,073</u>

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

十九、收入

對各主要產品收入之分析，參閱附註二九。

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部分如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生	\$ 18,830	\$ 25,775
以前年度所得稅	157	-
遞延所得稅		
當期產生	(9,000)	(7,000)
稅率變動	<u>-</u>	(<u>12,000</u>)
當期繼續營業單位所得稅費用合計	<u>\$ 9,987</u>	<u>\$ 6,775</u>

我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 所得稅核定情形

新唐公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二一、員工福利、折舊及攤銷費用

本期淨利係包含以下項目：

	108年1月1日至3月31日				107年1月1日至3月31日			
	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	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	合計
員工福利費用								
短期員工福利	\$ 161,803	\$ 440,483	\$ -	\$ 602,286	\$ 175,381	\$ 456,840	\$ -	\$ 632,221
退職後福利	7,663	42,321	-	49,984	7,744	36,913	-	44,657
折舊費用	30,072	37,063	1,175	68,310	24,844	15,061	1,187	41,092
攤銷費用	8,370	14,036	-	22,406	8,324	12,584	-	20,908

新唐公司依公司法及公司章程規定，年度如有獲利，係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別提撥 1%（含）以上之數額為員工酬勞及 1%（含）以下之數額為董事酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工及董事酬勞均分別以前述稅前利益 6% 及 1% 估列，估列金額如下。

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 6,563</u>
董事酬勞	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 1,094</u>

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

108 年 2 月 1 日及 107 年 1 月 26 日董事會分別決議配發 107 及 106 年度員工及董事酬勞如下：

	107年度		106年度	
	金額	估列比例	金額	估列比例
員工現金酬勞	\$ 50,428	6%	\$ 49,360	6%
董事酬勞	8,405	1%	8,227	1%

上述經董事會決議配發之員工及董事酬勞與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關新唐公司 108 及 107 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額(分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>108年1月1日至3月31日</u>			
本期淨利	\$ 30,727		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	30,727	207,554	\$ 0.15
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	45	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 30,727	207,599	\$ 0.15
<u>107年1月1日至3月31日</u>			
本期淨利	\$ 99,730		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	99,730	207,554	\$ 0.48
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	92	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 99,730	207,646	\$ 0.48

計算稀釋每股盈餘時，若新唐公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。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。

二三、資本風險管理

合併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劃，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

二四、金融工具

(一) 金融工具之種類

	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
按攤銷後成本衡量之						
金融資產						
現金及約當現金	\$1,410,235	\$1,410,235	\$1,543,918	\$1,543,918	\$1,163,083	\$1,163,083
應收票據及帳款	802,295	802,295	934,777	934,777	851,859	851,859
應收帳款—關係人	47,415	47,415	62,306	62,306	45,748	45,748
其他應收款	157,016	157,016	152,446	152,446	332,466	332,466
存出保證金	84,672	84,672	81,435	81,435	81,064	81,064
透過損益按公允價值						
衡量						
衍生工具	-	-	763	763	545	545
透過其他綜合損益按						
公允價值衡量之金						
融資產—權益工具						
投資	598,700	598,700	539,283	539,283	643,624	643,624
金融負債						
按攤銷後成本衡量之						
金融負債						
應付帳款	766,325	766,325	888,700	888,700	897,943	897,943
其他應付款	705,845	705,845	874,820	874,820	698,345	698,345
存入保證金(帳列						
其他非流動負						
債)	38,106	38,106	37,906	37,906	43,661	43,661
透過損益按公允價值						
衡量						
衍生工具	448	448	-	-	-	-

(二) 公允價值之資訊

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

(1) 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

(2) 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

(3) 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

- (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）及興櫃公司股票。
- (2) 透過損益按公允價值衡量之衍生工具皆按第 2 等級直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。衍生工具之遠期外匯合約之公允價值係以交易對手銀行之外匯換匯匯率及折現率，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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內非上市（櫃）權益投資皆按第 3 等級評價。公允價值係採可類比上市上櫃公司法，參考從事相同或類似業務之企業，其股價於活絡市場交易之成交價格、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定該權益投資之價值。重大不可觀察輸入值如下，當本益比乘數增加、股價淨值乘數增加、缺乏市場流通性折價降低，該等投資公允價值將會增加。

3. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值。

4. 公允價值層級一以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃權益投資	\$ 129,530	\$ -	\$ -	\$ 129,530
國內非上市（櫃）權益投資	\$ -	\$ -	\$ 469,170	\$ 469,170
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 448	\$ -	\$ 448

	107年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 763	\$ -	\$ 763
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)及興櫃權益投資	\$ 120,550	\$ -	\$ -	\$ 120,550
國內非上市(櫃)權益投資	\$ -	\$ -	\$ 418,733	\$ 418,733

	107年3月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 545	\$ -	\$ 545
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)及興櫃權益投資	\$ 249,013	\$ -	\$ -	\$ 249,013
國內非上市(櫃)權益投資	\$ -	\$ -	\$ 394,611	\$ 394,611

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司依據董事會核准之從事衍生性金融商品交易處理程序管理匯率風險；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

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣交易產生匯率變動風險。合併公司匯率風險之管理係基於從事衍生性金融商品交易處理程序規範下，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面金額，請詳附註二八。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當外幣對新台幣貶值變動達百分之一，合併公司於108及107年1月1日至3月31日之淨利將分別減少1,651仟元及1,878仟元，上述數字尚未考慮避險合約及被避險項目之影響。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於浮動利率定期存款。

合併公司於108年3月31日暨107年12月31日及3月31日受利率暴險之浮動利率定期存款帳面金額分別為8,366仟元、108,266仟元及8,319仟元。

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之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司108及107年1月1日至3月31日之現金流入分別增加84仟元及83仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。為減輕信用風險，合併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；據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併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。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	108年3月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,472,170	\$ -	\$ -	\$ 1,472,170
租賃負債	<u>102,474</u>	<u>89,162</u>	<u>373,277</u>	<u>564,913</u>
	<u>\$ 1,574,644</u>	<u>\$ 89,162</u>	<u>\$ 373,277</u>	<u>\$ 2,037,083</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於2年	2~5年	5~10年	10~15年	15年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
租賃負債	<u>\$191,636</u>	<u>\$208,787</u>	<u>\$157,281</u>	<u>\$ 7,209</u>	<u>\$ -</u>

	107年12月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 1,763,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,763,520</u>

	107年3月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 1,596,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,596,288</u>

二五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
華邦公司	母 公 司
華邦香港公司	關聯企業
Winbond Electronics Corporation America (“WECA 公司”)	關聯企業
Winbond Electronics Corporation Japan (“WECJ 公司”)	關聯企業
妙網連新公司	關聯企業
香港商網領控股有限公司	關聯企業
九齊科技公司	其他關係人
華東科技公司	其他關係人
金澄建設公司	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 51,471	\$ 53,330
關聯企業	16,226	20,406
	<u>\$ 67,697</u>	<u>\$ 73,736</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
母 公 司	<u>\$ 27,095</u>	<u>\$ 26,224</u>

(四) 推銷費用

關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 161</u>

(五) 管理費用

關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 2,695	\$ 2,635
母 公 司	1,500	1,726
關聯企業	220	161
	<u>\$ 4,415</u>	<u>\$ 4,522</u>

(六) 研發費用

關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 1,538	\$ 1,655
母 公 司	53	143
	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 1,798</u>

(七) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他關係人	\$ 38,878	\$ 44,298	\$ 32,801
關聯企業	8,537	18,008	12,947
	<u>\$ 47,415</u>	<u>\$ 62,306</u>	<u>\$ 45,748</u>

(八) 其他應收款

關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
關聯企業	\$ 71	\$ 343	\$ 307
母 公 司	-	347	-
	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 307</u>

(九) 存出保證金

關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他關係人	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 1,722</u>

(十) 應付關係人款項

關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
母 公 司	<u>\$ 19,304</u>	<u>\$ 15,700</u>	<u>\$ 17,985</u>

(十一) 其他應付款

關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
母 公 司	\$ 27,541	\$ 3,215	\$ 9,466
關聯企業	-	249	-
	<u>\$ 27,541</u>	<u>\$ 3,464</u>	<u>\$ 9,466</u>

(十二) 存入保證金

關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
母 公 司	\$ 545	\$ 545	\$ 545
關聯企業	-	-	151
	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 696</u>

合併公司與關係人之進銷貨交易，其交易價格與收付款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件由雙方協商決定。

(十三) 承租協議

1. 取得使用權資產

關係人類別	108年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 43,120
關聯企業	23,637
	<u>\$ 66,757</u>

2. 租賃負債

<u>關 係 人 類 別</u>	108年3月31日
其他關係人	\$ 40,573
關聯企業	<u>21,836</u>
	<u>\$ 62,409</u>

3. 財務成本

<u>關 係 人 類 別</u>	108年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 167
關聯企業	<u>199</u>
	<u>\$ 366</u>

(十四) 出租／轉租協議

營業租賃轉租

合併公司於108年1月1日至3月31日以營業租賃轉租資產予華邦及華邦香港，租賃期間為1~3年。

1. 應收營業租賃款

<u>關 係 人 類 別</u>	108年3月31日
母 公 司	\$ 391
關聯企業	<u>274</u>
	<u>\$ 665</u>

2. 未來將收取之租賃給付總額

<u>關 係 人 類 別</u>	108年3月31日
母 公 司	\$ 14,507
關聯企業	<u>1,788</u>
	<u>\$ 16,295</u>

3. 租賃收入

<u>關 係 人 類 別</u>	108年1月1日 至3月31日
母 公 司	\$ 1,037
關聯企業	<u>413</u>
	<u>\$ 1,450</u>

(十五) 背書保證

截至 108 年 3 月 31 日，合併公司向台糖承租土地係以新唐公司董事長焦佑鈞先生為連帶保證人，請參閱附註十三。

(十六) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 27,168	\$ 28,767
退職後福利	703	772
	<u>\$ 27,871</u>	<u>\$ 29,539</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

請參閱附註六。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

美國上市公司 Microchip Technology Inc. 於 108 年 1 月送達起訴狀，指控新唐與 NTCA 公司侵害其六件專利權，並訂出 90 日之期間，由雙方於該期限前進行協議，目前新唐與該公司未能於該九十日內達成協議，故訴訟續行。此案現已移轉至北加州聯邦法院審理，新唐與 NTCA 公司並已向法院提出答辯狀。新唐公司鑒於該訴訟案件目前處於初始階段，尚無法評估其對業務及財務之可能影響。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	108年3月31日			107年12月31日		
	外幣	匯率(註)	新台幣	外幣	匯率(註)	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 25,702	30.82	\$ 792,138	\$ 31,623	30.715	\$ 971,292
以色列幣	19,637	8.4878	166,678	12,398	8.1494	101,037
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	20,044	30.82	617,756	17,674	30.715	542,864
以色列幣	20,759	8.4878	176,199	12,365	8.1494	100,770

	107年3月31日		
	外幣	匯率(註)	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 27,927	29.105	\$ 812,815
以色列幣	12,972	8.3236	107,975
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	21,660	29.105	630,401
以色列幣	12,696	8.3236	105,675

註：係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

合併公司於 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換損益分別為利益 2,686 仟元及損失 5,270 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、營運部門財務資訊

(一) 營運部門基本資訊

1. 營運部門之分類

合併公司依國際財務報導準則第 8 號及國際會計準則第 34 號之規定，報導以下營運部門資料：

(1) 一般 IC 產品部門

主要負責 IC 產品之研發、設計、製造、銷售及售後服務。

(2) 晶圓代工產品部門

主要負責晶圓代工產品之研發、設計、製造及銷售。

2. 營運部門損益、資產及負債衡量原則

各營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策均相同。合併公司營運部門損益係以部門經理人可控制之營業損益來衡量，並作為管理績效評估之基礎。資產之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露部門資產衡量金額為零，負債係考量全公司資金成本及資金調度需求來加以配置，非屬個別營運部門經理可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

(二) 營運部門財務資訊

合併公司各營運部門之收入與營運結果如下：

	部	收	部	損	益
	門	入	門		
	108年1月1日	107年1月1日	108年1月1日	107年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	
一般 IC 產品	\$ 1,682,377	\$ 1,762,549	\$ 164,224	\$ 136,703	
晶圓代工	<u>364,528</u>	<u>477,360</u>	<u>71,077</u>	<u>155,760</u>	
營運部門合計	2,046,905	2,239,909	235,301	292,463	
其他收入	<u>2,916</u>	<u>2,666</u>	<u>1,837</u>	<u>1,727</u>	
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,049,821</u>	<u>\$ 2,242,575</u>	237,138	294,190	
未分配金額					
管理後勤支出			(94,550)	(93,943)	
銷售及其他共同支出			(104,031)	(97,140)	
營業利益			38,557	103,107	
財務成本			(2,859)	-	
利息收入			3,632	2,472	
其他利益及損失			3,635	1,759	
處分不動產、廠房及設備					
利益(損失)			(16)	817	
外幣兌換利益(損失)			2,686	(5,270)	
透過損益按公允價值衡量之					
金融商品利益(損失)			(4,921)	3,620	
稅前利益			<u>\$ 40,714</u>	<u>\$ 106,505</u>	

三十、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一) 新唐公司重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。			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。			無
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。			詳附表二
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			無
9	從事衍生工具交易。			詳附註七
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。			詳附表五
11	被投資公司資訊。			詳附表三

(二) 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。			詳附表四
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： (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。			詳附表四

附表一 新唐公司及轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類	價類	證名	券稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數/單位數	帳面金額	持股比例%	末備註	
										公允價值	備註
新唐公司	股票		裕基創業投資股份有限公司	新唐公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,750,000	\$ 20,370	5	\$ 20,370		
						34,680	381	-	381		
						8,800,000	448,800	4	448,800		
						2,404,892	76,596	8	76,596		
松勇公司			九齊科技股份有限公司	松勇公司為該公司董事		1,650,000	52,553	5	52,553		

附表二 新唐公司與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：
 (新唐公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併報告時皆予沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

單位：新台幣千元／美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易之情形	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	信		期
新唐公司	忠唐香港公司	為新唐公司直接100%持 股之子公司	銷 貨 \$ 667,963	33	月結90天收現	不適用	不適用	不適用	\$ 47,951	7	
忠唐香港公司	新唐公司	新唐公司之子公司	進 貨 USD 21,701	100	月結90天付現	不適用	不適用	不適用	USD 1,556	100	

附表三 具控制能力或重大影響的被投資公司之明細：

(新唐公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併財務報告時皆予沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	地區	主要營業項目	原本期初	投資去年	金額年底	期股	未	比	率	%帳	面	金額	有被投資公司	本期	認列之	備	註
新唐公司	慈唐香港公司	Hong Kong		半導體零組件之銷售服務	\$ 427,092	\$ -	427,092	107,400,000	-	100	100	\$ 421,720	-	36,847	36,847	-	(註 1)		
新唐公司	PCH 公司	British Virgin Islands		投資業務	271,798	-	271,798	8,790,789	-	100	100	80,759	603	603	603	-			
新唐公司	MML 公司	British Virgin Islands		投資業務	590,952	-	574,296	17,960,000	-	100	100	249,575	5,471	5,471	5,471	-			
新唐公司	新唐公司	British Virgin Islands		投資業務	38,500	-	38,500	3,850,000	-	100	100	66,991	43	43	43	-			
新唐公司	新唐印度公司	India		半導體零組件之設計、銷售及服務	30,211	-	30,211	600,000	-	100	100	22,486	350	350	350	-			
新唐公司	NTCA 公司	United States of America		半導體零組件之設計、銷售及服務	190,862	-	190,862	60,500	-	100	100	193,902	1,277	1,277	1,277	-			
MML 公司	GOLDBOND LLC	United States of America		投資業務	1,472,124	-	1,472,124	1,000	-	100	100	81,053	676	676	676	-			(註 2)
NIH 公司	NTIL 公司	Israel		半導體零組件之設計及服務	46,905	-	46,905	1,000	-	100	100	248,505	5,936	5,936	5,936	-			

註 1：PCH 公司於 108 年 1 月清算完結，並完成法定程序。

註 2：原母公司 PCH 公司清算，NTCA 公司由新唐公司 100% 持股。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

附表四 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自累積金額	本期匯出或收回金額	匯出	匯回	本期末自台灣匯出投資金額	本公司直接或間接持股比例%	被投資公司本期損益	本期認列損益(註一)	期末帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
芯唐上海公司	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)	\$ 68,036 (USD 2,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68,036 (USD 2,000)	100	\$ 758	\$ 758	\$ 83,019	\$ -
華邦南京公司	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)	16,429 (USD 500)	-	-	-	16,429 (USD 500)	100	-	-	(1,818) (註二)	-
芯唐深圳公司	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	184,920 (USD 6,000)	透過第三地區英屬香港公司間接對大陸投資	184,920 (USD 6,000)	184,920 (USD 6,000)	-	-	-	184,920 (USD 6,000)	100	2,321	2,321	216,288	-

註一：本期認列投資損益係以經會計師查核之財務報告為基礎認列。

註二：因華邦南京公司期末淨值為負數，轉列至其他非流動負債項下。

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期末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	依經濟部審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
新唐公司	NTD 269,385 仟元 (USD 8,500 仟元)	NTD 269,385 仟元 (USD 8,500 仟元)	NTD 2,310,472 仟元

註三：以新唐公司淨值百分之六十為上限。

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，及其價格、付款條件、未實現損益：請詳附表五。

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。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	往來		情形
					金額	交易條件(註)	
	<u>108年1月1日至</u>						
	<u>3月31日</u>						
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 667,963	—	33
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	應收帳款—關係人	47,951	—	1
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	營業收入	37,727	—	2
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	研究發展費用	61,049	—	3
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	管理費用	10,153	—	-
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	應收帳款—關係人	7,146	—	-
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	其他應付款	72,161	—	1
0	新唐公司	NTIL公司	母公司對子公司	研究發展費用	162,370	—	8
0	新唐公司	NTIL公司	母公司對子公司	管理費用	13,531	—	1
0	新唐公司	NTIL公司	母公司對子公司	其他應付款	176,587	—	3
0	新唐公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	營業收入	5,871	—	-
0	新唐公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	應收帳款—關係人	1,955	—	-
0	新唐公司	松勇公司	母公司對子公司	其他應收款	5	—	-
0	新唐公司	NTID公司	母公司對子公司	推銷費用	1,486	—	-
0	新唐公司	NTID公司	母公司對子公司	其他應付款	1,135	—	-
1	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	推銷費用	USD 899	—	1
1	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	其他流動資產	USD 26	—	-
1	芯唐香港公司	芯唐上海公司	子公司對子公司	推銷費用	USD 621	—	1
1	芯唐香港公司	芯唐上海公司	子公司對子公司	預付費用	USD 157	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總資產之比率%	
	<u>107年1月1日至</u>							
	<u>3月31日</u>							
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 759,822	—	34	
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	應收帳款—關係人	155,983	—	3	
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	其他應付款	262	—	-	
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	營業收入	26,662	—	1	
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	研究發展費用	65,398	—	3	
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	管理費用	9,256	—	-	
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	應收帳款—關係人	7,917	—	-	
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	其他應付款	76,935	—	1	
0	新唐公司	NTIL公司	母公司對子公司	研究發展費用	145,281	—	6	
0	新唐公司	NTIL公司	母公司對子公司	管理費用	12,507	—	1	
0	新唐公司	NTIL公司	母公司對子公司	其他應付款	105,675	—	2	
0	新唐公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	營業收入	3,610	—	-	
0	新唐公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	應收帳款—關係人	1,232	—	-	
1	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	推銷費用	USD 999	—	1	
1	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	其他應付款	USD 57	—	-	
1	芯唐香港公司	芯唐上海公司	子公司對子公司	推銷費用	USD 599	—	1	
1	芯唐香港公司	芯唐上海公司	子公司對子公司	預付費用	USD 211	—	-	

註：母子公司間銷貨之交易條件與一般銷貨無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方約定計算。