

蔚華科技股份有限公司



蔚華科技
SPIROX

Delivering Smarter Solutions™

一〇八年度年報
Annual Report 2019

蔚華科技股份有限公司

股票代號: 3055

民國一〇八年度年報

中華民國一〇九年五月十二日刊印

蔚華科技股份有限公司
Spirox Corporation

30069 新竹市水源街95號
No. 95, Shuiyuan St., Hsinchu 30069, Taiwan
TEL 886 3 573 8099
FAX 886 3 573 5185
www.spirox.com

中華民國一〇九年五月十二日刊印

查詢本年報網址
證交所公開資訊觀測站：mops.twse.com.tw

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：倪 瑩 琪
職 稱：特別助理
聯絡電話：(03)573-8099
電子郵件信箱：noelle_ni@spirox.com.tw

代理發言人姓名：楊 美 津
職 稱：財務處協理
聯絡電話：(03)573-8099
電子郵件信箱：maggie_yang@spirox.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：新竹市水源街 95 號
聯絡電話：(03)573-8099

三、股票過戶機構

名 稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部
地 址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2
網 址：<https://www.capital.com.tw>
聯絡電話：(02)2702-3999

四、最近年度財務報告簽證會計師

簽證會計師：鍾鳴遠計師、黃裕峰會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓
事務所網址：<https://www2.deloitte.com/tw>
事務所電話：(02) 2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：無

六、公 司 網 址：<http://www.spirox.com>

蔚華科技股份有限公司

一〇八年度年報目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	6
一、組織系統.....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	13
四、公司治理運作情形.....	16
五、會計師公費資訊.....	35
六、更換會計師資訊.....	36
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	37
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	37
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊..	38
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	38
肆、募資情形.....	39
一、資本及股份.....	39
二、公司債辦理情形.....	43
三、特別股辦理情形.....	43
四、海外存託憑證辦理情形.....	43
五、員工認股權憑證辦理情形.....	43
六、限制員工權利新股辦理情形.....	43
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	43
八、資金運用計畫執行情形.....	43
伍、營運概況.....	44
一、業務內容.....	44
二、市場及產銷概況.....	51
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	56
四、環保支出資訊.....	56
五、勞資關係.....	56
六、重要契約.....	58
陸、財務概況.....	62
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見。.....	62

二、最近五年度財務分析.....	65
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	66
四、最近年度財務報告.....	66
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	66
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	66
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	67
一、財務狀況.....	67
二、財務績效.....	68
三、現金流量.....	69
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	69
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	69
六、風險事項之分析評估.....	70
七、其他重要事項.....	72
捌、特別記載事項.....	73
一、關係企業相關資料.....	73
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	73
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	73
四、其他必要補充說明事項.....	73
五、依證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	73

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生

因應全球經濟脈動及半導體市場的快速變化，蔚華科技仍將適度調整企業文化、經營策略並培育員工以提升競爭優勢，除擴大營收及創造利潤之成長，並將善盡企業責任，使企業永續經營發展並維護股東之最大利益。

民國 108 年合併營業收入淨額為新台幣 2,910,805 仟元，歸屬於母公司業主之稅後淨利為新台幣 10,169 仟元，基本每股盈餘 0.11 元。本公司與 Xcerra 合意於 108 年 3 月 12 日提前終止經銷協議，雙方業已依終止協議完善履行交接和移轉。本公司已提前佈局並分別於 107 年 11 月及 108 年 1 月與晶圓溫度測試解決方案全球創新領導者德商 ERS electronic GmbH 及晶圓測試針測機領導品牌韓國 SEMICS 簽訂經銷合約。此外，本公司業已於 108 年 3 月上海半導體展宣佈引進 ShibaSoku、Northstar、YIKC 及 Exicon 等測試機、HANWA 靜電分析工具(ESD)、AFORE 分類機、Translarity 探針卡，其後並陸續引進 Wintest 與 NI 之測試機；蔚華科 5G 布局除原有 Hamamatsu 失效分析與 Toray Engineering AOI 光學檢測設備，其後尚新增 SEMICS 針測機、Wintest、NI 及 Northstar 的測試機，進軍到 5G 晶片的測試供應鏈，另外，晶圓檢測設備大廠 Toray 也已經把先進覆晶(Flip Chip)封裝設備委由蔚華科代理，成功打入 5G 供應鏈市場。預計可提供更完整的產品線佈局，以滿足客戶各式產品應用的測試需求，以專業技術能力為核心，整合客戶測試需求與服務，提供一站式的半導體全方位測試解決方案(One-Stop Integrated Total Solution)。同時，為跨足委外測試代工領域，旗下子公司華證科技宣布擴大搶進車用驗證服務市場，以積極佈局中國市場，於 108 年啟動嘉定驗證服務中心，並於在合肥成立上市營運總部「蔚思博檢測技術(合肥)有限公司」，可望在中國晶片驗證市場中佔有一席之地。

2019 年來受全球宏觀經濟承壓、消費電子下游需求減弱等因素影響，國內外半導體市場銷售額均出現了同比下滑。根據國際半導體設備材料產業協會(SEMI)數據，全球、中國市場單月銷售額分別於 2019 年 4 月、2 月跌至近兩年最低點，此後均進入環比回升通道，截至 2019 年 9 月單月銷售仍明顯低於上年同期，但同比增速的下滑幅度已經有所回穩。根據中國電子專用設備工業協會對中國境內 42 家半導體設備製造商的統計，2019 上半年中國國產半導體設備銷售收入同比增長 12.2%。

受益於 5G、物聯網(IoT)、人工智能(AI)及車用市場領域在自動駕駛系統 Level 2+ 等功率半導體模組及元件新一輪技術變革所帶來的增量需求，評估 2020 年半導體下游需求具備復甦及成長之條件。依據 SEMI(國際半導體產業協會)預測報告指出，2020 年全球半導體設備銷售預期成長 5.5%，達 608 億美元，其成長動能包括：先進的邏輯製程與晶圓代工、中國推出

新工程，記憶體亦有小幅貢獻；依地區來看，2020 年台灣將維持全球 No.1，銷售金額將達 154 億美元，中國以 149 億美元居次，合計兩岸銷售額即佔全球近半。若 2020 年新冠肺炎疫情獲得控制，總體經濟環境改善，且貿易衝突減緩，半導體銷售市場將仍有成長空間。

中國為扶持半導體產業國產化，於 2014 年 6 月成立中國國家積體電路產業投資基金(簡稱大基金一期)，基金募集規模達人民幣 1,387.2 億元，投資範圍涵蓋積體電路(IC)全部產業鏈。2019 年 10 月成立大基金二期，註冊資本額為人民幣 2,041.5 億元，對刻蝕機、薄膜設備、測試設備和清洗設備等領域企業，保持強度的持續支持。

受惠於中國政府推動半導體產業國產化，中國半導體設備市場占全球的比重呈明顯上升趨勢，由 2005 年的 4% 提高到 2018 年的 20%。根據 SEMI 預測，2019 年中國半導體設備市場占全球比重有機會進一步提升到 22%，2020 年提升至 25%。蔚華專注於台灣及中國半導體市場，以多元的產品及異質整合能力，結合優勢的專業工程服務，將為本公司創造更多成長與價值。

蔚華科技在半導體領域耕耘超過 30 年，擁有完整的經銷通路及專業測試應用技術團隊，並整合半導體供應鏈的需求，以開發具彈性的解決方案、零組件或設備，提供半導體供應鏈完整解決方案；此整合之解決方案，提供了國內外廠商享有與世界級半導體設計公司及 3C 電子產品製造業相同水準的高度專業技術支援；於歷經更換代理線之波折與歷練，蔚華科技將更成長茁壯，於半導體供應鏈上提供更完整的經銷通路及更高附加價值的服務。

今後，蔚華科技仍將因應變局及市場脈動，持續提升營運效能以達到企業的永續經營及穩定的獲利成長，並創造更高之公司價值，來感謝所有股東對蔚華科技的全力支持。

謹祝各位股東 身體健康 萬事如意

董事長 陳有諒



貳、公司簡介

一、設立日期

本公司設立於民國七十六年十二月十一日。

二、公司沿革

- 民國 76 年 12 月 公司設立，資本額新台幣伍佰萬元。
- 民國 79 年 7 月 遷址至新竹市光復路一段 402 號 2 樓。
- 民國 81 年 4 月 遷址至新竹市自由路 69 號 6 樓之 1。
- 民國 83 年 1 月 本著提供客戶測試解決方案為宗旨，成立測試應用部門，提供客戶各項積體電路測試所需之諮詢及測試程式應用、研究與開發。
- 民國 83 年 9 月 設立高雄辦事處。
- 民國 86 年 1 月 新加坡子公司成立。
- 民國 88 年 1 月 成立子公司華相科技股份有限公司。
- 民國 88 年 3 月 設立技術訓練中心(Training & Demo Center)。
- 民國 89 年 1 月 本著為客戶提供整體解決方案及加強服務品質為宗旨，將原先之測試應用部門，擴大為測試應用研發中心及測試訓練中心。另外，也成立測試資訊研發中心，以提供半導體後段製程、封裝、測試整合解決方案。
- 民國 89 年 8 月 成立竹北研發中心，主要宗旨在持續開發先進測試相關設備、產能、良率提升、本土化、系統等技術。
- 民國 91 年 6 月 投審會核准大陸投資案，成立蔚華集成電路(上海)有限公司。
- 民國 91 年 9 月 證期會核准上市。
- 民國 91 年 12 月 正式於台灣證券交易所掛牌交易。
- 民國 92 年 9 月 完成合併蔚華系統股份有限公司，合併增資發行新股伍佰伍拾肆萬肆仟貳佰肆拾壹股。
- 民國 92 年 12 月 設立竹科分公司，並將竹北研發中心遷至竹科分公司。
- 民國 93 年 2 月 設立南科分公司。
- 民國 93 年 2 月 成立 IC 驗證技術中心。
- 民國 94 年 1 月 成立蔚華教育基金會，贊助社會公益與教育活動。
- 民國 94 年 5 月 公司遷移至新竹市水源街 95 號。
- 民國 94 年 6 月 成立子公司科頓蔚華技術整合股份有限公司。
- 民國 94 年 11 月 設立華相集成電路(上海)有限公司。
- 民國 95 年 12 月 成立馬來西亞辦事處。
- 民國 96 年 12 月 公司成立二十週年，舉辦高科技產業「價值經略論壇」，邁向另外一個里程碑。
- 民國 97 年 4 月 投審會核准大陸增資案，分別對蔚華集成電路(上海)有限公司及華相集成電路(上海)有限公司增資貳佰萬美元及伍佰萬美元。
- 民國 97 年 6 月 為提昇股東權益報酬率，股東會通過現金減資新台幣捌億參仟柒佰伍拾壹萬陸仟壹佰壹拾元(NT\$ 837,516,110)。
- 民國 98 年 10 月 成立台北技術服務中心，擴大與 Tektronix 合作關係，在台灣銷售測試與量測儀器產品組合。

- 民國 100 年 5 月 啟動傳承與再造，原董事長兼總經理許宗賢於 100 年 4 月 27 日董事會請辭，由副董事長黃峻樑接任董事長兼總經理，副董事長由半導體暨光電事業群總經理吳建璋升任，董事會同時邀請許宗賢先生擔任榮譽董事長暨集團策略投資長，並於 100 年 5 月 18 日正式生效。
- 民國 100 年 8 月 為維護公司信用及股東權益，董事會決議辦理股份買回事宜。
- 民國 100 年 10 月 轉投資浩網科技引進量測儀器領導廠商 Agilent 與 Fluke 之產品。
- 民國 100 年 12 月 與全球測試設備領導廠商 Delta Design Inc. and Rasco GmbH (Delta -Rasco)建立策略夥伴關係。
- 民國 101 年 2 月 完成庫藏股註銷登記，減資新台幣參仟伍佰零陸萬元(NT\$35,060,000)，減資後實收資本額為新台幣壹拾參億伍佰玖拾肆萬柒仟伍佰伍拾元(NT\$1,305,947,550)。
- 民國 102 年 7 月 原董事長兼總經理黃峻樑先生因個人生涯規劃緣故，於 102 年 6 月 26 日董事會請辭董事長兼總經理，同次董事會選任許宗賢先生為董事長兼總經理，並於 102 年 7 月 1 日正式生效。
- 民國 102 年 11 月 為維護公司信用及股東權益，董事會決議辦理股份買回事宜。
- 民國 103 年 2 月 完成庫藏股註銷登記，減資新台幣柒佰參拾陸萬元(NT\$7,360,000)，減資後實收資本額為新台幣壹拾貳億玖仟捌佰伍拾捌萬柒仟伍佰伍拾元(NT\$1,298,587,550)。
- 民國 103 年 3 月 為維護公司信用及股東權益，董事會決議辦理股份買回事宜。
- 民國 103 年 8 月 完成庫藏股註銷登記，減資新台幣肆仟零貳拾柒萬元(NT\$40,270,000)，減資後實收資本額為新台幣壹拾貳億伍仟捌佰參拾壹萬柒仟伍佰伍拾元(NT\$1,258,317,550)。
- 民國 103 年 12 月 為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東利益，發行限制員工權利新股，發行總額為新台幣 30,000,000 元，共計發行普通股 3,000,000 股。
- 民國 104 年 5 月 中國 IC 驗證服務中心成立，提供全方位的可靠度與品質能力測試之服務，滿足客戶有關品質方面的各種需求，並提供完整之品質可靠度測試規劃。
- 民國 105 年 8 月 完成現金減資變更登記，減資新台幣貳億陸仟伍佰伍拾肆萬伍仟參佰壹拾元(NT\$265,545,310)，減資後實收資本額為新台幣壹拾億陸仟肆佰陸拾肆萬柒仟貳佰肆拾元 (NT\$1,064,647,240)。
- 民國 105 年 10 月 為維護公司信用及股東權益，董事會決議辦理股份買回事宜。
- 民國 106 年 2 月 本公司決議向供應商 Xcerra Corporation 提出中止 International Distributor Agreement 及其增補協議。
- 民國 106 年 2 月 完成庫藏股註銷登記，減資新台幣貳仟捌佰參拾參萬元(NT\$28,330,000)，減資後實收資本額為新台幣壹拾億參仟伍佰壹拾壹萬捌仟壹佰陸拾元(NT\$1,035,118,160)。
- 民國 106 年 2 月 為維護公司信用及股東權益，董事會決議辦理股份買回事宜。
- 民國 106 年 3 月 本公司與日系大廠濱松光子學(Hamamatsu)建立策略夥伴關係。
- 民國 106 年 4 月 本公司與晶圓檢測設備領導品牌東麗工程(Toray Engineering Co., Ltd)建立策略夥伴關係。
- 民國 106 年 6 月 本公司與重要供應商 Xcerra Corporation 維持策略夥伴關係。
- 民國 106 年 9 月 將設計暨整合服務處之相關營業，分割讓與新設且百分之百持股之華

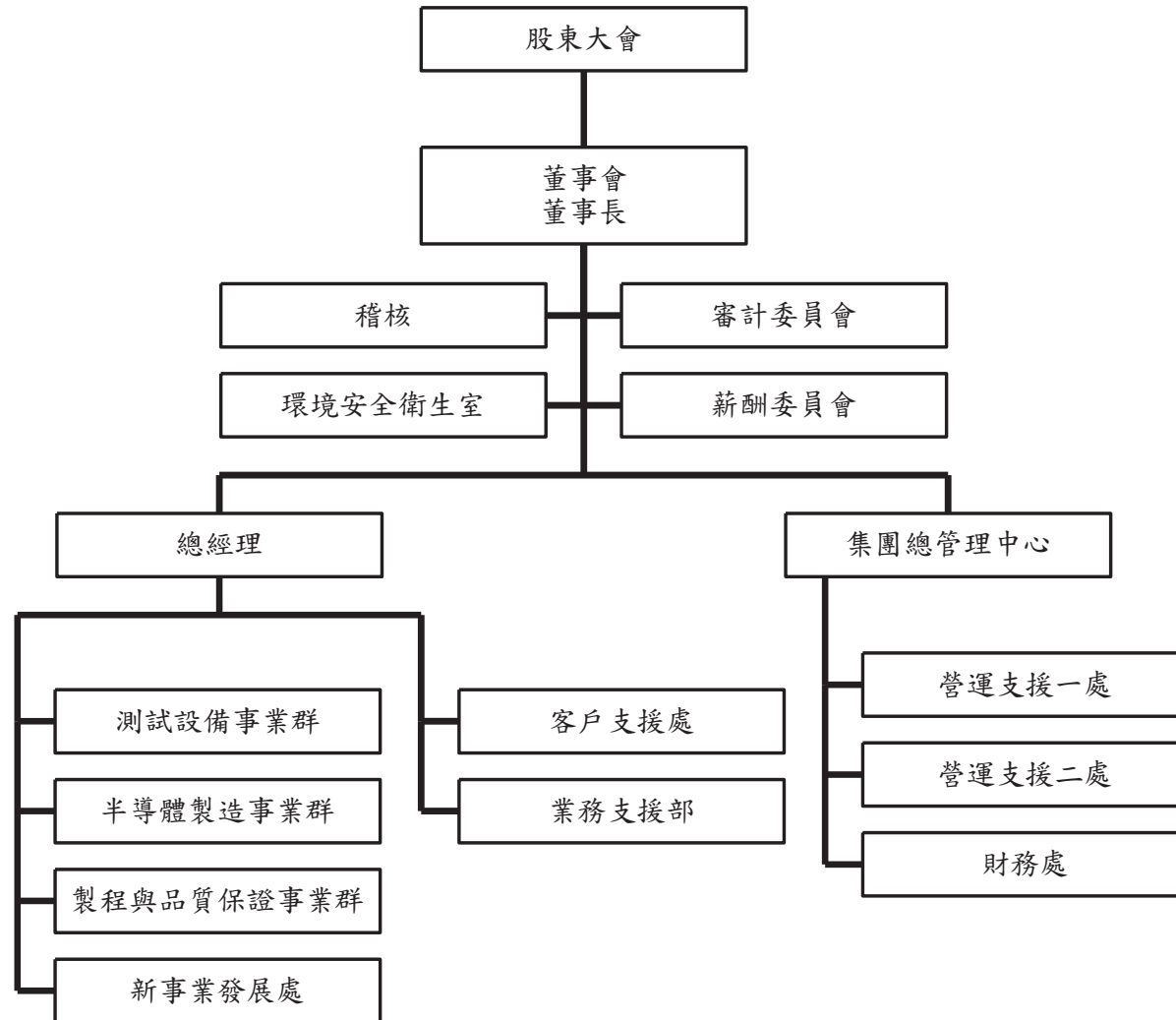
證科技股份有限公司。

- 民國 107 年 7 月 董事會決議子公司欣傳投資股份有限公司、浩網科技股份有限公司及安盟科技股份有限公司三方之簡易合併。
- 民國 107 年 9 月 原董事長許宗賢先生因個人生涯規劃於 107 年 09 月 28 日辭任董事長職務，經董事會選任陳有諒先生為董事長，並於民國 107 年 9 月 29 日就任。
- 民國 107 年 9 月 原總經理許宗賢先生退休後轉任集團最高顧問，經董事會委任高瀚宇先生為總經理，並於民國 107 年 9 月 29 日就任。
- 民國 107 年 10 月 為轉讓股份予員工，董事會決議辦理股份買回事宜。
- 民國 107 年 11 月 本公司與晶圓溫度測試解決方案全球創新領導者德商 ERS electronic GmbH 簽訂經銷合約。
- 民國 108 年 1 月 本公司與晶圓測試針測機領導品牌韓國 SEMICS 簽訂經銷合約。
- 民國 108 年 1 月 為維護公司信用及股東權益，董事會決議辦理股份買回事宜。
- 民國 108 年 1 月 因營運及管理之需求，董事會推選秦家騏先生為副董事長，並於民國 108 年 1 月 24 日就任。
- 民國 108 年 3 月 本公司與供應商 Xcerra Corporation 終止經銷協議。
- 民國 108 年 3 月 本公司與供應商 ShibaSoku、Northstar、YIKC 及 Exicon、HANWA、AFORE、Translarity 等簽訂經銷合約並引進其測試機、靜電分析工具(ESD)、分類機、探針卡等技術。
- 民國 108 年 4 月 本公司為積極擴展新事業，由子公司 Spirox Cayman Corporation 投資達上貿易(上海)有限公司，並取得 51.02%之股權。
- 民國 108 年 4 月 本公司為整合技術，由子公司欣傳投資股份有限公司投資思衛科技股份有限公司並取得其 55%之股權。
- 民國 108 年 5 月 本公司與供應商 Wintest、National Instruments 簽訂經銷合約並引進其 LCD Driver IC 測試機、RF/CP 及 FT 測試解決方案等技術。
- 民國 108 年 6 月 本公司與供應商 Osai Automation system 簽訂經銷合約並引進其微機電感測器量產測試分類機等技術。
- 民國 108 年 6 月 完成庫藏股註銷登記，減資新台幣壹仟零陸拾陸萬元(NT\$10,660,000)，減資後實收資本額為新台幣壹拾億貳仟肆佰肆拾壹萬玖仟壹佰捌拾元(NT\$ 1,024,419,180)。
- 民國 108 年 7 月 中國 IC 驗證服務中心成立之上海嘉定驗證中心啟用，以擴充產能並提供全方位的可靠度與品質能力測試之服務及規劃。
- 民國 108 年 10 月 本公司與供應商卡爾蔡司(上海)簽訂經銷合約並引進其奈米探針技術。
- 民國 108 年 12 月 於合肥成立中國 IC 驗證服務之上市營運總部「蔚思博檢測技術(合肥)有限公司」，可望在中國晶片驗證市場中佔有一席之地。
- 民國 109 年 3 月 本公司通過與 Wintest 藉由雙方相互持股以落實策略合作之目的，並共同開發符合大中華市場之測試設備。本公司擬取得 Wintest 9%之股權，並由 Wintest 取得本公司 5~6%之私募增資股份。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)主要部門所營業務

部門別	職掌業務
測試設備事業群	<ul style="list-style-type: none"> ●半導體測試設備如測試機之銷售及服務 ●半導體測試廠自動化工程之軟體開發、銷售及服務 ●半導體測試技術訓練及諮詢中心，提供先進設備使用技術訓練及技術諮詢
半導體製造事業群	<ul style="list-style-type: none"> ●半導體製造測試設備如全自動晶圓針測機、相關治具、零組件及介面之銷售及服務 ●半導體製造測試設備如特殊分類機(MEMS/IGBT)之銷售及服務 ●半導體製造先進封裝設備之銷售及服務 ●半導體製造自動搬運機器人之銷售及服務
製程與品質保證事業群	<ul style="list-style-type: none"> ●半導體失效分析設備如EMMI/OBIRCH、Nano Prober、FIB等設備的銷售和技術服務 ●半導體(Wafer/Panel)全自動光學檢測(AOI)設備的銷售和技術服務 ●半導體封裝器件(QFN, QFP, BGA等)的光學檢測設備的銷售和技術服務 ●半導體器件靜電測試(ESD)設備如HMB/MM/CDM/TLP/LATCH UP的測試設備和技術服務
新事業發展處	<ul style="list-style-type: none"> ●新事業評估與發展 ●自有產品開發與育成
客戶支援處	<ul style="list-style-type: none"> ●半導體設備與週邊產品之客戶支援及測試設備/儀器之零組件維修服務
業務支援部	<ul style="list-style-type: none"> ●協助各單位處理各種業務相關任務的行政、後勤等工作
營運支援一處	<ul style="list-style-type: none"> ●公司事務性及業務性採購事項 ●進出口業務 ●倉管 ●公司行政、總務、後勤支援 ●資訊管理系統之發展、維護與整合
營運支援二處	<ul style="list-style-type: none"> ●公司人員招募、配置、學習發展、績效考核、員工關係等人力資源相關事務 ●法務 ●各營利事業處產品行銷及推廣 ●投資人關係
財務處	<ul style="list-style-type: none"> ●投資及財務運作 ●財會制度之建立及運作、財務報表和管理報表的編製與管理 ●預算編製與管控、資金規劃管理、資本結構政策制定與資本預算之規劃 ●稅務與股務相關業務

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人資料

109年4月25日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管或董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	陳有諒	男	107.9.29	3年	76.12.11	2,870,193	2.77%	2,920,193	2.85%	0	0	0	0	華證科技董事長 欣傳投資董事長 承新國際科技董事長 思衛科技董事長 蔚華電子(上海)董事長 Spirox Corp. USA 董事長 Spirox Cayman 董事 Bright Future Limited 董事 達上貿易(上海)董事 蔚思博檢測技術(合肥) 董事 金麗科技董事 波若威科技董事 李洲科技董事 緯創資通獨立董事	無	無	無	
副董事長	中華民國	秦家驥 (註1)	男	108.1.24	3年	107.12.13	2,039,000	1.97%	11,435,000	11.16%	0	0	0	0	欣傳投資董事 承新國際科技董事 思衛科技監察人 華證科技監察人 蔚華電子(上海) 董事 上海浩網一董事 達上貿易(上海)監察人 蔚思博檢測技術(合肥)董事長 Spirox Cayman 董事 Spirox International Ltd. 董事 Bright Future Limited 董事 智寶國際開發董事 金色三麥餐飲董事 龍昇釀造董事 龍睿(股)公司監察人 龍璿(股)公司監察人 弘勝光電監察人	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管或董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	駿躍投資股份有限公司	-	107.12.13	3年	107.12.13	7,303,000	7.06%	8,835,000	8.62%	0	0	0	0	-	-	-	-	-
		駿躍投資代表人:高瀚宇	男	107.12.13	3年	107.12.13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	技嘉科技主機板 事業群副總經理 成功大學工程科學系	上海浩網一董事長 蔚華電子(上海)董事 欣傳投資、華證科技董事 承新國際科技董事 思衛科技董事 蔚思博檢測技術(合肥)監察人	無	無
董事	中華民國	錫瑋投資股份有限公司	-	107.12.13	3年	107.12.13	7,000,000	6.76%	7,905,000	7.72%	0	0	0	0	-	-	-	-	-
		錫瑋投資代表人:葉培城	男	107.12.13	3年	107.12.13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	明新工專電子科	技嘉科技董事長、總裁 智嘉投資董事長 集嘉通訊董事長 聯嘉國際投資董事長 寶嘉聯合董事長 錫瑋投資股份有限公司董事長 盈嘉科技董事代表人 聯嘉國際管顧董事代表人 華新科技董事 百事益國際董事代表人 青雲國際科技董事 青雲視訊董事	無	無
獨立董事	中華民國	吳佳蓉	女	107.6.11	3年	107.6.11	0	0	0	0	0	0	0	0	台灣大學法律學系法學士	莊正法律事務所律師 全國加油站(股)獨立董事、審計委員、薪酬委員 天蔥國際(股)獨立董事、審計委員、薪酬委員	無	無	無
獨立董事	中華民國	呂惠民(註2)	男	107.6.11	3年	107.6.11	0	0	0	0	0	0	0	0	東吳大學會計研究所	呂惠民會計師事務所執業會計師兼所長 台灣數位光訊獨立董事、審計委員、薪酬委員 亞洲光學獨立董事、審計委員、薪酬委員 長聖國際生技獨立董事、審計委員、薪酬委員 帝寶工業股份有限公司監察人	無	無	無
獨立董事	中華民國	吳怡穎	女	107.12.13	3年	107.12.13	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學經濟系博士	-	無	無	無

註1: 秦家騏董事於108/1/23 董事會通過自108/1/24 就任副董事長。

註2: 呂惠民獨立董事於109/4/24 辭任。

法人股東之主要股東

109年4月25日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
錫瑋投資股份有限公司	葉培城	27.50%
	蔡麗玫	27.50%
	葉裕璋	15.00%
駿躍投資股份有限公司	金佑股份有限公司	41.79%
	合心投資股份有限公司	11.10%
	林園國際投資控股股份有限公司	11.10%

上表主要股東為法人者其主要股東

109年4月25日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
金佑股份有限公司	陳明錦	41.79%
	蔡滄海	20.50%
合心投資股份有限公司	林齊國	42.80%
	符玉鸞	35.77%
林園國際投資控股股份有限公司	SHARING GROUP INC.	71.62%

董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

109 年 4 月 25 日

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)												兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數	
	商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 相 關 科 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官 、 檢 察 官 、 律 師 、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
陳有諒			✓	✓			✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	1
秦家騏(註 3)			✓	✓			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
駿躍投資(股)公司	(註 2)						✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
錫璋投資(股)公司	(註 2)						✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
吳佳蓉		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
呂惠民(註 4)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
吳怡穎	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註 1：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2：為法人董事，無須填列。

註 3：秦家騏董事於 108/1/23 董事會通過自 108/1/24 就任副董事長。

註 4：呂惠民獨立董事於 109/4/24 辭任。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年4月25日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	高瀚宇	男	107.9.29	0	0	0	0	0	0	成功大學工程科學系 技嘉科技主機板事業群副總經理	上海浩網一董事長 蔚華電子(上海)董事 欣傳投資、華證科技董事 承新國際科技董事 思衛科技董事 蔚思博檢測技術(合肥)監察人	無	無	無
副總經理	中華民國	黃子哲	男	89.1.1	957,139	0.93%	2,297	0.00%	0	0	崑山工專電機科 蔚華科技副總經理	無	無	無	
副總經理	中華民國	陳志德	男	104.12.2	517,007	0.50%	0	0	0	0	銘傳大學國企系 飛利浦電器、明導科技、邁吉倫科技、凌旭科技、 Sky Mobile Media	上海浩網一董事暨總經理 蔚華電子(上海)總經理	無	無	無
特別助理	中華民國	勞獻弘	男	108.3.11	0	0	0	0	0	0	光武工專電子工程 Nanometrics、Rudolph Technology、 August Technology/營運總經理	無	無	無	
副總經理	中華民國	呂建坤	男	102.5.9	135,037	0.13%	263	0.00%	0	0	交通大學光電所 凌陽科技	無	無	無	
副總經理	中華民國	鞠德山	男	106.7.8	150,118	0.15%	0	0	0	0	交通大學控制工程研究所 星通資訊	無	無	無	
副總經理	中華民國	林星福	男	108.2.18	330,000	0.32%	0	0	0	0	成功大學電機所 新能科技	無	無	無	
資深協理	中華民國	蕭建豪	男	108.2.18	221,000	0.22%	0	0	0	0	台灣工業技術學院電子所 華泰電子、聯華電子	無	無	無	
特別助理	中華民國	倪菱琪	女	108.2.18	600	0.00%	0	0	0	0	中央大學英文所 聯合國際資訊、采整合行銷	無	無	無	
協理	中華民國	陳奕甫	男	108.3.18	97,000	0.09%	0	0	0	0	台灣科技大學電子所/光電半導體 聯詠科技、絡達科技	無	無	無	
協理	中華民國	朱育男	男	108.3.18	40,000	0.04%	0	0	0	0	元智大學管研所 逸典科技、寶強朱格科技	無	無	無	
協理	中華民國	許瑞斌	男	108.3.18	115,618	0.11%	805	0.00%	0	0	台灣科技大學電機所 福懋科技、台灣通信	無	無	無	
協理	中華民國	陳建富	男	108.3.18	125,017	0.12%	45,314	0.04%	0	0	中原大學電機所	無	無	無	
協理	中華民國	郭崧年	男	108.3.18	0	0	0	0	0	0	逢甲大學自動控制系 技鼎(股)公司	無	無	無	
協理	中華民國	林庭芬	女	104.1.11	12,500	0.01%	0	0	0	0	南台科技大學人力資源管理所 蔚華科技人力資源暨營運處協理	無	無	無	
財務協理	中華民國	楊美津	女	107.10.31	0	0	0	0	0	0	淡江大學會計學研究所 台灣東洋藥品、漢岱實業 安侯建業會計師事務所	無	無	無	
會計副理	中華民國	林志祥	男	107.11.13	0	0	0	0	0	0	中正大學會資所 聯華電子、安永聯合會計師事務所	無	無	無	

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)董事(含獨立董事)之酬金

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無取自公司以外投資業酬	
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) (註1)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) (註2)							
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司				
		現金金額	股票金額	現金金額	股票金額																		
董事長	陳有諒																						
董事	秦家騏																						
	錫璋投資 代表人:葉培城	5,754	5,754	0	0	0	0	189	189	58.4%	58.4%	5,354	5,354	0	0	0	0	0	0	111.1%	111.1%	無	
	駿躍投資 代表人:高瀚宇																						
獨立董事	吳佳蓉																						
	呂惠民(註4)																						
	吳怡穎																						

註1：係108年度盈餘分派議案業經董事會通過擬議配發之董事酬勞，惟該盈餘分派議案尚須股東會同意。
 註2：係108年度盈餘分派議案業經董事會通過擬議配發之員工酬勞，惟該盈餘分派議案尚須股東會同意。
 註3：除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。
 註4：於109年4月24日辭任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 1,000,000 元	呂惠民、吳佳蓉、吳怡穎、錫璋投資代表人:葉培城、駿躍投資代表人:高瀚宇	呂惠民、吳佳蓉、吳怡穎、錫璋投資代表人:葉培城、駿躍投資代表人:高瀚宇	呂惠民、吳佳蓉、吳怡穎、錫璋投資代表人:葉培城	呂惠民、吳佳蓉、吳怡穎、錫璋投資代表人:葉培城
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	秦家騏	秦家騏	秦家騏	秦家騏
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	陳有諒	陳有諒	陳有諒	陳有諒
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)				
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)			駿躍投資代表人:高瀚宇	駿躍投資代表人:高瀚宇
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)				
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)				
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7	7	7	7

(二) 總經理及副總經理之酬金

(單位：仟元)

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註 2)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	高瀚宇	23,931	23,931	0	0	1,893	1,893	0	0	0	0	253.9%	253.9%	無
副總經理	黃子哲													
副總經理	陳志德													
副總經理	鞠德山													
副總經理	呂建坤													
副總經理	林星福(註 1)													

註 1：林星福於 108 年 2 月 18 日就任。

註 2：係 108 年度盈餘分派議案業經董事會通過擬議配發之員工酬勞金額，惟該盈餘分派議案尚須股東會同意。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	鞠德山、林星福	鞠德山、林星福
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	黃子哲、呂建坤	黃子哲、呂建坤
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	高瀚宇、陳志德	高瀚宇、陳志德
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	6	6

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108 年分配之員工酬勞(擬議數)

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	高瀚宇	0	0	0	0%
	副總經理	黃子哲				
	副總經理	陳志德				
	副總經理	呂建坤				
	副總經理	鞠德山				
	副總經理	林星福(註1)				
	特別助理	勞獻弘(註2)				
	特別助理	倪嫻琪				
	資深協理	蕭建豪				
	協理	陳奕甫				
	協理	朱育男				
	協理	陳建富				
	協理	許瑞斌				
	協理	林庭芬				
	協理	郭崧年				
	財務主管	楊美津				
	會計主管	林志祥				

註1：林星福於108年2月18日就任。

註2：勞獻弘於108年3月11日就任。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占稅後純益比例之分析：

本公司及合併報表公司於108年度及107年度支付董事酬金總額占稅後純益比例分別為58.4%、9.5%，係依據本公司董事薪資報酬與績效評估辦法規定之給付酬金之政策、標準、組合及訂定酬金程序發放。108年度及107年度支付總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例於本公司分為253.9%及67.3%，於財務報告內所有公司分別為253.9%及72.9%。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事酬金依公司章程第二十二條規定，得按不高於年度獲利百分之五，做為當年度董事之酬勞；不低於年度獲利百分之二，做為當年度員工酬勞，並考量公司營運成果及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬。總經理及副總經理給付酬勞之政策，依據本公司「經理人薪資報酬與績效評估辦法」及該職位於同業市場中的薪資水平、於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，以本公司之「董事薪資報酬與績效評估辦法」作為評核之依循，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

董事會運作情形資訊

最近年度(108年)董事會開會共六(A)次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
董事長	陳有諒	6	0	100%	
董事	秦家騏	6	0	100%	
董事	錫璋投資(股)公司	2	3	33%	代表人: 葉培城
董事	駿躍投資(股)公司	6	0	100%	代表人: 高瀚宇
獨立董事	吳佳蓉	5	1	83%	
獨立董事	呂惠民	4	2	67%	
獨立董事	吳怡穎	6	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證交法第 14 條之 3 所列事項：詳下表。

董事會日期	期別	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
108/1/23	108年-1	本公司為積極擴展新事業，擬由子公司Spirox Cayman Corporation投資達上貿易(上海)有限公司人民幣參仟萬元整，取得其51.02%股權	經全體出席獨立董事無異議照案通過。
		子公司華證科技股份有限公司重大設備及廠務設施採購案	
		本公司擬自民國108年度起更換財務報表之簽證會計師事務所及簽證會計師	
		擬更換本公司股務代理機構討論案	
		本公司擬增加對子公司蔚華電子科技(上海)有限公司背書保證額度人民幣參仟萬元整	
108/3/26	108年-2	修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案	經全體出席獨立董事無異議照案通過。
		擬由子公司欣傳投資股份有限公司對子公司Spirox Cayman Corporation增資美金壹仟參佰萬元整	
		擬由子公司Spirox Cayman Corporation借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣伍仟萬元整	
		擬由子公司Spirox Cayman Corporation投資新設之大陸華證公司新台幣壹億捌仟萬元整並取得其90%之股權	
108/5/9	108年-3	本公司擬增加對子公司華證科技股份有限公司背書保證額度新台幣肆仟萬元整	經全體出席獨立董事無異議照案通過。
		本公司擬增加對子公司蔚華電子科技(上海)有限公司背書保證額度美金伍佰萬元整	
		修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案	
		修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案	
		修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案	

董事會日期	期別	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
108/8/9	108年-4	本公司擬增加對子公司華證科技股份有限公司(以下稱華證科技)背書保證額度美金貳佰伍拾萬元整	經全體出席獨立董事無異議照案通過。
		本公司擬增加對子公司蔚華電子科技(上海)有限公司背書保證額度人民幣陸仟伍佰萬元整	
		本公司擬提供子公司達上貿易(上海)有限公司背書保證額度人民幣壹億伍仟萬元整	
		本公司擬借款予子公司達上貿易(上海)有限公司人民幣肆仟捌佰萬元整	
		擬由子公司Spirox Cayman Corporation借款予蔚華電子科技(上海)有限公司美金壹佰柒拾伍萬元整	
		擬由子公司Spirox Cayman Corporation借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣柒佰萬元整	
108/9/2	108年-5	本公司擬對子公司Spirox Cayman Corporation增資美金陸佰伍拾萬元整	經全體出席獨立董事無異議照案通過。
		撤銷108年8月9日通過由子公司Spirox Cayman Corporation借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣柒佰萬元整一案	
		擬由子公司Spirox Cayman Corporation借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣參仟伍佰萬元整	
108/11/12	108年-6	撤銷108年8月9日通過由子公司Spirox Cayman Corporation借款予蔚華電子科技(上海)有限公司美金壹佰柒拾伍萬元整一案	經全體出席獨立董事無異議照案通過。
		本公司擬借款予從屬公司蔚華電子科技(上海)有限公司美金壹佰柒拾伍萬元整	
		子公司華證科技股份有限公司重大設備及廠務設施採購預算追加案	
		簽證會計師獨立性及適任性評估及委任	

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

108年8月9日

- 1.董事會審查本公司經理人員工分紅分派案，經薪委會秘書說明，考量利害關係請相關經理人(高瀚宇董事)迴避後，經主席陳有諒董事長徵詢在座董事無異議照案通過。
- 2.董事會審查董事酬勞分派案，經薪委會秘書說明，考量利害關係請董事長陳有諒及副董事長秦家騏予以迴避後，經獨立董事(薪委會主席)呂惠民徵詢在座獨立董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：

本公司於109年1月9日董事會訂定「董事會績效評估辦法」，故108年不適用。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

- (一) 每次董事會後之重大議案，依規定公告於公開資訊網站，並於本公司網站揭露董事會重要決議事項。
- (二) 本公司重視公司治理，董事之選任於104年起，採候選人提名制度，並於104年6月11日設置審計委員會，依證交法規定，重要議案先提報審計委員會審議再提報董事會決議。
- (三) 本公司於107年9月董事長與總經理之授權及職責明確劃分，不由同一人擔任。
- (四) 本公司於107年11月13日訂定「董事薪資報酬與績效評估辦法」，依法明訂董事之報酬，以充分反映個人表現及公司長期經營績效，並綜合考量公司經營風險。

(二) 審計委員會運作情形：

最近年度(108年)審計委員會開會六次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	吳佳蓉	5	1	83%	
獨立董事	呂惠民	4	2	67%	
獨立董事	吳怡穎	6	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 證交法第14條之5所列事項：詳下表。

董事會日期	期別	議案內容	審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理
108/1/23	108年-1	本公司為積極擴展新事業，擬由子公司Spirox Cayman Corporation投資達上貿易(上海)有限公司人民幣參仟萬元整，取得其51.02%股權	經全體出席委員無異議照案通過。
		子公司華證科技股份有限公司重大設備及廠務設施採購案	
		本公司擬自民國108年度起更換財務報表之簽證會計師事務所及簽證會計師	
		擬更換本公司股務代理機構討論案	
108/3/26	108年-2	本公司擬增加對子公司蔚華電子科技(上海)有限公司背書保證額度人民幣參仟萬元整	
108/3/26	108年-2	審查本公司民國107年度營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及盈餘分派表	經全體出席委員無異議照案通過。
		審查本公司內部控制制度有效性及民國107年度之內部控制制度聲明書	
		修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案	
		擬由子公司欣傳投資股份有限公司對子公司Spirox Cayman Corporation增資美金壹仟參佰萬元整	
		擬由子公司Spirox Cayman Corporation借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣伍仟萬元整	
擬由子公司Spirox Cayman Corporation投資新設之大陸華證公司新台幣壹億捌仟萬元整並取得其90%之股權			

董事會日期	期別	議案內容	審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理
108/5/9	108年-3	本公司擬增加對子公司華證科技股份有限公司(以下稱華證科技)背書保證額度新台幣肆仟萬元整	經全體出席委員無異議照案通過。
		本公司擬增加對子公司蔚華電子科技(上海)有限公司背書保證額度美金伍佰萬元整	
		修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案	
		修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案	
		修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案	
108/8/9	108年-4	審查民國108年第二季財務報表報告	經全體出席委員無異議照案通過。
		本公司擬增加對子公司華證科技股份有限公司(以下稱華證科技)背書保證額度美金貳佰伍拾萬元整	
		本公司擬增加對子公司蔚華電子科技(上海)有限公司背書保證額度人民幣陸仟伍佰萬元整	
		本公司擬提供子公司達上貿易(上海)有限公司背書保證額度人民幣壹億伍仟萬元整	
		本公司擬借款予子公司達上貿易(上海)有限公司人民幣肆仟捌佰萬元整	
		擬由子公司Spirox Cayman Corporation借款予蔚華電子科技(上海)有限公司美金壹佰柒拾伍萬元整	
		擬由子公司Spirox Cayman Corporation借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣柒佰萬元整	
108/9/2	108年-5	本公司擬對子公司Spirox Cayman Corporation增資美金陸佰伍拾萬元整	經全體出席委員無異議照案通過。
		撤銷108年8月9日通過由子公司Spirox Cayman Corporation借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣柒佰萬元整一案	
		擬由子公司Spirox Cayman Corporation借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣參仟伍佰萬元整	
108/11/12	108年-6	撤銷108年8月9日通過由子公司Spirox Cayman Corporation借款予蔚華電子科技(上海)有限公司美金壹佰柒拾伍萬元整一案	經全體出席委員無異議照案通過。
		本公司擬借款予從屬公司蔚華電子科技(上海)有限公司美金壹佰柒拾伍萬元整	
		子公司華證科技股份有限公司重大設備及廠務設施採購預算追加案	
		簽證會計師獨立性及適任性評估及委任	

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(1) 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：

1. 內部稽核單位依年度稽核計劃執行查核作業，內部稽核主管於稽核報告及追蹤報告完成後報告獨立董事，且於稽核項目完成後交付獨立董事審查。

2. 內部稽核主管定期於董事會及審計委員會進行稽核業務報告，獨立董事與內部稽核主管之溝通情形如下：

審委會日期	溝通重點	建議及公司處理執行結果
108/3/26	1. 民國107年11月~108年2月內部稽核查核結果報告。 2. 審查本公司內部控制制度有效性及民國107年度之內部控制制度聲明書。 3. 報告108年3月~108年5月規畫進行之稽核作業。	全體獨立董事皆無反對意見。 (本公司民國 107 年度內部控制制度聲明書於審議同意後送董事會決議)
108/5/9	1. 民國108年3月~4月內部稽核查核結果報告及查核缺失之改善計畫。 2. 報告108年4月~5月規畫進行之稽核作業。	全體獨立董事皆無反對意見。
108/8/9	1. 民國108年5月~8月部稽核查核結果報告及查核缺失之改善計畫。 2. 報告108年8月~10月規畫進行之稽核作業。	全體獨立董事皆無反對意見。
108/11/12	1. 民國108年8月~10月部稽核查核結果報告。 2. 報告108年11月~12月規畫進行之稽核作業。 3. 訂定本公司民國109年年度稽核計畫。	全體獨立董事皆無反對意見。 (本公司民國 108 年度稽核計畫於審議同意後送董事會決議)

(2) 獨立董事與會計師之溝通情形：

獨立董事可隨時就公司財務、業務狀況等事項與會計師溝通，並於出席審委會時聽取會計師之查核報告並與其討論。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																																																								
	是	否	摘要說明																																																																									
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司所訂「公司治理實務守則」已公告於本公司網站並上傳至公開資訊觀測站。	不適用。																																																																								
二、公司股權結構及股東權益																																																																												
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司訂有「股東會議事規則」及「公司治理實務守則」，並由本公司發言人處理股東疑義等問題。	不適用。																																																																								
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		本公司依股務代理提供之股東名冊掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單。	不適用。																																																																								
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		本公司於「公司治理實務守則」、「對子公司之監控作業辦法」、「關係人、集團企業公司及特定公司財務業務作業辦法」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證辦法」有相關規範。	不適用。																																																																								
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」及「內部重大資訊處理作業暨防範內線交易管理作業程序」有相關規範。	不適用。																																																																								
三、董事會之組成及職責																																																																												
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		本公司於「公司治理實務守則」對董事會整體應具備之能力訂有A.營運判斷、B.會計及財務分析、C.經營管理、D.危機處理、E.產業知識、F.國際市場觀、G.領導能力、H.決策能力;個別董事多元化核心專長項目如下： <table border="1" data-bbox="981 1008 1693 1318"> <thead> <tr> <th>姓名</th> <th>A</th> <th>B</th> <th>C</th> <th>D</th> <th>E</th> <th>F</th> <th>G</th> <th>H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>陳有諒</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>秦家騏</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>駿躍投資</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>錫璋投資</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>呂惠民</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>吳佳蓉</td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>吳怡穎</td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> </tbody> </table>	姓名	A	B	C	D	E	F	G	H	陳有諒	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	秦家騏	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	駿躍投資	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	錫璋投資	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	呂惠民	✓	✓	✓	✓			✓	✓	吳佳蓉			✓	✓			✓	✓	吳怡穎			✓	✓			✓	✓	不適用。
姓名	A	B	C	D	E	F	G	H																																																																				
陳有諒	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																				
秦家騏	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																				
駿躍投資	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																				
錫璋投資	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																				
呂惠民	✓	✓	✓	✓			✓	✓																																																																				
吳佳蓉			✓	✓			✓	✓																																																																				
吳怡穎			✓	✓			✓	✓																																																																				
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		不適用	考量營運實務，尚無規劃其他各類功能性委員會之設置。																																																																								

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		本公司於109年1月9日新訂「董事會績效評估辦法」，依辦法董事會績效評估結果，擬於次一年度第一季結束前提董事會報告。	不適用。												
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		審計委員會每年第四季評估簽證會計師獨立性後，提案至董事會進行討論；其評估程序為確認簽證會計師是否已連續服務公司達七年、是否受有處分、與公司之往來是否有損及獨立性之情事。	不適用。												
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司設有董事會經辦單位，負責公司治理相關事務；並就會議決議事項，轉知相關承辦單位依法辦理。	考量營運實務，尚無規劃設置公司治理主管。												
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		<p>本公司對不同利害關係人之溝通管道運作情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>利害關係人</th> <th>關切議題</th> <th>溝通管道、回應方式及頻率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>主管機關</td> <td>法規遵循、公司治理、股東權益</td> <td>例行宣導會、不定期臺灣證券交易所問券調查系統；證交所專責聯絡窗口鄭先生分機1062。</td> </tr> <tr> <td>股東與投資人</td> <td>公司治理、永續發展、風險管理、股東參與、營運績效</td> <td>公開資訊觀測站例行及不定期事項公告、媒體新聞、股東常/臨會、例行法說會；聯絡窗口：發言人倪小姐分機1079、代理發言人楊小姐分機7103。</td> </tr> <tr> <td>員工</td> <td>營運績效、職涯發展、學習發展、工作環境、考核機制、員工福利、勞資關係</td> <td>例行月會及各部門會議：營運方向及營運訊息；每半年email公告：績效管理作業；不定期email公告：各項員工福利、活動訊息、教育訓練活動及各項管理制度；透過福委會各部門代表委員收集員工意見，聯絡窗口代表為福委會主委林小姐分機6503。</td> </tr> </tbody> </table>	利害關係人	關切議題	溝通管道、回應方式及頻率	主管機關	法規遵循、公司治理、股東權益	例行宣導會、不定期臺灣證券交易所問券調查系統；證交所專責聯絡窗口鄭先生分機1062。	股東與投資人	公司治理、永續發展、風險管理、股東參與、營運績效	公開資訊觀測站例行及不定期事項公告、媒體新聞、股東常/臨會、例行法說會；聯絡窗口：發言人倪小姐分機1079、代理發言人楊小姐分機7103。	員工	營運績效、職涯發展、學習發展、工作環境、考核機制、員工福利、勞資關係	例行月會及各部門會議：營運方向及營運訊息；每半年email公告：績效管理作業；不定期email公告：各項員工福利、活動訊息、教育訓練活動及各項管理制度；透過福委會各部門代表委員收集員工意見，聯絡窗口代表為福委會主委林小姐分機6503。	不適用。
利害關係人	關切議題	溝通管道、回應方式及頻率														
主管機關	法規遵循、公司治理、股東權益	例行宣導會、不定期臺灣證券交易所問券調查系統；證交所專責聯絡窗口鄭先生分機1062。														
股東與投資人	公司治理、永續發展、風險管理、股東參與、營運績效	公開資訊觀測站例行及不定期事項公告、媒體新聞、股東常/臨會、例行法說會；聯絡窗口：發言人倪小姐分機1079、代理發言人楊小姐分機7103。														
員工	營運績效、職涯發展、學習發展、工作環境、考核機制、員工福利、勞資關係	例行月會及各部門會議：營運方向及營運訊息；每半年email公告：績效管理作業；不定期email公告：各項員工福利、活動訊息、教育訓練活動及各項管理制度；透過福委會各部門代表委員收集員工意見，聯絡窗口代表為福委會主委林小姐分機6503。														

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因									
	是	否	摘要說明										
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		<p>本公司對不同利害關係人之溝通管道運作情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>利害關係人</th> <th>關切議題</th> <th>溝通管道、回應方式及頻率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>客戶</td> <td>服務品質、產品品質、資訊安全</td> <td>網站定期更新產品與服務訊息;每年參與半導體展會、研討會,與原廠合作發表新產品資訊與服務項目;提供客戶服務專線、Call center e-mail帳號;設置先進機台展示中心及教育訓練中心,提供最具效率的在地服務;定期拜訪客戶了解客戶需求,藉由與原廠e-mail/電話/例會討論,整合最佳解決方案給客戶;與客戶簽訂保密合約;聯絡窗口代表:業務支援部陳小姐,分機2901。</td> </tr> <tr> <td>供應商</td> <td>企業形象、供應商管理、供應商環境評估、資訊透明</td> <td>與廠商簽訂廉潔承諾條款,遵守企業廉潔自律之規範;供應商交期、服務、品質評核;不定期溝通檢討會議;聯絡窗口營運處協理林小姐分機7561。</td> </tr> </tbody> </table>	利害關係人	關切議題	溝通管道、回應方式及頻率	客戶	服務品質、產品品質、資訊安全	網站定期更新產品與服務訊息;每年參與半導體展會、研討會,與原廠合作發表新產品資訊與服務項目;提供客戶服務專線、Call center e-mail帳號;設置先進機台展示中心及教育訓練中心,提供最具效率的在地服務;定期拜訪客戶了解客戶需求,藉由與原廠e-mail/電話/例會討論,整合最佳解決方案給客戶;與客戶簽訂保密合約;聯絡窗口代表:業務支援部陳小姐,分機2901。	供應商	企業形象、供應商管理、供應商環境評估、資訊透明	與廠商簽訂廉潔承諾條款,遵守企業廉潔自律之規範;供應商交期、服務、品質評核;不定期溝通檢討會議;聯絡窗口營運處協理林小姐分機7561。	不適用。
利害關係人	關切議題	溝通管道、回應方式及頻率											
客戶	服務品質、產品品質、資訊安全	網站定期更新產品與服務訊息;每年參與半導體展會、研討會,與原廠合作發表新產品資訊與服務項目;提供客戶服務專線、Call center e-mail帳號;設置先進機台展示中心及教育訓練中心,提供最具效率的在地服務;定期拜訪客戶了解客戶需求,藉由與原廠e-mail/電話/例會討論,整合最佳解決方案給客戶;與客戶簽訂保密合約;聯絡窗口代表:業務支援部陳小姐,分機2901。											
供應商	企業形象、供應商管理、供應商環境評估、資訊透明	與廠商簽訂廉潔承諾條款,遵守企業廉潔自律之規範;供應商交期、服務、品質評核;不定期溝通檢討會議;聯絡窗口營運處協理林小姐分機7561。											
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		委任群益金鼎證券(股)公司股務代理部辦理。	不適用。									
七、資訊公開													
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司設有網站介紹有關業務各項活動;另有關揭露財務及公司治理資訊，已依相關法令規定辦理。	不適用。									
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		本公司已設有英文網站介紹有關之業務各項活動,並指派專人負責公司資訊之蒐集及揭露,並建立及落實發言人制度。	不適用。									
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	不適用	考量營運實務，尚無規劃提早公告並申報。									

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		<p>1.員工權益、僱員關懷：本公司已依法設置職工福利委員會，依法提列職工福利金辦理各項福利事宜，並依勞基法提列退休金、並辦理員工團體保險及年度健檢外，並隨時聆聽員工之聲音，以瞭解勞資雙方想法以促進勞資雙贏。</p> <p>2.投資者關係：本公司每年依據公司法召開股東常會，並就各議題之進行酌予合理之討論時間，並給予股東適當之發言或提案之機會，並設置發言人制度以處理股東建議、疑義或糾紛事項。本公司依據主管機關之規定辦理相關資訊公告申報事宜，並及時提供各項可能影響投資人決策之資訊。</p> <p>3.利害關係人之權利：本公司在與股東、客戶、供應商、員工及往來銀行均保持順暢之溝通管道，並尊重及維護其應有合法之權益。</p> <p>4.董監事進修及購買責任保險事宜，均依規定上傳公開資訊觀測站。</p> <p>5.風險管控：本公司訂有「客戶授信管理辦法」、「對子公司之監控作業辦法」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」等措施。</p>	不適用。
<p>九、請就臺灣證券交易所(股)公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司於107年度之評鑑結果，部分未得分項目及改善措施，於108年度改善執行情形列示如下：</p> <p>1.對於股東常會開會30日前未能上傳股東會議事手冊及會議補充資料，業已改善。</p> <p>2.對於股東常會開會14日前未能上傳年報，業已改善。</p> <p>3.對於網站並未揭露落實個別董事會成員多元化政策之情形，業已改善。</p> <p>本公司於108年度之評鑑結果，部分未得分項目及改善措施，列示如下：</p> <p>1.對於於公司網站揭露禁止公司董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利，人力資源單位擬於109年第三季安排禁止內線交易之具體教育訓練並將相關課程內容及對象揭露於網站。</p> <p>2.對於說明審計委員會年度工作重點彙整（如審閱財務報告、考核內部控制制度之有效性等）及當年度運作情形（如各重點之開會決議結果、公司對審計委員會意見之處理等），已於編製108年度年報時責成相關單位注意。</p> <p>3.對於公司年報揭露具體明確的股利政策之情形，已於編製108年度年報時責成相關單位注意。</p>				

(四)薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註3)	
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關科 系之公立 大專院校 講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立 董事	呂惠民		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	不適用
獨立 董事	吳佳蓉		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	不適用	
獨立 董事	吳怡穎	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	不適用		

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：107 年 6 月 11 日至 110 年 6 月 10 日，最近年度(108 年)薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	呂惠民	4	0	100%	
委員	吳佳蓉	4	0	100%	
委員	吳怡穎	4	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：本公司無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：本公司無此情形。
- 三、薪資報酬委員會最近一年開會日期、期別、議案內容、決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理。

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
一〇八年第四屆第一次 108.01.21	1. 審查新任經理人之固定薪資報酬案。 2. 審查經理人年終獎金分派案。	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
一〇八年第四屆第二次 108.03.26	1. 審查新任經理人之固定薪資報酬案。 2. 訂定一〇七年董事酬勞可分派金額案。	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
一〇八年第四屆第三次 108.04.23	1. 審查經理人年度調薪案。	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
一〇八年第四屆第四次 108.08.09	1. 審查經理人員工分紅分派案。 2. 審查董事酬勞分派案。 3. 經理人薪資報酬與績效評估辦法修訂案。	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。

(3) 定期檢討薪資報酬

本公司薪資報酬委員會成立之目的為協助董事會制訂符合公司企業文化之董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，以達永續經營之目標。薪酬委員會每年至少召開兩次會議，並得視情況召開會議，向董事會提出建議，以供其決策之參考。

(A) 本公司薪資報酬委員會職權：

- a. 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- b. 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。
- c. 董事會不採納或修正薪酬委員會之建議，應由全體董事三分之二以上出席，及出席董事過半數之同意行之，並具體說明通過之薪資報酬有無優於薪酬委員會之建議。
- d. 董事會通過之薪資報酬如優於薪酬委員會之建議，除應就差異情形及原因於董事會議事錄載明外，並應於事實發生日起依重大訊息規定發佈。

(B) 本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- a. 董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- b. 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- c. 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司參照「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定「企業社會責任實務守則」，以管理本公司對經濟、環境及社會風險與影響。 本公司尚未就實務之風險管理運作情形彙編訂定為政策或策略；本公司擬就各利害關係人之聯絡窗口編制專責人員，未來董事會經辦單位將參酌各利害關係人聯絡窗口之實務經驗，了解各利害關係人對各項議題之關注程度訂定或修訂風險管理政策或策略送董事會議決通過後，提股東會報告。	本公司尚未就實務之風險管理運作情形彙編訂定為政策或策略。
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		尚未設置推動企業社會責任專（兼）職單位；未來相關業務擬由董事會經辦單位整合各利害關係人之聯絡窗口實務運作資訊後提報董事會。	尚未設置推動企業社會責任專（兼）職單位。
三、環境議題				
（一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司為電子通路業，廠務單位訂有「溫室氣體盤查管理程序書」及「事業廢棄物管理程序」相關規範。	不適用。
（二）公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		全公司推行垃圾分類及資源回收，減少對環境污染衝擊。	不適用。
（三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		廠務單位訂有「溫室氣體盤查管理程序書」由管理代表負責高階管理階層承諾，建構溫室氣體盤查小組執行相關任務。	不適用。
（四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		廠務單位訂有「溫室氣體盤查管理程序書」及「事業廢棄物管理程序」相關規範，並於每年依上述程序書填寫「溫室氣體盤查量化表」。	不適用。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>員工任免、薪酬及獎懲均依照勞動法規、本公司相關管理辦法及內控制度進行，以保障員工基本權益。</p> <p>本公司實施優於勞基法的休假制度，完善的保險規劃(有勞保、健保、團保、汽機車保險)及員工分紅制度。</p> <p>本公司提供有每月一次以上醫護臨場健康服務、每年第四季對全體員工辦理健康檢查，亦在每年6月及12月舉辦消防防護應變訓練，以維護員工及資產安全。</p> <p>本公司設計雙軌的晉升制度，協助同仁規劃職涯發展，提供內外部之訓練，以深耕專業領域或是精進管理職能。</p> <p>本公司之商業模式為企業對企業(B2B)，買賣行為參考相關法規及國際準則，並依國際貿易慣例採雙方議定合約為基礎。</p> <p>本公司尚未就實務之運作情形彙編訂定供應商管理政策。</p>	<p>不適用。</p> <p>不適用。</p> <p>不適用。</p> <p>不適用。</p> <p>不適用。</p> <p>尚未訂定供應商管理政策。</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司尚無編製企業社會責任報告書之規劃。</p>	<p>尚無規劃。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：不適用；本公司尚未訂定「企業社會責任實務守則」，但日常運作皆依法令規定及其精神執行。</p>			
<p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>1. 108年度合計公益性捐贈金額為台幣12,025仟元，計有台灣因為所以教育、台灣公益責信、中華民國解癮戒毒、國際城市浪人育成、人生百味文化建構、新北市在地深蹲、台灣重新思考環境教育、台灣數位外交、中華民國螢光教育、網路公民暨民主等10個社團法人協會，及紙風車文教、新竹市天主教仁愛社會福利2個財團法人基金會，合計12個團體受惠。</p> <p>2. 本公司秉持愛鄰舍精神，除捐贈新竹市天主教仁愛社會福利基金會外，公司同仁及眷屬共投入30~40人一起響應支持愛心義賣活動，十多年來不間斷，溫暖支持且持續熱情地參加仁愛園遊會活動，讓愛的力量持續地延伸著。</p>			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>否</p>	<p>本公司已訂定經董事會通過之「誠信經營作業程序及行為指南」，於年報及公司網站或其他文宣上揭露誠信經營政策，並要求董事與高階管理階層出具遵循誠信經營政策之聲明，並於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策。</p> <p>本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」及相關函令更新本公司之「誠信經營作業程序及行為指南」，指定集團總管理中心之營運支援二處為專責單位，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，及於各方案內訂定工作業務相關標準作業程序及行為指南。</p> <p>本公司從事商業行為之過程，除符合法令外，本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」訂有不當利益之認定標準、相關情形之處理程序及違反者之紀律處分；與相關單位及人員溝通不得有不誠信行為，並透過內部稽核檢視各項控制點的有效性。</p>	<p>不適用。</p> <p>不適用。</p> <p>不適用。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>否</p>	<p>本公司人員於從事商業行為過程中說明公司之誠信經營政策與相關規定，評估往來對象之誠信度，並將合約等相關文件送法務審核。</p> <p>本公司指定集團總管理中心之營運支援二處為專責單位，隸屬於董事會，定期就最新規範及執行情形向董事長及董事會報告，並由內部稽核單位透過稽核作業監督執行情形。</p> <p>本公司之「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」皆訂有防止利益衝突政策，若發現有利害衝突之情形，同仁可隨時陳報直屬主管及專責單位或各利害關係人聯絡窗口，由主管或專責單位適當處理。</p> <p>公司之會計制度，不得有外帳或保留秘密帳戶，並隨時檢討；稽核單位於例行稽核作業規畫時就整體考量進行設計，執行後提報董事會，確保內部控制制度的有效性。</p>	<p>不適用。</p> <p>不適用。</p> <p>不適用。</p> <p>不適用。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		於定期例會之議程中，以議事內容為基礎宣導誠信經營的重要性，並要求誠信經營專責單位參加外訓獲取新知。	不適用。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		本公司鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，依其檢舉情事之情節輕重酌發獎金，內部人員如有虛報或惡意指控之情事，應予以紀律處分，情節重大者應予以革職。本公司設立檢舉信箱(Spirox-legal@spirox.com)供內外部人員檢舉使用，並由集團總管理中心之營運支援二處之法務單位受理。	不適用。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		本公司之「誠信經營作業程序及行為指南」明訂專責單位受理檢舉事項之標準作業程序、後續措施及保密機制。	不適用。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		本公司之「誠信經營作業程序及行為指南」明訂承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置，並要求處理檢舉情事之相關人員對於檢舉人身分及檢舉內容予以保密。	不適用。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司於公司網站揭露所訂「誠信經營作業程序及行為指南」，並列為每年度各單位內控自評之項目內容。	不適用。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定誠信經營作業程序及行為指南並實際運作，截至年報刊印日尚有下列兩項情事尚未執行，將列今年度改善項目： 1.應要求董事與高階管理階層出具遵循誠信經營政策之聲明，並於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策。 2.針對誠信經營政策、聲明、承諾及執行，應製作文件化資訊並妥善保存。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形） 本公司配合台灣證券交易所於109年2月13日發布之最新函令及依照公司實際運作情形，於109年5月12日董事會檢討修訂本公司之誠信經營作業程序及行為指南並揭露於本公司網站，並擬提報109年度股東會讓股東知悉。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：請詳見公司網站之公司治理專區相關訊息 (<http://www.spirox.com>)

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況

(1)內部控制制度聲明書：請參閱第 80 頁。

(2)委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價有有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 108年6月26日股東常會決議已於當日完成公告申報作業，其執行情形如下：

- (1) 通過承認本公司107年度營業報告書及財務報表。
- (2) 通過承認本公司107年度盈餘分派案。
(本公司現金股利已於108年8月6日發放)
- (3) 通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
- (4) 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
- (5) 通過修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案。
- (6) 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
- (7) 通過修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案。

2. 109年3月26日股東臨時會決議已於當日完成公告申報作業，其執行情形如下：

- (1) 通過辦理現金增資私募普通股案。
- (2) 通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。

3. 108年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議：

(1) 108年1月23日

- a. 通過民國108年公司營運計畫。
- b. 通過選任本公司副董事長。
- c. 通過本公司之子公司華證科技股份有限公司擬辦理現金增資發行新股計新台幣33,296,000元，增資後資本額計新台幣2億元整，本公司擬參與部份認購。
- d. 通過本公司之子公司華證科技股份有限公司擬增加資本總額新台幣壹億陸仟萬元整，增加後資本總額為新台幣參億陸仟萬元整。
- e. 通過本公司為積極擴展新事業，擬由子公司Spirox Cayman Corporation投資達上貿易(上海)有限公司人民幣參仟萬元整，取得其51.02%股權。
- f. 通過擬由子公司欣傳投資股份有限公司投資思衛科技股份有限公司，以投資金額新台幣陸仟參佰貳拾伍萬元以下，取得思衛55%之股權。
- g. 通過子公司華證科技股份有限公司重大設備及廠務設施採購案。
- h. 通過辦理一〇八年第一次買回本公司股份並辦理註銷案。
- i. 通過本公司擬自民國108年度起更換財務報表之簽證會計師事務所及簽證會計師。
- j. 通過擬更換本公司股務代理機構討論案。
- k. 通過本公司擬提供子公司蔚華電子科技(上海)有限公司背書保證額度人民幣參仟萬元整。
- l. 通過薪資報酬委員會提案：審查新任經理人之固定薪資報酬案。
- m. 通過薪資報酬委員會提案：審查經理人年終獎金分派案。

(2) 108年3月26日

- a. 通過本公司民國107年度營業報告書、合併財務報表及個體財務報表案。
- b. 通過本公司民國107年度盈餘分派案。
- c. 通過訂定民國107年度員工酬勞可分派金額案。
- d. 通過本公司民國107年度之內部控制制度聲明書案。

- e.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
- f.通過擬由子公司欣傳投資股份有限公司對子公司 Spirox Cayman Corporation 增資美金壹仟參佰萬元整。
- g.通過擬由子公司 Spirox Cayman Corporation 借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣伍仟萬元整。
- h.通過擬由子公司 Spirox Cayman Corporation 投資新設之大陸華證公司新台幣壹億捌仟萬元整並取得其 90%之股權。
- i.通過股東常會受理股東就提案權之相關事宜。
- j.通過本公司民國 108 年股東常會日期、召集地點及事由。
- k.通過訂定民國 107 年度董事酬勞分派金額案。
- l.通過審查新任經理人之固定薪資報酬案。

(3) 108 年 5 月 9 日

- a.通過本公司擬增加對子公司華證科技股份有限公司背書保證額度新台幣肆仟萬元整。
- b.通過註銷 108 年第一次買回本公司股份，並訂定減資基準日。
- c.通過本公司擬繼續與上海商業儲蓄銀行及土地銀行維持授信往來。
- d.通過本公司擬增加對子公司蔚華電子科技(上海)有限公司背書保證額度美金伍佰萬元整。
- e.通過修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案。
- f.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
- g.通過修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案。
- h.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
- i.通過修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。
- j.通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」。
- k.通過增列公告本公司民國 108 年股東常會召集事由。
- l.通過審查經理人年度調薪案。

(4) 108 年 8 月 9 日

- a.通過本公司增加對子公司華證科技股份有限公司(以下稱華證科技)背書保證額度美金貳佰伍拾萬元整。
- b.通過本公司增加對子公司蔚華電子科技(上海)有限公司背書保證額度人民幣陸仟伍佰萬元整。
- c.通過本公司提供子公司達上貿易(上海)有限公司背書保證額度人民幣壹億伍仟萬元整。
- d.通過本公司借款予子公司達上貿易(上海)有限公司人民幣肆仟捌佰萬元整。
- e.通過由子公司 Spirox Cayman Corporation 借款予蔚華電子科技(上海)有限公司美金壹佰柒拾伍萬元整。
- f.通過由子公司 Spirox Cayman Corporation 借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣柒佰萬元整。
- g.通過本公司繼續與台北富邦銀行維持授信往來。
- h.通過訂定本公司「買回庫藏股作業程序」及「買回庫藏股作業程序管理辦法」。
- i.通過解除本公司董事及代表人競業禁止之限制案。

- j.通過民國 108 年上半年捐贈教育、文化、公益、慈善團體新台幣肆佰萬元案
- k.通過經理人員工分紅分派案。
- l.通過董事酬勞分派案。
- m.通過經理人薪資報酬與績效評估辦法修訂案。

(5) 108 年 9 月 2 日

- a.通過本公司對子公司 Spirox Cayman Corporation 增資美金陸佰伍拾萬元整。
- b.通過撤銷 108 年 8 月 9 日通過由子公司 Spirox Cayman Corporation 借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣柒佰萬元整一案。
- c.通過由子公司 Spirox Cayman Corporation 借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣參仟伍佰萬元整。

(6) 108 年 11 月 12 日

- a.通過訂定本公司民國 109 年年度稽核計畫。
- b.通過撤銷 108 年 8 月 9 日通過由子公司 Spirox Cayman Corporation 借款予蔚華電子科技(上海)有限公司美金壹佰柒拾伍萬元整一案。
- c.通過本公司擬借款予從屬公司蔚華電子科技(上海)有限公司美金壹佰柒拾伍萬元整。
- d.通過提請董事會同意授權董事長簽署由子公司 Spirox Cayman Corporation 轉投資新設之大陸華證公司新台幣壹億捌仟萬元整並取得其 90% 股權之相關文件。
- e.通過子公司華證科技股份有限公司重大設備及廠務設施採購預算追加案。
- f.通過本公司 108 年資本支出超過年度營運計劃之預算追加案。
- g.通過本公司擬繼續與第一銀行維持授信往來並調整授信額度。
- h.通過本公司擬繼續與台北富邦銀行維持授信往來並調整授信額度。
- i.通過本公司擬增加上海商業儲蓄銀行授信額度及以避險為目的之衍生性金融商品交易額度。
- j.通過本公司擬繼續與玉山銀行維持授信往來。
- k.通過本公司擬與元大銀行、兆豐銀行、日盛銀行、台新銀行建立授信往來。
- l.通過簽證會計師獨立性及適任性評估及委任。
- m.通過民國 108 年下半年捐贈教育、文化、公益、慈善團體新台幣捌佰萬元案。

(7) 109 年 1 月 9 日

- a.通過民國 109 年公司營運計畫。
- b.通過變更由子公司 Spirox Cayman Corporation 借款予合肥新匯成微電子有限公司人民幣伍仟萬元及參仟伍佰萬元之相關條件。
- c.通過子公司華證科技股份有限公司及蔚思博檢測技術(合肥)有限公司重大設備及廠務設施採購案。
- d.通過衍生性商品交易應報告之高階主管授權案。
- e.通過修訂 Spirox International Limited 「取得或處分資產處理程序」。
- f.通過本公司擬與新光銀行建立授信往來。

- g.通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」。
- h.通過訂定本公司「董事會績效評估辦法」。
- i.通過解除本公司董事競業禁止之限制案。
- j.通過經理人年終獎金分派案。
- k.通過修訂薪資報酬委員會組織規程。

(8) 109年2月3日

- a.通過辦理現金增資私募普通股案。
- b.通過與日本 Wintest Corp.相互投資案。
- c.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
- d.通過召集本公司民國 109 年第一次股東臨時會之日期、地點及事由。

(9) 109年3月26日

- a.通過承認本公司民國 108 年度營業報告書、合併財務報表及個體財務報表案。
- b.通過本公司民國 108 年度盈餘分派案。
- c.通過訂定民國 108 年度員工酬勞分派金額案。
- d.通過本公司內部控制制度有效性及民國 108 年度之內部控制制度聲明書。
- e.通過辦理子公司 Spirox Cayman Corporation 現金減資退還股款案。
- f.通過由子公司 Spirox Cayman Corporation 資金貸與予合肥新匯成微電子有限公司之人民幣捌仟伍佰萬元整擬轉為投資案。
- g.通過本公司減少對子公司達上貿易(上海)有限公司背書保證額度人民幣參仟萬元整。
- h.通過本公司擬繼續與永豐銀行維持授信往來。
- i.通過本公司擬與中國信託銀行建立授信往來。
- j.通過修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案。
- k.通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。
- l.通過訂定本公司「資訊安全管理辦法」。
- m.通過股東常會受理股東就提案權之相關事宜。
- n.通過通過本公司民國 109 年股東常會日期、召集地點及事由。
- o.通過訂定本公司民國 108 年度董事酬勞分派金額案。
- p.通過薪資報酬委員會組織規程修訂案。

(10) 109年4月24日

- a.通過向股東常會提案，補選獨立董事一名。
- b.通過本公司民國 109 年股東常會持股百分之一以上股東提名獨立董事之受理期間及受理處所等相關事宜。
- c.通過增列公告本公司民國 109 年股東常會召集事由。

(11) 109年5月12日

- a.通過取消本公司對子公司華證科技股份有限公司背書保證額度美金伍拾萬元整。
- b.通過本公司增加對子公司華證科技股份有限公司背書保證額度新台幣伍仟萬元整。
- c.通過本公司擬繼續與上海銀行維持授信往來。
- d.通過為擴大驗證分析之營運規模及專業分工，擬將本公司百分之百持有之子

公司華證科技股份有限公司之股份，讓與予本公司既存且百分之百持有之孫公司世榮投資有限公司(Global Future Investment Limited)。

- e. 通過授權董事長處分合肥新匯成微電子有限公司之股份。
- f. 通過修訂本公司「授權管理辦法」及其附件「蔚華科技及子公司授權範圍及層級一覽表」。
- g. 通過修訂本公司之「一〇七年第一次買回股份轉讓員工辦法」部份條文案。
- h. 通過修訂子公司 Spirox Cayman Corp. 「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
- i. 通過修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。
- j. 通過終止本公司之「誠信經營守則、作業程序及行為指南」，新訂定「誠信經營作業程序及行為指南」。
- k. 通過修訂本公司「審計委員會組織規程」部分條文案。
- l. 通過修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。
- m. 通過修訂本公司「企業社會責任實務守則」部分條文案。
- n. 通過民國 109 年上半年捐贈教育、文化、公益、慈善團體新台幣參佰萬元。
- o. 通過本公司 109 年股東常會提名獨立董事候選人名單。
- p. 通過向股東常會提案，解除本公司新選任獨立董事競業禁止案。
- q. 通過增列公告本公司民國 109 年股東常會召集事由。
- r. 通過因應新型冠狀病毒疫情之影響，擬授權董事長變更 109 年股東常會召開地點。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截止年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	鍾鳴遠 黃裕峰	108.1.1-108.12.31	無

金額單位：新臺幣仟元

金額級距	公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元		600	4,080
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元	3,480		
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元			
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元			
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元			
6	10,000 仟元 (含) 以上			

註：非審計公費係協議程序 300 仟元、移轉訂價 250 仟元、非擔任主管職務之全時員工薪資資訊查核 50 仟元。

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	108年1月23日		
更換原因及說明	基於整合企業集團資源、經營發展及內部管理之需要而更換簽證會計師事務所為勤業眾信聯合會計師事務所		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任		✓
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	107年及106年期中財務報告出具保留意見之核閱報告，主係按權益法評價之被投資公司之投資損益，未經會計師核閱。		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	鍾鳴遠、黃裕峰
委任之日	108年1月23日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

- (三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：
前任會計師無不同意見，故不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間
無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形
(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	108 度		109 年度截至 4 月 25 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	陳有諒	0	0	50,000	0
董事暨副董事長	秦家騏(註1)	8,989,000	8,800,000	407,000	0
董事	錫璋投資	905,000	0	0	0
董事代表人	葉培城	0	0	0	0
董事	駿躍投資	630,000	0	902,000	2,300,000
董事代表人暨總經理	高瀚宇	0	0	0	0
獨立董事	吳佳蓉	0	0	0	0
獨立董事	呂惠民(註2)	0	0	0	0
獨立董事	吳怡穎	0	0	0	0
副總經理	陳志德	0	0	0	0
副總經理	黃子哲	0	0	(31,000)	0
副總經理	呂建坤	(53,000)	0	0	0
副總經理	鞠德山	0	0	0	0
特別助理	勞獻弘(註3)	0	0	0	0
副總經理	林星福(註4)	330,000	0	0	0
資深協理	蕭建豪(註4)	192,000	0	0	0
特別助理	倪瑩琪(註4)	0	0	0	0
協理	陳奕甫(註5)	0	0	0	0
協理	朱育男(註5)	(5,000)	0	0	0
協理	許瑞斌(註5)	0	0	0	0
協理	陳建富(註5)	0	0	0	0
協理	郭崧年(註5)	0	0	0	0
協理	林庭芬	(12,907)	0	0	0
財務協理	楊美津	0	0	0	0
會計副理	林志祥	0	0	0	0

註1：秦家騏於108年1月24日就任副董事長。

註2：呂惠民於109年4月24日辭任。

註3：勞獻弘於108年3月11日回任(特助)。

註4：林星福、蕭建豪、倪瑩琪於108年2月18日就任。

註5：陳奕甫、朱育男、許瑞斌、陳建富、郭崧年於108年3月18日就任。

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱（或姓名）	關係	
秦家騏	11,435,000	11.16%	—	—	—	—	—	—	
吉品投資股份有限公司 代表人：李芝蘭	9,766,000 0	9.53% 0%	—	—	—	—	—	—	—
駿躍投資股份有限公司 代表人：陳榮泉	8,835,000 0	8.62% 0%	—	—	—	—	—	—	—
錫璋投資股份有限公司 代表人：葉培城	7,905,000 0	7.72% 0%	—	—	—	—	—	—	—
慶達投資股份有限公司 代表人：吳清源	5,008,000 0	4.89% 0%	—	—	—	—	—	—	—
謝武炎	3,488,000	3.40%	—	—	—	—	—	—	—
祭豐投資股份有限公司 代表人：許麗璧	3,071,453 0	3.00% 0%	—	—	—	—	—	—	—
陳有諒	2,920,193	2.85%	—	—	—	—	陳有諒	配偶	—
蘇塘	2,155,501	2.10%	—	—	—	—	許麗璧	配偶	—
鄭資盛	1,415,000	1.38%	—	—	—	—	—	—	—

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

108年12月31日 單位:元/%

轉投資事業名稱 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	投資金額	持股比例	投資金額	持股比例	投資金額	持股比例
達上貿易(上海)有限公司	CNY 30,000,000	51.02%	CNY 4,790,436	24.00%	CNY14,974,186	75.02%

註1:係公司採用權益法之投資。另除上表所列公司外，其餘本公司直接持有之長期投資均由本公司單一持股，無綜合持股情形。

註2:上列公司為有限公司，並未發行股份，故載以出資額。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股份種類

109年5月7日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(股)(上市公司股票)	未發行股份(股)	合計(股)	
普通股	102,441,918	197,558,082	300,000,000	

2.股本形成經過

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(仟元)	股數(股)	金額(仟元)	股本來源(仟元)	以現金以外資產抵充股款者	其他
104.01	10	220,000,000	2,200,000	131,863,755	1,318,637	發行限制員工權利新股 30,000	—	104年1月15日經授商字第 10401008810 號
104.03	10	220,000,000	2,200,000	131,938,755	1,319,387	員工認股權執行新股 750	—	104年3月5日經授商字第 10401028390 號
104.05	10	220,000,000	2,200,000	132,104,755	1,321,047	員工認股權執行新股 1,660	—	104年5月26日經授商字第 10401093980 號
104.09	10	220,000,000	2,200,000	132,099,755	1,320,997	註銷限制員工權利新股(150) 員工認股權執行新股 100	—	104年9月25日經授商字第 10401205200 號
104.12	10	220,000,000	2,200,000	131,903,755	1,319,037	註銷限制員工權利新股(2,140) 員工認股權執行新股 180	—	104年12月21日經授商字第 10401258870 號
105.03	10	220,000,000	2,200,000	132,480,155	1,324,801	註銷限制員工權利新股(626) 員工認股權執行新股 6,390	—	105年3月10日經授商字第 10501046160 號
105.05	10	220,000,000	2,200,000	132,804,255	1,328,042	註銷限制員工權利新股(259) 員工認股權執行新股 3,500	—	105年5月20日經授商字第 10501100950 號
105.08	10	220,000,000	2,200,000	106,464,724	1,064,647	減資退還股款(265,545.31) 員工認股權執行新股 2,150	—	105年8月10日經授商字第 10501187980 號
106.02	10	220,000,000	2,200,000	103,511,816	1,035,118	註銷庫藏股(28,330) 註銷限制員工權利新股(1,479.08) 員工認股權執行新股 280	—	106年2月9日經授商字第 10601014670 號
106.06	10	220,000,000	2,200,000	103,484,924	1,034,849	註銷限制員工權利新股(268.92)	—	106年6月8日經授商字第 10601073070 號
106.09	10	220,000,000	2,200,000	103,519,924	1,035,199	員工認股權執行新股 350	—	106年9月6日經授商字第 10601128350 號
106.12	10	220,000,000	2,200,000	103,507,918	1,035,079	註銷限制員工權利新股(120)	—	106年12月15日經授商字第 10601166470 號
108.06	10	220,000,000	2,200,000	102,441,918	1,024,419	註銷庫藏股(10,660)	—	108年6月19日經授商字第 10801066060 號

(二)股東結構

109年4月25日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數(人)	0	0	147	19,900	39	20,086
持有股數(股)	0	0	45,898,017	54,384,878	2,159,023	102,441,918
持股比例	0.00%	0.00%	44.80%	53.09%	2.11%	100%

註1：本公司無陸資持股。

(三)股權分散情形

每股面額 10 元

109年4月25日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	17,000	1,061,646	1.04
1,000 至 5,000	2,197	4,599,351	4.49
5,001 至 10,000	431	3,152,161	3.08
10,001 至 15,000	114	1,411,284	1.38
15,001 至 20,000	90	1,591,518	1.55
20,001 至 30,000	73	1,855,524	1.81
30,001 至 40,000	42	1,449,032	1.41
40,001 至 50,000	31	1,413,034	1.38
50,001 至 100,000	44	3,098,443	3.02
100,001 至 200,000	25	3,516,675	3.43
200,001 至 400,000	11	3,075,310	3.00
400,001 至 600,000	9	4,658,287	4.55
600,001 至 800,000	2	1,412,000	1.38
800,001 至 1,000,000	3	2,596,632	2.54
1,000,001 以上	14	67,551,021	65.94
合計	20,086	102,441,918	100.00

(四)主要股東名單

109年4月25日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
秦家騏		11,435,000	11.16%
吉品投資股份有限公司		9,766,000	9.53%
駿躍投資股份有限公司		8,835,000	8.62%
錫璋投資股份有限公司		7,905,000	7.72%
慶達投資股份有限公司		5,008,000	4.89%
謝武炎		3,488,000	3.40%
榮豐投資股份有限公司		3,071,453	3.00%
陳有諒		2,920,193	2.85%
蘇塘		2,155,501	2.10%
鄭資盛		1,415,000	1.38%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目		年 度		107 年	108 年	109 年 3 月 31 日
每股市價	最高(元)	追溯調整前		37.60	31.55	39.20
		追溯調整後		37.60	(註)	不適用
	最低(元)	追溯調整前		22.95	23.10	22.50
		追溯調整後		22.95	(註)	不適用
	平均(元)	追溯調整前		29.33	26.07	32.13
		追溯調整後		29.33	(註)	不適用
每股淨值	分 配 前(元)		25.95	24.58	24.19	
	分 配 後(元)		25.24	(註)	—	
每股盈餘	加權平均股數(股)		101,976,031	94,274,464	94,086,888	
	每股盈餘(元)	調整前		0.85	0.11	(0.42)
		調整後		0.85	(註)	—
每股股利	現 金 股 利(元)		1.00	0.40	—	
	無償配股	盈餘配股(元)		—	—	—
		資本公積配股(元)		—	—	—
	累積未付股利(元)		—	—	—	
投資報酬分析	本 益 比		32.44	237.45	—	
	本 利 比		27.58	65.30	—	
	現金股利殖利率		3.63%	1.53%	—	

註：108 年度盈餘分派案尚未經股東常會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 本公司年度總決算如有稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或回轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，再作分派：董事酬勞不高於百分之五，員工酬勞不低於百分之二，餘額加計期初累計未分配盈餘，再由董事會擬具股東股利分配議案，經股東會決議後分派之。
2. 配合證期會規定前項盈餘之分派得經股東會之決議保留全部或部份為未分配盈餘，於以後年度一併發放。本公司股東股利之分配得以現金或股票方式發放，其中不低於百分之十以現金方式發放；分配股東股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及預算等因素兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提請股東會決議。
3. 員工分派現金或股票之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。
4. 本次股東會擬議股利分配：
依據本公司 108 年度盈餘分派表，擬自未分配盈餘中提撥股東現金股利新台幣 37,776,767 元配發予股東。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

無此擬案，故不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

- (1)董事酬勞不高於百分之五。
- (2)員工酬勞不低於百分之二。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司估列員工及董事酬勞係依章程之規定為基礎估列員工及董事酬勞金額，並認列為當期之營業費用。以股票分派員工酬勞之股數計算基礎係依據前述估列金額及次年度股東會決議前一日收盤價並考慮除權除息之影響，惟嗣後董事會決議實際分派金額與估列數有差異且其金額非屬重大及股東會決議實際分派金額與估列數有差異時，則視為會計估列變動，列為次年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形

- (1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形。

員工現金酬勞 0 元，董事酬勞 0 元，與 108 年度費用估列金額差異 284 仟元。

- (2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例。

本期無以股票分派員工酬勞之情事，故不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。

股東會決議通過 107 年度員工紅利及董監酬勞與原估列數差異情況說明如下：

單位：新台幣仟元

分配項目	股東常會決議通過配發金額	認列費用年度估列金額	差異金額	差異原因及處理情形
員工現金紅利	15,000	13,161	1,839	(註)
董監酬勞	4,800	3,463	1,337	(註)

註：依自結損益認列費用，致產生差異，差異金額小，依會計估計變動調整 108 年度費用。

(九)公司買回本公司股份情形：

109年4月25日

買 回 期 次	第七次
買 回 目 的	維護公司信用及股東權益
買 回 期 間	108年1月24日至108年3月22日
買 回 區 間 價 格	新台幣20元至36元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股1,066,000股
已 買 回 股 份 金 額	新台幣28,377,917元
已買回數量占預定買回數量之比率	46.35%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	普通股1,066,000股
累積持有本公司股份數量	8,000,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	7.81%

二、公司債辦理情形

無。

三、特別股辦理情形

無。

四、海外存託憑證辦理情形

無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形

無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

(一)最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股者，應揭露事項：無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者，應揭露執行情形及被併購或受讓公司之基本資料：無。

八、資金運用計畫執行情形

本公司於109年3月26日股東臨時會通過之辦理現金增資私募普通股案，因尚待取得主管機關核准後送董事會進行定價日之決議，致相關股款亦未收取，故目前尚無相關資金運用情形、計畫執行進度及效益。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

本公司設立於民國七十六年十二月十一日，本公司及所屬子公司之營收主要來自半導體、積體電路設計及驗證設備之代理銷售、維修服務及驗證分析，以及前項有關產品之進出口貿易業務、暨國內外廠商有關產品及原料之代理、報價、投標及經銷業務；自民國一〇八年始新增快速消費品代理及經銷。

2.公司所營業務之營業比重

單位：新台幣仟元

108 年度主要產(商)品	營業收入淨額	營業比重
半導體及積體電路測試、製程設備及零組件	1,489,131	51.16%
裝機維修收入及其他收入	357,112	12.27%
快速消費品收入	1,064,562	36.57%
合 計	2,910,805	100.00%

3.公司目前之商品(服務)項目

本公司秉持永續經營的理念，不斷為半導體供應鏈及 3C 電子產品關鍵零組件產業尋找最有效益，合乎產業需求的解決方案，從國外原廠製造，研發自有產品技術到提供客製化產品與服務，本公司擁有充分的資源及能力，整合相關產品，持續帶給客戶與夥伴更有價值的競爭優勢。本公司深知每一個問題存在著更有效率及更具經濟效益的解決方法，致力於找出從設計、製造、封裝到測試最聰明的解決方案，形成「專業經銷服務(Professional Distribution)」、「整合型服務(Integrated Service)」、「自有產品開發與生產製造(Own Products & Manufacturing)」三大核心事業，並將其傳遞給供應鏈上的需求者(Delivering Smarter Solutions)，整合客戶測試需求與服務，提供一站式的半導體全方位測試解決方案(One-Stop Integrated Total Solution)，另自民國一〇八年始新增快速消費品代理及經銷；其主要業務內容分述如下：

I.專業經銷及服務

隨著產業競爭全球化，各家廠商為保有業務優勢，除針對製造成本嚴加控管外，並積極提升技術，本公司為提供客戶最先進之技術及設備，與世界級大廠密切合作，主要之產品項目及服務為：

(1) 半導體及積體電路設計及驗證設備之經銷及維修服務：

- A. 邏輯 IC、LCD 及 RF 設計驗證系統(Validation System)
- B. 混合訊號與系統單晶片 IC 設計驗證系統(Design-Driven Engineering Test For Mixed-Signal ICs And SOCs)

(2) 半導體及積體電路封裝、測試及檢測分析設備之經銷、維修及整合服務：

- A. 全自動晶圓針測機(Prober)
- B. 積體電路測試設備(Tester)
- C. WLCSP & MEMS & IGBT & CIS 最終測試分類機(Handler)
- D. 晶圓級迴焊爐(Wafer reflow)，晶圓級封裝脫膜機(eWLB De-bonder)
- E. 熱壓合式之覆晶倒裝，晶圓級覆晶，捲帶式覆晶貼片機(Thermal compression type of Flip Chip Bonder, Chip on Wafer and Chip on

Film flip chip bonder)

- F. 電漿清洗機(Plasma Cleaner)，晶圓盒清洗機(FOUP Cleaner)，覆晶封裝點膠機(Dispenser)，壓力式除泡烘箱(De-void Oven)
- G. 電性分析設備(Electrical Failure Analysis Tool)
- H. 晶圓缺陷自動光學檢測機台(Automatic Optical Inspection)
- I. 半導體靜電放電測試設備(ESD Tester)
- J. 半導體失效分析設備(EFA and PFA)
- K. 集成電路封裝器件外觀檢測設備(AVI/PVI)

(3) 半導體及積體電路測試暨封裝設備相關零組件，耗材之銷售及維修服務

- A. 晶圓測試探針卡
- B. IC 測試高性能多層印刷電路板
- C. 測試介面和測試頭操作手臂(Docking Interface)
- D. 晶圓材料(Dummy wafer and Prime wafer)
- E. 其他：測試座、繼電器、測試印刷電路板...等

II. 整合型服務

本公司藉由專業經銷設備所累積的豐碩經驗，依據市場趨勢及客戶需求，提供下列高附加價值之整合型服務：

- (1) 客製化硬體解決方案：依客戶個別需求，協助設計及生產探針卡、承載板與測試針測介面等。
- (2) 產品測試套裝模組：為客戶量身訂製之各項軟體解決方案，可應用射頻IC、網通、LCD、數位影音、電源管理、各式記憶體等不同應用產品之測試。
- (3) 高端封裝整合方案：為客戶量身訂做高端封裝之產線，包含電漿清洗、覆晶倒裝、覆晶封裝點膠、晶圓級迴焊爐、晶圓級封裝脫膜等方案。
- (4) 蔚華技術中心：導入最新市場趨勢及生產技術，降低客戶國外受訓成本，推出專業技術訓練課程服務客戶。
- (5) IC 整合工程驗證服務中心：為協助 IC 設計，半導體製造與封裝測試業者縮短產品上市時間與降低開發成本；設立 IC 整合工程驗證服務中心提供一站式技術服務，包括設計除錯、電路修補、可靠度分析、老化板設計與製作、故障分析與車用電子功能性安全(ISO 26262)輔導與認證等服務。

III. 自有產品開發與生產製造

本公司除持續提供半導體供應鏈及 3C 電子產品關鍵零組件產業於上述「一應俱全」整合解決方案外，亦相當重視自有技術之深耕，於不同的市場領域進行開發。

IV. 快速消費品代理及經銷

本公司自民國一〇八年始新增快速消費品代理及經銷，目前合作的廠商有世界知名大品牌如義大利的費列羅巧克力、荷蘭的美素奶粉。在代理品牌方面，持續爭取更多優質的品牌合作；在通路的發展方面，以大潤發為基礎的優勢下，持續延展更多優質客戶的合作。

4. 計畫開發之新商品(服務)：

本公司將持續開發符合公司營運發展所需之代理產品，以強化提供整體解決方案之服務能力。

- (1) 平面顯示器產業製程相關設備及零組件

- (2) 半導體製程相關設備及零組件
- (3) 電子產業製程相關檢測儀器設備及零組件
- (4) 5G 與車用電子產業相關設備及零組件

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

(1) 半導體產業面上

根據國際半導體設備材料產業協會(SEMI)表示, 2020 將是緩步成長的一年, 晶圓廠設備支出規模年增率約 3% 來到 578 億美元, 然受到 2019 下半年市場持續低迷及新冠肺炎的爆發影響今年上半年, 故預估市場將於今年下半年開始出現復甦跡象; 其中中國今年的設備支出仍將較去年同期成長 5% 左右, 並超過 120 億美元規模, 2021 年年增率將一舉升到 22% 來到 150 億美元規模。據中國半導體行業協會資料, 2019 年中國積體電路產業銷售額 7,562.3 億元, 相較 2018 年銷售額增加了 1,030.9 億元, 同比增長 15.78%。其中, 設計業銷售額為 3,063.5 億元, 同比增長 21.6%; 製造業銷售額為 2,149.1 億元, 同比增長 18.2%; 封裝測試業銷售額 2,349.7 億元, 同比增長 7.1%。

全球手機銷售量逐漸趨於飽和, 市場對於布局的思維也已明顯轉向物聯網、可穿戴設備、車聯網、行動支付、醫療健康、照護服務、虛擬實境等可跨領域整合的商業模式, 以邁向更全面照顧貼近消費者日常生活應用所需的電子業 4.0 時代; 受益於在物聯網的大趨勢中, 人們大量透過行動裝置及感測器進行數據的記錄及資訊的分享, 進而帶動事物的創新; 據全球移動供應商協會(GSA)數據顯示, 截至 2019 年底全球已有 119 個國家共 348 營運商宣布將要投資布局 5G 技術, 觀察消費電子產品國際展(CES2020)重心於 5G 行動通訊、AI、汽車電子等創新科技應用, 5G 覆蓋範圍逐步變廣, 將對相關供應鏈創造龐大的市場商機; 以應用來看, 又以車聯網、智慧家庭、穿戴娛樂為成長主軸; 半導體科技產品與現代社會及人們日常生活已密不可分。半導體廠商為提升技術與競爭力, 所需投入的心力與資金越來越高, 整合元件製造(IDM)廠持續不斷朝輕晶圓廠發展, 研調機構 IC Insights 預期, 半導體產業朝垂直專業分工型態已為必然的趨勢, 從 IC 的設計、晶圓代工、封裝至測試, 形成產業群聚效應; 台灣 IC 設計業、晶圓代工與封裝測試業更居全球之重要地位; 為拉大與競爭對手差距, 晶圓代工龍頭台積電積極朝向 5 奈米及以下製程邁進; 台灣產業之生產效率與製造技術已無人能望其項背!

另就中國大陸市場而言, 中國大陸海關總署數據顯示, IC 產業仍高度依賴海外進口, 關鍵核心技術對外依存度高; 大陸中央與地方政府積極扶持半導體產業, 中國政府認為集成電路產業作為國家資訊安全和電子資訊行業的基礎, 在國家政策持續投資的推動下, 中國市場積體電路晶片的設備、設計、製造、封裝企業均有望迎來高速發展。台灣及中國地區於半導體產業的互補、互惠及互利局面, 雖受中國策略影響, 其 IC 設計業之競爭將日趨激烈; 但卻有助於服務於兩岸的蔚華科, 依據市場趨勢及客戶需求, 提供其跨兩岸的解決方案。

國際貨幣基金組織 (IMF) 公布「世界經濟展望」報告, 稱貿易戰使中國經濟趨緩, 致使 2019 年全球經濟成長動能減弱; 經濟合作暨發展組織 (OECD) 亦表示受到新型冠狀病毒疫情擴大的影響, 全球 2020 年的 GDP 增長預估值, 由 2019 年 11 月時所預估的 2.9% 下調至 2.4%, 對於中國經濟成長的預測, 由 2019 年 11 月時所預估的 5.7% 下調至 4.9%; 另外, OECD 亦預期中國經濟於 2021 年, 將

有望回升至疫情爆發前的水位，並預估 GDP 增長率將達 6.4%。

此外，屬半導體支援工業之半導體設備業，因設備品質之穩定度及精密度，與業者製程良率息息相關，且其新技術開發之實用化，更扮演著新興製程導入量產之關鍵性角色，使半導體設備業之發展現況切合半導體業之成長趨勢，且其景氣變動與業者之資本支出相關，而半導體業者資本支出又可區分為「擴充產能支出(Capacity Buy)」及「新技術支出(Technology Buy)」，其中擴充產能支出係因半導體應用市場需求所推動，新技術支出則係為維持競爭力所必須，故擴充產能支出會受終端應用市場需求榮枯而增減，而新技術支出則通常維持一定水準的比例。

綜合觀之，在行動通訊市場(智慧型手機、平板電腦)多年爆發性成長後；因應 5G 商轉及智慧終端物聯網應用市場快速成長的需求，全球半導體市場成長在新型冠狀病毒疫情受到控制後仍可預期。

(2)快速消費品產業面上

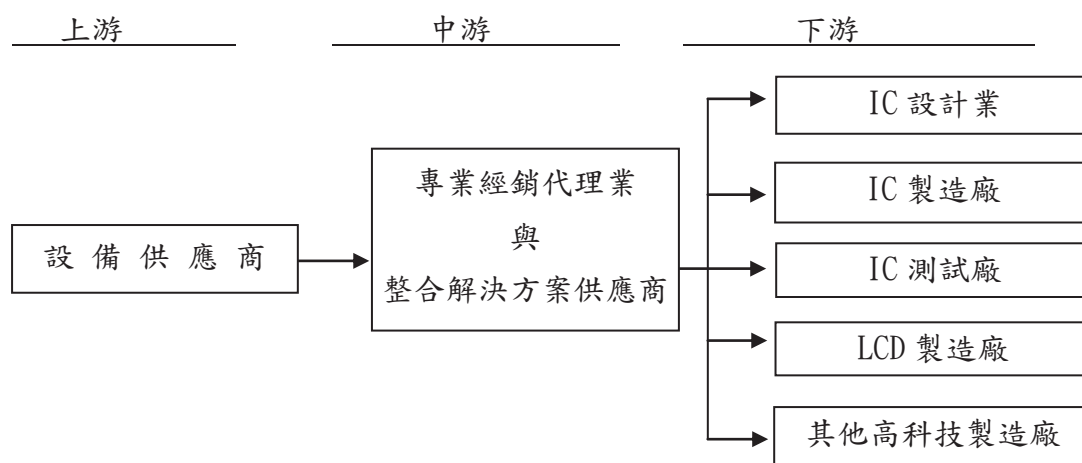
高鑫零售(大潤發+歐尚)公佈 2019 年財報顯示，公司收入 953.57 億元，同比減少 4%；毛利 257.31 億元，同比增長 2.4%；經營溢利 48.9 億元，同比增長 4.1%；公司股東應占溢利 28.34 億元，同比增長 14.4%。全面重構大賣場，數位化改造；2020 年高鑫零售會將改造提速，計畫升級改造 50 家現有門店。

目前沃爾瑪在中國 170 多個城市共開設 400 多家門店，預計到 2022 年，沃爾瑪全國 400 多家門店中會有一半完成全新升級，計畫未來 5 到 7 年在中國市場新增 500 家門店和雲倉，包括沃爾瑪大賣場、社區店和山姆會員店多種業態。2020 年將繼續推進果蔬直採，派駐產地採購，實現商品從田間直達門店。同時，沃爾瑪還表示，未來 3 年還將對 200 家現有門店進行大刀闊斧的升級改造。此外，過去三年沃爾瑪在自有品牌方面翻倍的銷售增長，計畫到 2022 年實現翻三倍。未來三年，沃爾瑪還將會與 80% 的顧客和會員建立數位化連結，全管道顧客和會員的占比將達到三分之一。

綜合觀之，快速消費品市場仍會持續成長，雖目前受到新型冠狀病毒疫情的影響，導致成長趨緩，但是中國大陸市場在疫情受控制後仍有可預期的市場。

2.產業上、中、下游之關聯性

(1)半導體產業面上



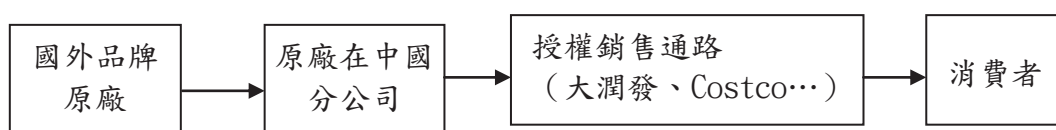
本公司身為專業之半導體設備經銷代理業者，同時提供系統整合及技術支援服務，從前段 IC 設計、晶圓製造、到後段封裝、測試，蔚華能整合具成本效益的

硬體與軟體最佳整合解決方案，同時也提供客戶端設備維修服務、先進 IC 驗證服務與客製化應用軟體開發和工程服務，於整個半導體設備產業價值鏈中，扮演著上游設備供應商及下游設備使用者之間橋樑的角色，且致力於三方共榮 (WIN-WIN-WIN) 成長之和諧關係。

對上游設備供應商而言，本公司針對市場需求及科技發展，隨時回饋市場資訊予設備供應商，作最佳調整的彈性產品策略，另就經營實力而言，本公司於台灣及大陸耕耘多年，深受客戶肯定及信賴，紀錄優良的通路績效，使上游設備供應商更能信賴本公司，而將設備交由本公司代理經銷。

對下游設備使用者而言，本公司則可針對他們生產需求，提供設備與應用的最佳解決方案，降低產品上市的時間 (Time to Market)、提高生產效率 (Throughput)，以專業優質客製化服務形成與客戶穩定長久的夥伴關係。

(2) 快速消費品產業面上



快消品代理之區域操作策略仍將專注於中國大華東地區，次為華南地區，較能掌握銷售關鍵及人力、物流配送之布局，在陸續加入各大優質品牌之加持及跨入電商通路所能帶來更具覆蓋性的銷售優勢下，除了取得市場更領先之地位外，亦能創造新一波的營收及獲利之成長。

3. 產品之各種發展趨勢

本公司主要產品發展趨勢如下：

在智慧型手機、穿戴式裝置及物聯網的延伸下，「智慧終端」將會是未來產品應用的方向，其於顯示技術、照相模組、處理晶片、觸控 IC、電源管理、無線通訊、語音輸入及體感功能上之需求已成為各種智慧終端應用產品的共同趨勢，進而影響上游業者持續加強系統級封裝 (SiP)、系統單晶片 (SoC)、微機電 (MEMS)、射頻晶片及電源管理晶片之研發，故陸續推出或改良提升系統單晶片測試設備、微機電測試設備、射頻晶片測試設備及類比 IC 測試設備。

(1) 測試、量測與監控儀器

在智慧型手機、穿戴式裝置及物聯網的延伸下，「智慧終端」將會是未來產品應用的方向，其於顯示技術、照相模組、處理晶片、觸控 IC、電源管理、無線通訊、語音輸入及體感功能上之需求已成為各種智慧終端應用產品的共同趨勢，進而影響上游業者持續加強系統級封裝 (SiP)、系統單晶片 (SoC)、微機電 (MEMS)、射頻晶片及電源管理晶片之研發，故陸續推出或改良提升系統單晶片測試設備、微機電測試設備、射頻晶片測試設備及類比 IC 測試設備。

(2) 測試、量測與監控儀器

隨著「智慧終端」的應用需求，如何高速且準確地滿足系統監測和控制需求，還能擷取來自實驗或測量本身交互作用和事件中的資料，以作為提供可靠的量測解決方案，增強對量測結果的可信度。

4. 競爭情形

僅說明占營收比重較高經銷代理產品積體電路測試設備，其競爭情形如下：

測試設備主要供應商以歐美及日韓設備商為主，歐美產品主力在於系統單晶片 (SoC) 及混合訊號、射頻測試機，日韓專精於記憶體及平面顯示器市場。本公司所經銷代理的測試設備、IC 測試分類機(Handler)、針測機(Prober)、覆晶設備 (Flip Chip Bonder)、晶圓分離機、晶圓檢測設備、封裝器件外觀檢測設備等相關產品，其所測試之產品橫跨電源管理、類比元件、線性及混合信號、SoC、RF、微處理控制器、無線通信基頻組件及顯示控制器，因涵蓋市場範圍較大，可因應產業趨勢變化隨時彈性調整銷售及產品策略。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項 目 \ 期 間	108 年度	截至 109 年 3 月 31 日止
研發費用	130,028	27,067

2.開發成功之技術或產品

108 年度持續進行升級開發成功之技術或產品計有：

(1)Solution Kits

- A. RF 前端元件在新平台的開發，縮短對功率放大器等前端產品導入測試的開發時間，提供 C/P 值較高的解決方案。
- B.完成 LCD Driver IC solution 開發並提供市場上相容配件的測試 solution，減少客戶的轉換成本並可加速導入量產。

(2)開發整合測試環境軟體提供客戶全自動化的生產環境。

(3)開發測試頭支撐架及 direct docking interface 提供更好的測試信號完整性。

(4)開發測試機台檢測專用板及測試程式，提供客戶更直覺的機台診斷結果，加速機台維修速度。

(5)IC 晶片設計完成後，雖經設計模擬工具驗證完成，但經製程製作後，由於製程誤差或設計未完全考慮因素，造成第一顆 IC 矽晶片產出後，無法正常工作之情形，往往需反覆進行偵錯、光罩與重新製造過程，不僅耗成本亦費時，本公司 IC 驗證中心建構先進之故障分析(Failure Analysis)、可靠度分析，完成下列技術之開發，並提供客戶以下完整解決方案服務：

- A.積體電路設計驗證與偵錯，提供晶片時序分析、邏輯功能驗證。
- B.晶片與 IC 封裝之微電路開關、短路非接觸、非破壞性磁感應測試與錯誤分析(Failure Analysis, FA)。
- C.提供晶片微電路聚焦離子束(FIB)切割與連接(Cut and Link)服務。
- D.靜電荷放電(ESD)測試服務，提供 IC 對於人體、機具與元件靜電荷放電模式耐受度標準測試。
- E.去 IC 封膠(Decap)服務。
- F.靜態紅外線熱與光子輻射偵測技術。
- G.先進靜態與動態雷射掃描技術。

(6)隨著 5G、高速運算、AI 等技術的創新與演進，自駕功能已然成為車用電子廣泛應用的趨勢，為了提供 IC 設計業者與電子電器相關產品供應商進入汽車電子供應鏈體系，與部分國際認證大廠共同合作引進車用電子功能性安全 (ISO 26262)輔導與驗證服務。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期計劃

(1) 行銷與產品策略

①增加產品線之完整性，積極跨入新興產業

由深植已久之半導體生產設備經銷領域立足，延伸至上游的 IC 設計、矽智財(IP)開發及驗證等領域，擴大所代理產品線及所提供專業服務之廣度及深度，並因應市場趨勢變化，引進新興產品。此外，本公司亦積極跨入平面顯示器、MEMS 感測器、無線網路通訊等其他高科技產業生產製造設備及生產解決方案之市場。藉由蔚華的核心競爭力以及最擅長的角色一系統整合一切入，提供完整且最適合的解決方案及客製化的服務。

②強化所代理設備之應用，提升其附加價值

推行自行研發之應用軟體解決套件(Application Software Solution Kits)，提供設備之客製化應用，提升附加價值。

③增強相關產品及原物料之銷售及代理

原物料若係量大而單價高者，不但可健全全方位解決方案之完整性，又可穩定營收與獲利。本公司正積極引進如特殊 IC 腳座、特殊產品用探針卡等高單價、高利潤消耗性零組件，並將進一步整合消費性產品經銷功能，以擴大銷售面，建立穩定及持續性的收入來源，強化營運體質。

④加強自有產品之生產與銷售

自有軟硬體產品的生產及開發，本公司已累積有相當的經驗與實力，未來此方面將著重與現有經銷產品線國外知名廠商進行合作生產(Joint Venture)或由原廠授權生產之方式進行。

⑤拓展行銷區域

成立國際營運指揮體系，並加強銷售、技術支援、財務及後勤管理運作矩陣(Operation Matrix)之功能，以建立前進海外地區之技術服務據點及支援系統，開拓國際化市場，目前將著眼於中國大陸、東南亞等亞洲地區。

(2) 產品研發方向

①加強與國外設備供應商之技術合作，深耕核心技術

擴大研發團隊，積極與設備供應商進行技術合作，逐步擴增自製化或國產之零組件，建立自有技術。

②開發各種可支援現有系統設備及全方位解決方案之軟硬體設備、產品、零組件或 IP 之開發，均將以增加現有經銷系統產品之銷售及加強其功能為主要目的。

③依對再生能源系統整合(解決方案)的重要性，積極研發相關的自有產品。

(3) 營運管理、人力資源與 IT

①加強公司網路系統安全機制及更新資訊系統平台，以強化公司電子化、網路化的快速運作體系。

②加強公司自有產品智慧財產的控管(包含 IP 設計及軟體)。

③配合國際化腳步，培育行銷及技術支援人才溝通之專業能力。

2.長期發展計劃

(1) 行銷及產品策略

密切掌握市場資訊及客戶需求，積極向設備供應商爭取獨家代理權，以配合產業之變化，持續引進新產品之代理，並積極尋找新興產業。

(2) 產品及研發方向

以半導體供應鏈及電子產品關鍵零組件為主軸，針對台灣與大陸市場各自的特性，開發利基型的解決方案、零組件或設備，並研發系統中關鍵的元件/產品，以滿足各市場中的特殊需求。

(3) 快速消費品產業

長期發展方向持續在保障公司合理獲利的前提下，在代理品牌方面，持續爭取更多優質的品牌合作；在通道的發展方面，以大潤發為基礎的優勢下，持續延展更多優質客戶的合作，包括未來極具發展潛力的便利商店、會員制量販店、電商客戶及高端超市等。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.分析公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

區域	年度	108 年度	
		銷售金額	%
國 內		574,344	19.73%
國 外		2,336,461	80.27%
合 計		2,910,805	100.00%

本公司國外銷售區域以中國大陸地區為主。

2.市場占有率及市場未來之供需狀況與成長性

(1) 市場占有率

本公司「專業經銷服務(Professional Distribution)」、「整合型服務(Integrated Service)」、「自有產品開發與生產製造(Own Products & Manufacturing)」三大核心事業，係提供供應鏈上的需求者一站式的半導體全方位測試解決方案(One-Stop Integrated Total Solution)，於面對產業的激烈競爭下，致力於以合作取代競爭，發展互惠共榮的合作模式。

(2) 市場未來供需狀況與成長性

①供給面

由於設備係半導體業者及平面顯示器業者重要之生財工具，設備機台之精密度及穩定度，為業者採購之首要考量因素，故在台灣及中國大陸無適當之設備製造商，使業者未來仍需仰賴專業經銷代理業者，透過其向國外設備供應商一次購足所需製程或測試設備，並提供完善且及時之技術服務，以持續提升製程。

②需求面及成長性

從產業面及技術面來看，晶圓代工的資本投資正大幅增加，及 5G 應用的發展、車聯網及穿戴式裝置與物聯網的整合，將會是帶動需求與成長的動能所在。

先進製程的研發已是高門檻的資本競賽，而晶圓代工高額的先進製程投資成本，亦會反應在 Fabless IC 設計廠商投產在先進製程的光罩費用會節節升高，未來高階製程所能提供之效益將會是以功耗與效能為主，IC 設計廠商將無法再依靠製程的微縮，來達到降低成本的需求，故測試設備供應商是否能協助 IC 設計廠降低測試成本、強化測試設備效能及可靠度，將會是未來是否能成長的契機。

從區域面觀之，在中美貿易戰下，讓大陸半導體市場加速升溫，各地方政府及高新區都積極招商及鼓勵研發自製，持續投入大量資源，未來各地建廠與設備資本支出的需求還是非常強勁，推動大陸國產晶片業者快速崛起。

3.競爭利基

本公司做為一個半導體設備及服務完整解決方案供應商，具有下列之競爭利基：

(1) 完整解決方案供應商(Integrated Solutions Provider)：

本公司代理銷售 IC 設計、IC 晶圓製造、IC 封裝與測試所需的設備及設備控制平台，提供客戶「一次購足、整廠服務」的效益。

(2) 秉持「客戶導向(Customer Focus)」原則，配合客戶需求彈性調整產品策略，提供客戶最適機台設備。

(3) 本公司菁英團隊具有多年專業產業技術及經驗，熟悉產業發展與科技趨勢，更在業界建立高忠誠度的客戶群及豐沛的人脈，是具有國際觀的高效能服務團隊。

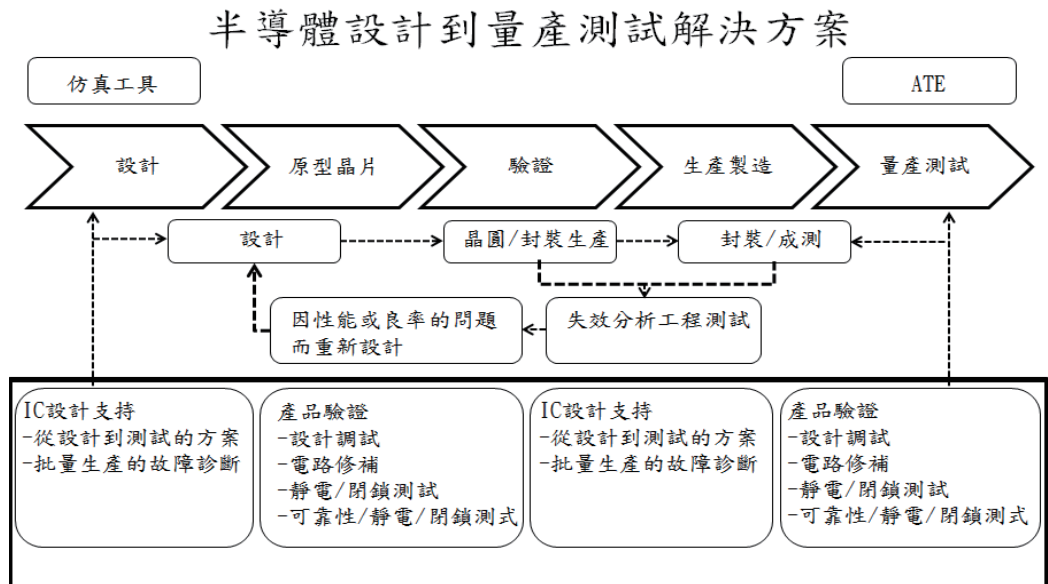
(4) 持續自有技術深耕及精進，研發 SoC 與混合訊號內建自我測試與診斷矽智財(DFT IP)，並提供有客戶 IC 驗證與偵錯服務之內容。

(5) 本公司作為一個專業快消品的代理商，我們透過與平台的深度合作關係及最專業的業務行銷團隊，幫助品牌快速的入駐主要的線上線下銷售管道，並將主貨架陳列及促銷活動執行極大化，並將各項合約，費用的談判極佳化，藉此建立與原廠長久及互信及創造雙贏的緊密夥伴關係。

4.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

①本公司在半導體產業從設計到量產測試的供應鏈上，相較於競爭對手能提供如下含括 IC 設計及失效分析、最終量產測試之完整的解決方案。



(2) 不利因素

①以設備銷售為主，受景氣循環影響較大。

因應對策：開發自有品牌或尋找供產線量產使用之耗材代理線；拓展以台灣為基礎之亞洲市場，延伸現有產品線至亞洲各國。

②高科技之專業人才短缺。

因應對策：強化員工專業技能之培訓，提昇人員技術能力。

③產業競爭日趨激烈，後起之競爭對手，以低價搶食低階市場。

因應對策：提供供應鏈上的需求者一站式的半導體全方位測試解決方案 (One-Stop Integrated Total Solution)，以提升價值創造來面對產業的激烈競爭。

④ 中國大陸幅員廣大，增加即時服務客戶的難度。

因應對策：發展以上海、蘇州及合肥為根據地之大陸行銷服務網，配合供應商與客戶的地理位置，就近配置服務人員以提供最迅速的服務以確保客戶支持率。

⑤ 隨著科技及製程技術的演進，未來會弱化提供整合解決方案的能力。

因應對策：強化對先進技術之了解，並建立與有潛力的高科技公司之關係，為未來擴先產品線以持續建構「半導體設計到量產測試整合解決方案」的目標。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

商品類別	產品類別	用途
半導體及積體電路測試封裝設備之代理銷售及維修整合服務	積體電路測試設備 (Tester)	主要用於測試與驗證各型積體電路的功能、直流/交流特性與參數，並依產品速度或特性予以分類分級。涵蓋的產品測試範圍包括國內自產(由晶圓廠或設計公司製造)與代工產品例如數位 IC、混合訊號 IC、LCD driver、線性 IC、高頻 IC 與記憶體 IC 等，測試一般用於量產的機台。
	全自動晶圓針測機 (Prober)	其功能為讓晶圓能夠很精準地移動到針測卡的正確位置，進而使針尖能夠接觸到晶片接合墊承載板上，以進行 wafer sort 及 WAT 測試功能。
	分類機 (Handler)	搭配 IC 測試時的分類設備，將待測物送至測試區，再依測試結果進行分類；主要以 WLCSP、MEMS、IGBT、CIS 為主，提供三溫(高溫、常溫、低溫)測試自動化分類機台，並可以結合後端包裝及外觀檢測機。
	晶圓級迴焊爐 (Wafer reflow)	將晶圓級封裝以負壓方式進入單個或多個密閉腔體執行高溫回焊流程，不同於傳統隧道開放式回焊方式。
	晶圓級封裝脫膜機 (eWLB De-bonder)	將晶圓級封裝在塑封後，進行將 DUMMY wafer or Supporting Wafer 的脫膜及分離，並且透過溫度及負壓力的控制執行晶圓翹曲的抑制工藝流程。
	熱壓合式之覆晶倒裝、晶圓級覆晶、捲帶式覆晶貼片機 (Thermal compression type of Flip Chip Bonder, Chip on Wafer and Chip on Film flip chip bonder)	倒裝貼片機是半導體後道封裝的關鍵設備，實現將晶粒(die)從晶圓(wafer)上自動拾取後，放到 IC 基板或晶圓基板或捲帶式基板上進行將晶粒(die)上之錫球或銅柱凸塊或金凸塊進行熱壓合至基板材料上，產生共晶結合。
	電漿清洗機 (Plasma Cleaner)	使用微波電源或射頻電源在密閉式腔體裡讓電子產生電子束以電子之撞擊清洗物件之表面去除氧化物或髒汙。

商品類別	產品類別	用途
	晶圓盒清洗機 (FOUP Cleaner)	以自動化機械方式清洗乘載晶圓之乘載盒。
	覆晶封裝點膠機 (Dispenser)	針對覆晶封裝所需要填充底膠的工藝，將底膠由壓電式閥門或螺感式閥門將底膠點在晶片外圍讓底膠經虹吸效應流入晶片底部以填充覆晶封裝晶片底部之空隙。
	壓力式除泡烘箱 (De-void Oven)	IC 封裝時，所有用到的高分子膠膜(DAP, DAF, CUF, NCP, NCF etc...)都需要烘烤固化，並透過高溫正負壓的方式產生溶解及擴散之物理現象將氣泡排除同時將膠膜固化。
	IC 貼片機和倒裝貼片機 (Die Bonder and Flip Chip Bonder)	貼片機和倒裝貼片機是半導體後道封裝的關鍵設備，實現將晶粒(die)從晶圓(wafer)上自動拾取後,放到 IC 基板上。
	晶圓缺陷自動光學檢測機台 (Automatic Optical Inspection)	由於具備高解析度及高速的檢測能力，適合使用在半導體前道製程、OQA、Bumping 及 WLCSP 的晶圓缺陷檢測。
	半導體失效分析設備 (Electrical Failure Analysis and Physical Failure Analysis)	提供高解析度和靈敏度的半導體電性失效分析(EFA)和物性分析(PFA)的設備以快速甄別和定位電路失效之位置。
	半導體靜電放電測試設備 (ESD Tester)	按照 ESD 測試的國際標準，對半導體封裝器件或晶圓片進行靜電放電的 HBM、MM、CDM 以及 TLP 的測試。
	半導體封裝器件外觀檢測設備 (AVI/PVI)	針對半導體封裝器件提供全自動的 Tray to Tray, Tray to Tape & Reel 以及 Pick&Place 等多種方式的外觀 2D 和 3D 光學檢測。
半導體及積體 電路測試設備 相關零組件、耗 材之銷售及維 修服務	晶圓測試探針卡	晶圓測試重要測試介面，透過 Probe Card 可以測試晶圓品質，可避免不良品封裝成本。
	IC 測試高性能多層印刷電路板	為測試設備與待測物之輔助介面。
	測試介面和測試頭操作手臂 (Docking Interface)	為半導體的 CP 和 FT 測試提供高性能的測試介面治具(Docking Interface)以及操作手臂，確保測試連接的可靠性和穩定性。
	測試座、繼電器、測試印刷電 路板等相關零組件及耗材	半導體及積體電路測試設備相關零組件及耗材。

2.主要產品之產製過程

本公司之主要營業活動為半導體測試設備、相關零組件及快速消費品之經銷代理。

(三)主要原料之供應狀況

本公司之主要營業活動為半導體測試設備、相關零組件及快速消費品之經銷代理。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1.最近二年度主要供應商資料

項目	107 年				108 年				109 年度截至前一季止(註 1)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	A 供應商	1,424,249	57.41	-	G 供應商	599,218	25.54	-	E 供應商	172,222	30.47	-
2	B 供應商	273,226	11.01	-	F 供應商	367,514	15.67	-	C 供應商	63,980	11.32	-
3					A 供應商	278,074	11.85	-	D 供應商	61,703	10.92	-
4									F 供應商	57,425	10.16	-
	其他	783,538	31.58	-	其他	1,101,094	46.94	-	其他	209,902	37.13	-
	進貨淨額	2,481,013	100.00	-	進貨淨額	2,345,900	100.00	-	進貨淨額	565,232	100.00	-

註 1. 此為 109 年第一季財務報表資料。

變動原因說明：主要係因 108 年度經銷合約增減異動及新增投資子公司達上貿易(上海)因經營快消品代理之行業特性所致。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

項目	107 年				108 年				109 年度截至前一季止(註 1)			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1					A 客戶	808,026	27.76	-	A 客戶	109,993	17.07	-
2					B 客戶	435,313	14.95	-	B 客戶	97,878	15.19	-
3									C 客戶	73,422	11.39	-
	其他	3,152,979	100.00	-	其他	1,667,466	57.29	-	其他	363,190	56.35	-
	銷貨淨額	3,152,979	100.00	-	銷貨淨額	2,910,805	100.00	-	銷貨淨額	644,483	100.00	-

註 1. 此為 109 年第一季財務報表資料。

變動原因說明：主要係因 108 年度經銷合約增減異動及新增投資子公司達上貿易(上海)因經營快消品代理之行業特性所致。

(五)最近二年度生產量值

本公司之主要營業活動為半導體、TFT-LCD 製程設備與相關零組件及快速消費品之代理經銷服務。

(六)最近二年度銷售量值

本公司因銷售商品種類繁多，其規格亦有所不同，無一致之數量統計單位，故僅以產品類別之銷售值統計如下：

單位：新台幣仟元

產品類別	年度	
	107 年度	108 年度
半導體及積體電路測試、製程設備及零組件	2,861,532	1,489,131
裝機維修收入及其他收入	291,447	357,112
快速消費品收入	-	1,064,562
合計	3,152,979	2,910,805

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

109年3月31日

年 度		107 年度	108 年度	截至 109 年 3 月 31 日
員 工 人 數 (人)	經 理 人	8	17	17
	管 理 人 員	79	101	100
	技 術 工 程 師	99	131	131
	研 發 人 員	75	87	78
	業 務 人 員	34	43	47
	合 計	295	379	373
平 均 年 歲		36.6 歲	36.3 歲	36.7 歲
平 均 服 務 年 資		5.7 年	5.1 年	5.0 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0.53%	0.8%
	碩 士	21.00%	16.89%	16.89%
	大 專	77.00%	79.16%	79.36%
	高 中	2.00%	3.43%	2.95%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司在勞資雙方理性、和諧之運作下，勞資雙方關係良好，茲說明各項員工福利措施如下：

(1)員工福利措施

A.員工保險：

(A)全體同仁參加勞保及健保。

(B)員工團體保險、旅遊平安保險，以提供員工更多保障，該保費全由公司負擔。

B.員工調薪、年終獎金及員工分紅入股制度之實施。

C.成立職工福利委員會負責各項福利方案規劃與執行，包括節慶及婚喪喜慶等補助、員工慶生會、社團活動、員工旅遊及相關活動。

D.定期身體健康檢查。

E.員工在職教育訓練。

F.健身教室及運動設施。

G.專業視障師按摩。

H.模範同仁表揚及獎勵。

I.急難救助。

J.特約商店。

(2) 退休制度

退休金制度	舊制	新制
適用法源	勞動基準法	勞工退休金條例
提撥方式	按擁有舊制年資勞工薪資總額的2%，以本公司名義存入台灣銀行專戶。並成立勞工退休準備金監督委員會，定期監察準備金之提撥狀況及運用情形。	依員工投保級距的6%提撥至勞工退休金個人專戶。
提撥金額	勞工退休金累積金額達新台幣29,799仟元。(註1)	108年度提撥新台幣8,641仟元。

註1：此為 109/1/1 結餘金額。

(3) 勞資協議

- A. 部門會議：藉此會議與員工做適當之溝通、癥結的發掘及公司政策的宣導，使員工於生產作業技術、安全衛生及品質管制上能充份明瞭並適時反應員工的想法，而取得一致的共識。
- B. 勞資會議及福利委員會會議：藉此會議，勞資雙方可對各項福利措施相互討論，以加強彼此關係，並做為行政管理參考來源。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
獨家經銷、服務、維修合約	Hamamatsu Photonics K.K. / Hamamatsu Photonics (China) Co., Ltd.	2017.3.1起為期二年，之後每年自動展期續約一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司之半導體電性失效分析設備。	限中國指定範圍的客戶群；禁止合約期間內競業。
獨家經銷、服務、維修合約	Toray Engineering Co., Ltd.	2017.3.17起為期二年，之後每年自動展期續約一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司之晶圓檢測設備 INSPECTRA 系列產品。	限台灣、中國指定範圍的客戶群；禁止合約期間內競業。
獨家經銷、服務、維修合約	Toray Engineering Co., Ltd.	2019.4.10起為期二年，之後每年自動展期續約一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	Flip chip bonder “FC Series”	限台灣、中國指定範圍的客戶群；禁止合約期間內競業。
非獨家經銷、服務、維修合約	ERS electronic GmbH	2018.10.29起為期二年，之後自動展期續約二年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司之 Thermal Chucks 和 eWLB Thermal debonding, Detaping and Warpage adjustment “eWLB series” 系列產品。	限香港及中國大陸地區，且經銷區域內應排除該公司之專屬客戶群；禁止合約期間內競業。
非獨家經銷、代理、服務、維修合約	SEMICS INC	2019.1.22起為期二年，之後每年自動展期續約一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷和代理該公司之 New and used Manufacturer Probers 及其相關選配件和備品。	限台灣、中國指定範圍的客戶群。
非獨家經銷、服務、維修合約	Shibasoku Co., Ltd.	2019.3.15起為期二年，之後每年自動展期續約一年。在續約期間，任一方可在3個月前以書面提出終止請求。	經銷該公司之 Power Semiconductor Device 等系列產品。	限台灣、香港及中國大陸地區，且經銷區域內應排除該公司之專屬客戶群；禁止合約期間於指定市場別內競業。
獨家經銷、服務、維修合約	美達科技股份有限公司	2019.3.13起為期三年，如無合約約定之例外情形，之後每年自動展期續約一年。	經銷該公司之 Amida5000XP、Amida3000XP、Amida2010XP Plus、Amida2020XP、Amida600 系列產品及其附件。	限台灣及中國大陸地區，且經銷區域內應排除該公司之專屬客戶群。
非獨家經銷、服務、維修合約	YIK Corporation	2019.2.27起為期二年，之後每年自動展期續約一年。在合約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司之 Flash 和 DDR CP tester 等系列產品。	限台灣及中國大陸地區；禁止合約期間內競業。
非獨家經銷、服務、維修合約	EXICON Co., Ltd.	2019.2.28起為期二年，之後每年自動展期續約一年。在合約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司之 Flash 和 DDR FT tester 等系列產品。	限台灣及中國大陸地區；禁止合約期間內競業。

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
非獨家經銷、服務、維修合約	Translarity	台灣部份： 2019.2.28 起 為 期 二 年，之後每年自動展期續約一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。 中國大陸部分： 2019.3.20 起 為 期 二 年，之後每年自動展期續約一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	台灣部份： 經銷該公司之所有 Probe cards 產品。 中國大陸部分： 經銷該公司之 SoC products (cobra and MEMS)、CMOS imager products、LED products 等系列產品。	台灣部份：限台灣。 中國大陸部分：限中國大陸。
非獨家經銷、服務、維修合約	Afore Oy	2019.3.13 起 為 期 二 年，之後每年自動展期續約一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司之 Handlers series (AIOLOS, KRONOS, APOLLON, METIS) 等系列產品。	限台灣及中國大陸地區；禁止合約期間內競業。
非獨家經銷、服務、維修合約	Hanwa Electronic Ind. Co., Ltd. / HANWA Trading Corporation	2019.3.15 起 為 期 二 年，之後每年自動展期續約一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司之 Wafer level and Package level ESD systems 等系列产品。	限香港及中國大陸地區，且經銷區域內應排除該公司之專屬客戶群。
獨家經銷、服務、維修合約	Darcet Water (HK) Pte. Ltd.	2014.3.28-2014.12.31，任一方未於6個月前書面提出終止請求，則每年自動展期一年。	經銷該公司之 All Semiconductor related Products。	限台灣及中國大陸地區，且經銷區域內應排除該公司之專屬客戶群；禁止合約期間內就指定產品線競業。
獨家經銷、服務、維修合約	Turbodynamics GmbH	2014.4.1-2016.3.31，任一方未於60天前書面提出終止請求，則每年自動展期一年。	經銷該公司 Interface docking products for Test & Handling Equipment，包含 Standard Docking Systems、Direct Docking Systems、Lifting Units (P-Lift)、Interface equipment、Socket Quick Lock、Trolley Solutions、Manipulator Solutions、Pogo Tower Solutions 等產品的經銷、服務和維修。	限台灣及中國大陸地區；禁止合約期間內競業。
非獨家經銷、服務、維修合約	珠海寶豐堂電子科技有限公司	2020年3月9日起為期二年；自動續約，每次一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司 Plasma Cleaning Machine (Plasma 清洗機) 等產品或服務。	限台灣及中國大陸地區；需事先向寶豐堂報備客戶並取得同意

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
非獨家經銷、服務、維修合約	卡爾蔡司(上海)管理有限公司	2019年10月1日至2020年9月30日；自動續約，每次三個月。	經銷該公司 Nanoprober。	限中國大陸地區；若有進行佣金服務協議時，需遵守不競業約定。
非獨家經銷、服務、維修合約	友上科技股份有限公司	2020年1月1日起為期三年；自動續約，每次一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司智慧型搬運機器人	限台灣及中國大陸地區，且經銷區域內應排除該公司之專屬客戶群。
非獨家經銷、服務、維修合約	毅力科技有限公司	2019年10月1日起為期二年；自動續約，每次一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司壓力除泡系統	限中國大陸地區指定客戶。
非獨家經銷、服務、維修合約	D&X Co., Ltd & Shanghai Dongxu Electronic Technology Co., Ltd	2019年6月1日起為期二年；自動續約，每次一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司 Wafer 等產品及服務	限中國大陸地區及台灣地區。
非獨家經銷、服務、維修合約	武漢精測電子集團股份有限公司	2019年9月5日起為期二年；自動續約，每次一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷 LCD Driver IC Test System	限中國大陸地區及台灣地區指定客戶。
非獨家經銷、服務、維修合約	INTEKPLUS Co., Ltd.	2020年1月1日起為期二年；自動續約，每次一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司以下產品或服務： (1) IPIS Series at semiconductor field (2) ISIS Series at semiconductor field (3) 2D/3D Wafer Inspection System for Middle End Bumping Application	限中國大陸地區及台灣地區指定客戶。
非獨家經銷、服務、維修合約	思衛科技股份有限公司	2019年6月14日起為期三年；自動續約，每次一年。在續約期間，任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司以下產品或服務： (1) CMOS Image Sensor 相關的測試機； (2) Open/Short 測試機； (3) MEMS Microphone 測試機； (4) 其他由供應商提供報價之產品或服務。	限中國大陸地區及台灣地區，且經銷區域內應排除該公司之專屬客戶群。

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
非獨家經銷、服務、維修合約	National Instruments Corporation	2019年5月1日起為期三年; 如經銷商達成一定銷售條件, 經銷合約將自動續約, 每次一年。	經銷該公司以下產品或服務: (1)RF PA/FEM Configurations a. NI Part Number 866044-01 NI STS T4M2 DX for Spirox FEM Dual A b. NI Part Number 866045-01 NI STS T4M2 DX for Spirox FEM Quad B (2)RF IOT Configuration a. NI Part Number 866046-01 NI STS T4M2 DX for Spirox RF IOT A	限中國大陸地區、香港地區及台灣地區指定客戶。
非獨家經銷、服務、維修合約	Osai A.S.	2019年6月30日起為期二年; 自動續約, 每次一年。在續約期間, 任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司以下產品或服務: (1)Sensor Testing Handler for MEMS; (2)Power Module Test Handler; (3)Power Devices Assembly Equipment; (4)Burn-in Automation: burn-in loader/unloader; (5)Burn-in Automation: auto trolley pre-test station; (6)Other products or services quoted by MANUFACTURER.	限中國大陸地區及台灣地區, 且經銷區域內應排除該公司之專屬客戶群。
獨家經銷、服務、維修合約	STI Co. Ltd.	2019年7月31日起為期二年; 自動續約, 每次一年。在續約期間, 任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷該公司以下產品或服務: (1) SRS30V Flux/Fluxless Reflow System; (2)SRS30N Flux/Fluxless Reflow System;	限中國大陸地區及台灣地區, 且經銷區域內應排除該公司之專屬客戶群; 禁止合約期間內競業。
非獨家經銷、服務、維修合約	Wintest Corp.	2019年5月15日起為期二年; 自動續約, 每次一年。在續約期間, 任一方可在90天前以書面提出終止請求。	經銷 LCD Driver IC Test System	限中國大陸地區及台灣地區指定客戶。
非獨家經銷、服務、維修合約	祐銓科技股份有限公司	2019年9月1日起為期三年; 自動續約, 每次一年。在續約期間, 任一方可在90天前以書面提出終止請求	經銷自動厚度量測儀、一鍵量測儀、白光干涉儀等由原廠提供報價之光學量測儀器產品	限中國大陸地區

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見。

(一)最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	最 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 109年3月31日 財務資料	
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度		
流動資產	3,334,642	3,162,595	2,695,302	2,501,468	3,679,550	3,269,764	
不動產、廠房 及設備	799,948	778,670	796,001	803,845	1,022,169	1,013,791	
無形資產	20,262	19,797	16,475	3,992	70,705	71,704	
其他資產	177,230	177,635	164,964	189,231	151,622	229,817	
資產總額	4,332,082	4,138,697	3,672,742	3,498,536	4,924,046	4,585,076	
流動 負債	分配前	1,155,445	1,280,679	986,197	897,914	2,223,514	1,962,555
	分配後	1,288,218	1,360,588	1,069,003	992,356	不適用	不適用
非流動負債	159,857	170,682	169,139	131,181	248,865	213,056	
負債 總額	分配前	1,315,302	1,451,361	1,155,336	1,029,095	2,472,379	2,175,611
	分配後	1,448,075	1,531,270	1,238,142	1,123,537	不適用	不適用
歸屬於母公司 業主之權益	3,008,679	2,679,250	2,517,406	2,469,441	2,312,333	2,276,116	
股本	1,324,802	1,063,448	1,035,079	1,035,079	1,024,419	1,024,419	
資本公積	211,940	213,669	206,236	233,374	242,117	242,117	
保留 盈餘	分配前	1,452,167	1,454,366	1,397,757	1,736,494	1,658,313	1,618,679
	分配後	1,319,394	1,374,457	1,314,951	1,642,052	不適用	不適用
其他權益	37,600	15,107	(10,627)	(304,468)	(381,478)	(378,061)	
庫藏股票	(17,830)	(67,340)	(111,039)	(231,038)	(231,038)	(231,038)	
非控制權益	8,101	8,086	-	-	139,334	133,349	
權益 總額	分配前	3,016,780	2,687,336	2,517,406	2,469,441	2,451,667	2,409,465
	分配後	2,884,007	2,607,427	2,434,600	2,374,999	不適用	不適用

註1：109年第一季業經會計師核閱。

註2：108年度尚無經股東會決議之盈餘分派。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 109 年 3 月 31 日 財 務 資 料
	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	
營 業 收 入	2,936,069	3,514,446	2,651,236	3,152,979	2,910,805	644,483
營 業 毛 利	646,522	746,256	579,651	705,041	546,450	88,925
營 業 損 益	81,526	170,812	52,738	67,978	(30,029)	(48,494)
營業外收入及支出	623,868	61,654	7,377	57,304	59,249	6,463
稅前淨利(損)	705,394	232,466	60,115	125,282	29,220	(42,031)
繼續營業單位 本期淨利(損)	602,765	138,609	38,694	86,173	13,858	(46,675)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	602,765	138,609	38,694	86,173	13,858	(46,675)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	19,319	(39,179)	(28,568)	1,503	(49,593)	4,523
本期綜合損益總額	622,084	99,430	10,126	87,676	(35,735)	(42,152)
淨利(損)歸屬於 母 公 司 業 主	602,291	138,538	38,694	86,173	10,169	(39,634)
淨利(損)歸屬於 非 控 制 權 益	474	71	-	-	3,689	(7,041)
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	621,610	99,445	10,126	87,676	(33,826)	(36,217)
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	474	(15)	-	-	(1,909)	(5,935)
每股盈餘(虧損) (追溯調整後)	4.68	1.16	0.40	0.85	0.11	(0.42)

註：109 年第一季業經會計師核閱。

(二)最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

個體之簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
流 動 資 產	1,353,740	1,630,783	1,445,098	1,156,856	1,080,478
不動產、廠房及設備	701,671	660,585	556,227	545,047	558,646
無 形 資 產	2,886	5,780	3,029	555	639
其 他 資 產	1,866,499	1,397,867	1,500,198	1,485,047	1,598,084
資 產 總 額	3,924,796	3,695,015	3,504,552	3,187,505	3,237,847
流動負債					
分配前	758,869	847,308	822,615	588,638	808,317
分配後	891,642	927,217	905,421	683,080	不適用
非 流 動 負 債	157,248	168,457	164,531	129,426	117,197
負債					
分配前	916,117	1,015,765	987,146	718,064	925,514
分配後	1,048,890	1,095,674	1,069,952	812,506	不適用
股 本	1,324,802	1,063,448	1,035,079	1,035,079	1,024,419
資 本 公 積	211,940	213,669	206,236	233,374	242,117
保留盈餘					
分配前	1,452,167	1,454,366	1,397,757	1,736,494	1,658,313
分配後	1,319,394	1,374,457	1,314,951	1,642,052	不適用
其 他 權 益	37,600	15,107	(10,627)	(304,468)	(381,478)
庫 藏 股 票	(17,830)	(67,340)	(111,039)	(231,038)	(231,038)
權益					
分配前	3,008,679	2,679,250	2,517,406	2,469,441	2,312,333
分配後	2,875,906	2,599,341	2,434,600	2,374,999	不適用

註：上列資料業經會計師查核簽證，108年尚無經股東會決議之盈餘分派。

個體之簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
營 業 收 入	1,762,450	2,164,911	2,144,692	2,114,887	816,331
營 業 毛 利	434,686	509,542	407,222	519,695	291,327
營 業 損 益	49,796	129,018	46,710	91,296	12,739
營 業 外 收 入 及 支 出	650,647	91,818	6,258	30,651	1,201
稅 前 淨 利	700,443	220,836	52,968	121,947	13,940
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	602,291	138,538	38,694	86,173	10,169
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本 期 淨 利	602,291	138,538	38,694	86,173	10,169
本期其他綜合損益（稅後淨額）	19,319	(39,093)	(28,568)	1,503	(43,995)
本 期 綜 合 損 益 總 額	621,610	99,445	10,126	87,676	(33,826)
每 股 盈 餘（追 溯 調 整 後）	4.68	1.16	0.40	0.85	0.11

註：上列年度資料業經會計師查核簽證。

(二)會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	意見
104 年	資誠聯合會計師事務所	曾國華、王偉臣	修正式無保留意見
105 年	資誠聯合會計師事務所	曾國華、王偉臣	無保留意見
106 年	資誠聯合會計師事務所	曾國華、李典易	無保留意見
107 年	資誠聯合會計師事務所	曾國華、李典易	無保留意見
108 年	勤業眾信聯合會計師事務所	鍾鳴遠、黃裕峰	無保留意見加其他事項段落

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析-國際財務報導準則

分析項目	年 度	最近五年度財務分析					當年度截至 109年3月31日 (註1)
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	30.36	35.07	31.46	29.42	50.21	47.45
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	377.11	345.12	316.26	307.20	250.50	244.93
償債能力 (%)	流動比率	288.6	246.95	273.30	278.59	165.48	166.61
	速動比率	275.37	224.26	262.32	253.47	134.00	132.97
	利息保障倍數	1,103.21	289.37	47.49	5,695.82	2.62	(2.13)
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.26	6.06	5.50	6.23	3.10	2.42
	平均收現日數	69	60	66	59	118	151
	存貨週轉率(次)	14.35	13.91	12.53	16.30	7.25	4.31
	應付款項週轉率(次)	3.14	3.35	2.53	3.54	4.36	4.59
	平均銷貨日數	25	26	29	22	50	85
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.76	4.45	3.37	3.94	3.19	2.53
	總資產週轉率(次)	0.74	0.83	0.68	0.88	0.69	0.54
獲利能力	資產報酬率(%)	15.30	3.29	1.02	2.40	0.68	(0.76)
	權益報酬率(%)	21.74	4.86	1.49	3.46	0.56	(1.92)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	53.25	21.86	5.81	12.10	2.85	(4.10)
	純益率(%)	20.53	3.94	1.46	2.73	0.48	(7.24)
	每股盈餘(元)	4.68	1.16	0.40	0.85	0.11	(0.42)
現金流量	現金流量比率(%)	1.64	21.27	23.56	(17.89)	(59.22)	14.37
	現金流量允當比率(%)	136.09	210.79	170.66	102.53	(50.45)	(30.70)
	現金再投資比率(%)	(4.13)	4.59	5.35	(8.67)	(50.69)	10.46
槓桿度	營運槓桿度	7.16	4.03	10.03	9.97	(17.17)	(2.04)
	財務槓桿度	1.01	1.00	1.00	1.00	0.62	0.79

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者則免分析)

財務結構：1.負債比率：主係108年借款增加所致。

償債能力：1.流動比率、速動比率：主係108年短期借款增加所致。

2.利息保障倍數：主係108年借款增加，使利息支付金額增加所致。

經營能力：1.應收帳款週轉率、平均收現日數：主係第四季銷貨收入大幅增加，期末應收帳款亦大幅增加所致。

2.存貨週轉率、總資產週轉率、平均銷貨日數：主係108年中併購子公司，期末存貨及總資產增加所致。

3.應付帳款週轉率：主係108年應付帳款平均餘額減少所致。

獲利能力：1.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘：主係108年銷售活動減少，使稅前及稅後利益減少所致。

現金流量：1.現金流量比率：主係108年應收帳款、存貨、預付款項增加及應付帳款減少，造成營業活動現金流出所致。

2.現金流量允當比率：主係108年之最近五年度營業活動現金流量較107年減少所致。

3.現金再投資比率：主係108年應收帳款、存貨、預付款項增加及應付帳款減少，造成營業活動現金流出所致。

槓桿度：1.營運槓桿度、財務槓桿度：主要係108年銷售活動減少，使營業淨利減少所致。

註1：109年第一季財務資料係經會計師核閱。

計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

(2) 個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構(%)	負債占資產比率	23.34	27.49	28.17	22.53	28.58
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	428.79	405.59	452.59	453.07	434.90
償債能力(%)	流動比率	178.39	192.47	175.67	196.53	143.12
	速動比率	159.70	175.28	165.72	175.18	121.54
	利息保障倍數	1,095.48	274.94	41.97	7,622.69	9.41
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.40	5.71	5.60	5.69	2.37
	平均收現日數	68	64	65	64	154
	存貨週轉率(次)	10.72	11.06	14.22	14.59	3.80
	應付款項週轉率(次)	2.98	3.23	2.86	3.20	2.58
	平均銷貨日數	34	33	26	25	96
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.46	3.18	3.53	3.84	1.48
	總資產週轉率(次)	0.48	0.57	0.60	0.63	0.25
獲利能力	資產報酬率(%)	16.58	3.65	1.10	2.58	0.37
	權益報酬率(%)	21.79	4.87	1.49	3.46	0.43
	稅前純益占實收資本額比率(%)	52.87	20.77	5.12	11.78	1.36
	純益率(%)	34.17	6.40	1.80	4.07	1.25
	每股盈餘(元)	4.68	1.16	0.40	0.85	0.11
現金流量	現金流量比率(%)	(17.69)	20.45	26.01	(30.11)	(35.65)
	現金流量允當比率(%)	107.99	182.00	142.35	79.51	(7.13)
	現金再投資比率(%)	(8.72)	1.34	4.92	(9.87)	(15.47)
槓桿度	營運槓桿度	7.59	3.56	7.26	4.67	17.97
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.01	1.00	1.19

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者則免分析)

財務結構：1.負債占資產比率：主係108年借款增加，使負債總額增加所致。

償債能力：1.流動比率、速動比率：主係108年短期借款增加所致。

2.利息保障倍數：主係108年借款增加，使利息支付金額增加所致。

經營能力：1.應收帳款週轉率、平均收現日數、存貨週轉率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率、平均銷貨日數、應付帳款週轉率：主係108年銷售活動減少，銷貨收入及銷貨成本減少所致。

獲利能力：1.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘：主係108年銷售活動減少，使稅前及稅後純益減少所致。

現金流量：1.現金流量允當比率：主係108年之最近五年度營業活動現金流量較107年減少所致。

2.現金再投資比率：主係108年稅前淨利減少，且存貨增加及應付帳款減少，造成營業活動現金流出所致。

槓桿度：1.營運槓桿度：主要係108年銷售活動減少，使營業利益減少所致。

註：計算公式同上頁之財務分析-國際財務報導準則

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

請參閱第74頁。

四、最近年度財務報告

一〇八年度財務報表，請參閱第81頁至第158頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

一〇八年度公司個體財務報告請參閱第159至第240頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響

無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

科目 \ 年度	108 年 度 金 額	107 年 度 金 額	差 異	
			金 額	%
流動資產	3,679,550	2,501,468	1,178,082	47.10%
不動產、廠房及設備	1,022,169	803,845	218,324	27.16%
無形資產	70,705	3,992	66,713	1,671.17%
其他資產	151,622	189,231	(37,609)	(19.87%)
資產總額	4,924,046	3,498,536	1,425,510	40.75%
流動負債	2,223,514	897,914	1,325,600	147.63%
非流動負債	248,865	131,181	117,684	89.71%
負債總額	2,472,379	1,029,095	1,443,284	140.25%
歸屬於母公司業主之權益	2,312,333	2,469,441	(157,108)	(6.36%)
股本(含待登記股本)	1,024,419	1,035,079	(10,660)	(1.03%)
資本公積	242,117	233,374	8,743	3.75%
保留盈餘	1,658,313	1,736,494	(78,181)	(4.50%)
其他權益	(381,478)	(304,468)	(77,010)	25.29%
庫藏股票	(231,038)	(231,038)	-	-
非控制權益	139,334	-	139,334	100.00%
股東權益總額	2,451,667	2,469,441	(17,774)	(0.72%)
<p>(一)增減比率變動分析說明：(變動達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上)</p> <p>流動資產、資產總額增加：主係應收帳款及存貨增加所致。</p> <p>不動產、廠房及設備增加：主係 108 年資本支出增加所致。</p> <p>無形資產增加：主係 108 年併購子公司達上及思衛，產生之專門技術及商譽所致。</p> <p>流動負債、非流動負債、負債總額增加：主係銀行借款增加所致。</p> <p>其他權益減少：主要認列金融資產評價損失所致。</p> <p>非控制權益增加：主係 108 年併購子公司達上及思衛，持股未達 100%所致。</p> <p>(二) 上述變動對本公司並無重大影響。</p>				

二、財務績效

財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

科目	年度		增 (減) 金額	變動比例 (%)
	108 年度	107 年度		
營業收入	2,910,805	3,152,979	(242,174)	(7.68%)
營業成本	2,364,355	2,447,938	(83,583)	(3.41%)
營業毛利	546,450	705,041	(158,591)	(22.49%)
營業費用	592,976	637,063	(44,087)	(6.92%)
其他收益及費損	16,497	(13,106)	29,603	225.87%
營業(損失)淨利	(30,029)	54,872	(84,901)	(154.73%)
營業外收入及支出	59,249	70,410	(11,161)	(15.85%)
稅前(淨損)淨利	29,220	125,282	(96,062)	(76.68%)
所得稅利益(費用)	(15,362)	(39,109)	23,747	(60.72%)
本期(淨損)淨利	13,858	86,173	(72,315)	(83.92%)
本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額	(49,593)	1,503	(51,096)	(3,399.60%)
本期綜合(損失)利益總額	(35,735)	87,676	(123,411)	(140.76%)

增減比例變動分析說明：(變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上)

1. 營業毛利減少：主係 108 年原廠代理合約調整所致。
2. 其他收益及費損利益增加：主係 108 年處分不動產、廠房及設備利益增加。
3. 營業淨利減少：主係 108 年原廠代理合約調整所致。
4. 稅前淨利減少：主係 108 年原廠代理合約調整所致。
5. 所得稅費用減少：主係稅前淨利減少所致。
6. 本期淨利減少：主係 108 年原廠代理合約調整所致。
7. 本期其他綜合利益之稅後淨額減少：主係認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額所致。
8. 本期綜合利益減少：主係 108 年原廠代理合約調整及認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額所致。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額 ①	全年來自 營業活動淨現金流量 ②	全年現金 流入(出)量 ③	現金 剩餘(不足)數額 ①+②+③	現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	理財計劃
960,368	-1,316,874	1,126,307	769,801	—	—
現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：因 108 年第四季營業收入大幅提升致應收及庫存均相應增加，因對應之應收款項至年底部分仍未收現及存貨亦未及出貨變現，產生淨現金流出 NT\$1,316,874 仟元。					
(2)投資活動：因採購大量設備及投資可轉換公司債，致投資活動產生淨現金流出 NT\$ 315,744 仟元。					
(3)籌資活動：為應付第四季營收所需之進貨需求，致短期借款增加，全年度籌資活動淨現金流入 NT\$1,438,712 仟元。					
(4)匯率影響數：因應 108 年之匯率變動，因調節外幣部位得宜，產生 NT\$3,339 仟元的正影響數。					

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額 ①	預計全年來自 營業活動淨現金流量 ②	預計全年現金 流入(出)量 ③	預計現金 剩餘(不足)數額 ①+②+③	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	理財計劃
769,801	-450,000	500,000	819,801	—	—
(1)現金流量變動情形分析：					
A.營業活動：因上半年受疫情影響，新代理線及快銷品代理預計於下半年之營運量將大幅擴充，預計將使營業獲利增加，惟因多數營收主要集中在第四季未及於年底前收回且應付貨款較平均發生在各季且多於年底前支付，預計營業活動之淨現金流出 NT\$450,000 仟元。					
B.投資活動：為擴大驗證分析市場之占有而投入設備採購支出，預計投資活動之淨現金流出 NT\$300,000 仟元。					
C.籌資活動：運用財務槓桿適度借款並搭配發行可轉換公司債之規劃以取得資金，預計籌資活動之淨現金流入 NT\$800,000 仟元。					
綜上所述，本公司及子公司預計將有現金剩餘數額 NT\$ 819,801 仟元。					
(2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

民國 108 年度為整合技術新增思衛科技股份有限公司及為多角化經營新增達上貿易(上海)有限公司之轉投資。本公司之轉投資政策除與核心事業相關部分，未來一年將朝向整合技術及上下游關係發展甚或藉由以策略合作為目的進行相互投資，而多角化經營仍是未來轉投資政策的選項之一。以上下游垂直整合或水平擴充通路及市場為目的，並依持有目的適度調整原投資規模，包含原帳列長期股權投資之華證科技股份有限公司擬持續增資並進行投資架構調整以擴充其營運、欣傳投資股份有限公司及 Spirox Cayman Corporation 等將酌減投資，以因應投資架構重整，使資金更有效運用並提升投資效能。

六、風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

受到新冠肺炎疫情對全球經濟之影響，匯價及利率之變動對本公司亦有所影響；匯率部分，雖報價仍以美金為主，除台幣匯率波動所造成營收及成本認列之影響，後續各期匯率評價及收付款之匯差影響，已尚難以自然避險及定期結算外幣部位規避匯率風險，本公司擬以操作遠期匯率交易適度進行避險；由於 FED 今年已三度降息，後續再降息的機率不高，擬持續關注經濟情勢對後續股匯市、貨幣政策之影響以適時調整公司相關之避險及財務操作。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司並無從事高風險、高槓桿投資，各項投資及資金貸與他人皆經過謹慎評估後執行，截至目前本公司所從事之衍生性金融商品操作係以外匯避險為主，並將依據「從事衍生性商品交易處理程序」規定考慮風險狀況謹慎執行。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

項目	研發計畫	預計投入之研發費用(NT\$)
半導體 SOC 整合測試載台	高精度、高度整合 SOC 的自動化設備	3,600 萬
設備 AOI 核心技術研發	半導體 AOI 檢測技術核心引擎開發	4,500 萬

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司已配合法令之更新及財務業務之需求，修訂股東會議事規則、買回庫藏股轉讓員工辦法、董事自我評鑑及同儕評鑑辦法...等公司治理相關法規，並配合修訂章程相關內容。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司除 108 年度新投資之子公司達上貿易(上海)因經營快銷品代理之行業特性致進銷貨集中度較高，擬再增加進銷貨之廣度以因應外；於半導體測試設備代理及驗證分析本業尚無銷售集中之風險，因銷售對象涵蓋產業上、中、下游，包括 IC 設計業者、晶圓代工業者、測試業者、IDM 廠及 TFT-LCD 業者，且最近二年度主要銷售客戶均無單一客戶銷售比例逾 10%；另本公司 108 年度第一季之主要進貨供應商雖仍為 Xcerra Corporation 及 MULTITEST，但因 108 年 3 月本公司已與之終結合作關係並陸續引進多達 20 餘家新供應商，108 年全年度亦無進貨集中之風險，已朝向產品更多元且更具全方位解決方案之方向發展。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

於 108 年度尚無因董事、獨立董事或持股超過百分之十之大股東因股權大量移轉或更換而影響公司治理或營運管理之情事；董事之持股異動未影響董事席次及董事會之正常之運作，公司營運及各項公司治理事項亦持續穩定發展。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

自 107 年九月陳有諒先生回任董事長後，並任命高瀚宇先生為總經理及 108 年一月秦家騏擔任副董事長後，公司已穩定發展且因應代理線更換的變局已逐漸走向另一波成長。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1. 蔚華公司與離職員工黃逸庭、陳昱成間之民事求償案件：

本件乃時任蔚華公司測試部副總經理黃逸庭、中國業務總監陳昱成於離職前，共同就其因業務上持有之蔚華公司營業秘密、機密資料為重製、使用、刪除等行為，復消極不履行業務交接，造成蔚華公司受有損害。

本公司就上開事件已委請律師事務所於 107 年 7 月 19 日向臺灣新竹地方法院提起民事訴訟(107 年度智字第 8 號)，先位請求黃逸庭賠償新台幣(下同)1,200 萬元及請求陳昱成賠償 600 萬元，備位請求黃逸庭、陳昱成連帶賠償 1,800 萬元。本案於 109 年 1 月 16 日第七次進行言詞辯論時，因法官欲採用刑事違反營業秘密法中相關證人於交互詰問中之證詞，請雙方基於訴訟經濟之考量，在取得刑事訴訟證人交互詰問之證詞後，做為民事庭判斷之證據資料，以免重覆傳訊證人，經雙方同意後合意停止民事訴訟程序。本公司已聲請續行訴訟，目前已排定 109 年 7 月 16 日進行第八次言詞辯論程序。

2. 蔚華公司對離職員工黃逸庭、陳昱成提出「違反營業秘密法」告訴之刑事案件：

本件乃時任蔚華公司測試部副總經理黃逸庭、中國業務總監陳昱成於離職前，共同就其因業務上所持有之蔚華公司營業秘密，為重製、使用、刪除等行為，涉嫌侵害本公司營業秘密。

本公司就上開事件已委請律師事務所於 105 年 9 月 29 日向新竹市調查站對黃逸庭、陳昱成提起告訴，經臺灣新竹地方法院裁定交付審判(107 年度聲判字第 14 號)，黃逸庭、陳昱成雖提出抗告，惟經智慧財產法院以 108 年度刑智抗字第 5 號駁回抗告確定，刻由臺灣新竹地方法審理中(108 年度智訴字第 10 號)，本案已於 109 年 3 月 23 日進行第一次庭期，調查黃逸庭、陳昱成得閱覽卷證之範圍。

(十三)其他重要風險及因應措施：

因應資安問題已成公司營運所需面對的因素，本公司秉持嚴謹態度進行各項資安作業，包含監控資安環境，危機處理與追蹤及持續改善資訊作業品質，以有效保護公司與客戶的文件資產。

本公司執行各項管理措施，如：1.網路防火牆設置，2.防毒軟體設置，3.電子郵件(含垃圾郵件)管理控制，4.WSUS 作業系統 hotfix 更新管理，5.備份及備援包

含資料快照、異地抄寫及異地存放等。

近期通過資訊安全管理辦法亦是參考ISO27001之主要管理架構，主要包含如下：

- (1) 資訊安全風險管理架構上新設以總經理為首之資訊安全組織，負責推動、協調及督導資訊安全管理事項，每年定期由稽核部門稽核資訊安全事項。
- (2) 資訊安全政策及具體管理方案包含有評估週期、評估之執行方式、相關人員之角色及責任與預防措施如下：
 - a. 建立資訊安全組織。
 - b. 定義責任分配、分工原則、核決程序。
 - c. 資訊人員任用之評估。
 - d. 資訊安全教育訓練。
 - e. 使用者管理。
 - f. 設備管理。
 - g. 環境安全管理。
 - h. 使用及備份管理。
 - i. 事故處理程序。
 - j. 加強使用者密碼選擇原則。

本公司最近年度及截至年報刊印日止，未發生影響公司營運之重大資安事件。

七、其他重要事項

無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

請參閱關係企業合併營業報告書，詳第 75 頁至第 79 頁。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形

無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止及股數	年報持有金額	設定質情形	本公司為背金	本公司保證額	本公司與子額
欣傳投(股)資公	530,000 仟元	自有資金	100%	—	—	—	—	355,030 股 16,944 仟元	—	—	—	—	—

四、其他必要補充說明事項

無。

五、依證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

一〇八年度及截至年報刊印日止，各項可能面臨之風險均已採取適當之因應措施，亦無發生證券交易法第三十六條第三項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項。

蔚華科技股份有限公司
審計委員會審查報告書

本公司董事會造送之民國 108 年度財務決算表冊，包括合併及個體之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表等表冊，業經勤業眾信聯合會計師事務所鍾鳴遠及黃裕峰會計師查核竣事並提出查核報告，連同營業報告書、盈餘分派表業經本審計委員會依法審查完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定，謹具報告書，敬請鑑察。

蔚華科技股份有限公司審計委員會召集人：

吳佳蓉



中 華 民 國 109 年 3 月 26 日

蔚華科技股份有限公司
關係企業合併報告書

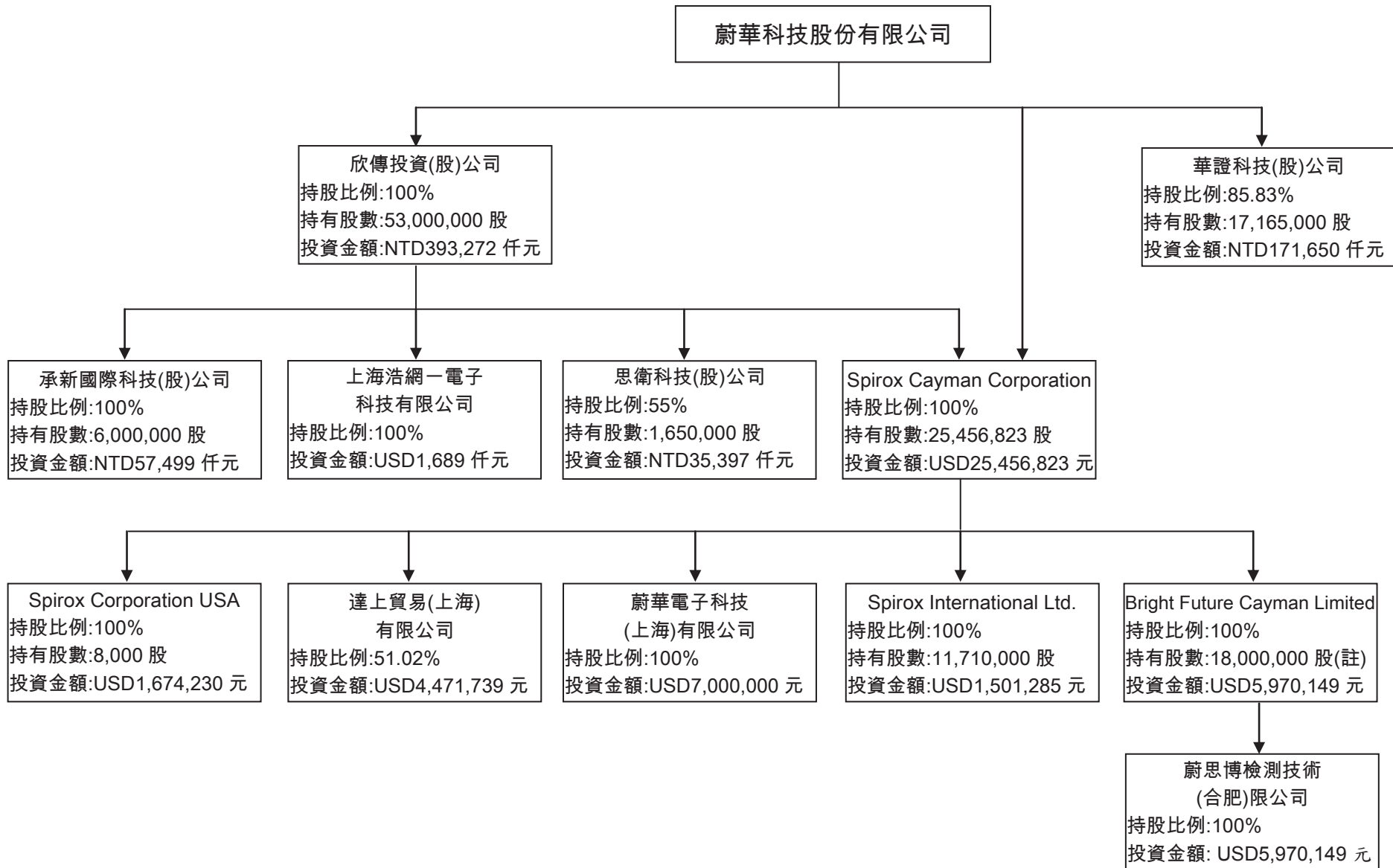
民國一〇八年度

公司地址：新竹市水源街九十五號

公司電話：(03)5738099

壹、關係企業概況
(一)關係企業組織圖

截止日期:108年12月31日



註：Spirox Cayman Corporation 持有 Bright Future Cayman Limited 之股數，已於 109 年 1 月 9 日變更為 41,968,955 股，持股比例仍為 100%。

(二)各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目：

各關係企業基本資料

108年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
欣傳投資(股)公司	85/2/2	註一	NTD 530,000,000 元	一般投資
承新國際科技股份有限公司	100/03/28	註二	NTD 60,000,000 元	電子材料零售業
上海浩網一電子科技有限公司	93/7/22	註三	CNY 11,000,000 元	電子儀器設備代理
思衛科技股份有限公司	91/7/5	註四	NTD 30,000,000 元	半導體測試設備銷售與解決方案提供
華證科技股份有限公司	106/9/1	註五	NTD 200,000,000 元	先進積體電路設計偵錯驗證服務
Spirox Cayman Corporation	89/6/7	註六	USD 25,456,823 元	一般投資
Spirox Corporation USA	68/1/22	註七	USD 800 元	半導體設備代理及倉儲物流
Spirox International Limited	90/11/16	註八	USD 1,501,285 元 (HKD 11,710,000)	國際貿易
蔚華電子科技(上海)有限公司	94/11/16	註九	USD 7,000,000 元	集成電路軟件之開發、設計、製造及銷售
達上貿易(上海)有限公司	105/7/11	註十	CNY 19,960,150 元	快速消費品代理及經銷
Bright Future Cayman Limited	108/1/23	註十一	USD 5,970,149 元 (NTD 180,000,000)	一般投資
蔚思博檢測技術(合肥)有限公司	108/11/20	註十二	USD 5,970,149 元	集成電路驗證服務

註一：新竹市水源街 93 號 13 樓之 1。

註二：新竹市水源街 93 號 3 樓之 3。

註三：上海市金山區新衣鎮亭楓公路 3311 號 1 號樓 203 室 F 座。

註四：新竹縣竹北市台元街 36 號 4 樓之 9。

註五：新竹科學園區新竹市力行路 2-1 號 6 樓之 2。

註六：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O.BOX. 32052 Grand Cayman, KY1-1208, Cayman Islands。

註七：46560 Fremont Blvd, suite 403 Fremont, CA 94538 USA。

註八：Flat/RM 602 Chung Wai Comm Bldg 447-449 Lockhart Rd HK。

註九：上海市浦東新區張江高科技園區祖沖之路 1077 號 2 幢 3101A 室。

註十：上海市長寧區中山西路 555 號 1 幢 14 樓 04 單元。

註十一：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O.BOX. 32052 Grand Cayman, KY1-1208, Cayman Islands。

註十二：安徽省合肥市高新區明珠產業園 5 號樓 1 層 A 區。

(三)依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者，應揭露事項：無。

(四)營業關係說明

(1)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：詳上述「各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目」。

(2)各關係企業間所經營業務互有關聯之說明：

本公司與上述關係企業中，僅 Spirox International Ltd.(以下簡稱 SI) 及蔚華電子科技(上海)有限公司(以下簡稱 STC)二家有較多業務往來外，而欣傳投資股份有限公司及 Spirox Cayman Corporation 等係屬本公司之投資控股公司而有長期股權投資，餘皆係零星交易往來：

A.SI：本公司主要係透過 SI 間接銷售半導體設備及零組件予大陸地區之業者。

B.STC：本公司主要係透過 STC 間接銷售半導體設備及零組件及提供驗證服務予大陸地區之業者。

(五)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

截至 108 年 12 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份或出資額	
			股數或出資額	持股或出資額比例
欣傳投資(股)公司	董事長	蔚華科技代表人：陳有諒	53,000,000股	100.00%
	董事	蔚華科技代表人：秦家騏		
	董事	蔚華科技代表人：高瀚宇		
	監察人	蔚華科技代表人：鄭文福		
承新國際科技股份有限公司	董事長	欣傳投資代表人：陳有諒	6,000,000股	100.00%
	董事	欣傳投資代表人：秦家騏		
	董事	欣傳投資代表人：高瀚宇		
	監察人	欣傳投資代表人：鄭文福		
上海浩網一電子科技有限公司	總經理	陳志德	—	—
	董事長	欣傳投資代表人：高瀚宇	CNY 11,000,000元(註)	100.00%
	董事	欣傳投資代表人：秦家騏		
	董事	欣傳投資代表人：陳志德		
	監察人	欣傳投資代表人：鄭文福		
董事	欣傳投資代表人：高瀚宇			
思衛科技股份有限公司	董事長	欣傳投資代表人：陳有諒	1,650,000股	55.00%
	董事	欣傳投資代表人：高瀚宇	720,450股	24.02%
	董事	賴東源	—	—
	監察人	秦家騏	—	—
華證科技股份有限公司	董事長	蔚華科技代表人：陳有諒	17,165,000股	85.83%
	董事	蔚華科技代表人：高瀚宇		
	董事	蔚華科技代表人：林正德		
	監察人	秦家騏		
Spirox Cayman Corporation	董事	蔚華科技代表人：陳有諒	12,456,823股	48.93%
	董事	蔚華科技代表人：秦家騏		
Spirox Corporation USA	董事長	Spirox Cayman 代表人：陳有諒	8,000股	100.00%
Spirox International Limited	董事	Spirox Cayman	11,710,000股	100.00%
	董事	秦家騏	—	—
蔚華電子科技(上海)有限公司	總經理	陳志德	—	—
	董事長	Spirox Cayman 代表人：陳有諒	USD 7,000,000元(註)	100.00%
	董事	Spirox Cayman 代表人：高瀚宇		
	董事	Spirox Cayman 代表人：秦家騏		
	監察人	Spirox Cayman 代表人：鄭文福		
董事	Spirox Cayman 代表人：陳有諒			
達上貿易(上海)有限公司	總經理	陳豐欽	—	—
	董事長	Bold Lion 代表人：陳德仁	CNY 4,985,964元(註)	24.98%
	董事	陳豐欽	—	—
	董事	Spirox Cayman 代表人：陳有諒	CNY 10,183,750元(註)	51.02%
	監察人	Integral Wealth Management 代表人：秦家騏	CNY 4,790,436元(註)	24.00%
Bright Future Cayman Limited	董事	Spirox Cayman：陳有諒	18,000,000股	100.00%
	董事	Spirox Cayman：秦家騏		
蔚思博檢測技術(合肥)有限公司	總經理	林正德	—	—
	董事長	Bright Future 代表人：秦家騏	USD 5,970,149元(註)	100.00%
	董事	Bright Future 代表人：陳有諒		
	董事	Bright Future 代表人：林正德		
	監察人	Bright Future 代表人：高瀚宇		
董事	Bright Future 代表人：陳有諒			

註：蔚華電子科技(上海)有限公司、上海浩網一電子科技有限公司、達上貿易(上海)有限公司、蔚思博檢測技術(合肥)有限公司均為有限公司，並未發行股份，故載以出資額。

貳、關係企業營運概況應敘明各關係企業之財務狀況及經營結果：

各關係企業營運概況

108 年度

企業名稱	資本額		資產總值 (仟元)	負債總額 (仟元)	淨值 (仟元)	營業收入 (仟元)	營業利益 (仟元)	稅後淨利 (仟元)	每股盈餘 (元)
		(仟元)							
欣傳投資(股)公司	台幣	530,000	793,295	4,681	788,613	-	359	(29,833)	(0.6)
承新國際科技(股)公司	台幣	60,000	4,216	60	4,156	-	(155)	(174)	(0.0)
上海浩網一電子科技 有限公司	台幣	47,355	43,173	148	43,025	-	(411)	(363)	NA
	人民幣	11,000	10,028	34	9,994	-	(92)	(81)	NA
思衛科技(股)公司	台幣	30,000	49,281	19,473	29,808	45,269	(12,322)	5,195	4.2
華證科技(股)公司	台幣	200,000	582,234	371,117	211,116	457,271	23,918	4,088	0.2
Spirox Cayman Corporation	台幣	763,196	1,170,691	-	1,170,691	-	(621)	(39,343)	(1.55)
	美金	25,457	39,049	-	39,049	-	(20)	(1,273)	(0.05)
Spirox Corporation USA	台幣	24	21,784	333	21,451	1,116	28	58	7.2
	美金	0.8	727	11	716	36	1	2	0.23
Spirox International Limited	台幣	45,009	193,968	167,632	26,336	432,289	(45,833)	(47,651)	(31.74)
	美金	1,501	6,470	5,591	878	13,984	(1,483)	(1,541)	(1.03)
蔚華電子科技(上海) 有限公司	台幣	225,372	871,273	728,228	143,045	663,365	(37,080)	(41,233)	NA
	人民幣	52,351	202,386	169,159	33,228	148,494	(8,300)	(9,230)	NA
達上貿易(上海)有限公 司	台幣	85,928	1,187,850	1,005,936	181,915	1,151,077	23,148	6,709	NA
	人民幣	19,960	275,923	233,667	42,257	257,667	5,182	1,502	NA
Bright Future Cayman Limited	台幣	178,985	181,275	600	180,676	-	(0)	(0)	(0.0)
	美金	5,970	6,047	20	6,027	-	(0)	(0)	(0.0)
蔚思博檢測技術(合 肥)有限公司	台幣	180,676	180,676	-	180,676	-	-	-	NA
	人民幣	41,969	41,969	-	41,969	-	-	-	NA

資料來源：上述集團企業經會計師查核簽證之 108 年度財務報表。

註 1：美金換算台幣及人民幣換算台幣平均匯率/期末匯率分別為 30.9128/29.98 及 4.4673 / 4.305。

參、關係企業合併報表

本公司依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關訊前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，不另行編製關係企業合併財務報表。

蔚華科技股份有限公司 內部控制制度聲明書

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範及暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月26日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

蔚華科技股份有限公司



董事長：陳有諒 簽章



總經理：高瀚宇 簽章



中華民國 109 年 3 月 26 日

蔚華科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：新竹市水源街95號

電話：(03)5738099

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	3~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報告附註			
(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	14~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		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	31~65		六~二七
(七) 關係人交易	65~66		二八
(八) 質抵押之資產	66		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	67		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	67~78		三二
2. 轉投資事業相關資訊	67~78		三二
3. 大陸投資資訊	68~78		三二
(十四) 部門資訊	68~70		三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：蔚華科技股份有限公司

負責人：陳 有 諒



中 華 民 國 109 年 3 月 26 日

會計師查核報告

蔚華科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

蔚華科技股份有限公司及其子公司（蔚華科技集團）民國 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達蔚華科技集團民國 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與蔚華科技集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對蔚華科技集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整

體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對蔚華科技集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入之認列

蔚華科技集團營業收入主要來自代理銷售半導體設備及快速消費品，佔合併營業收入之 88%，因民國 108 年度新增代理產品增加，故本會計師將前述收入認列列為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

1. 藉由瞭解有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，以評估銷貨交易之相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 抽樣檢視新代理品牌廠商及銷貨客戶之相關產業背景等資訊，以確認該客戶存在之真實性及交易合理性。
3. 取得銷售產品中新代理產品之營業收入交易明細，抽樣核對檢視相關外部客戶原始訂單、出貨單或出口報單，確認銷貨收入認列金額及時點之合理性。另核對收款傳票金額與對象是否與匯款單及收入認列之金額與對象相符。

其他事項

列入蔚華科技集團合併財務報表之子公司中，部分子公司依照不同之財務報導架構編製之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。上開財務報表轉換為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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關前述子公司調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述子公司民國 108 年 12 月 31 日之資產總額占合併資產總額之 1.75%，民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入佔合併營業收入之 1.08%。

蔚華科技集團民國 107 年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 108 年 3 月 26 日出具無保留意見之查核報告。

蔚華科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師及其他會計師分別出具無保留意見加其他事項段及無保留意見查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估蔚華科技集團繼續經營之能力、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蔚華科技集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

蔚華科技集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對蔚華科技集團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，以及使蔚華科技集團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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致蔚華科技集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於蔚華科技集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成蔚華科技集團查核意見。

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，決定對蔚華科技集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鍾 鳴 遠

鍾 鳴 遠



會計師 黃 裕 峰

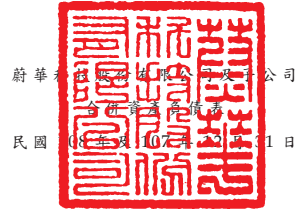
黃 裕 峰



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 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 109 年 3 月 26 日



蔚華信業眾信聯合會計師事務所

民國 109 年 3 月 26 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 769,801	16	\$ 960,368	28	2100	短期借款 (附註十五及二七)	\$ 1,506,440	31	\$ 9,200	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動 (附註四、七及二七)	468,616	9	9,309	-	2130	合約負債 (附註十九)	49,104	1	70,447	2
1147	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動 (附註四、九、二七及二九)	327,268	7	678,342	19	2170	應付帳款	487,318	10	607,039	17
1150	應收票據淨額 (附註四及十)	712	-	178	-	2200	其他應付款	162,335	3	164,602	5
1170	應收帳款淨額 (附註四及十)	1,250,250	25	615,148	18	2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	3,523	-	20,103	-
1200	其他應收款	152,768	3	12,590	-	2250	負債準備 (附註四及十六)	-	-	22,040	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	10,146	-	675	-	2280	租賃負債— 流動 (附註三、四及十三)	10,563	-	-	-
130X	存貨 (附註四及十一)	423,672	9	134,723	4	2300	其他流動負債	4,231	-	4,483	-
1410	預付款項	276,162	6	89,964	3	21XX	流動負債合計	2,223,514	45	897,914	25
1470	其他流動資產	155	-	171	-		非流動負債				
11XX	流動資產合計	3,679,550	75	2,501,468	72	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債 — 非流動 (附註四、七及二四)	4,561	-	-	-
	非流動資產					2540	長期借款 (附註十五)	108,836	2	-	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 非流動 (附註四、七及二七)	8,709	-	99,532	3	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	98,258	2	97,323	3
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產— 非流動 (附註四、八及 二七)	86,150	2	68,386	2	2580	租賃負債— 非流動 (附註三、四及十三)	12,063	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十二)	1,022,169	21	803,845	23	2640	淨確定福利負債— 非流動 (附註四及十七)	23,617	1	32,386	1
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	22,249	1	-	-	2645	存入保證金	1,530	-	1,472	-
1780	無形資產 (附註四、十四及二四)	70,705	1	3,992	-	25XX	非流動負債合計	248,865	5	131,181	4
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	14,436	-	11,684	-	2XXX	負債總計	2,472,379	50	1,029,095	29
1990	其他非流動資產	20,078	-	9,629	-		權益 (附註四、十八及二三)				
15XX	非流動資產合計	1,244,496	25	997,068	28	3110	股 本				
						3200	普 通 股	1,024,419	21	1,035,079	30
						3310	資本公積	242,117	5	233,374	7
						3320	保留盈餘				
						3350	法定盈餘公積	682,404	14	673,787	19
						3400	特別盈餘公積	312,005	6	18,999	1
						3500	未分配盈餘	663,904	14	1,043,708	30
						31XX	其他權益	(381,478)	(8)	(304,468)	(9)
						36XX	庫藏股票	(231,038)	(5)	(231,038)	(7)
						3XXX	歸屬於母公司業主之權益合計	2,312,333	47	2,469,441	71
							非控制權益	139,334	3	-	-
							權益總計	2,451,667	50	2,469,441	71
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,924,046	100	\$ 3,498,536	100		負債與權益總計	\$ 4,924,046	100	\$ 3,498,536	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日之查核報告)

董事長：陳有諒



經理人：高瀚宇



會計主管：林志祥



蔚華科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及十九）	\$ 2,910,805	100	\$ 3,152,979	100
5000	營業成本（附註十一及二十）	<u>2,364,355</u>	<u>81</u>	<u>2,447,938</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>546,450</u>	<u>19</u>	<u>705,041</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	296,830	10	282,533	9
6200	管理費用	158,678	5	214,015	7
6300	研究發展費用	130,028	5	142,267	4
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註十）	<u>7,440</u>	<u>-</u>	<u>(1,752)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>592,976</u>	<u>20</u>	<u>637,063</u>	<u>20</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二十）	<u>16,497</u>	<u>-</u>	<u>(13,106)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(30,029)</u>	<u>(1)</u>	<u>54,872</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十）	53,602	2	64,741	2
7020	其他利益及損失（附註二十）	24,076	1	5,695	-
7050	財務成本（附註二十及二十八）	<u>(18,429)</u>	<u>(1)</u>	<u>(26)</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>59,249</u>	<u>2</u>	<u>70,410</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	29,220	1	125,282	4
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>(15,362)</u>	<u>-</u>	<u>(39,109)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利	<u>13,858</u>	<u>1</u>	<u>86,173</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	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	\$ 8,255	-	\$ 41,398	1
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損失	(23,667)	(1)	(41,642)	(1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(1,651)	-	(7,291)	-
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(附註四及十 八)	(39,734)	(1)	10,303	-
8399	與可能重分類之項目相 關之所得稅	<u>7,204</u>	<u>-</u>	<u>(1,265)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(49,593)</u>	<u>(2)</u>	<u>1,503</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 35,735)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 87,676</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 10,169	-	\$ 86,173	3
8620	非控制權益	<u>3,689</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 13,858</u>	<u>-</u>	<u>\$ 86,173</u>	<u>3</u>
	綜合損益歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 33,826)	(1)	\$ 87,676	3
8720	非控制權益	<u>(1,909)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 35,735)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 87,676</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.85</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.84</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月26日之查核報告)

董事長：陳有諒



經理人：高瀚宇



會計主管：林志祥



聯華實業股份有限公司
民國 108 年 12 月 31 日



單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬	業主之權益														
		普通股發行股本 股數(仟股)	金	資本公積	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未分配盈餘	其 他 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其 他 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	其 他 備供出售金融 資產未實現損益	其 他 庫藏股票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額		
A1	107年1月1日餘額	103,508	\$ 1,035,079	\$ 206,236	\$ 669,917	\$ 21,768	\$ 706,072	(\$ 22,020)	\$ -	\$ 11,393	\$ -	(\$ 111,039)	\$ 2,517,406	\$ -	\$ 2,517,406	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	512,319	-	(500,926)	(11,393)	-	-	-	-	-	
A5	107年1月1日重編後餘額	103,508	1,035,079	206,236	669,917	21,768	1,218,391	(22,020)	(500,926)	-	-	(111,039)	2,517,406	-	2,517,406	
D1	107年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	86,173	-	-	-	-	-	86,173	-	86,173	
D3	107年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	34,107	9,038	(41,642)	-	-	-	1,503	-	1,503	
D5	107年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	120,280	9,038	(41,642)	-	-	-	87,676	-	87,676	
B1	106年度盈餘指撥及分配：															
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,870	-	(3,870)	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,769)	2,769	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(41,403)	-	-	-	-	-	(41,403)	-	(41,403)	
C15	其他資本公積變動：															
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(41,403)	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,403)	-	(41,403)	
N1	股份基礎給付交易	-	-	68,257	-	-	(1,377)	-	-	-	-	-	94,095	160,975	160,975	
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	284	-	-	-	-	-	-	-	-	284	284	284	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	(251,082)	-	251,082	-	-	-	-	-	-	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(214,094)	(214,094)	-	(214,094)	
Z1	107年12月31日餘額	103,508	1,035,079	233,374	673,787	18,999	1,043,708	(12,982)	(291,486)	-	-	(231,038)	2,469,441	-	2,469,441	
D1	108年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	10,169	-	-	-	-	-	10,169	3,689	13,858	
D3	108年1月1日至12月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,624	(26,952)	(23,667)	-	-	-	(43,995)	(5,598)	(49,593)	
D5	108年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	16,793	(26,952)	(23,667)	-	-	-	(33,826)	(1,909)	(35,735)	
B1	107年度盈餘指撥及分配：															
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	8,617	-	(8,617)	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	293,006	(293,006)	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(94,442)	-	-	-	-	-	(94,442)	-	(94,442)	
N1	股份基礎給付交易	-	-	8,985	-	-	-	-	-	-	-	-	8,985	-	8,985	
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	355	-	-	-	-	-	-	-	-	355	-	355	
M7	對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	(288)	-	-	-	(9,514)	-	(9,802)	288	(9,514)	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	16,877	-	(16,877)	-	-	-	-	-	-	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140,955	140,955	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,378)	(28,378)	-	(28,378)	
L3	庫藏股註銷	(1,066)	(10,660)	(597)	-	-	(17,121)	-	-	-	-	28,378	-	-	-	
Z1	108年12月31日餘額	102,442	\$ 1,024,419	\$ 242,117	\$ 682,404	\$ 312,005	\$ 663,904	(\$ 39,934)	(\$ 332,030)	\$ -	(\$ 9,514)	(\$ 231,038)	\$ 2,312,333	\$ 139,334	\$ 2,451,667	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱本報告附註中會計師事務所民國109年3月26日之查核報告)

董事長：陳有諒



經理人：高瀚宇



會計主管：林志祥



蔚華科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$ 29,220	\$ 125,282
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	79,936	60,257
A20200	攤銷費用	2,472	2,410
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	7,440	(1,752)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(29,729)	(1,935)
A20900	財務成本	18,429	26
A21200	利息收入	(22,864)	(20,077)
A21300	股利收入	(3,305)	(672)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,985	68,257
A22500	處分不動產、廠房及設備淨（利益）損失	(16,497)	26
A23100	處分投資利益	-	(39)
A23700	無形資產減損損失	-	13,080
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(2,611)	34,024
A30000	與營業活動相關之資產／負債淨變動數		
A31130	應收票據	(533)	236
A31150	應收帳款	(624,542)	(221,313)
A31180	其他應收款	(80,592)	3,634
A31200	存 貨	(236,493)	(92,550)
A31230	預付款項	(187,216)	(23,772)
A31240	其他流動資產	12	214
A31990	其他營業資產	(1,770)	3,270
A32125	合約負債	(27,074)	15,151
A32130	應付票據	(821)	-
A32150	應付帳款	(113,259)	(172,293)
A32180	其他應付款	(55,159)	39,606
A32200	負債準備	(22,071)	(1,179)
A32230	其他流動負債	(333)	(2,012)
A32240	淨確定福利負債	(513)	(1,811)
A33000	營運產生之現金流出	(1,278,888)	(173,932)
A33100	收取之利息	14,555	20,189
A33200	收取之股利	3,305	672
A33300	支付之利息	(18,183)	(22)
A33500	支付所得稅	(37,663)	(17,451)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,316,874)	(170,544)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 148,777)	(\$ 24,578)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	105,367	19,618
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(313,718)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	666,770	694,915
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(425,497)	(123,745)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	71,311	43,962
B02200	取得子公司之淨現金流入	14,141	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(324,479)	(67,311)
B02800	處分不動產、廠房及設備	48,406	-
B03700	存出保證金(增加)減少	(8,178)	2,283
B04500	取得無形資產	(1,090)	(3,699)
B04600	處分無形資產	-	690
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(315,744)</u>	<u>542,135</u>
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	1,504,923	9,200
C01600	舉借長期借款	112,222	-
C01900	關係人借款減少	(60,270)	-
C03000	存入保證金增加	53	7
C04020	租賃本金償還	(14,587)	-
C04500	發放現金股利	(94,087)	(82,522)
C04900	買回庫藏股票	(28,378)	(214,094)
C05100	員工購買庫藏股	-	92,718
C05800	非控制權益變動	28,350	-
C09900	取得賣回權	(9,514)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,438,712</u>	<u>(194,691)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,339</u>	<u>(2,696)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(190,567)	174,204
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>960,368</u>	<u>786,164</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 769,801</u>	<u>\$ 960,368</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日之查核報告)

董事長：陳有諒



經理人：高瀚宇



會計主管：林志祥



蔚華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 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

蔚華科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係於 76 年 12 月 11 日核准設立，主要營業項目為電腦零件、電腦測試機、電子元件、電腦用磁碟機及電源供應器之設計及銷售業務、微電腦及其週邊機之銷售與修理、電腦之軟體設計，以及前項有關產品之進出口貿易業務、暨國內外廠商有關產品之代理、報價、投標及經銷業務。

本公司股票自 91 年 12 月 12 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司於 92 年 4 月 29 日經董事會決議通過以吸收合併方式與蔚華系統股份有限公司合併，並經 92 年 9 月 1 日董事會決議以 92 年 9 月 29 日為合併增資基準日，合併後蔚華系統股份有限公司為消滅公司，本公司為存續公司，合併後存續公司之名稱仍為蔚華科技股份有限公司。

本公司於 106 年 5 月 10 日經董事會決議，將設計暨整合服務處之相關營業，分割讓與本公司新設且百分之百持有之華證科技股份有限公司，並由華證科技股份有限公司發行新股予本公司作為對價，上述分割案以 106 年 9 月 1 日為分割基準日。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

蔚華公司及其子公司以下合稱合併公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 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，該準則將取代 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。

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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

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 4.15%，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	\$ 35,740
減：適用豁免之短期租賃	(<u>2,787</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 32,953</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 30,348
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>3,632</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 33,980</u>

合併公司為出租人

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。

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：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 33,980	\$ 33,980
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,980</u>	<u>\$ 33,980</u>
租賃負債－流動	\$ -	\$ 14,664	\$ 14,664
租賃負債－非流動	-	19,316	19,316
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,980</u>	<u>\$ 33,980</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

1. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 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) 合併基礎

合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

列入合併財務報告之子公司

本合併報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
蔚華科技股份有限公司	欣傳投資股份有限公司	一般投資	100%	100%	
	華證科技股份有限公司	積體電路驗證服務	85.83%	100%	註 1
Spirox Cayman Corporation	Spirox Cayman Corporation	一般投資	48.93%	100%	註 2
	Spirox Corporation USA	倉儲物流服務	100%	100%	
Spirox Cayman Corporation	Spirox International Limited	國際貿易	100%	100%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
Spirox Cayman Corporation	蔚華電子科技(上海)有限公司	集成電路軟件之開發、設計、製造及銷售	100%	100%	
	達上貿易(上海)有限公司	快速消費品代理及經銷	51.02%	-	註3
	Bright Future Cayman Limited	一般投資	100%	-	註4
欣傳投資股份有限公司	承新國際科技(股)公司	電子材料零售業	100%	100%	
	上海浩網一電子科技有限公司	電腦測試機、電子元件	100%	100%	
	Spirox Cayman Corporation	一般投資	51.07%	-	註2
Bright Future Cayman Limited	思衛科技股份有限公司	半導體測試設備銷售與解決方案提供	55%	-	註5
	蔚思博檢測技術(合肥)有限公司	積體電路驗證服務	100%	-	註4

註1：本公司於108年2月25日未按持股比例認購華證科技股份有限公司之現金增資股權，致持股比例由100%下降至85%；另因本公司買回離職員工認購股份，致使本公司對華證公司持股比例由85%增加為85.83%。

註2：本公司未參與於108年3月26日Spirox Cayman Corporation現金增資，致持股比例下降至31.42%。另本公司於108年12月26日參與Spirox Cayman Corporation現金增資，持股比例增加至48.93%，因本公司及子公司欣傳投資股份有限公司合併對Spirox Cayman Corporation之持股為100%，故本公司依組織重組處理。

註3：Spirox Cayman Corporation於108年4月1日為基準日參與達上貿易(上海)有限公司之現金增資，請參閱附註二四。

註4：本公司考量半導體驗證產業之發展前景及未來需求之成長，新設立Bright Future Cayman Limited及蔚思博檢測技術(合肥)有限公司以強化營運能力。

註5：欣傳投資股份有限公司於108年5月1日為基準日收購思衛科技股份有限公司原股東之股份，請參閱附註二四。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」(自收購日起不得超過一年)內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其後續處理將取決於或有對價之分類。或有對價於後續資產負債表日依公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，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。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬於本公司業主及非控制權益。

(七) 存 貨

存貨為商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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估計成本及完成出售所需估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 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損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司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。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結

東日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

4. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款、原始到期日超過 3 個月以上之定存）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

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

商品銷貨收入來自代理銷售積體電路設計及驗證設備之相關產品與代理快速消費品。由於代理銷售積體電路設計及驗證設備之相關產品與代理快速消費品於起運或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十四) 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。

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。

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。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）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。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

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

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。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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、淨利息及再衡量數及前期服務成本）係採預計單位福利法精算服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）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。

(十六) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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合併公司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。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

(一) 金融資產公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之金融資產於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二七。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 386	\$ 575
活期存款	580,819	468,032
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	188,596	491,761
	<u>\$769,801</u>	<u>\$960,368</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
國內上市（櫃）股票	\$ -	\$ 9,309
混合金融資產		
可轉換債券(一)	99,420	-
其他應收款－放款(二)	369,196	-
	<u>\$468,616</u>	<u>\$ 9,309</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 8,709	\$ 6,911
混合金融資產		
可轉換債券(一)	-	92,621
	<u>\$ 8,709</u>	<u>\$ 99,532</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融負債－非流動</u>		
或有對價（附註二四）	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司於 107 年 11 月與 Golden Faith Limited 簽訂 US\$3,000 仟元之 2 年期可轉換債券認購協議，本金將於到期日 109 年 12 月一次收取，放款利息按年息 5% 收取。上述合約包含股份轉換選擇權之嵌入式衍生工具，非屬 IFRS 9 定義之純債務工具，故強制分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(二) 合併公司於 108 年 3 月與合肥新匯成微電子有限公司（新匯成公司）簽訂人民幣 50,000 仟元之 2 年期放款合約，本金將於到期日 110 年 3 月一次收取，放款利息前 2 個月按年息 3% 收取，剩餘期間則按年息 6.5% 收取，合併公司並取得新匯成公司之股權及機器設備作為擔保品。

合併公司另於 108 年 9 月與新匯成公司簽訂人民幣 35,000 仟元之 1 年期放款合約，本金將於到期日 109 年 9 月一次收取，放款利息前 2 個月按年息 3% 收取，剩餘期間則按年息 4.785% 收取，合併公司並取得新匯成公司之機器設備作為擔保品。

合併公司與新匯成公司協議修改借款條件，將上述借款期間修改為實際支付本金之日起算 12 個月，並修改借款利息自 108 年 12 月 1 日起以年利率 4.1% 計息。

前述二個放款合約另包括一項股份轉換選擇權之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之金融資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 86,150</u>	<u>\$ 68,386</u>

(一) 權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 48,300	\$ 27,433
未上市(櫃)股票	3,995	10,959
國外投資	<u>33,855</u>	<u>29,994</u>
	<u>\$ 86,150</u>	<u>\$ 68,386</u>

合併公司依中長期策略目的投資權益工具，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 及 107 年度，合併公司為實現部分長期投資之獲利以及調整投資部位以分散風險，分別按公允價值 105,367 仟元及 19,618 仟元出售部分股票，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利益 16,877 仟元及金融資產未實現損失 251,082 仟元則分別轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$327,268</u>	<u>\$678,342</u>

(一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.16%~3.0% 及 0.16%~2.9%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 712	\$ 178
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 178</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,259,676	\$ 617,194
減：備抵損失	(9,426)	(2,046)
	<u>\$ 1,250,250</u>	<u>\$ 615,148</u>

合併公司對客戶之授信期間原則上為發票開立後月結 60 天。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去應收票據及帳款之帳齡紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 成長率、失業率及產業指標。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，僅以應收票據及帳款立帳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票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	立 0 ~ 90 天	帳 91 ~ 180 天	立 181 ~ 365 天	帳 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	0%~0.5%	0%~2%	0%~20%	
總帳面金額	\$ 1,087,652	\$ 116,548	\$ 13,304	\$ 42,884	\$ 1,260,388
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	(583)	(266)	(8,577)	(9,426)
攤銷後成本	<u>\$ 1,087,652</u>	<u>\$ 115,965</u>	<u>\$ 13,038</u>	<u>\$ 34,307</u>	<u>\$ 1,250,962</u>

107 年 12 月 31 日

	立 0 ~ 90 天	帳 91 ~ 180 天	立 181 ~ 365 天	帳 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	0%~0.5%	0%~2%	0%~20%	
總帳面金額	\$ 416,851	\$ 147,822	\$ 50,936	\$ 1,763	\$ 617,372
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	(734)	(960)	(352)	(2,046)
攤銷後成本	<u>\$ 416,851</u>	<u>\$ 147,088</u>	<u>\$ 49,976</u>	<u>\$ 1,411</u>	<u>\$ 615,326</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 2,046	\$ 3,782
提列(迴轉)減損損失	7,440	(1,752)
外幣換算差額	(60)	16
年底餘額	<u>\$ 9,426</u>	<u>\$ 2,046</u>

相較於年初餘額，108年12月31日之應收帳款總帳面金額淨增加642,482仟元，備抵損失增加7,380仟元；107年12月31日之應收帳款總帳面金額淨增加223,308仟元，備抵損失減少1,736仟元，皆係因不同帳齡風險群組之應收票據及帳款變動及總帳面金額淨增加之綜合影響所致。

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	<u>\$423,672</u>	<u>\$134,723</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,364,355仟元及2,447,938仟元。銷貨成本包括存貨回升利益20,186仟元及4,659仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自 用	\$ 991,194
營業租賃出租	<u>30,975</u>
	<u>\$1,022,169</u>

(一) 自用 - 108年

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	合 計
成 本									
108年1月1日餘額	\$ 391,523	\$ 314,214	\$ 47,732	\$ 1,638	\$ 12,472	\$ 30,164	\$ 225,308	\$ 515	\$1,023,566
增 添	-	6,669	22,020	-	6,724	24,376	180,997	87,471	328,257
由企業合併取得	-	30	-	-	513	-	-	-	543
處 分	(3,348)	(1,802)	(10,198)	(519)	(3,475)	-	(59,986)	-	(79,328)
重分類	-	585	11,222	-	-	-	-	(11,821)	(14)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(43,781)	-	-	-	-	-	-	(43,781)
淨兌換差額	-	1,095	-	549	(115)	(2,012)	(13,314)	(2,732)	(16,529)
108年12月31日餘額	<u>\$ 388,175</u>	<u>\$ 277,010</u>	<u>\$ 70,776</u>	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ 16,119</u>	<u>\$ 52,528</u>	<u>\$ 333,005</u>	<u>\$ 73,433</u>	<u>\$1,212,714</u>
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 90,440	\$ 14,952	\$ 1,039	\$ 6,701	\$ 10,474	\$ 96,115	\$ -	\$ 219,721
折 舊	-	7,254	9,559	201	2,807	7,570	36,698	-	64,089
處 分	-	(409)	(7,531)	(519)	(3,154)	-	(35,792)	-	(47,405)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(11,948)	-	-	-	-	-	-	(11,948)
淨兌換差額	-	1,095	-	564	52	(666)	(3,982)	-	(2,937)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,432</u>	<u>\$ 16,980</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 6,406</u>	<u>\$ 17,378</u>	<u>\$ 93,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221,520</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 391,523</u>	<u>\$ 223,774</u>	<u>\$ 32,780</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 5,771</u>	<u>\$ 19,690</u>	<u>\$ 129,193</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 803,845</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 388,175</u>	<u>\$ 190,578</u>	<u>\$ 53,796</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 9,713</u>	<u>\$ 35,150</u>	<u>\$ 239,966</u>	<u>\$ 73,433</u>	<u>\$ 991,194</u>

於 108 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(二) 營業租賃出租－108 年

	<u>房屋及建築</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
來自自用資產	<u>43,781</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 43,781</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
來自自用資產	11,948
折舊費用	<u>858</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,806</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 30,975</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>

合併公司以營業租賃出租房屋及建築物，租賃期間為 107~114 年，並無續約權。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃出租自有房屋及建築之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
第 1 年	\$ 6,322	\$ 5,685
1~5 年	<u>-</u>	<u>3,104</u>
	<u>\$ 6,322</u>	<u>\$ 8,789</u>

(三) 107 年

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 391,523	\$ 313,504	\$ 78,217	\$ 4,379	\$ 11,818	\$ 17,706	\$ 195,667	\$ 5,918	\$1,018,732
增 添	-	710	13,701	-	2,907	13,062	26,355	13,512	70,247
處 分	-	-	(6,916)	-	(305)	-	7,195	-	(26)
重分類	-	-	18,915	-	-	-	-	(18,915)	-
淨兌換差額	-	-	(56,185)	(2,741)	(1,948)	(604)	(3,909)	-	(65,387)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 391,523</u>	<u>\$ 314,214</u>	<u>\$ 47,732</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 12,472</u>	<u>\$ 30,164</u>	<u>\$ 225,308</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$1,023,566</u>
<u>累計折舊</u>									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 82,921	\$ 62,733	\$ 3,454	\$ 5,985	\$ 5,756	\$ 61,882	\$ -	\$ 222,731
折 舊	-	7,519	8,404	313	2,604	4,927	36,490	-	60,257
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(56,185)	(2,728)	(1,888)	(209)	(2,257)	-	(63,267)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,440</u>	<u>\$ 14,952</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 6,701</u>	<u>\$ 10,474</u>	<u>\$ 96,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,721</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 391,523</u>	<u>\$ 230,583</u>	<u>\$ 15,484</u>	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 5,833</u>	<u>\$ 11,950</u>	<u>\$ 133,785</u>	<u>\$ 5,918</u>	<u>\$ 796,001</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 391,523</u>	<u>\$ 223,774</u>	<u>\$ 32,780</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 5,771</u>	<u>\$ 19,690</u>	<u>\$ 129,193</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 803,845</u>

107 年度並無減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	3 至 51 年
機器設備	3 至 6 年
運輸設備	4 至 6 年
辦公設備	3 至 20 年
租賃改良	5 年
其他設備	2 至 5 年

合併公司之不動產、廠房及設備未有設定作為借款擔保。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 9,032
建築物	<u>13,217</u>
	<u>\$ 22,249</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 3,771</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 274
建築物	<u>14,715</u>
	<u>\$ 14,989</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 10,563</u>
非流動	<u>\$ 12,063</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	1.90%
建築物	5.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室及員工宿舍使用，租賃期間為 108~125 年。位於台灣之土地租賃約定依公告地價、行政院核定之國有土地租金費率及其他原因必須調整時，調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 6,684</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之停車位及宿舍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。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 17,701
1~5 年	13,197
超過 5 年	<u>4,842</u>
	<u>\$ 35,740</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	<u>107年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 19,448</u>

十四、無形資產

<u>成 本</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>專 利 權</u>	<u>專 門 技 術</u>	<u>客 戶 關 係</u>	<u>商 譽</u>	<u>合 計</u>
108年1月1日餘額	\$ 8,658	\$ 221	\$ -	\$ -	\$ 13,080	\$ 21,959
單獨取得	1,090	-	-	-	-	1,090
由企業合併取得	-	-	21,870	137	48,358	70,365
淨兌換差額	(3,833)	(93)	-	-	(2,266)	(6,192)
108年12月31日餘額	<u>\$ 5,915</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 21,870</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 59,172</u>	<u>\$ 87,222</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	電腦軟體	專利權	專門技術	客戶關係	商譽	合計
<u>累計攤銷及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ 4,686	\$ 201	\$ -	\$ -	\$ 13,080	\$ 17,967
攤銷	1,822	19	494	137	-	2,472
淨兌換差額	(3,830)	(92)	-	-	-	(3,922)
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,678</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 13,080</u>	<u>\$ 16,517</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,992</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,092</u>	<u>\$ 70,705</u>
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 9,905	\$ 221	\$ -	\$ -	\$ 13,080	\$ 23,206
增添	3,699	-	-	-	-	3,699
處分	(690)	-	-	-	-	(690)
淨兌換差額	(4,256)	-	-	-	-	(4,256)
107年12月31日餘額	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,080</u>	<u>\$ 21,959</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ 6,573	\$ 158	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,731
攤銷費用	2,367	43	-	-	-	2,410
減損損失	-	-	-	-	13,080	13,080
淨兌換差額	(4,254)	-	-	-	-	(4,254)
107年12月31日餘額	<u>\$ 4,686</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,080</u>	<u>\$ 17,967</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,080</u>	<u>\$ 16,475</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,992</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 10 年
專利權	3 年
專門技術	9 年
客戶關係	1 年

合併公司之無形資產未有設定作為借款擔保。

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 1,506,440</u>	<u>\$ 9,200</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.15%~5.4375% 及 1.56%。

(二) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$108,836</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 108 年度取得新動撥之銀行借款 108,836 仟元，借款利率為機動利率 3.229%~3.8393%，於 113 年 5 月至 9 月間到期一次償還。此次動撥金額係用於購買設備。

十六、負債準備

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
年初餘額	\$ 22,040	\$ 23,192
當年度新增之保固負債準備	9,099	48,674
當年度使用之保固負債準備	(31,170)	(49,939)
兌換差額	<u>31</u>	<u>113</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,040</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「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

合併公司中之本公司及國內子公司依我國「勞動基準法」辦理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。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 53,230	\$ 59,894
計畫資產公允價值	(29,613)	(27,508)
淨確定福利負債	<u>\$ 23,617</u>	<u>\$ 32,386</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
107年1月1日	\$ 102,041	(\$ 29,715)	\$ 72,326
利息費用（收入）	1,408	(352)	1,056
清償利益	(2,805)	6,075	3,270
認列於損益	100,644	(23,992)	76,652
再衡量數			
精算（利益）損失			
—人口統計假設變動	10	-	10
—財務假設變動	2,539	-	2,539
—經驗調整	(43,299)	(649)	(43,948)
認列於其他綜合損益	(40,750)	(649)	(41,399)
雇主提撥	-	(2,867)	(2,867)
107年12月31日	59,894	(27,508)	32,386
利息費用（收入）	678	(311)	367
認列於損益	678	(311)	367
再衡量數			
精算（利益）損失			
—人口統計假設變動	(2,453)	-	(2,453)
—財務假設變動	2,644	-	2,644
—經驗調整	(7,533)	(914)	(8,447)
認列於其他綜合損益	(7,342)	(914)	(8,256)
雇主提撥	-	(880)	(880)
108年12月31日	<u>\$ 53,230</u>	<u>(\$ 29,613)</u>	<u>\$ 23,617</u>

合併公司因「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，惟合併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。
- 合併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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.82%~0.87%	1.13%~1.22%
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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.5%	(\$ 4,067)	(\$ 4,711)
減少 0.5%	<u>\$ 4,461</u>	<u>\$ 5,179</u>
薪資預期增加率		
增加 0.5%	<u>\$ 4,340</u>	<u>\$ 5,055</u>
減少 0.5%	(<u>\$ 4,004</u>)	(<u>\$ 4,651</u>)

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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 10,702</u>	<u>\$ 12,602</u>
確定福利義務平均到期期間	16~19年	16~20年

十八、權益

(一) 股本

1. 普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>102,442</u>	<u>103,508</u>
已發行股本	<u>\$ 1,024,419</u>	<u>\$ 1,035,079</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司額定股數皆為 220,000 仟股，每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利，額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 30,000 仟股。

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 30,147	\$ 30,460
合併溢額	78,174	78,174
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	40,090	40,090
庫藏股票交易	355	284
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>93,351</u>	<u>84,366</u>
	<u>\$242,117</u>	<u>\$233,374</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列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配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股東股利之分配得以現金或股票方式發放，其中不低於 10% 以現金股利方式發放；分配股東股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資金需求預算等因素兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提請股東會決議。

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

本公司依「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」及相關函令規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 26 日及 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議 107 及 106 年度盈餘指撥及分配案及每股股利如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 8,617</u>	<u>\$ 3,870</u>
特別盈餘公積	<u>\$293,006</u>	<u>(\$ 2,769)</u>
現金股利	<u>\$ 94,442</u>	<u>\$ 41,403</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 1.0</u>	<u>\$ 0.4</u>

本公司 109 年 3 月 26 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>108 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 1,017</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 66,004</u>
現金股利	<u>\$ 37,777</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 0.4</u>

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
年初餘額	(\$ 12,982)	(\$ 22,020)
國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額	(<u>26,952</u>)	<u>9,038</u>
年底餘額	(<u>\$ 39,934</u>)	(<u>\$ 12,982</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
年初餘額	(\$291,486)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>-</u>	(<u>500,926</u>)
年初餘額	(291,486)	(500,926)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(\$ 23,667)	(\$ 41,642)
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	(16,877)	251,082
年底餘額	<u>(\$332,030)</u>	<u>(\$291,486)</u>

3. 其 他

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	\$ -	\$ -
對子公司所有權權益變動	(9,514)	-
年底餘額	<u>(\$ 9,514)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	<u>108年度</u>
年初餘額	\$ -
本年度淨利	3,689
本年度其他綜合損益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,578)
確定福利計畫再衡量數	(20)
子公司現金增資未按持股比例認購	288
非控制權益增加	<u>140,955</u>
年底餘額	<u>\$139,334</u>

108年2月本公司未按持股比例參與子公司華證公司現金增資，致持股比例下降，由於不影響本公司對該子公司之控制，本公司視為權益交易處理；另因本公司自108年7月起買回離職員工認購股份，致使本公司對華證公司持股比例由85%增加為85.83%，變動如下：

	<u>金 額</u>
收取之現金對價	\$ 28,350
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算非控制權益應轉出之金額	(28,638)
權益交易差額	<u>(\$ 288)</u>

108年度之權益交易共調減未分配盈餘288仟元。

(六) 庫藏股

1. 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	108年12月31日	
		股數 (仟股)	金 額
本 公 司	供轉讓股份予員工	8,000	\$ 214,094
欣傳投資 (股) 公司	子公司持有本公司股票	355	16,944
		<u>8,355</u>	<u>\$ 231,038</u>

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	107年12月31日	
		股數 (仟股)	金 額
本 公 司	供轉讓股份予員工	8,000	\$ 214,094
欣傳投資 (股) 公司	子公司持有本公司股票	355	16,944
		<u>8,355</u>	<u>\$ 231,038</u>

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- 本公司持有之庫藏股票，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視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- 本公司於 107 年 10 月 26 日之董事會決議，為轉讓股份予員工辦理買回庫藏股票，截至 108 年 12 月 31 日止已買回 8,000 仟股，金額為 214,094 仟元。
- 本公司於 108 年 1 月 23 日之董事會決議，為維護公司信用及股東權益辦理買回庫藏股票，截至 108 年 12 月 31 日止已買回 1,066 仟股，金額為 28,378 仟元；於 108 年 5 月 9 日之董事會決議，訂定減資基準日為 108 年 5 月 22 日，並於 108 年 6 月 19 日完成變更登記銷除股份。

7. 本公司之子公司欣傳投資股份有限公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日持有本公司股票均為 355 仟股，以每股平均帳面價值均為 47.73 元分別列為庫藏股票，每股之公允價值分別為 30.7 元及 26.5 元。

十九、營業收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 2,553,693	\$ 2,861,533
勞務收入	228,917	176,688
維修收入	99,612	114,758
其他營業收入	<u>28,583</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,910,805</u>	<u>\$ 3,152,979</u>

合併公司之收入源於某一時點移轉之銷貨收入及隨時間逐步移轉之勞務及維修收入。

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
合約負債—流動	<u>\$ 49,104</u>	<u>\$ 70,447</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	108年度	107年度
台 灣	\$ 574,344	\$ 1,806,394
中 國	2,244,189	1,243,784
其 他	<u>92,272</u>	<u>102,801</u>
	<u>\$ 2,910,805</u>	<u>\$ 3,152,979</u>

(三) 產品之收入明細

	108年12月31日	107年12月31日
半導體設備	\$ 1,489,131	\$ 2,861,533
快速消費品	1,064,562	-
勞務收入	228,917	176,688
維修收入	99,612	114,758
其他營業收入	<u>28,583</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,910,805</u>	<u>\$ 3,152,979</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及(費損)淨額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
無形資產減損損失	\$ -	(\$ 13,080)
處分不動產、廠房及設備益淨 利益(損失)	<u>16,497</u>	<u>(26)</u>
	<u>\$ 16,497</u>	<u>(\$ 13,106)</u>

(二) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 22,864	\$ 20,077
出租資產收益及費損		
租金收入	8,425	8,581
股利收入	3,305	672
其他收入	<u>19,008</u>	<u>35,411</u>
	<u>\$ 53,602</u>	<u>\$ 64,741</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	\$ 29,729	\$ 1,935
外幣兌換淨損失	(21,998)	(5,420)
什項支出	(1,662)	(51)
處分投資利益	<u>18,007</u>	<u>9,231</u>
	<u>\$ 24,076</u>	<u>\$ 5,695</u>

(四) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 15,605	\$ 26
關係人借款	<u>2,824</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,429</u>	<u>\$ 26</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 58,714	\$ 38,629
營業費用	<u>21,222</u>	<u>21,628</u>
	<u>\$ 79,936</u>	<u>\$ 60,257</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,191	\$ 299
營業費用	<u>1,281</u>	<u>2,111</u>
	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 2,410</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
研究及發展費用	<u>\$130,028</u>	<u>\$142,267</u>

(七) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 12,307	\$ 10,891
確定福利計畫（附註十七）	367	1,056
其他員工福利	<u>466,168</u>	<u>523,855</u>
	<u>\$478,842</u>	<u>\$535,802</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,633	\$ 45,090
營業費用	<u>414,209</u>	<u>490,712</u>
	<u>\$478,842</u>	<u>\$535,802</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於2%，董事及監察人酬勞不高於5%，員工酬勞分派現金或股票之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。108及107年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於109年3月26日及108年3月26日經董事會決議如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	\$ 284	\$ 13,161
董事酬勞	-	3,463

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。

經董事會決議之 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞與 107 及 106 年度財務報告認列之金額員工酬勞 13,161 仟元及 4,200 仟元，董事酬勞 3,463 仟元及 3,022 仟元之差異分別為 3,176 仟元及 22 仟元，已分別認列於 108 及 107 年度之損益。

有關本公司員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（費用）利益主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 9,240)	(\$ 31,796)
未分配盈餘加徵	(325)	
以前年度之調整	(6,470)	(7,831)
	<u>(16,035)</u>	<u>(39,627)</u>
遞延所得稅		
本期產生者	673	303
稅率變動	-	215
	<u>673</u>	<u>518</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 15,362)</u>	<u>(\$ 39,109)</u>

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 29,220</u>	<u>\$125,282</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（註）	(\$ 6,774)	(\$ 30,175)
稅上不可減除之費損	(10,728)	1,578
未認列之可減除暫時性差異	8,998	1,880
稅率變動	-	215
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(6,470)	(7,831)
未分配盈餘加徵 5% 所得稅	(325)	-
境外繳納未扣抵稅額	(63)	(4,776)
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 15,362)</u>	<u>(\$ 39,109)</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用稅率之計算。

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 確定福利義務之再衡量數	(\$ 1,651)	(\$ 8,279)
— 國外營運機構換算	7,204	(2,061)
— 稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>1,784</u>
	<u>\$ 5,553</u>	<u>(\$ 8,556)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 10,146</u>	<u>\$ 675</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 3,523</u>	<u>\$ 20,103</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 360	\$ 215	\$ -	\$ -	\$ 575
應付休假給付	679	224	-	(6)	897
未實現銷貨毛利	759	108	-	-	867
確定福利退休計畫	6,641	-	(4,992)	(1)	1,648
國外營運機構兌換 差額	<u>3,245</u>	<u>-</u>	<u>7,204</u>	<u>-</u>	<u>10,449</u>
	<u>\$ 11,684</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 2,212</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 14,436</u>

遞延所得稅負債	年 初 餘 額	認 列 於 其 他			年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	綜 合 損 益	企 業 合 併 取 得	
暫時性差異					
依權益法認列之					
國外投資利益	\$ 88,921	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 88,921
由企業合併取得	-	(126)	-	4,401	4,275
確定福利退休計畫	8,279	-	(3,341)	-	4,939
未實現兌換利益	123	-	-	-	123
	<u>\$ 97,323</u>	<u>(\$ 126)</u>	<u>(\$ 3,341)</u>	<u>\$ 4,401</u>	<u>\$ 98,258</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 其 他			年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	綜 合 損 益	企 業 合 併 取 得	
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ -	\$ 360	\$ -	\$ -	\$ 360
應付休假給付	497	182	-	-	679
未實現銷貨毛利	832	(73)	-	-	759
確定福利退休計畫	5,644	9	988	-	6,641
未實現賠償收入	770	(770)	-	-	-
國外營運機構兌換					
差額	4,510	-	(1,265)	-	3,245
課稅損失之所得稅					
影響數	2,225	(2,225)	-	-	-
	<u>\$ 14,478</u>	<u>(\$ 2,517)</u>	<u>(\$ 277)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,684</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
依權益法認列之國					
外投資利益	\$ 90,994	(\$ 2,073)	\$ -	\$ -	\$ 88,921
確定福利退休計畫	152	(152)	8,279	-	8,279
未實現兌換利益	933	(810)	-	-	123
	<u>\$ 92,079</u>	<u>(\$ 3,035)</u>	<u>\$ 8,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,323</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 69,708</u>	<u>\$114,069</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.85</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.84</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 10,169	\$ 86,173
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 10,169</u>	<u>\$ 86,173</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	94,274	101,976
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>101</u>	<u>528</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>94,375</u>	<u>102,504</u>

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

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 106 年 12 月及 107 年 1 月轉讓庫藏股予員工 697 仟股及 5,279 仟股。給與對象包含本公司及子公司之現職員工，依據庫藏股轉讓員工辦法及相關合約，員工須自簽約日起兩年內維持本公司及其子公司現職員工身分，並隨在職期間逐步既得，若參與庫藏股轉讓計畫之員工喪失員工身分時，則該員工應賠償公司自離職

日起倒推至二個營業日之本公司當日每股收盤價與認購價價差乘以離職日時仍不得轉讓之股數之金額。

庫藏股轉讓之相關資訊如下：

庫 藏 股 單 位 (仟)	108年度		107年度	
	加權平均 行使價格 (元)	單 位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單 位 (仟)
年初數	-	\$ -	455	\$ 13.5
本年度給與股數	-	-	5,279	16.4
本年度執行股數	-	-	(5,734)	16.17
年底可執行	-	-	-	-

本公司於 106 年 12 月及 107 年 1 月給與之股份基礎給付交易均使用 Bloomberg 歐式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年12月	107年1月
給與日股價	23.3 元	29.8 元
行使價格	13.5 元	16.4 元
預期波動率	40.923%	55.520%
存續期間	0.04 年	0.05 年
預期股利率	4.23%	4.23%
無風險利率	0.5290%	0.5330%

預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間做為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 8,985 仟元及 68,257 仟元。

二四、企業合併

(一) 收購子公司

主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
達上貿易(上海)有限公司(達上公司) 快速消費品代理及經銷	108年4月1日	51.02	\$ <u>128,027</u>
思衛科技股份有限公司(思衛公司) 半導體測試設備銷售與解決方案提供	108年5月1日	55.00	\$ <u>42,224</u>

合併公司於 108 年度收購達上公司及思衛公司係為繼續擴充合併公司之營運。

(二) 移轉對價

	<u>達 上 公 司</u>	<u>思 衛 公 司</u>
現 金	\$128,027	\$ 35,397
或有對價協議	<u>-</u>	<u>6,827</u>
	<u>\$128,027</u>	<u>\$ 42,224</u>

依據與達上公司簽定之投資協議契約書，在特定條件下本公司具有賣回權。賣回權價值為 9,514 仟元，帳列其他權益－其他項下。

依據與思衛公司簽定之股份買賣契約書，在特定條件下本公司須支付或有價金。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>達 上 公 司</u>	<u>思 衛 公 司</u>
流動資產		
現金及約當現金	\$148,805	\$ 28,760
應收帳款及其他應收款	104,852	5,385
存 貨	48,161	12,496
其 他	6,149	857
非流動資產		
廠房及設備	37	506
發展中技術	-	15,206
現有技術	-	6,664
客戶關係	-	137
其 他	47	881
流動負債		
短 借	(79,256)	-
應付帳款及其他應付款	(44,711)	(2,437)
合約負債	-	(6,081)
其 他	(6,169)	(1,385)
非流動負債		
遞延所得稅負債	-	(4,401)
其 他	<u>-</u>	<u>(5)</u>
	<u>\$177,915</u>	<u>\$ 56,583</u>

企業合併交易中自達上公司及思衛公司所取得之應收款項（主要為應收帳款）之公允價值分別為 104,852 仟元及 5,385 仟元，其合約總額分別為 104,852 仟元及 5,385 仟元，於收購日預期無法回收之合約現金流量最佳估計均為 0 元。

(四) 非控制權益

達上公司及思衛公司之非控制權益（48.98%及 45%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 87,143 仟元及 25,462 仟元衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	<u>達 上 公 司</u>	<u>思 衛 公 司</u>
移轉對價	\$128,027	\$ 42,224
加：非控制權益	87,143	25,462
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(177,915)	(56,583)
因收購產生之商譽	<u>\$ 37,255</u>	<u>\$ 11,103</u>

收購達上公司及思衛公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及達上公司及思衛公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(六) 取得子公司之淨現金流（入）出

	<u>達 上 公 司</u>	<u>思 衛 公 司</u>
現金支付之對價	\$128,027	\$ 35,397
減：取得之現金及約當現金餘額	(148,805)	(28,760)
	<u>(\$ 20,778)</u>	<u>\$ 6,637</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>達 上 公 司</u>	<u>思 衛 公 司</u>
營業收入	<u>\$ 1,092,860</u>	<u>\$ 31,510</u>
本期淨利（損）	<u>\$ 15,388</u>	<u>(\$ 9,168)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，108年度合併公司擬制營業收入為 2,983,969 仟元，擬制淨利為 14,228 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購達上公司及思衛公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；
及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	108年度	107年度
同時影響現金及非現金項目 之投資活動		
不動產、廠房及設備增加 數	\$328,257	\$ 70,247
其他應付款項增加	(3,778)	(2,936)
購買不動產、廠房及設備支付 現金數	<u>\$324,479</u>	<u>\$ 67,311</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	108 年		非 現 金 之 變 動			108 年	
	1 月 1 日	現 金 流 量	新 增 租 賃	匯 率 影 響 數	其 他	12 月 31 日	
短期借款	\$ 9,200	\$ 1,444,653	\$ -	(\$ 26,669)	\$ 79,256	\$ 1,506,440	
長期借款	-	112,222	-	(3,386)	-	108,836	
存入保證金	1,472	53	-	5	-	1,530	
租賃負債 (附註三)	-	(14,587)	37,751	(538)	-	22,626	
	<u>\$ 10,672</u>	<u>\$ 1,542,341</u>	<u>\$ 37,751</u>	<u>(\$ 30,588)</u>	<u>\$ 79,256</u>	<u>\$ 1,639,432</u>	

107 年度

	107 年		非 現 金 之 變 動			107 年
	1 月 1 日	現 金 流 量	新 增 租 賃	匯 率 影 響 數	其 他	12 月 31 日
短期借款	\$ -	\$ 9,200	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,200
存入保證金	4,464	7	-	1	-	1,472
	<u>\$ 4,464</u>	<u>\$ 9,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,672</u>

二六、資本管理

本公司資本管理係以確保能夠繼續經營之前提下，藉由維持債務及權益餘額之平衡及最適化，以使股東報酬極大化。本公司之資本管理乃確保具有足夠之財務資源，以支應未來 12 個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他非流動資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金（表列其他非流動負債）。

(二) 公允價值資訊－按以重複性基礎公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

金 融 資 產	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</u>				
<u>金融資產</u>				
－可轉換債券	\$ -	\$ -	\$ 99,420	\$ 99,420
－其他應收款－放款	-	-	369,196	369,196
－基金受益憑證	-	-	8,709	8,709
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
－上市（櫃）及興櫃股				
票	48,300	22,601	-	70,901
－未上市（櫃）股票	-	-	15,249	15,249
合 計	<u>\$ 48,300</u>	<u>\$ 22,601</u>	<u>\$ 492,574</u>	<u>\$ 563,475</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
企業合併之或有對價	\$ -	\$ -	\$ 4,561	\$ 4,561

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
金 融 資 產				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
－國內上市(櫃)股票	\$ 9,309	\$ -	\$ -	\$ 9,309
－可轉換債券	-	-	92,621	92,621
－基金受益憑證	-	-	6,911	6,911
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產				
－上市(櫃)及興櫃股 票	27,433	-	-	27,433
－未上市(櫃)股票	-	-	40,953	40,953
合 計	<u>\$ 36,742</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,485</u>	<u>\$ 177,227</u>

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之 金 融 資 產			透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產	透過損益按 公允價值 衡 量 之 金 融 負 債	合 計
	可轉換債券	基金受益 憑 證	其他應收款 － 放 款	未上市(櫃) 股 票	或有對價	
年初餘額	\$ 92,621	\$ 6,911	\$ -	\$ 40,953	\$ -	\$140,485
認列於損益(其他利 益及損失)	9,303	-	(1,542)	-	(2,266)	5,495
認列於其他綜合損 益(透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益)	-	-	-	(20,197)	-	(20,197)
企業合併取得	-	-	-	-	6,827	6,827
購 買	-	2,024	382,227	-	-	384,251
處 分	-	-	-	(5,350)	-	(5,350)
匯率影響數	(2,504)	(226)	(11,489)	(157)	-	(14,376)
年底餘額	<u>\$ 99,420</u>	<u>\$ 8,709</u>	<u>\$369,196</u>	<u>\$ 15,249</u>	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$497,135</u>

107 年度

金 融 資 產	透過損益按公允價值 衡 量 之 金 融 資 產			透過其他綜合 損益按公允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	合 計
	可轉換債券	基金受益憑證	股 票	未上市(櫃)	
年初餘額	\$ -	\$ 2,344	\$ 108,032	\$ 110,376	
認列於損益(其他利益及損失)	467	-	-	467	
認列於其他綜合損益(透過其他 綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現評價損益)	-	-	(55,943)	(55,943)	
購 買	90,525	4,413	-	94,938	
處 分	-	-	(12,780)	(12,780)	
匯率影響數	1,629	154	1,644	3,427	
年底餘額	<u>\$ 92,621</u>	<u>\$ 6,911</u>	<u>\$ 40,953</u>	<u>\$ 140,485</u>	

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
國外股票投資	依據非活絡之公開市場報價進行評估計算。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 可轉換債券係個別評估債券部分及轉換權部分之公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為折現率。當折現率增加及減少 1%，該等衍生工具公允價值將會分別減少及增加 2,432 仟元及 2,472 仟元。108 年 12 月 31 日所採用之折現率為 4.59%~5.25%。

(2) 基金受益憑證係採淨資產價值法，參考經獨立機構按公允價值衡量後之淨資產價值以評估其公允價值。

(3) 未上市（櫃）權益投資之公允價值評價技術如下：

可類比上市上櫃公司

係參考可類比上市上櫃公司之股價淨值比，合併公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日所使用之不可觀察輸入值為流動性折減均為 30%。若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，當其他輸入值維持不變的情況下，流動性折減增加（減少）1%將使未上市（櫃）權益投資公允價值於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別減少（增加）218 仟元及 524 仟元。

合併公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(3) 合併公司採第 3 等級公允價值進行後續衡量之金融負債為與收購思衛公司有關之或有對價。108 年度並於合併綜合損益表認列或有對價相關之評價利益 2,266 仟元。

(三) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 86,150	\$ 68,386
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 477,325	\$ 108,841
按攤銷後成本衡量		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 327,268	\$ 678,342
現金及約當現金	769,801	960,368
應收帳款淨額	1,250,250	615,148
應收票據	712	178
存出保證金	18,326	9,629
其他應收款	145,460	8,861
	<u>\$ 2,511,817</u>	<u>\$ 2,272,526</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
應付帳款	\$ 487,318	\$ 607,039
短期借款	1,506,440	9,200
其他應付款	152,000	132,009
長期借款	108,836	-
存入保證金	1,530	1,472
	<u>\$ 2,256,124</u>	<u>\$ 749,720</u>
企業合併之或有對價	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$ -</u>

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司財務部門致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務規劃，均經審計委員會及董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。合併公司財務部門於執行財務計劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。下表係當新台幣對美元之匯率增加及減少 10% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10% 予以調整。

當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。合併公司管理階層已訂定政策，規定集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

合併公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自合併公司國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之交易來管理。

	美	金	之	影	響
	108年度		107年度		
損	<u>\$ 50,049</u>		<u>\$ 21,454</u>		
益					

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。因此現階段利率變動帶來的影響不大，故未承做任何避險動作。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 515,864	\$ 1,170,103
— 金融負債	22,626	-
具現金流量利率風險		
— 金融資產	580,819	468,032
— 金融負債	1,615,276	9,200

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項與投資活動產生之銀行存款。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係合併資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

營運相關信用風險

合併公司流通在外之應收帳款主要係來自於全球之客戶群，且大部分應收帳款並未提供擔保品或信用保證。雖然合併公司訂有相關程序監督管理並減少應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 69% 及 60%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

合併公司定期根據市場狀況以及履約交易對象之財務及信用狀況調整交易額度。此外，合併公司亦透過挑選信用良好之金融機構作為交易對象以降低信用風險。

3. 流動性風險

現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保

其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量集團之債務融資計畫、符合內部資產負債表之財務比率目標。

各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，由集團財務部將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	108年12月31日			
	短於1年	1~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,517,139	\$ -	\$ -	\$ 1,517,139
應付帳款	487,318	-	-	487,318
其他應付款	162,335	-	-	162,335
長期借款	-	-	127,658	127,658
存入保證金	1,530	-	-	1,530
	<u>\$ 2,168,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,658</u>	<u>\$ 2,295,980</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5年以上
租賃負債	<u>\$ 11,125</u>	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 10,246</u>

	107年12月31日			
	短於1年	1~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 9,272	\$ -	\$ -	\$ 9,272
應付帳款	607,039	-	-	607,039
其他應付款	164,602	-	-	164,602
存入保證金	153	1,319	-	1,472
	<u>\$ 781,066</u>	<u>\$ 1,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782,385</u>

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 1,661,155	\$ 24,200
— 未動用金額	<u>704,178</u>	<u>608,660</u>
	<u>\$ 2,365,333</u>	<u>\$ 632,860</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
財團法人蔚華教育基金會（簡稱蔚華基金會）	受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之基金會
Integral Wealth Management Limited	實質關係人
Bold Lion Limited	實質關係人
秦家騏	實質關係人
陳德仁	實質關係人

(二) 向關係人借款

利息費用

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
秦家騏	\$ 830	\$ -
陳德仁	586	-
Bold Lion Limited	845	-
Integral Wealth Management Limited	<u>563</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ -</u>

(三) 捐 贈

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
蔚華基金會	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,000</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 36,712	\$ 47,267
股份基礎給付	<u>5,504</u>	<u>47,839</u>
	<u>\$ 42,216</u>	<u>\$ 95,106</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅保證金：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	<u>\$314,368</u>	<u>\$ 650</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司 109 年 3 月 26 日之臨時股東會決議，為充實營運資金並強化財務結構，並因應本公司長遠發展之策略合作，強化公司競爭力，將以私募方式辦理現金增資普通股，策略性應募人為日本 Wintest Corp.。此次私募案普通股之權利原則上與本公司已發行之普通股相同，除依證券交易法規定之轉讓對象外，此次私募之普通股於交付日起三年內，不得再行賣出。

本公司於 109 年 2 月 3 日之董事會決議，為降低成本並擴大市場綜效，擬與日本 Wintest Corp. 相互投資，加強雙方之策略合作並共同開發符合大中華市場之測試設備，擬投資日本 Wintest Corp. 公司增資新股數 3,304,100 股，投資金額以不逾新台幣 2.5 億元為限。

三一、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資訊如下：

單位：各外幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>108年12月31日</u>								
貨幣性項目金融資產								
美	金	\$	22,513	29.98	\$	674,940		
歐	元		399	33.59		13,403		
日	幣		107,510	0.276		29,673		
貨幣性項目金融負債								
美	金		5,819	29.98		174,454		
美	金(註二)		18,696	6.964		130,199		
<u>107年12月31日</u>								
貨幣性項目金融資產								
美	金		16,511	30.715		507,135		
歐	元		1,768	35.2		62,234		
貨幣性項目金融負債								
美	金		9,526	30.715		292,591		
歐	元		1,525	35.2		53,680		
美	金(註二)		3,647	6.868		25,048		

註一：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

註二：係每單位外幣兌換為人民幣之金額。

本公司於 108 及 107 年度已實現及未實現外幣兌換淨損分別為 21,998 仟元及 5,420 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。

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、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：附表六。

三三、部門資訊

經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司 107 年度為單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同，相關營運部門資訊請參閱前述之合併財務報表。本公司 108 年度應報導部門為半導體部門及快速消費品部門相關資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

108 年度

	半 導 體 部 門	快 速 消 費 品 部 門	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,818,051	\$ 1,092,754	\$ 2,910,805
部門間收入	<u>583,831</u>	<u>107</u>	<u>583,938</u>
部門收入	<u>\$ 2,401,882</u>	<u>\$ 1,092,861</u>	3,494,743
內部沖銷			(<u>583,938</u>)
合併收入			<u>\$ 2,910,805</u>
部門(損)益	(<u>\$ 61,479</u>)	<u>\$ 31,450</u>	(\$ 30,029)
其他收入			53,602
其他利益及損失			24,076
財務成本			(<u>18,429</u>)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 29,220</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之其他收入、其他利益及損失及財務成本。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

108 年度

	半 導 體 部 門	快 速 消 費 品 部 門	總 計
部門資產總額	<u>\$ 3,736,196</u>	<u>\$ 1,187,850</u>	<u>\$ 4,924,046</u>
部門負債總額	<u>\$ 1,466,444</u>	<u>\$ 1,005,935</u>	<u>\$ 2,472,379</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

請詳附註十九。

(四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
台 灣	\$ 574,344	\$ 1,806,394	\$ 722,129	\$ 663,704
大 陸	2,244,189	1,243,784	413,051	153,727
其 他	<u>92,272</u>	<u>102,801</u>	<u>21</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 2,910,805</u>	<u>\$ 3,152,979</u>	<u>\$ 1,135,201</u>	<u>\$ 817,466</u>

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶甲	NA (註)	\$ 285,164
客戶乙	NA (註)	282,406
客戶丙	\$ 435,313	239,326
客戶丁	<u>808,026</u>	<u>NA (註)</u>
	<u>\$ 1,243,339</u>	<u>\$ 806,896</u>

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

蔚華科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	貸與對 象	往來項 目(註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (外幣為仟元) (註3)	期 末 餘 額 (外幣為仟元) (註8)	實 際 動 支 金 額 (外幣為仟元)	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註 4)	業 務 往 來 金 額 (註 5)	有短期融 通資 金必要 之原因 (註6)	提 列 帳 金 抵 擔	保 品		對 個 別 對 資 金 貸 與 限 額 (註 7)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 7)
													稱	價 值		
0	蔚華科技股份 有限公司	蔚華電子科技 (上海)有限 公司	其他應收款	是	\$ 52,465	\$ 52,465	\$ -	4.70%	有短期融通 資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 346,850	\$ 924,933
0	蔚華科技股份 有限公司	達上貿易(上海) 有限公司	其他應收款	是	206,640	206,640	206,640	6.00%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	346,850	924,933
1	Spirox Cayman Corporation	合肥新匯成微電 子有限公司	其他應收款	否	365,925	365,925	365,925	前2月年息3% 之後4.785%~ 6.5%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	機器設備	1,737,068	468,276	936,553
1	Spirox Cayman Corporation	蔚華電子科技 (上海)有限 公司	其他應收款	是	54,320	-	-	4.7%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	468,276	936,553
2	上海浩網一電 子科技有限 公司	蔚華電子科技 (上海)有限 公司	其他應收款	是	12,915	12,915	12,915	4.70%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	38,723	38,723
3	蔚華電子科技 (上海)有限 公司	達上貿易(上海) 有限公司	其他應收款	是	43,050	43,050	43,050	10.00%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	57,218	114,436
4	欣傳投資股份 有限公司	華證科技股份 有限公司	其他應收款	是	40,000	40,000	40,000	4.7%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	315,445	630,890

註 1：編號欄之說明如下：(1)發行人填 0。(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：(1)本公司資金貸與之總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號，其資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之三十為限，個別對象貸與金額以不超過本公司淨值百分之十五為限。

(2)本公司之子公司 Spirox Cayman Corp. (以下簡稱"SCC") 資金貸與之總金額以不超過 SCC 淨值的百分之八十為限；有短期融通資金必要者之公司或行號，其資金貸與總額以不超過 SCC 淨值百分之四十為限，個別貸與金額以不超過 SCC 淨值百分之四十為限。

(3)本公司之子公司上海浩網一電子科技有限公司 (以下簡稱"浩網一") 資金貸與之總金額以不超過浩網一淨值的百分之九十為限；浩網一之母公司持股百分之百之子公司因購料或營運週轉需要而有短期融通資金必要者，個別貸與金額以不超過浩網一淨值百分之九十為限。

(4)本公司之子公司蔚華電子科技(上海)有限公司 (以下簡稱"蔚華電子") 資金貸與之總金額以不超過蔚華電子淨值的百分之八十為限；有短期融通資金必要者之公司或行號，其資金貸與總額以不超過蔚華電子淨值百分之四十為限，個別貸與金額以不超過蔚華電子淨值百分之四十為限。

(5)本公司之子公司欣傳投資股份有限公司 (以下簡稱"欣傳投資") 資金貸與之總金額以不超過欣傳投資淨值的百分之八十為限；有短期融通資金必要者之公司或行號，其資金貸與總額以不超過欣傳投資淨值百分之四十為限，個別貸與金額以不超過欣傳投資淨值百分之四十為限。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額 列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

蔚華科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註 2)	對單一企業 背書保證限額 (註 3)	本期最高 背書保證餘額 (註 4)	期末 背書保證餘額 (註 5)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註 7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 7)	屬對大陸地區 背書保證 (註 7)
0	蔚華科技股份有限公司	Spirox International Limited	3	\$ 924,933	\$ 119,920	\$ -	\$ -	5.19	\$ 1,618,633	Y	N	N
0	蔚華科技股份有限公司	蔚華電子科技(上 海)有限公司	3	924,933	648,815	159,080	-	28.06	1,618,633	Y	N	Y
0	蔚華科技股份有限公司	華證科技股份有 限公司	2	693,700	164,950	150,000	-	7.13	1,618,633	Y	N	N
0	蔚華科技股份有限公司	達上貿易(上海) 有限公司	3	693,700	645,750	617,430	-	27.93	1,618,633	Y	N	Y

註 1：編號欄之說明如下：(1)發行人填 0。(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十；對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十；背書保證最高限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之七十。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

蔚華科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額 (外幣為仟元)	持股比例	公允價值 (外幣為仟元)	
蔚華科技股份有限公司	大同股份有限公司之股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,300	\$ 48,300	0.1%	\$ 48,300	—
欣傳投資股份有限公司	蔚華科技股份有限公司之股票	欣傳之母公司	"	355	10,899	0.35%	10,899	—
	大橡股份有限公司之股票	—	"	315	3,995	1.68%	3,995	—
上海浩網一電子科技有限公司	上海季豐電子股份有限公司之股票	—	"	500	RMB 5,250	2.88%	RMB 5,250	—
Spirox Cayman Corporation	Golden Faith 之可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		USD 3,316	-	USD 3,316	—
	KPCB Digital Growth Fund III, LLC 之基金受益憑證	—	"		USD 169	-	USD 169	—
	Kleiner Perkins Caufield & Byers XVII, LL 之基金受益憑證	—	"		USD 122	-	USD 122	—
	合肥新匯成之可轉換公司債	—	"		USD 12,315	-	USD 12,315	—
	Xjet Ltd.之股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	USD 4	占 Series A Preferred Stock 11.20%	USD 4	—
	Xjet Ltd.之股票	—	"	833	USD 3	占 Series A Preferred Stock 4.55%	USD 3	—
	Xjet Ltd.之股票	—	"	1,682	USD 7	占 Series A Preferred Stock 8.20%	USD 7	—
	Solexel, Inc.之股票	—	"	480	-	占 Series B Preferred Stock 5.10%	-	—
	Mcube, Inc.之股票	—	"	705	USD 289	占 Series B Preferred Stock 8.05%	USD 289	—
	Mcube, Inc.之股票	—	"	176	USD 72	占 Series C Preferred Stock 1.34%	USD 72	—

蔚華科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
華證科技股份有限公司	蔚華電子科技(上海)有限公司	最終母公司相同	銷貨	\$ 352,351	12.10%	月結 60 天	\$ -	-	\$ 295,922	23.66%	

蔚華科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 108 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率(註)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備 損失金額	抵 額
					金額	處理方式			
蔚華科技股份有限公司	達上貿易(上海)有限公司	子公司	\$ 210,035	-	\$ -	-	\$ -	-	
華證科技股份有限公司	蔚華電子科技(上海)有限公司	最終母公司相同	295,922	1.96	229,484	-	59,629	-	

註：週轉率之計算係未包含其他應收關係人款。

蔚華科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	蔚華科技股份有限公司	Spirox Corporation U.S.A. Spirox International Limited	1	其他應付款	\$ 14,609	依約定時間收付款	0.30%
			1	應收帳款	30,590	依約定時間收付款	0.62%
		1	銷貨收入	66,257	月結	2.28%	
		2	進貨	1,753	依約定時間收付款	0.04%	
		1	應收帳款	47,311	依約定時間收付款	0.96%	
		1	銷貨收入	29,377	月結	1.01%	
		1	其他應收款	210,035	依約定時間收付款	4.27%	
1	華證科技股份有限公司	達上貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入	273,382	月結	9.39%
			3	勞務收入	78,969	月結	2.71%
		3	應收帳款	295,922	依約定時間收付款	6.01%	
		3	短期借款	40,000	依約定時間收付款	0.81%	
2	Spirox International Limited	欣傳投資股份有限公司	3	應收帳款	45,751	依約定時間收付款	0.93%
			3	應付帳款	16,592	依約定時間收付款	0.34%
		3	銷貨收入	47,175	月結	1.62%	
		3	營業費用	89,584	月結	3.08%	
		3	其他應收款	12,915	依約定時間收付款	0.26%	
4	蔚華電子科技(上海)有限公司	達上貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	45,214	依約定時間收付款	0.92%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

蔚華科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註1)	備註
				本期	期末	去年	年底	股數(仟股)			
蔚華科技股份有限公司	欣傳投資股份有限公司	台灣	一般投資	\$ 393,272	\$ 393,272	53,000	100	\$ 777,022	(\$ 29,833)	(\$ 33,433)	
	華證科技股份有限公司	台灣	積體電路驗證服務	171,650	166,704	17,165	85.83	175,955	4,088	(2,454)	
欣傳投資股份有限公司	Spirox Cayman Corporation	開曼群島	一般投資	321,264	125,224	12,457	48.93	579,279	(39,343)	(6,625)	
	承新國際科技股份有限公司	台灣	電子材料零售業	57,499	57,499	6,000	100	4,156	(174)	(註2)	
	Spirox Cayman Corporation	開曼群島	一般投資	401,505	-	13,000	51.07	587,079	(39,343)	(註2)	
	思衛科技股份有限公司	台灣	半導體測試設備銷售與解決方案提供	35,397	-	1,650	55	36,903	(9,168)	(註2)	
Spirox Cayman Corporation	Spirox International Limited	香港	國際貿易	USD 1,501	USD 1,501	11,710	100	26,336	(47,651)	(註2)	
	Spirox Corporation U.S.A. Bright Future Cayman Limited	美國 開曼群島	半導體設備代理及倉儲物流 一般投資	USD 1,674 USD 5,970	USD 1,674 -	8 41,969	100 100	21,451 180,676	58 -	(註2) (註2)	

註1：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註2：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

蔚華科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (外幣為仟元)	投資方式(註1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額 (外幣為仟元)	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額 (外幣為仟元)					
蔚華電子科技(上海)有限公司	集成電路軟件之開發、 設備、製造及銷售	\$ 205,065	2 (Spirox Cayman Corporation)	\$ 205,065	\$ -	\$ -	\$ 205,065	(\$ 41,233)	100%	(\$ 41,233) (註2(2)之B)	\$ 143,045	\$ -
上海浩網一電子 科技有限公司	電腦零件、電腦測試、 電子元件	51,952	1	51,952	-	-	51,952	(363)	100%	(363) (註2(2)之B)	43,025	-
達上貿易(上海) 有限公司	快速消費品代理及經銷	91,497	2 (Spirox Cayman Corporation)	-	137,520	-	137,520	15,388	51.02%	8,992 (註2(2)之B)	127,800	-
蔚思博檢測技術 (合肥)有限公司	集成電路驗證服務	180,000	2 (Bright Future Cayman Limited)	-	180,000	-	180,000	-	100%	- (註2(2)之C)	180,676	-

本期期末 赴大陸地區 (外幣為仟元)	累計自台灣 匯出投資金額 (外幣為仟元)	經濟部投審會 核准投資金額 (外幣為仟元)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
\$574,537	\$663,553		\$1,387,400

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C. 自結未經會計師核閱之財務報表。
 - D. 經會計師核閱之財務報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

蔚華科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：新竹市水源街95號

電話：(03)5738099

§ 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	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~57		六~二七
(七) 關係人交易	57~59		二八
(八) 質抵押之資產	60		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	60~61		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~71		三二
2. 轉投資事業相關資訊	61~71		三二
3. 大陸投資資訊	61~71		三二
九、重要會計項目明細表	72~82		-

會計師查核報告

蔚華科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

蔚華科技股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達蔚華科技股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 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

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與蔚華科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對蔚華科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對蔚華科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入之認列

如個體財務報表附註十一所述，蔚華科技股份有限公司於民國 108 年 12 月 31 日採用權益法之投資為 1,532,256 仟元，佔資產總額 47%，民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法之子公司損益之份額為(42,512)仟元，佔稅前淨利(305)%，是以子公司之財務狀況及績效將重大影響蔚華科技股份有限公司。

蔚華科技股份有限公司及其子公司之營業收入主要來自代理銷售半導體設備及快速消費品，佔合併營業收入之 88%，因民國 108 年度新增代理產品增加，故本會計師將前述收入認列列為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

1. 藉由瞭解有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，以評估銷貨交易之相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 抽樣檢視新代理品牌廠商及銷貨客戶之相關產業背景等資訊，以確認該客戶存在之真實性及交易合理性。
3. 取得銷售產品中新代理產品之營業收入交易明細，抽樣核對檢視相關外部客戶原始訂單、出貨單或出口報單，確認銷貨收入認列金額及時點之合理性。另核對收款傳票金額與對象是否與匯款單及收入認列之金額與對象相符。

其他事項

部分採用權益法之被投資公司，其依照不同之財務報導架構編製之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。上開財務報表轉換為依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資餘額為 36,903 仟元，佔資產總額之 1.14%；民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日上述採用權益法認列之投資損失之份額為 5,320 仟元，佔稅前淨利之 38%。

蔚華科技股份有限公司民國 107 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 108 年 3 月 26 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

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

蔚華科技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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存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表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對蔚華科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使蔚華科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致蔚華科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於蔚華科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成蔚華科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對蔚華科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鍾 鳴 遠

鍾鳴遠



會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 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 109 年 3 月 26 日



民國 109 年 3 月 26 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 93,698	3	\$ 270,951	8	2100	短期借款 (附註十五及二九)	\$ 630,002	20	\$ -	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及二九)	313,718	10	341,817	11	2130	合約負債 (附註十九)	24,761	1	63,456	2
1150	應收票據淨額 (附註四及九)	13	-	71	-	2170	應付帳款	75,462	2	350,678	11
1170	應收帳款淨額 (附註四及九)	195,468	6	347,045	11	2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	-	-	13,507	-
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四、九及二八)	77,901	2	59,518	2	2200	其他應付款	61,168	2	98,907	3
1200	其他應收款	4,587	-	1,667	-	2220	其他應付款項—關係人 (附註二八)	14,609	-	22,329	1
1210	其他應收款—關係人 (附註二八)	210,588	7	9,771	-	2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	-	-	20,103	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	10,048	-	365	-	2250	負債準備 (附註四及十六)	-	-	17,177	1
130X	存貨 (附註四及十)	128,149	4	73,184	2	2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十三)	353	-	-	-
1410	預付款項	46,308	1	52,467	2	2300	其他流動負債	1,962	-	2,481	-
11XX	流動資產合計	1,080,478	33	1,156,856	36	21XX	流動負債合計	808,317	25	588,638	19
	非流動資產						非流動負債				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及二七)	48,300	2	31,723	1	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	93,816	3	97,157	3
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	1,532,256	47	1,436,175	45	2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)	21,851	1	30,797	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十二)	558,646	17	545,047	17	2645	存入保證金	1,530	-	1,472	-
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	345	-	-	-	25XX	非流動負債合計	117,197	4	129,426	4
1780	無形資產 (附註四及十四)	639	-	555	-	2XXX	負債總計	925,514	29	718,064	23
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	12,095	1	11,190	1		權益 (附註四、十八及二三)				
1990	其他非流動資產	5,088	-	5,959	-		股 本				
15XX	非流動資產合計	2,157,369	67	2,030,649	64	3110	普 通 股	1,024,419	32	1,035,079	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,237,847	100	\$ 3,187,505	100	3200	資本公積	242,117	7	233,374	7
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	682,404	21	673,787	21
						3320	特別盈餘公積	312,005	10	18,999	1
						3350	未分配盈餘	663,904	20	1,043,708	33
						3400	其他權益	(381,478)	(12)	(304,468)	(10)
						3500	庫藏股票	(231,038)	(7)	(231,038)	(7)
						3XXX	權益總計	2,312,333	71	2,469,441	77
							負債與權益總計	\$ 3,237,847	100	\$ 3,187,505	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日之查核報告)

董事長：陳有諒



經理人：高瀚宇



會計主管：林志祥



蔚華科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、十九及二八）	\$ 816,331	100	\$ 2,114,887	100
5000	營業成本（附註十、二十及二八）	<u>525,004</u>	<u>64</u>	<u>1,595,192</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>291,327</u>	<u>36</u>	<u>519,695</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註二十及二八）				
6100	推銷費用	115,720	14	152,783	7
6200	管理費用	82,828	10	191,984	9
6300	研究發展費用	74,041	9	85,843	4
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註九）	<u>6,178</u>	<u>1</u>	<u>(2,211)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>278,767</u>	<u>34</u>	<u>428,399</u>	<u>20</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二十）	<u>179</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>12,739</u>	<u>2</u>	<u>91,294</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十）	31,578	4	45,906	2
7020	其他利益及損失（附註二十）	14,167	1	(4,200)	-
7050	財務成本（附註二十）	(2,032)	-	(16)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額（附註四及十一）	<u>(42,512)</u>	<u>(5)</u>	<u>(11,037)</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>1,201</u>	<u>-</u>	<u>30,653</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 13,940	2	\$ 121,947	6
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(3,771)	(1)	(35,774)	(2)
8200	本期淨利	<u>10,169</u>	<u>1</u>	<u>86,173</u>	<u>4</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	8,280	1	41,398	2
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損失	(23,667)	(3)	(41,642)	(2)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(1,656)	-	(7,291)	-
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(附註四及 十八)	(33,310)	(4)	10,303	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>6,358</u>	<u>1</u>	(1,265)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(43,995)	(5)	<u>1,503</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 33,826)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 87,676</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.85</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.84</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月26日之查核報告)

董事長：陳有諒

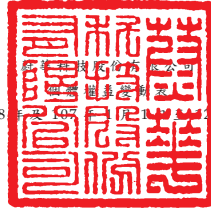


經理人：高瀚宇



會計主管：林志祥





民國 108 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	普通股發行股本 股數(仟股)	金額	資本公積	保 留 盈 餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其 他 權 益		備供出售 金融資產 未實現損益	庫 藏 股 票	權 益 總 額	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		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	其 他				
A1	107年1月1日餘額	103,508	\$ 1,035,079	\$ 206,236	\$ 669,917	\$ 21,768	\$ 706,072	(\$ 22,020)	\$ -	\$ 11,393	\$ -	(\$ 111,039)	\$ 2,517,406
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	512,319	-	(500,926)	(11,393)	-	-	-
A5	107年1月1日重編後餘額	103,508	1,035,079	206,236	669,917	21,768	1,218,391	(22,020)	(500,926)	-	-	(111,039)	2,517,406
D1	107年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	86,173	-	-	-	-	-	86,173
D3	107年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	34,107	9,038	(41,642)	-	-	-	1,503
D5	107年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	120,280	9,038	(41,642)	-	-	-	87,676
106年度盈餘指撥及分配：													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,870	-	(3,870)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,769)	2,769	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(41,403)	-	-	-	-	-	(41,403)
其他資本公積變動：													
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(41,403)	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,403)
N1	股份基礎給付交易	-	-	68,257	-	-	(1,377)	-	-	-	-	94,095	160,975
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	284	-	-	-	-	-	-	-	-	284
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	(251,082)	-	251,082	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(214,094)	(214,094)
Z1	107年12月31日餘額	103,508	1,035,079	233,374	673,787	18,999	1,043,708	(12,982)	(291,486)	-	-	(231,038)	2,469,441
D1	108年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	10,169	-	-	-	-	-	10,169
D3	108年1月1日至12月31日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,624	(26,952)	(23,667)	-	-	-	(43,995)
D5	108年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	16,793	(26,952)	(23,667)	-	-	-	(33,826)
107年度盈餘指撥及分配：													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	8,617	-	(8,617)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	293,006	(293,006)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(94,442)	-	-	-	-	-	(94,442)
N1	股份基礎給付交易	-	-	8,985	-	-	-	-	-	-	-	-	8,985
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	355	-	-	-	-	-	-	-	-	355
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(288)	-	-	-	(9,514)	-	(9,802)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	16,877	-	(16,877)	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,378)	(28,378)
L3	庫藏股註銷	(1,066)	(10,660)	(597)	-	-	(17,121)	-	-	-	-	28,378	-
Z1	108年12月31日餘額	102,442	\$ 1,024,419	\$ 242,117	\$ 682,404	\$ 312,005	\$ 663,904	(\$ 39,934)	(\$ 332,030)	\$ -	(\$ 9,514)	(\$ 231,038)	\$ 2,312,333

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱本報附註中會計師事務所民國109年3月26日之查核報告)

董事長：陳有諒



經理人：高瀚宇



會計主管：林志祥



蔚華 股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$ 13,940	\$ 121,947
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,074	8,918
A20200	攤銷費用	603	1,784
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	6,178	(2,211)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（利益）損失	(22,234)	164
A20900	財務成本	2,032	16
A21200	利息收入	(6,019)	(5,588)
A21300	股利收入	(2,709)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,985	68,257
A22400	採用權益法認列之子公司損失之份額	42,512	11,037
A22500	處分不動產、廠房及設備淨（利益）損失	(179)	2
A23100	處分投資利益	-	(39)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	14	(1,102)
A30000	與營業活動相關之資產／負債淨變動數		
A31130	應收票據	58	4
A31150	應收帳款	145,398	(89,314)
A31160	應收帳款－關係人	(18,383)	17,255
A31180	其他應收款	(2,499)	8,086
A31190	其他應收款－關係人	9,095	(4,844)
A31200	存 貨	(54,964)	(46,715)
A31230	預付款項	6,159	2,887
A32125	合約負債	(38,694)	8,614
A32150	應付帳款	(275,216)	(300,226)
A32160	應付帳款－關係人	(13,508)	13,498
A32180	其他應付款	(42,065)	28,216
A32190	其他應付款－關係人	(7,720)	(22)
A32200	負債準備	(17,177)	(4,072)
A32230	其他流動負債	(516)	(1,060)
A32240	淨確定福利負債	(533)	(1,850)
A33000	營運產生之現金流出	(258,368)	(166,358)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
A33100	收取之利息	\$ 2,325	\$ 5,643
A33200	收取之股利	2,709	-
A33300	支付之利息	(1,697)	(16)
A33500	支付所得稅	(33,128)	(16,514)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(288,159)	(177,245)
投資活動之現金流量：			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(124,732)	(20,165)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	104,017	19,618
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(313,718)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	341,817	241,083
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(36,140)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	58,373	20,039
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(200,986)	(30,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(20,348)	(3,578)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,176	8,962
B03700	存出保證金	869	2,613
B04300	其他應收款—關係人	(206,640)	-
B04500	取得無形資產	(687)	-
B04600	處分無形資產	-	690
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(395,999)	239,262
籌資活動之現金流量：			
C00100	短期借款增加	630,002	-
C04020	租賃本金償還	(335)	-
C04500	發放現金股利	(94,442)	(82,806)
C04900	買回庫藏股票	(28,378)	(214,094)
C03000	存入保證金增加	58	8
C05100	員工購買庫藏股	-	92,718
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	506,905	(204,174)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(177,253)	(142,157)
E00100	年初現金及約當現金餘額	270,951	413,108
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 93,698	\$ 270,951

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日之查核報告)

董事長：陳有諒



經理人：高瀚宇



會計主管：林志祥



蔚華科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 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

蔚華科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係於 76 年 12 月 11 日核准設立，主要營業項目為電腦零件、電腦測試機、電子元件、電腦用磁碟機及電源供應器之設計及銷售業務、微電腦及其週邊機之銷售與修理、電腦之軟體設計，以及前項有關產品之進出口貿易業務、暨國內外廠商有關產品之代理、報價、投標及經銷業務。

本公司股票自 91 年 12 月 12 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司於 92 年 4 月 29 日經董事會決議通過以吸收合併方式與蔚華系統股份有限公司合併，並經 92 年 9 月 1 日董事會決議以 92 年 9 月 29 日為合併增資基準日，合併後蔚華系統股份有限公司為消滅公司，本公司為存續公司，合併後存續公司之名稱仍為蔚華科技股份有限公司。

本公司於 106 年 5 月 10 日經董事會決議，將設計暨整合服務處之相關營業，分割讓與本公司新設且百分之百持有之華證科技股份有限公司，並由華證科技股份有限公司發行新股予本公司作為對價，上述分割案以 106 年 9 月 1 日為分割基準日。

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 109 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本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，該準則將取代 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

本公司選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。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個體現金流量表係表達於營業活動。

本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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 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 5.0%，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	\$ 183
減：適用豁免之短期租賃	(183)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ -</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 688</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 688</u>

本公司為出租人

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。

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：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 688	\$ 688
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 688</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 361	\$ 361
租賃負債—非流動	-	<u>327</u>	<u>327</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 688</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

1. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、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本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 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

本公司編製財務報告時，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，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）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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨為商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，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。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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子公司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收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司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。

(七) 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損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司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。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 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。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款及按攤銷後成本衡量之應收帳款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

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

商品銷貨收入來自代理銷售積體電路設計及驗證設備之相關產品。由於代理銷售積體電路設計及驗證設備之相關產品於起運或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十三) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

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。

2. 本公司為承租人

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。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）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。若租賃期間有變動，本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個體資產負債表。

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. 本公司為出租人

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。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 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（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。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。

(十五) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之員工認股權

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—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與

日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以簽約日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十六) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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本公司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。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

(一) 金融資產公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之金融資產於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二七。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 104	\$ 300
活期存款	93,594	216,201
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）		
銀行定期存款	-	54,450
	<u>\$ 93,698</u>	<u>\$270,951</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 48,300</u>	<u>\$ 31,723</u>

(一) 權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 48,300	\$ 27,433
未上市(櫃)股票	-	4,290
	<u>\$ 48,300</u>	<u>\$ 31,723</u>

本公司依中長期策略目的投資權益工具，並預期透過長期投資獲利。本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 年度本公司為實現部分長期投資之獲利以及調整投資部位以分散風險，而按公允價值 104,017 仟元出售部分投資，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評價利益 16,877 仟元則轉入保留盈餘。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$313,718</u>	<u>\$341,817</u>

(一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.16%~3.00% 及 0.16%~0.79%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據及帳款－淨額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 13	\$ 71
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 71</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$280,553	\$407,569
減：備抵損失	(<u>7,184</u>)	(<u>1,006</u>)
	<u>\$273,369</u>	<u>\$406,563</u>

本公司對客戶之授信期間原則上為發票開立後月結 60 天。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法係按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去應收票據及帳款之帳齡紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 成長率、失業率及產業指標。因本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，僅以應收票據及帳款立帳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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	立 帳 0 ~ 90 天	立 帳 91 ~ 180 天	立 帳 181 ~ 365 天	立 帳 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	0%~0.5%	0%~2%	0%~20%	
總帳面金額	\$ 137,439	\$ 82,375	\$ 7,292	\$ 53,460	\$ 280,566
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	<u>-</u>	(<u>250</u>)	(<u>3</u>)	(<u>6,931</u>)	(<u>7,184</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 137,439</u>	<u>\$ 82,125</u>	<u>\$ 7,289</u>	<u>\$ 46,529</u>	<u>\$ 273,382</u>

107 年 12 月 31 日

	立 0 ~ 90 天	立 帳 91 ~ 180 天	立 帳 181 ~ 365 天	立 帳 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	0%~0.5%	0%~2%	0%~20%	
總帳面金額	\$ 268,680	\$ 129,032	\$ 8,231	\$ 1,697	\$ 407,640
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	(560)	(107)	(339)	(1,006)
攤銷後成本	<u>\$ 268,680</u>	<u>\$ 128,472</u>	<u>\$ 8,124</u>	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 406,634</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 1,006	\$ 3,217
提列 (迴轉) 減損損失	<u>6,178</u>	(<u>2,211</u>)
年底餘額	<u>\$ 7,184</u>	<u>\$ 1,006</u>

相較於年初餘額，108 年 12 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨減少 127,016 仟元，備抵損失增加 6,178 仟元；107 年 12 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨增加 72,059 仟元，備抵損失減少 2,211 仟元，皆係因不同帳齡風險群組之應收帳款變動及總帳面金額淨增加之綜合影響所致。

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	<u>\$128,149</u>	<u>\$ 73,184</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 525,004 仟元及 1,595,192 仟元。銷貨成本包括存貨回升利益 25,557 仟元及 5,413 仟元。

十一、採用權益法之投資

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
欣傳投資股份有限公司	\$ 777,022	\$ 596,008
華證科技股份有限公司	175,955	173,859
Spirox Cayman Corporation	<u>579,279</u>	<u>666,308</u>
	<u>\$ 1,532,256</u>	<u>\$ 1,436,175</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	108年12月31日	107年12月31日
欣傳投資股份有限公司	100%	100%
華證科技股份有限公司	85.83%	100%
Spirox Cayman Corporation	48.93%	100%

本公司未參與於 108 年 3 月 26 日 Spirox Cayman Corporation 現金增資，致持股比例下降至 31.42%。另本公司於 108 年 12 月 26 日參與 Spirox Cayman Corporation 現金增資，持股比例增加至 48.93%，因本公司及子公司欣傳投資股份有限公司合併對 Spirox Cayman Corporation 之持股為 100%，故本公司依組織重組處理。

本公司於 108 年 2 月 25 日未按持股比例認購子公司華證科技股份有限公司之現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 85%；另因本公司買回離職員工認購股份，致本公司對華證公司持股比例由 85% 增加為 85.83%。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自 用	\$527,670
營業租賃出租	<u>30,976</u>
	<u>\$558,646</u>

(一) 自用 – 108 年

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	合 計
<u>成 本</u>							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 378,156	\$ 225,571	\$ 8,439	\$ 4,669	\$ 8,146	\$ 444	\$ 625,425
增 添	-	5,141	17,065	1,867	-	267	24,340
處 分	-	-	(7,512)	(2,645)	(8,000)	-	(18,157)
重 分 類	-	107	-	-	-	(121)	(14)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(43,781)	-	-	-	-	(43,781)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 378,156</u>	<u>\$ 187,038</u>	<u>\$ 17,992</u>	<u>\$ 3,891</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 587,813</u>
<u>累 計 折 舊</u>							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 63,746	\$ 5,451	\$ 3,080	\$ 8,101	\$ -	\$ 80,378
折 舊	-	5,134	1,820	874	45	-	7,873
處 分	-	-	(5,569)	(2,591)	(8,000)	-	(16,160)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(11,948)	-	-	-	-	(11,948)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,932</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,143</u>
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 378,156</u>	<u>\$ 161,825</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 1,589</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 545,047</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 378,156</u>	<u>\$ 130,106</u>	<u>\$ 16,290</u>	<u>\$ 2,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 527,670</u>

於 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(二) 營業租賃出租－108 年

	房屋及建築
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
來自自用資產	<u>43,781</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 43,781</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
來自自用資產	11,948
折舊費用	<u>857</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,805</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 30,976</u>

本公司以營業租賃出租房屋及建築物，租賃期間為 107~114 年，並無續約權。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃出租自有房屋及建築之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
第 1 年	<u>\$ 6,356</u>	<u>\$ 5,719</u>
1~5 年	137	3,242
超過 5 年	<u>17</u>	<u>34</u>
	<u>\$ 6,510</u>	<u>\$ 8,995</u>

(三) 107 年

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	合 計
<u>成 本</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 378,156	\$ 224,861	\$ 19,448	\$ 5,985	\$ 8,146	\$ 5,917	\$ 642,513
增 添	-	710	3,615	618	-	14	4,957
處 分	-	-	(20,111)	(1,934)	-	-	(22,045)
重 分 類	-	-	5,487	-	-	(5,487)	-
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 378,156</u>	<u>\$ 225,571</u>	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 8,146</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 625,425</u>
<u>累計折舊</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 58,230	\$ 16,705	\$ 3,298	\$ 8,053	\$ -	\$ 86,286
折 舊	-	5,516	1,941	1,413	48	-	8,918
處 分	-	-	(13,195)	(1,631)	-	-	(14,826)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,746</u>	<u>\$ 5,451</u>	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 8,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,378</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 378,156</u>	<u>\$ 166,631</u>	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 5,917</u>	<u>\$ 556,227</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 378,156</u>	<u>\$ 161,825</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 1,589</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 545,047</u>

107 年度並無減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	3 至 51 年
機器設備	3 至 6 年
運輸設備	4 年
辦公設備	3 至 4 年
其他設備	3 至 4 年

本公司之不動產、廠房及設備未有設定作為借款擔保。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 345
	108年度
使用權資產之增添	\$ -
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 344

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 353
非流動	\$ -

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	5%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 108~109 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 911</u>

本公司選擇對符合短期租賃之停車位及宿舍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。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	<u>\$ 183</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	<u>107年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 2,961</u>

十四、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 3,741
單獨取得	687
處 分	(<u>2,618</u>)
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,810</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 3,186
攤 銷	603
處 分	(<u>2,618</u>)
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,171</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 555</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 639</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 8,973
單獨取得	-
處 分	(<u>5,232</u>)
107年12月31日餘額	<u>\$ 3,741</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107年1月1日餘額	\$ 5,944
攤 銷	1,784
處 分	(<u>4,542</u>)
107年12月31日餘額	<u>\$ 3,186</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 3,029</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 555</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3年

本公司之無形資產未有設定作為借款擔保。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$630,002</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率 108年12月31日為 1.15%~3.15%。

十六、負債準備

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
年初餘額	\$ 17,177	\$ 21,249
當年度新增之保固負債準備	4,713	37,888
當年度使用之保固負債準備	(<u>21,890</u>)	(<u>41,960</u>)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,177</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十七、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理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%提撥退休金，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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 51,464	\$ 58,305
計畫資產公允價值	(29,613)	(27,508)
淨確定福利負債	<u>\$ 21,851</u>	<u>\$ 30,797</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	負 債 (資 產)	
	公 允 價 值		
107年1月1日	\$ 98,533	(\$ 25,320)	\$ 73,213
利息費用（收入）	1,370	(352)	1,018
清償損益	(1,680)	1,680	-
再衡量數			
精算（利益）損失			
—人口統計假設			
變動	1	-	1
—財務假設變動	2,425	-	2,425
—經驗調整	(42,344)	(649)	(42,993)
雇主提撥	-	(2,867)	(2,867)
107年12月31日	58,305	(27,508)	30,797

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
利息費用 (收入)	\$ 659	(\$ 311)	\$ 348
再衡量數			
精算 (利益) 損失			
— 人口統計假設			
變動	(2,453)	-	(2,453)
— 財務假設變動	2,532	-	2,532
— 經驗調整	(7,579)	(914)	(8,493)
雇主提撥	-	(880)	(880)
108年12月31日	<u>\$ 51,464</u>	<u>(\$ 29,613)</u>	<u>\$ 21,851</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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.82%	1.13%
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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.5%	(\$ 3,908)	(\$ 4,562)
減少 0.5%	\$ 4,285	\$ 5,014
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ 4,169	\$ 4,894
減少 0.5%	(\$ 3,847)	(\$ 4,504)

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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ 10,702	\$ 12,602
確定福利義務平均到期期間	16 年	16 年

十八、權益

(一) 股本

1. 普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>102,442</u>	<u>103,508</u>
已發行股本	<u>\$ 1,024,419</u>	<u>\$ 1,035,079</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司額定股數皆為 220,000 仟股，每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利，額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 30,000 仟股。

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 30,147	\$ 30,460
合併溢額	78,174	78,174
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	40,090	40,090
庫藏股票交易	355	284
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>93,351</u>	<u>84,366</u>
	<u>\$242,117</u>	<u>\$233,374</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列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配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股東股利之分配得以現金或股票方式發放，其中不低於 10% 以現金股利方式發放；分配股東股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資金需求預算等因素兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提請股東會決議。

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

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

本公司於 108 年 6 月 26 日及 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議 107 及 106 年度盈餘指撥及分配案及每股股利如下：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 8,617</u>	<u>\$ 3,870</u>
特別盈餘公積	<u>\$293,006</u>	<u>(\$ 2,769)</u>
現金股利	<u>\$ 94,442</u>	<u>\$ 41,403</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 1.0</u>	<u>\$ 0.4</u>

本公司 109 年 3 月 26 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 1,017</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 66,004</u>
現金股利	<u>\$ 37,777</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 0.4</u>

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	108年度	107年度
年初餘額	<u>(\$ 12,982)</u>	<u>(\$ 22,020)</u>
國外營運機構財務報表 換算所產生之兌換差 額	<u>(26,952)</u>	<u>9,038</u>
年底餘額	<u>(\$ 39,934)</u>	<u>(\$ 12,982)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年度	107年度
年初餘額	<u>(\$291,486)</u>	<u>\$ -</u>
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>-</u>	<u>(500,926)</u>
年初餘額	<u>(291,486)</u>	<u>(500,926)</u>
當年度產生 未實現損益		
權益工具	<u>(23,667)</u>	<u>(41,642)</u>
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	<u>(16,877)</u>	<u>251,082</u>
年底餘額	<u>(\$332,030)</u>	<u>(\$291,486)</u>

3. 其他

	108年度	107年度
年初餘額	\$ -	\$ -
對子公司所有權權益變動	(9,514)	-
年底餘額	(\$ 9,514)	\$ -

(五) 庫藏股

1. 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	108年12月31日	
		股數 (仟股)	金 額
本公司	供轉讓股份予員工	8,000	\$ 214,094
欣傳投資 (股) 公司	子公司持有本公司股票	355	16,944
		<u>8,355</u>	<u>\$ 231,038</u>

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	107年12月31日	
		股數 (仟股)	金 額
本公司	供轉讓股份予員工	8,000	\$ 214,094
欣傳投資 (股) 公司	子公司持有本公司股票	355	16,944
		<u>8,355</u>	<u>\$ 231,038</u>

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- 本公司持有之庫藏股票，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視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- 本公司於 107 年 10 月 26 日之董事會決議，為轉讓股份予員工辦理買回庫藏股票，截至 108 年 12 月 31 日止已買回 8,000 仟股，金額為 214,094 仟元。

6. 本公司於 108 年 1 月 23 日之董事會決議，為維護公司信用及股東權益辦理買回庫藏股票，截至 108 年 12 月 31 日止已買回 1,066 仟股，金額為 28,378 仟元；於 108 年 5 月 9 日之董事會決議，訂定減資基準日為 108 年 5 月 22 日，並於 108 年 6 月 19 日完成變更登記銷除股份。
7. 本公司之子公司欣傳投資股份有限公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日持有本公司股票均為 355 仟股，以每股平均帳面價值均為 47.73 元分別列為庫藏股票，每股之公允價值分別為 30.7 元及 26.5 元。

十九、營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 654,952	\$ 1,922,185
勞務收入	70,378	54,046
維修收入	74,022	81,462
其他營業收入	16,979	57,194
	<u>\$ 816,331</u>	<u>\$ 2,114,887</u>

本公司之收入源於某一時點移轉之銷貨收入及隨時間逐步移轉之勞務及維修收入。

(一) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
合約負債—流動	<u>\$ 24,761</u>	<u>\$ 63,456</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
台 灣	\$ 453,543	\$ 1,713,747
中 國	281,617	311,665
其 他	81,171	89,475
	<u>\$ 816,331</u>	<u>\$ 2,114,887</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ <u>179</u>	(\$ <u>2</u>)

(二) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款	\$ 6,019	\$ 5,588
出租資產收益及費損		
租金收入	8,421	8,641
股利收入	2,709	-
其他收入	<u>14,429</u>	<u>31,677</u>
	<u>\$ 31,578</u>	<u>\$ 45,906</u>

(三) 其他利益及損失

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	\$ 22,234	(\$ 164)
外幣兌換淨損失	(8,067)	(4,075)
處分投資利益	-	39
	<u>\$ 14,167</u>	<u>(\$ 4,200)</u>

(四) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用		
銀行借款	\$ <u>2,032</u>	\$ <u>16</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>9,074</u>	<u>8,918</u>
	<u>\$ 9,074</u>	<u>\$ 8,918</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 14
營業費用	<u>603</u>	<u>1,770</u>
	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 1,784</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	108年度	107年度
研究及發展費用	<u>\$ 74,041</u>	<u>\$ 85,843</u>

(七) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 348	\$ 1,018
確定福利計畫 (附註十七)	8,641	8,392
其他員工福利	<u>196,841</u>	<u>320,295</u>
	<u>\$205,830</u>	<u>\$329,705</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>205,830</u>	<u>329,705</u>
	<u>\$205,830</u>	<u>\$329,705</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事及監察人酬勞不高於 5%，員工酬勞分派現金或股票之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 26 日及 108 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 284	\$ 13,161
董事酬勞	-	3,463

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。

經董事會決議之 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞與 107 及 106 年度財務報告認列之金額員工酬勞 13,161 仟元及 4,200 仟元，董事酬勞 3,463 仟元及 3,022 仟元之差異分別為 3,176 仟元及 22 仟元，已分別認列於 108 及 107 年度之損益。

上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（費用）利益之主要組成項目如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 3,657)	(\$ 26,712)
以前年度之調整	<u>342</u>	<u>(9,135)</u>
	<u>(3,315)</u>	<u>(35,847)</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(456)	(133)
稅率變動	<u>-</u>	<u>206</u>
	<u>(456)</u>	<u>73</u>
認列於損益之所得稅利益（費用）	<u>(\$ 3,771)</u>	<u>(\$ 35,774)</u>

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 13,940</u>	<u>\$121,947</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 2,788)	(\$ 24,333)
稅上不可減除之費損	(9,978)	(1,055)
未認列之可減除暫時性差異	8,653	(1,457)
稅率變動	-	206
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>342</u>	<u>(9,135)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 3,771)</u>	<u>(\$ 35,774)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 1,784
當期產生		
— 國外營運機構換算	6,358	(2,061)
— 確定福利計畫再衡量數	(1,656)	(8,279)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 4,702</u>	<u>(\$ 8,556)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 10,048</u>	<u>\$ 365</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,103</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 603	(\$ 564)	\$ -	\$ 39
未實現銷貨毛利	759	108	-	867
確定福利退休計畫	6,583	-	(4,997)	1,586
國外營運機構兌換 差額	3,245	-	6,358	9,603
	<u>\$ 11,190</u>	<u>(\$ 456)</u>	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 12,095</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
依權益法認列之國 外投資利益	\$ 88,921	\$ -	\$ -	\$ 88,921
確定福利退休計畫	8,113	-	(3,341)	4,772
未實現兌換利益	123	-	-	123
	<u>\$ 97,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,341)</u>	<u>\$ 93,816</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	年 底 餘 額
			綜 合 損 益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 497	\$ 106	\$ -	\$ 603
未實現銷貨毛利	832	(73)	-	759
確定福利退休計畫	5,595	-	988	6,583
未實現賠償收入	770	(770)	-	-
國外營運機構兌換 差額	4,510	-	(1,265)	3,245
	<u>\$ 12,204</u>	<u>(\$ 737)</u>	<u>(\$ 277)</u>	<u>\$ 11,190</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
依權益法認列之國 外投資利益	\$ 88,921	\$ -	\$ -	\$ 88,921
確定福利退休計畫	-	-	8,113	8,113
未實現兌換利益	933	(810)	-	123
	<u>\$ 89,854</u>	<u>(\$ 810)</u>	<u>\$ 8,113</u>	<u>\$ 97,157</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 69,528</u>	<u>\$112,795</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.85</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.84</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 10,169	\$ 86,173
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 10,169</u>	<u>\$ 86,173</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	94,274	101,976
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	101	528
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>94,375</u>	<u>102,504</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，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。

二三、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 106 年 12 月及 107 年 1 月轉讓庫藏股予員工 697 仟股及 5,279 仟股。給與對象包含本公司及子公司之現職員工，依據庫藏股轉讓員工辦法及相關合約，員工須自簽約日起兩年內維持本公司及其子公司現職員工身分，並隨在職期間逐步既得，若參與庫藏股轉讓計畫之員工喪失員工身分時，則該員工應賠償公司自離職日起倒推至二個營業日之本公司當日每股收盤價與認購價價差乘以離職日時仍不得轉讓之股數之金額。

庫藏股轉讓之相關資訊如下：

庫 藏 股	107年度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期 初 數	455	\$ 13.50
本 年 度 給 與 股 數	5,279	16.40
本 年 度 執 行 股 數	(<u>5,734</u>)	16.17
期 末 可 執 行	<u> -</u>	

本公司於 106 年 12 月及 107 年 1 月給與之股份基礎給付交易均使用 Bloomberg 歐式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年12月	107年1月
給與日股價	23.3 元	29.8 元
行使價格	13.5 元	16.4 元
預期波動率	40.923%	55.520%
存續期間	0.04 年	0.05 年
預期股利率	4.23%	4.23%
無風險利率	0.5290%	0.5330%

預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間做為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 8,985 仟元及 68,257 仟元。

二四、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 108 年 2 月 25 日未按持股比例認購華證科技股份有限公司之現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 85%；另因本公司買回離職員工認購股份股份，致使本公司對華證公司持股比例由 85% 增加為 85.83%。

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註十八(五)。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	108年度	107年度
同時影響現金及非現金項目 之投資活動		
不動產、廠房及設備增加 數	\$ 24,340	\$ 4,957
其他應付款項增加	(3,992)	(1,379)
購買不動產、廠房及設備支付 現金數	<u>\$ 20,348</u>	<u>\$ 3,578</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	108年1月1日	非現金之變動		108年12月31日
		新增租賃	現金流量	
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 630,002	\$ 630,002
存入保證金	1,472	-	58	1,530
租賃負債	-	688	(335)	353
	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 629,725</u>	<u>\$ 631,885</u>

107 年度

	107年1月1日	現金流量	107年12月31日
存入保證金	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 1,472</u>

二六、資本風險管理

本公司資本管理係以確保能夠繼續經營之前提下，藉由維持債務及權益餘額之平衡及最適化，以使股東報酬極大化。本公司之資本管理乃確保具有足夠之財務資源，以支應未來 12 個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他非流動資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金（表列其他非流動負債）。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

金 融 資 產	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)及興櫃股票	<u>\$ 48,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,300</u>

107 年 12 月 31 日

金 融 資 產	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
—上市（櫃）及興櫃股票	\$ 27,433	\$ -	\$ -	\$ 27,433
—未上市（櫃）股票	-	-	4,290	4,290
合 計	\$ 27,433	\$ -	\$ 4,290	\$ 31,723

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未上市（櫃）股票
年初餘額	\$ 4,290
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）處 分	(290)
年底餘額	(4,000)
	\$ -

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未上市（櫃）股票
年初餘額	\$ 3,000
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	1,290
年底餘額	\$ 4,290

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 未上市（櫃）權益投資之公允價值評價技術如下：

可類比交易法

係參考類似被投資標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係藉由獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，以確保評價結

果係屬合理。本公司於 107 年 12 月 31 日所使用之評價參數為市場報價，當市場報價增加(減少)1%將使未上市(櫃)權益投資公允價值於 107 年 12 月 31 日增加(減少) 43 仟元。

(三) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 48,300	\$ 31,723
按攤銷後成本衡量		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 313,718	\$ 341,817
現金及約當現金	93,698	270,951
應收帳款淨額	273,369	406,563
應收票據	13	71
存出保證金	5,090	5,959
其他應收款	211,160	10,908
	<u>\$ 897,048</u>	<u>\$ 1,036,269</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
應付帳款	\$ 75,462	\$ 364,185
短期借款	630,002	-
其他應付款	62,425	104,931
存入保證金	1,530	1,472
	<u>\$ 769,419</u>	<u>\$ 470,588</u>

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司財務部門致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務規劃，均經審計委員會及董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。本公司財務部門於執行財務計劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。下表係當新台幣對美元之匯率增加及減少 10% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10% 予以調整。

當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。本公司管理階層已訂定政策，規定集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本公司國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之交易來管理。

	美 金 之 影 響	
	108年度	107年度
損 益	<u>\$ 12,439</u>	<u>\$ 11,763</u>

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。因此現階段利率變動帶來的影響不大，故未承做任何避險動作。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$313,718	\$ 396,267
－金融負債	353	-
具現金流量利率風險		
－金融資產	93,594	216,201
－金融負債	630,002	-

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項與投資活動產生之銀行存款。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

營運相關信用風險

本公司流通在外之應收帳款主要係來自於全球之客戶群，且大部分應收帳款並未提供擔保品或信用保證。雖然本公司訂有相關程序監督管理並減少應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 80% 及 60%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

本公司定期根據市場狀況以及履約交易對象之財務及信用狀況調整交易額度。此外，本公司亦透過挑選信用良好之金融機構作為交易對象以降低信用風險。

3. 流動性風險

現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量集團之債務融資計畫、符合內部資產負債表之財務比率目標。

各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，由集團財務部將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

108年12月31日

	短於 1 年	1 ~ 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 631,668	\$ -	\$ -	\$ 631,668
應付帳款	75,462	-	-	75,462
其他應付款	61,168	-	-	61,168
存入保證金	1,530	-	-	1,530
	<u>\$ 769,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 769,828</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	107 年 12 月 31 日			
	短於 1 年	1 ~ 3 年	3 年以上	合 計
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 364,185	\$ -	\$ -	\$ 364,185
其他應付款	98,907	-	-	98,907
存入保證金	153	1,319	-	1,472
	<u>\$ 463,245</u>	<u>\$ 1,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464,564</u>

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 640,002	\$ 15,000
— 未動用金額	519,998	445,000
	<u>\$ 1,160,000</u>	<u>\$ 460,000</u>

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Spirox Corporation USA (簡稱 SCU)	本公司間接持股100%之子公司
華證科技股份有限公司(簡稱華證公司)	本公司持股85.83%之子公司
蔚華電子科技(上海)有限公司(簡稱蔚華電子公司)	本公司間接持股100%之子公司
Spirox International Limited(簡稱 SI)	本公司間接持股100%之子公司
達上貿易(上海)有限公司(簡稱達上公司)	本公司間接持股51.02%之子公司
財團法人蔚華教育基金會(簡稱蔚華基金會)	受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之基金會

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
銷貨收入	子 公 司		
	SI	\$ 49,278	\$ 8,664
	蔚華電子公司	29,377	37,779
	其他子公司	101	1,312
		<u>\$ 78,756</u>	<u>\$ 47,755</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
勞務收入	子公司		
	SI	\$ 16,979	\$ 60,132
	其他子公司	<u>55</u>	<u>7,243</u>
		<u>\$ 17,034</u>	<u>\$ 67,375</u>

對關係人之銷貨係依本公司對非關係人之一般銷貨價格及條件辦理，與一般客戶無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
子公司		
SI	\$ -	\$ 13,591
其他子公司	<u>1,753</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 13,591</u>

進貨係依一般進貨及條件辦理。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子公司		
	蔚華電子公司	\$ 47,311	\$ 20,554
	SI	<u>30,590</u>	<u>38,964</u>
		<u>\$ 77,901</u>	<u>\$ 59,518</u>
其他應收款	子公司		
	達上公司	\$ 210,035	\$ -
	其他子公司	<u>553</u>	<u>9,771</u>
		<u>\$ 210,588</u>	<u>\$ 9,771</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
達上公司	<u>\$206,640</u>	<u>\$ -</u>

應收利息

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司		
達上公司	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ -</u>

本公司提供短期無擔保放款予子公司，年利率 6%，雙方約定到期還款時一併支付借款利息。

(六) 應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款	子公司		
	SI	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,507</u>
其他應付款	子公司		
	SCU	\$ 14,609	\$ 13,859
	其他子公司	<u>-</u>	<u>8,470</u>
		<u>\$ 14,609</u>	<u>\$ 22,329</u>

(七) 服務費

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他子公司	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 14,686</u>

(八) 捐 贈

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人		
蔚華基金會	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,000</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 27,904	\$ 39,577
股份基礎給付	<u>5,504</u>	<u>47,839</u>
	<u>\$ 33,408</u>	<u>\$ 87,416</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$313,718	\$ -

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司 109 年 3 月 26 日之臨時股東會決議，為充實營運資金並強化財務結構，並因應本公司長遠發展之策略合作，強化公司競爭力，將以私募方式辦理現金增資普通股，策略性應募人為日本 Wintest Corp.。此次私募案普通股之權利原則上與本公司已發行之普通股相同，除依證券交易法規定之轉讓對象外，此次私募之普通股於交付日起三年內，不得再行賣出。

本公司於 109 年 2 月 3 日之董事會決議，為降低成本並擴大市場綜效，擬與日本 Wintest Corp. 相互投資，加強雙方之策略合作並共同開發符合大中華市場之測試設備，擬投資日本 Wintest Corp. 公司增資新股數 3,304,100 股，投資金額以不逾新台幣 2.5 億元為限。

三一、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：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
單位：各外幣仟元								
<u>108年12月31日</u>								
貨幣性項目金融資產								
美 金	\$	9,832	29.98		\$	294,763		
歐 元		399	33.59			13,402		
日 幣		94,719	0.276			26,142		
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
美 元		19,322	29.98			579,279		
貨幣性項目金融負債								
美 金		5,683	29.98			170,376		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>107年12月31日</u>								
貨幣性項目金融資產								
美	\$	13,190		30.715	\$	405,131		
歐		1,768		35.2		62,234		
貨幣性項目金融負債								
美		9,360		30.715		287,492		
歐		1,525		35.2		53,680		

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

本公司於 108 及 107 年度已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為 8,067 仟元及 4,075 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
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、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：附表八。

蔚華科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	貸與對 象	往來項 目(註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (外幣為仟元) (註3)	期 末 餘 額 (外幣為仟元) (註8)	實 際 動 支 金 額 (外幣為仟元)	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註4)	業 務 往 來 金 額 (註5)	有短期融 通資 金必 要之 原因 (註6)	提 列 帳 金 額	擔 保 名 稱	價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註7)	資 金 貸 與 總 限 額 (註7)
0	蔚華科技股份 有限公司	蔚華電子科技 (上海)有限 公司	其他應收款	是	\$ 52,465	\$ 52,465	\$ -	4.70%	有短期融 通資 金之必 要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 346,850	\$ 924,933
0	蔚華科技股份 有限公司	達上貿易(上海) 有限公司	其他應收款	是	206,640	206,640	206,640	6.00%	有短期融 通資 金之必 要	-	營運週轉	-	-	-	346,850	924,933
1	Spirox Cayman Corporation	合肥新匯成微電 子有限公司	其他應收款	否	365,925	365,925	365,925	前2月年息3%之 後4.785%-6.5%	有短期融 通資 金之必 要	-	營運週轉	-	機器設備	\$ 1,737,068	468,276	936,553
1	Spirox Cayman Corporation	蔚華電子科技 (上海)有限 公司	其他應收款	是	54,320	-	-	4.7%	有短期融 通資 金之必 要	-	營運週轉	-	-	-	468,276	936,553
2	上海浩網一電 子科技有限 公司	蔚華電子科技 (上海)有限 公司	其他應收款	是	12,915	12,915	12,915	4.70%	有短期融 通資 金之必 要	-	營運週轉	-	-	-	38,723	38,723
3	蔚華電子科技 (上海)有限 公司	達上貿易(上海) 有限公司	其他應收款	是	43,050	43,050	43,050	10.00%	有短期融 通資 金之必 要	-	營運週轉	-	-	-	57,218	114,436
4	欣傳投資股份 有限公司	華證科技股份 有限公司	其他應收款	是	40,000	40,000	40,000	4.7%	有短期融 通資 金之必 要	-	營運週轉	-	-	-	315,445	630,890

註1：編號欄之說明如下：(1)發行人填0。(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：(1)本公司資金貸與之總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號，其資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之三十為限，個別對象貸與金額以不超過本公司淨值百分之十五為限。

(2)本公司之子公司 Spirox Cayman Corp. (以下簡稱“SCC”) 資金貸與之總金額以不超過 SCC 淨值的百分之八十為限；有短期融通資金必要者之公司或行號，其資金貸與總額以不超過 SCC 淨值百分之四十為限，個別貸與金額以不超過 SCC 淨值百分之四十為限。

(3)本公司之子公司上海浩網一電子科技有限公司 (以下簡稱“浩網一”) 資金貸與之總金額以不超過浩網一淨值的百分之九十為限；浩網一之母公司持股百分之百之子公司因購料或營運週轉需要而有短期融通資金必要者，個別貸與金額以不超過浩網一淨值百分之九十為限。

(4)本公司之子公司蔚華電子科技(上海)有限公司 (以下簡稱“蔚華電子”) 資金貸與之總金額以不超過蔚華電子淨值的百分之八十為限；有短期融通資金必要者之公司或行號，其資金貸與總額以不超過蔚華電子淨值百分之四十為限，個別貸與金額以不超過蔚華電子淨值百分之四十為限。

(5)本公司之子公司欣傳投資股份有限公司 (以下簡稱“欣傳投資”) 資金貸與之總金額以不超過欣傳投資淨值的百分之八十為限；有短期融通資金必要者之公司或行號，其資金貸與總額以不超過欣傳投資淨值百分之四十為限，個別貸與金額以不超過欣傳投資淨值百分之四十為限。

(接次頁)

(承前頁)

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。。

蔚華科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 3)	本期最高 背書保證餘額 (註 4)	期末 背書保證餘額 (註 5)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註 7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 7)	屬對大陸地區 背書保證 (註 7)
		公司名稱	關係 (註 2)										
0	蔚華科技股份有限公司	Spirox International Limited	3	\$ 924,933	\$ 119,920	\$ 119,920	\$ -	\$ -	5.19	\$ 1,618,633	Y	N	N
0	蔚華科技股份有限公司	蔚華電子科技(上 海)有限公司	3	924,933	648,815	648,815	159,080	-	28.06	1,618,633	Y	N	Y
0	蔚華科技股份有限公司	華證科技股份有 限公司	2	693,700	164,950	164,950	150,000	-	7.13	1,618,633	Y	N	N
0	蔚華科技股份有限公司	達上貿易(上海) 有限公司	3	693,700	645,750	645,750	617,430	-	27.93	1,618,633	Y	N	Y

註 1：編號欄之說明如下：(1)發行人填 0。(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十；對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十；背書保證最高限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之七十。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

蔚華科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額 (外幣為仟元)	持股比率	公允價值 (外幣為仟元)	
蔚華科技股份有限公司	大同股份有限公司之股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,300	\$ 48,300	0.1%	\$ 48,300	—
欣傳投資股份有限公司	蔚華科技股份有限公司之股票	欣傳之母公司	"	355	10,899	0.35%	10,899	—
	大橡股份有限公司之股票	—	"	315	3,995	1.68%	3,995	—
上海浩網一電子科技有限公司	上海季豐電子股份有限公司之股票	—	"	500	RMB 5,250	2.88%	RMB 5,250	—
Spirox Cayman Corporation	Golden Faith 之可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		USD 3,316	-	USD 3,316	—
	KPCB Digital Growth Fund III, LLC 之基金受益憑證	—	"		USD 169	-	USD 169	—
	Kleiner Perkins Caufield & Byers XVII, LL 之基金受益憑證	—	"		USD 122	-	USD 122	—
	合肥新匯成之可轉換公司債	—	"		USD 12,315	-	USD 12,315	—
	Xjet Ltd.之股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	USD 4	占 Series A Preferred Stock 11.20%	USD 4	—
	Xjet Ltd.之股票	—	"	833	USD 3	占 Series A Preferred Stock 4.55%	USD 3	—
	Xjet Ltd.之股票	—	"	1,682	USD 7	占 Series A Preferred Stock 8.20%	USD 7	—
	Solexel, Inc.之股票	—	"	480	-	占 Series B Preferred Stock 5.10%	-	—
	Mcube, Inc.之股票	—	"	705	USD 289	占 Series B Preferred Stock 8.05%	USD 289	—
	Mcube, Inc.之股票	—	"	176	USD 72	占 Series C Preferred Stock 1.34%	USD 72	—

蔚華科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
華證科技股份有限公司	蔚華電子科技(上海)有限公司	最終母公司相同	銷貨	\$ 352,351	12.10%	月結 60 天	—	—	\$ 295,922	23.66%	

蔚華科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 108 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(註)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列 損失	備抵 金額
					金額	處理方式			
蔚華科技股份有限公司	達上貿易(上海)有限公司	子公司	\$ 210,035	—	\$ -	—	\$ -	\$ -	
華證科技股份有限公司	蔚華電子科技(上海)有限公司	最終母公司相同	295,922	1.96	229,484	—	59,629	-	

註：週轉率之計算係未包含其他應收關係人款。

蔚華科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	蔚華科技股份有限公司	Spirox Corporation U.S.A. Spirox International Limited	1	其他應付款	\$ 14,609	依約定時間收付款	0.30%
			1	應收帳款	30,590	依約定時間收付款	0.62%
		1	銷貨收入	66,257	月結	2.28%	
		2	進貨	1,753	依約定時間收付款	0.04%	
		1	應收帳款	47,311	依約定時間收付款	0.96%	
		1	銷貨收入	29,377	月結	1.01%	
1	華證科技股份有限公司	達上貿易(上海)有限公司	1	其他應收款	210,035	依約定時間收付款	4.27%
			3	銷貨收入	273,382	月結	9.39%
		3	勞務收入	78,969	月結	2.71%	
		3	應收帳款	295,922	依約定時間收付款	6.01%	
2	Spirox International Limited	欣傳投資股份有限公司	3	短期借款	40,000	依約定時間收付款	0.81%
			3	應收帳款	45,751	依約定時間收付款	0.93%
		3	應付帳款	16,592	依約定時間收付款	0.34%	
		3	銷貨收入	47,175	月結	1.62%	
3	上海浩網一電子科技有限公司	蔚華電子科技(上海)有限公司	3	營業費用	89,584	月結	3.08%
			3	其他應收款	12,915	依約定時間收付款	0.26%
4	蔚華電子科技(上海)有限公司	達上貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	45,214	依約定時間收付款	0.92%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

蔚華科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註1)	備註
				本期	期末	去年	年底	股數(仟股)			
蔚華科技股份有限公司	欣傳投資股份有限公司	台灣	一般投資	\$ 393,272	\$ 393,272	53,000	100	\$ 777,022	(\$ 29,833)	(\$ 33,433)	
	華證科技股份有限公司	台灣	積體電路驗證服務	171,650	166,704	17,165	85.83	175,955	4,088	(2,454)	
欣傳投資股份有限公司	Spirox Cayman Corporation	開曼群島	一般投資	321,264	125,224	12,457	48.93	579,279	(39,343)	(6,625)	
	承新國際科技股份有限公司	台灣	電子材料零售業	57,499	57,499	6,000	100	4,156	(174)	(註2)	
	Spirox Cayman Corporation	開曼群島	一般投資	401,505	-	13,000	51.07	587,079	(39,343)	(註2)	
	思衛科技股份有限公司	台灣	半導體測試設備銷售與解決方案提供	35,397	-	1,650	55	36,903	(9,168)	(註2)	
Spirox Cayman Corporation	Spirox International Limited	香港	國際貿易	USD 1,501	USD 1,501	11,710	100	26,336	(47,651)	(註2)	
	Spirox Corporation U.S.A. Bright Future Cayman Limited	美國 開曼群島	半導體設備代理及倉儲物流 一般投資	USD 1,674 USD 5,970	USD 1,674 -	8 41,969	100 100	21,451 180,676	58 -	(註2) (註2)	

註1：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註2：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

蔚華科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (外幣為仟元)	投資方式(註1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額 (外幣為仟元)	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額 (外幣為仟元)					
蔚華電子科技(上海)有限公司	集成電路軟件之開發、 設備、製造及銷售	\$ 205,065	2 (Spirox Cayman Corporation)	\$ 205,065	\$ -	\$ -	\$ 205,065	(\$ 41,233)	100%	(\$ 41,233) (註2(2)之B)	\$ 143,045	\$ -
上海浩網一電子 科技有限公司	電腦零件、電腦測試、 電子元件	51,952	1	51,952	-	-	51,952	(363)	100%	(363) (註2(2)之B)	43,025	-
達上貿易(上海) 有限公司	快速消費品代理及經銷	91,497	2 (Spirox Cayman Corporation)	-	137,520	-	137,520	15,388	51.02%	8,992 (註2(2)之B)	127,800	-
蔚思博檢測技術 (合肥)有限公司	集成電路驗證服務	180,000	2 (Bright Future Cayman Limited)	-	180,000	-	180,000	-	100%	- (註2(2)之C)	180,676	-

本期期末 赴大陸地區 (外幣為仟元)	累計自台灣 匯出投資金額 (外幣為仟元)	經濟部投審會核准 投資金額 (外幣為仟元)	依經濟部投審會 規定 赴大陸地區 投資限額
\$ 574,537		\$ 663,553	\$ 1,387,400

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C. 自結未經會計師核閱之財務報表。
 - D. 經會計師核閱之財務報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產明細表		附註七
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二一(四)
使用權資產變動明細表		附註十三
短期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
負債準備—流動明細表		附註十六
租賃負債明細表		附註十三
遞延所得稅負債明細表		附註二一(四)
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
其他收益及費損淨額明細表		附註二十(一)
其他收入明細表		附註二十(二)
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表		明細表十

蔚華科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	年	利率 (%)	金	額
零用金及庫存現金						\$	<u>104</u>
銀行存款							
	活期存款—台幣						<u>30,566</u>
	活期存款—外幣						
		USD	1,229,347.87		29.98		36,856
		HKD	685.54		3.849		3
		JPY	94,718,671		0.276		26,142
		EUR	808.84		33.59		<u>27</u>
							<u>63,028</u>
							<u>93,594</u>
合	計					\$	<u>93,698</u>

蔚華科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款－非關係人	
合肥新匯成微電子有限公司	\$108,465
泰碼思測控技術有限公司	23,294
頤中國際貿易有限公司	18,887
紫光宏茂微電子（上海）有限公司	12,725
京元電子股份有限公司	12,111
其他（註）	27,170
備抵呆帳	(7,184)
	<u>195,468</u>
應收帳款－關係人	
Spirox International Limited	30,590
蔚華電子科技（上海）有限公司	<u>47,311</u>
	<u>77,901</u>
	<u>\$273,369</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

蔚華科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	市 價 (註)	額
商	品	\$159,761		\$155,497	
	備抵存貨及呆滯損失		(31,612)		-
		<u>\$128,149</u>		<u>\$155,497</u>	

註：市價之決定，係以淨變現價值為準。

新華科技股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		按權益法認列 之損益份額	累 積 換 算 調 整 數	資 本 公 積	保 留 盈 餘	組 織 重 組	其 他 綜 合 損 益	其 他 權 益	年 底 餘 額			股 權 淨 值	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額								股 數	持 股 %	金 額				
欣博投資股份有限公司	53,000,000	\$ 612,952	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 30,090)	(\$ 24,392)	\$ 355	\$ -	\$ 256,623	(\$ 14,957)	(\$ 6,525)	53,000,000	100	\$ 793,966	\$ 788,613	權益法	無	無
華磁科技股份有限公司	16,670,400	173,859	494,600	4,946	-	-	(2,454)	-	-	(396)	-	-	-	17,165,000	85.83	175,955	211,116	權益法	無	無
Spirox Cayman Corp.	5,956,823	666,308	6,500,000	196,040	-	-	(9,968)	(8,918)	-	-	(256,623)	(4,571)	(2,989)	12,456,823	48.93	579,279	579,279	權益法	無	無
減：子公司持有本公司股票 列為庫藏股處理		(16,944)		-		-	-	-	-	-	-	-	-			(16,944)	-			
		<u>\$1,436,175</u>		<u>\$ 200,986</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 42,512)</u>	<u>(\$ 33,310)</u>	<u>\$ 355</u>	<u>(\$ 396)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,528)</u>	<u>(\$ 9,514)</u>			<u>\$1,532,256</u>	<u>\$1,579,008</u>			

蔚華科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
第一商業銀行	\$ 175,000	108.11.08~109.11.08	1.2%	\$ 250,000	無
上海商業儲蓄銀行	121,046	108.06.03~109.06.03	1.56%~2.82%	200,000	無
永豐商業銀行	83,956	108.01.04~109.01.31	1.15%~3.15%	160,000	無
兆豐商業銀行	50,000	108.11.01~109.10.31	1.25%	150,000	無
臺灣土地銀行	50,000	108.08.21~109.08.21	1.49%	100,000	無
玉山商業銀行	50,000	108.01.02~109.01.02	1.3%	100,000	無
元大商業銀行	<u>100,000</u>	108.11.14~109.11.13	1.15%	<u>100,000</u>	無
合 計	<u>\$ 630,002</u>			<u>\$1,060,000</u>	

蔚華科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	金 額
LTX-Credence Corporation	\$ 34,694
Multitest Electronic Systems (Asia)	10,806
武漢精測電子集團股份有限公司	10,793
Semics Inc.	7,495
Turbodynamics GmbH	3,919
其他（註）	<u>7,755</u>
合 計	<u>\$ 75,462</u>

註：每一個別供應商餘額皆不超過本科目餘額 5%。

蔚華科技股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	銷 貨 金 額
營業收入		
銷貨收入		\$661,439
勞務收入		70,378
維修收入		74,022
其他營業收入		<u>16,979</u>
小 計		822,818
減：銷貨折讓		(<u>6,487</u>)
		<u>\$816,331</u>

蔚華科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
買賣商品銷貨成本			
	年初盤存	\$	130,354
	加：本期進貨		553,028
	減：年底盤存	(159,761)
	存貨報廢		12,065
	其他	(<u>11,853)</u>
買賣商品成本			523,833
存貨回升利益		(25,557)
維修成本			26,727
其他營業成本			<u>1</u>
營業成本		\$	<u>525,004</u>

蔚華科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪 資	\$ 77,165	\$ 30,726	\$ 55,005
員工認股權	7,317	1,535	133
保險費用	6,172	4,164	4,156
各項折舊	1,715	4,610	2,749
旅 費	5,075	4,621	1,389
勞 務 費	-	7,481	322
捐 贈	-	12,025	-
其他（註）	<u>18,276</u>	<u>17,666</u>	<u>10,287</u>
	<u>\$ 115,720</u>	<u>\$ 82,828</u>	<u>\$ 74,041</u>

註：各項目金額均未超過各科目金額之百分之五。

蔚華科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	108 年度			107 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 162,895	\$ 162,895	\$ -	\$ 225,762	\$ 225,762
勞健保費用	-	13,208	13,208	-	12,676	12,676
退休金費用	-	8,989	8,989	-	9,410	9,410
董事酬金	-	5,943	5,943	-	8,218	8,218
其他員工福利費用	-	14,795	14,795	-	73,639	73,639
合 計	\$ -	\$ 205,830	\$ 205,830	\$ -	\$ 329,705	\$ 329,705
折舊費用	\$ -	\$ 9,074	\$ 9,074	\$ -	\$ 8,918	\$ 8,918
攤銷費用	\$ -	\$ 603	\$ 603	\$ 14	\$ 1,770	\$ 1,784

註 1：截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 127 人及 122 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 1,638 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費用 2,748 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(2) 本年度平均員工薪資費用 1,335 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工薪資費用 1,930 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形為減少 30.83%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。

蔚華科技股份有限公司



董事長：陳有諒

