

新唐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109及108年度

地址：新竹科學園區研新三路4號

電話：(03)5770066

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合併財務報告 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	4~7		-
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、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過合併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	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~59		六~二九
(七) 關係人交易	60~64		三十
(八) 質抵押之資產	64		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65		三二
(十) 其 他	65~66		三三~三四
(十一) 部門資訊	66~67		三五
(十二) 附註揭露事項			三六
1. 重大交易事項相關資訊	68		
2. 轉投資事業相關資訊	68		
3. 大陸投資資訊	68		
4. 主要股東資訊	77		
(十三) 關係企業合併財務報表	78~79		

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 109 年度（自 109 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：新唐科技股份有限公司



負責人：蘇 源 茂



中 華 民 國 110 年 2 月 18 日

會計師查核報告

新唐科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

新唐科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 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、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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，足以允當表達新唐科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 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，與新唐科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對新唐科技股份有限公司及其子公司民國 109 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，本會計師並未針對該等事項單獨表示意見。

茲對新唐科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之真實性

新唐科技股份有限公司及其子公司之產品銷售收入係於客戶取得商品之控制並承擔商品風險後認列收入，而本會計師針對 109 年度銷貨收入進行分析性程序，其銷貨收入主要來自前十大客戶，且客戶信用額度與出貨及銷貨收入認列有高度連結，因此本會計師本年度查核時將前十大銷售客戶中有新增額度及臨時超額申請之客戶銷貨真實性列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策請參閱財務報告附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括了解主要內部控制設計及執行有效性並抽樣確認收入交易已確實發生。

企業合併

如財務報告附註二七所述，新唐科技股份有限公司於民國 109 年度收購 Panasonic Corporation 半導體事業，由於此交易主要涉及管理階層於現金交易過程中需決定所移轉之對價、取得標的資產之公允價值等複雜計算與收購價格分攤之合理性，屬當年度重大交易事項，故將此併購交易列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項之主要查核程序如下：

1. 檢視董事會議事紀錄以確認該企業合併議案是否經適當評估與核准。
2. 檢視新唐科技股份有限公司支付價款之匯款憑證以確認是否與合約內容規定一致。
3. 複核評估新唐科技股份有限公司因企業合併委託專家出具之收購價格分攤報告及評估收購日之相關企業合併會計處理的合理性。

其他事項

新唐科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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新唐科技股份有限公司及其子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。

新唐科技股份有限公司及其子公司之治理單位（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在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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，惟其目的非對新唐科技股份有限公司及其子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，以及使新唐科技股份有限公司及其子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新唐科技股份有限公司及其子公司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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對新唐科技股份有限公司及其子公司民國 109 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 劉 書 琳

劉書琳



會計師 余 鴻 賓

余鴻賓



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 110 年 2 月 18 日



新唐科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 5,881,733	18	\$ 4,859,223	44
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	13,223	-	6,037	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註四及八)	4,155,816	13	1,010,722	9
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、八及三十)	90,577	-	67,394	1
1200	其他應收款(附註九及三十)	1,710,051	5	496,881	4
1310	存貨(附註四及十)	6,250,131	20	1,604,658	14
1479	其他流動資產	259,015	1	142,442	1
11XX	流動資產總計	18,360,546	57	8,187,357	73
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及十一)	1,806,580	6	1,117,410	10
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	6,547,107	20	760,321	7
1755	使用權資產(附註四、十三及三十)	1,498,888	5	600,288	5
1760	投資性不動產淨額(附註四及十四)	2,466,667	8	44,207	1
1780	無形資產(附註四及十五)	802,691	2	261,230	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	188,397	-	97,919	1
1920	存出保證金(附註六)	651,497	2	86,879	1
1990	其他非流動資產	328	-	618	-
15XX	非流動資產總計	13,962,155	43	2,968,872	27
1XXX	資 產 總 計	\$ 32,322,701	100	\$ 11,156,229	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七)	\$ 1,821,210	6	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	3,191	-	-	-
2150	應付票據	365,870	1	-	-
2170	應付帳款	2,653,008	8	1,104,840	10
2180	應付帳款-關係人(附註三十)	827,543	3	24,535	-
2219	其他應付款(附註十八及三十)	3,949,773	12	951,058	8
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	279,913	1	78,732	1
2250	負債準備-流動(附註十九)	928,719	3	-	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十三)	300,067	1	114,308	1
2300	其他流動負債	421,034	1	68,411	1
21XX	流動負債總計	11,550,328	36	2,341,884	21
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註十六)	1,207,820	4	-	-
2540	長期借款(附註十七)	1,500,000	5	500,000	4
2550	負債準備-非流動(附註十九)	3,120,468	10	101,891	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	52,132	-	-	-
2580	租賃負債-非流動(附註四及十三)	1,474,041	4	452,715	4
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二十)	1,780,008	5	287,565	3
2670	其他非流動負債	116,536	-	80,143	1
25XX	非流動負債總計	9,251,005	28	1,422,314	13
2XXX	負債總計	20,801,333	64	3,764,198	34
	歸屬於新唐公司業主之權益				
3110	普通股股本(附註二一)	3,759,616	12	2,875,544	26
3130	債券換股權利證書(附註二一)	124,320	-	-	-
3200	資本公積(附註二一)	5,796,731	18	2,906,976	26
	保留盈餘(附註二一)				
3310	法定盈餘公積	596,905	2	541,722	5
3350	未分配盈餘	1,103,083	3	917,229	8
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及二一)	(128,352)	-	(18,984)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益(附註四及二一)	269,065	1	169,544	1
3XXX	權益總計	11,521,368	36	7,392,031	66
	負債及權益總計	\$ 32,322,701	100	\$ 11,156,229	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇源茂



經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文





新唐科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二二)	\$ 20,668,056	100	\$ 10,367,269	100
5000	營業成本 (附註十、二四及三十)	<u>12,961,144</u>	<u>62</u>	<u>6,239,380</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>7,706,912</u>	<u>38</u>	<u>4,127,889</u>	<u>39</u>
	營業費用 (附註二四及三十)				
6100	推銷費用	507,929	2	249,968	2
6200	管理費用	1,358,393	7	468,518	5
6300	研究發展費用	5,516,242	27	2,822,825	27
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)	<u>2,066</u>	<u>-</u>	<u>2,257</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>7,384,630</u>	<u>36</u>	<u>3,543,568</u>	<u>34</u>
6900	營業利益	<u>322,282</u>	<u>2</u>	<u>584,321</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出 (附註四、二七及三十)				
7050	財務成本	(70,228)	-	(14,279)	-
7100	利息收入	22,330	-	17,777	-
7130	股利收入	67,746	-	70,529	1
7140	廉價購買利益	218,968	1	-	-
7190	其他利益及損失	114,345	1	12,203	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	40,433	-	62	-
7230	外幣兌換利益 (損失)	(6,417)	-	(2,791)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益 (損失)	<u>33,966</u>	<u>-</u>	<u>(253)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>421,143</u>	<u>2</u>	<u>83,248</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	743,425	4	667,569	6
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	(210,640)	(1)	(109,110)	(1)
8200	本期淨利	<u>532,785</u>	<u>3</u>	<u>558,459</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二一)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數 (附註四及二 十)	(\$ 29,082)	-	(\$ 56,330)	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	181,920	1	39,393	-
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	(109,368)	(1)	(8,449)	-
8300	本期其他綜合損益	<u>43,470</u>	-	<u>(25,386)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 576,255</u>	<u>3</u>	<u>\$ 533,073</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註四及二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.81</u>		<u>\$ 2.53</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 2.52</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇源茂



經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文





新康利建設股份有限公司及子公司
合併財務報表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司之權益	債權	換股權	資本公積	法定盈餘公積	留公積	未分配盈餘	盈餘	其他權益		權益總計
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,075,544	\$ -	\$ 63,498	\$ -	\$ 470,659	\$ 955,546	\$ -	(\$ 10,535)	\$ 179,854	\$ 3,734,366
107 年度盈餘提撥及分配 (附註二一)	-	-	-	-	71,063	(71,063)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(518,886)	-	-	-	(518,886)
現金股利	-	-	-	-	-	558,459	-	-	-	558,459
108 年度淨利	-	-	-	-	-	(56,330)	-	(8,449)	39,393	(25,386)
108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	502,129	-	(8,449)	39,393	533,073
108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	49,920	-	-	-	-	49,920
員工認股權酬勞成本 (附註二一及二五)	-	-	-	-	52	-	-	-	-	52
股東逾時致未領取之股利	-	-	-	-	-	49,703	-	-	(49,703)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 (附註十一及二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金增資 (附註二一)	800,000	-	2,793,506	-	-	-	-	-	-	3,593,506
108 年 12 月 31 日餘額	2,875,544	-	2,906,976	-	541,722	917,229	-	(18,984)	169,544	7,392,031
108 年度盈餘提撥及分配 (附註二一)	-	-	-	-	55,183	(55,183)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(345,065)	-	-	-	(345,065)
現金股利	-	-	-	-	-	532,785	-	-	-	532,785
109 年度淨利	-	-	-	-	-	(29,082)	-	(109,368)	181,920	43,470
109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	503,703	-	(109,368)	181,920	576,255
109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
公司債轉換為普通股 (附註十六)	84,072	-	596,347	-	-	-	-	-	-	804,739
員工認股權酬勞成本 (附註二一及二五)	-	-	62,240	-	-	-	-	-	-	62,240
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 (附註十一及二一)	-	-	-	-	-	82,399	-	-	(82,399)	-
現金增資 (附註二一)	800,000	-	2,231,168	-	-	-	-	-	-	3,031,168
109 年 12 月 31 日餘額	3,759,616	\$ 124,320	\$ 5,796,731	\$ 596,905	\$ 1,103,083	\$ 128,352	\$ -	\$ -	\$ 269,065	\$ 11,521,368

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：戴尚義

會計主管：黃宏文



董事長：蘇源茂



新唐科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 743,425	\$ 667,569
收益費損項目		
折舊	602,985	290,277
攤銷費用	179,513	89,569
財務成本	70,228	14,279
預期信用減損損失(迴轉利益)	2,066	2,257
利息收入	(22,330)	(17,777)
股利收入	(67,746)	(70,529)
員工認股權酬勞成本	62,240	49,920
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(40,433)	(62)
廉價購買利益	(218,968)	-
其他項目	(5)	-
營業資產及負債之淨變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
(增加)減少	(3,570)	(5,274)
應收票據及帳款(增加)減少	99,420	(78,012)
應收帳款—關係人(增加)減少	3,023	(5,088)
其他應收款(增加)減少	382,463	(6,845)
存貨(增加)減少	(32,371)	(43,720)
其他流動資產(增加)減少	98,794	26,911
其他非流動資產(增加)減少	952	356
應付票據增加(減少)	(49,851)	-
應付帳款增加(減少)	(582,411)	240,675
其他應付款增加(減少)	(130,220)	6,315
其他流動負債增加(減少)	294,988	5,225
淨確定福利負債增加(減少)	2,405	(63,192)
其他非流動負債增加(減少)	36,393	8,337
營運產生之現金流入(流出)	1,430,990	1,111,191
支付之所得稅	(79,348)	(103,362)
收取之利息	27,426	11,101
支付之利息	(50,438)	(12,240)
收取之股利	67,746	70,529
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,396,376</u>	<u>1,077,219</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年度	108年度
投資活動之現金流量		
取得無形資產	(\$ 443,458)	(\$ 163,513)
處分無形資產	736	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	402,003	87,266
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	-	(630,000)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產減資退回股款	2,250	4,000
取得不動產、廠房及設備	(364,747)	(214,755)
處分不動產、廠房及設備價款	46,884	233
存出保證金(增加)減少	(560,641)	(5,444)
對子公司之收購(附註二七)	(6,928,207)	-
其他應收款一定存減少(增加)	250,236	(302,071)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(7,594,944)</u>	<u>(1,224,284)</u>
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	1,821,210	-
舉借長期借款	2,800,000	500,000
償還長期借款	(1,800,000)	-
租賃負債償還	(187,753)	(102,217)
發行公司債	1,998,428	-
發放現金股利	(345,065)	(518,886)
現金增資	3,031,168	3,593,506
其他籌資活動	-	52
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>7,317,988</u>	<u>3,472,455</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(96,910)	(10,085)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	1,022,510	3,315,305
期初現金及約當現金餘額	<u>4,859,223</u>	<u>1,543,918</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,881,733</u>	<u>\$ 4,859,223</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇源茂



經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文



新唐科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 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

新唐科技股份有限公司(以下稱「新唐公司」)設立於 97 年 4 月，並於同年 7 月起正式營運，主要係從事邏輯 IC 產品之研究、設計、開發、製造及銷售與六吋晶圓廠生產、測試及代工業務。

新唐公司之母公司華邦電子股份有限公司(以下簡稱「華邦公司」)為因應企業專業分工，強化企業核心競爭力，依企業併購法規定，以 97 年 7 月 1 日為分割基準日，將華邦公司及其子公司之邏輯 IC 事業相關業務分割讓與新唐公司，並自 97 年 7 月起正式營運。華邦公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日，分別持有新唐公司普通股 55% 及 62%。

新唐公司股票於 99 年 9 月 27 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 2 月 18 日於董事會通過並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成新唐公司及由新唐公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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。

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含新唐公司及由新唐公司所控制個體（即子公司）之財務報告，子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以沖銷。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務	所持股權百分比（%）	
			109年 12月31日	108年 12月31日
新唐公司	芯唐電子科技（香港）有限公司（以下簡稱芯唐香港公司）	半導體零組件之銷售服務	100	100
	Marketplace Management Limited（以下簡稱 MML 公司）	投資業務	100	100
	Nuvoton Investment Holding Ltd.（以下簡稱 NIH 公司）	投資業務	100	100
	松勇投資股份有限公司（以下簡稱松勇公司）	投資業務	100	100

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務	所 持 股 權 百 分 比 (%)	
			109年 12月31日	108年 12月31日
新唐公司	Nuvoton Technology India Private Limited(以下簡稱新唐印度公司)	半導體零組件之設計、銷售及服務	100	100
	Nuvoton Technology Corporation America (以下簡稱 NTCA 公司)	半導體零組件之設計、銷售及服務	100	100
	Nuvoton Technology Holding Japan(以下簡稱 NTHJ 公司)(註)	投資業務	100	-
	Nuvoton Technology Singapore Pte. Ltd. (以下簡稱新唐新加坡公司)	半導體零組件之設計、銷售及服務	100	-
	Nuvoton Technology Korea Limited (以下簡稱新唐韓國公司)	半導體零組件之設計、銷售及服務	100	-
	芯唐香港公司	芯唐電子科技(深圳)有限公司(以下簡稱芯唐深圳公司)	提供電腦軟體服務(IC設計除外)、電腦及其週邊設備、軟體批發業	100
MML 公司	Goldbond LLC (以下簡稱 GLLC 公司)	投資業務	100	100
GLLC 公司	芯唐電子科技(上海)有限公司(以下簡稱芯唐上海公司)	提供有關銷售大陸產品方案及其應用軟體之維修、測試、相關技術諮詢服務及半導體相關設備之租賃	100	100
	華邦科技(南京)有限公司(以下簡稱華邦南京公司)	提供電腦軟體服務(IC設計除外)	100	100
NIH 公司	Nuvoton Technology Israel Ltd. (以下簡稱 NTIL 公司)	半導體零組件之設計及服務	100	100
NTHJ 公司	Nuvoton Technology Corporation Japan (以下簡稱 NTCJ 公司, 原 PSCS 公司)(註)	半導體零組件之設計、銷售及服務	100	-
NTCJ 公司	Atfields Manufacturing Technology Corporation (以下簡稱 AMTC 公司, 原 PIDE 公司)(註)	半導體零組件之設計及服務	100	-
NTCJ 公司	Miraxia Edge Technology Corporation (以下簡稱 METC 公司, 原 PIDST 公司)(註)	半導體零組件之設計及服務	100	-

註：合併公司於 109 年 9 月 1 日併購 Panasonic 半導體事業，共取得 NTHJ 公司、NTCJ 公司(原 PSCS 公司)、AMTC 公司(原 PIDE 公司)及 METC 公司(原 PIDST 公司) 100% 股權，請參閱附註二七。

(四) 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

(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。分類為權益並列入資本公積－認股權之或有對價不得再衡量，且其後續交割係於權益內調整，並轉列資本公積

— 普通股發行溢價。其他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。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 外 幣

本合併財務報告係以新唐公司之功能性貨幣新台幣表達。

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(七) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(八) 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

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

(1) 衡量總類

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及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（不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二九。

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。

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。

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. 金融負債

(1) 衡量總類

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量，上述金融負債係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

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

(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間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

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

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

之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(九) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。原物料成本之計算採用移動平均法，製成品及在製品成本之計算平時按標準成本計價，結帳日再予調整差異使其接近按加權平均法計算之成本。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並依據庫存及銷貨狀況評估可能發生之呆滯存貨提列適當之備抵損失。比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(十) 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。

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

合併公司採直線基礎考慮殘值後依照下列估計耐用年數提列折舊：房屋及建築，8至20年；機器設備，3至5年；其他設備，5年，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，認列於當期損益。

(十一) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，採直線基礎考慮殘值後以耐用年數20年提列折舊。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，認列於當期損益。

(十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本認列，後續以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎依照下列估計耐用年數進行攤銷：遞延技術權利資產，經濟效益或合約年限；其他無形資產，3至5年，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限及攤銷方法進行檢視。

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。

(十三) 有形及無形資產之減損

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，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，迴轉後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產未認列減損損失前所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 產品責任保證負債

合併公司因銷售產生之保證義務，於相關產品銷售時依適當比率估計負債準備。

(十五) 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。

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。合併公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列負債準備（帳列其他非流動負債）。

(十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

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

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰

款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

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。

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

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

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

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

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 12 月 31 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

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。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十八) 股份基礎給付協議

現金交割股份基礎給付係認列為取得商品或勞務所產生之負債，並以所承擔負債之公允價值作原始衡量。該負債係於清償前之每一資產負債表日及清償日再衡量其公允價值，並將公允價值變動認列為損益，並同時調整資本公積－員工認股權。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定之未分配盈餘按加徵稅率計算之所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司相關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司將新型冠狀病毒疫情造成之經濟影響，納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
現金及銀行存款	\$ 4,898,733	\$ 4,650,223
附買回條件政府公債	<u>983,000</u>	<u>209,000</u>
	<u>\$ 5,881,733</u>	<u>\$ 4,859,223</u>

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

	109年12月31日	108年12月31日
定期存款	<u>\$636,102</u>	<u>\$ 75,988</u>

(二) 合併公司非屬滿足短期現金承諾之定期存款，已轉列「其他應收款」科目如下（請參閱附註九）：

	109年12月31日	108年12月31日
定期存款	<u>\$197,489</u>	<u>\$447,725</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
<u>融資產－流動</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 6,037
換匯交易合約	4,128	-
可轉換公司債之贖回權	<u>9,095</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,223</u>	<u>\$ 6,037</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
<u>融負債－流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ -</u>

(一) 在資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>109年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元／新台幣	110.01.21~110.02.25	USD 21,000/ NTD 594,889
換匯交易合約	美元／新台幣	110.01.22	USD 16,000/ NTD 459,808
<u>108年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元／新台幣	109.01.03~109.03.05	USD 20,000/ NTD 604,050

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

八、應收票據及帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	\$ -	\$ 21
應收帳款 (含關係人)		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	4,271,490	1,100,661
減：備抵損失	(<u>25,097</u>)	(<u>22,566</u>)
	<u>\$ 4,246,393</u>	<u>\$ 1,078,116</u>

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

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

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，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款項（含關係人）之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.1-2%	2%	10%	20%	50%	
總帳面金額	\$ 4,250,939	\$ 3,931	\$ -	\$ 16,620	\$ -	\$ 4,271,490
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>21,694</u>)	(<u>79</u>)	<u>-</u>	(<u>3,324</u>)	<u>-</u>	(<u>25,097</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 4,229,245</u>	<u>\$ 3,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,246,393</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率	2%	2%	10%	20%	50%	
總帳面金額	\$ 1,093,869	\$ 6,813	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,100,682
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>22,430</u>)	(<u>136</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>22,566</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,071,439</u>	<u>\$ 6,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,078,116</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 22,566	\$ 20,499
企業併購取得	806	-
預期信用減損損失（迴轉利益）	2,066	2,257
外幣換算差額	(<u>341</u>)	(<u>190</u>)
期末餘額	<u>\$ 25,097</u>	<u>\$ 22,566</u>

合併公司認列應收款項減損損失皆產生於群組判定，未有個別判定已減損應收款項。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二九。

九、其他應收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收投資調整價金款	\$ 520,890	\$ -
應收權利金	425,453	-
應收營業稅退稅款	165,647	34,611
定期存款(附註六)	197,489	447,725
應收技術服務費	156,641	-
其他	<u>243,931</u>	<u>14,545</u>
	<u>\$ 1,710,051</u>	<u>\$ 496,881</u>

十、存 貨

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
原物料	\$ 301,764	\$ 105,937
在製品	4,008,947	1,181,653
製成品	1,934,294	308,869
在途存貨	<u>5,126</u>	<u>8,199</u>
	<u>\$ 6,250,131</u>	<u>\$ 1,604,658</u>

(一) 109年及108年12月31日之存貨跌價及呆滯損失準備分別為356,915千元及362,717千元。

(二) 109及108年度之銷貨成本分別為12,961,144千元及6,239,380千元；其中有關存貨跌價呆滯損益、報廢損失及下腳收入等相關調整分別為損失60,828千元及58,550千元。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
上市(櫃)及興櫃股票		
九齊科技股份有限公司	\$ 80,685	\$ 60,720
弘凱光電股份有限公司	894	485
Tower Semiconductor LTD.	232,110	-
未上市(櫃)股票		
聯亞科技股份有限公司	396,000	440,000
裕基創業投資股份有限公司	14,479	16,605
Autotalks Ltd.特別股E	569,600	599,600

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
Tower Partners Semiconductor Co., LTD. (簡稱 TPSCo.)	\$ 512,812	\$ -
Symetrix Corporation 特別 股 A	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,806,580</u>	<u>\$ 1,117,410</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司權益工具，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。

合併公司調整投資部位以分散風險，分別於 109 及 108 年按公允價值 401,356 仟元及 87,266 仟元出售部分 Tower Semiconductor LTD. 及九齊科技公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 82,399 仟元及 49,703 仟元則轉入保留盈餘，請參閱附註二一。

合併公司於 109 年及 108 年分別認列股利收入 67,746 仟元及 70,529 仟元，其中與 12 月 31 日已除列之投資有關之金額分別為 0 仟元及 4,006 仟元，與 12 月 31 日仍持有者有關之金額分別為 67,746 仟元及 66,523 仟元。

新唐公司於 109 年 9 月收購 Panasonic 半導體事業間接取得之美國 Symetrix Corporation 特別股 A，該特別股權利如下：

- (一) 每股特別股 A 之投票權與普通股相同。
- (二) 若公司進行清算，特別股 A 將優先於普通股分配公司剩餘財產。
- (三) 具董事提名權。
- (四) 可行使轉換權（每一股特別股轉換十股普通股）。

新唐公司於 108 年 8 月投資非關係人以色列通訊晶片廠 Autotalks Ltd. 特別股 E 現金增資議案。該特別股權利如下：

- (一) 每股特別股 E 之投票權與普通股相同。

(二) 若公司進行清算，特別股 E 將優先於普通股及其他特別股分配公司剩餘財產。

(三) 優先分配 8% 之現金股利，不可累積。

(四) 可取得董事會觀察員一席。

(五) 有優先權利購買公司未來發行股份。

(六) 可取得公司年度財報及季報等資訊。

十二、不動產、廠房及設備

	109年12月31日	108年12月31日
土地	\$ 2,203,639	\$ -
房屋及建築	2,374,032	189,755
機器設備	1,574,487	465,033
其他設備	256,600	104,117
未完工程及預付設備款	<u>138,349</u>	<u>1,416</u>
	<u>\$ 6,547,107</u>	<u>\$ 760,321</u>

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,662,145	\$ 11,557,247	\$ 405,918	\$ 1,416	\$ 15,626,726
增 添	-	48,810	141,324	75,791	136,484	402,409
企業合併取得	2,223,578	19,911,591	52,834,858	3,543,897	110,089	78,624,013
處 分	-	(9,672)	(903,884)	(160,157)	-	(1,073,713)
重 分 類	-	3,387	74,474	(3,968)	(73,893)	-
外幣兌換差額之影響	(19,939)	(178,572)	(453,848)	(30,225)	(1,276)	(683,860)
109年12月31日餘額	<u>2,203,639</u>	<u>23,437,689</u>	<u>63,250,171</u>	<u>3,831,256</u>	<u>172,820</u>	<u>92,895,575</u>
累計折舊及減損						
109年1月1日餘額	-	3,472,390	11,092,214	301,801	-	14,866,405
處 分	-	(9,543)	(900,382)	(157,337)	-	(1,067,262)
折舊費用	-	91,828	214,766	75,107	-	381,701
企業合併取得	-	17,667,303	51,732,718	3,384,282	36,176	72,820,479
重 分 類	-	-	1,388	-	(1,388)	-
外幣兌換差額之影響	-	(158,321)	(465,020)	(29,197)	(317)	(652,855)
109年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>21,063,657</u>	<u>61,675,684</u>	<u>3,574,656</u>	<u>34,471</u>	<u>86,348,468</u>
淨 額	<u>\$ 2,203,639</u>	<u>\$ 2,374,032</u>	<u>\$ 1,574,487</u>	<u>\$ 256,600</u>	<u>\$ 138,349</u>	<u>\$ 6,547,107</u>
成 本						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,649,663	\$ 11,403,272	\$ 381,190	\$ -	\$ 15,434,125
增 添	-	16,446	172,191	48,188	1,416	238,241
處 分	-	(3,964)	(45,210)	(2,664)	-	(51,838)
重 分 類	-	-	23,735	(23,735)	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	3,259	2,939	-	6,198
108年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>3,662,145</u>	<u>11,557,247</u>	<u>405,918</u>	<u>1,416</u>	<u>15,626,726</u>
累計折舊及減損						
108年1月1日餘額	-	3,450,850	11,009,989	275,369	-	14,736,208
處 分	-	(3,964)	(45,158)	(2,545)	-	(51,667)
折舊費用	-	25,504	124,974	28,395	-	178,873
重 分 類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	2,409	582	-	2,991
108年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>3,472,390</u>	<u>11,092,214</u>	<u>301,801</u>	<u>-</u>	<u>14,866,405</u>
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,755</u>	<u>\$ 465,033</u>	<u>\$ 104,117</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 760,321</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 198,547	\$ 226,581
建築物	326,004	333,255
機器設備	940,671	-
其他設備	<u>33,666</u>	<u>40,452</u>
	<u>\$ 1,498,888</u>	<u>\$ 600,288</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 73,933</u>	<u>\$ 117,417</u>
企業合併取得	<u>\$ 997,787</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 25,211	\$ 25,408
建築物	91,830	72,722
機器設備	24,792	-
其他設備	<u>20,203</u>	<u>8,669</u>
	<u>\$ 162,036</u>	<u>\$ 106,799</u>
使用權資產轉租收益（帳列 其他利益）	(<u>\$ 7,010</u>)	(<u>\$ 7,600</u>)

(二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 300,067</u>	<u>\$ 114,308</u>
非流動	<u>\$ 1,474,041</u>	<u>\$ 452,715</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
土地	1.76%~2.06%	1.76%~2.06%
建築物	0.33%~3.75%	1.44%~3.75%
機器設備	0.33%~0.80%	-
其他設備	0.33%~3.61%	0.73%~3.61%

109 年度及 108 年度因租賃負債產生之財務成本分別為 14,007 仟元及 11,361 仟元。

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於日本向他人承租低電壓保護設備，租約將陸續於 110 年到 124 年到期。

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

合併公司向台糖承租土地，租期自 103 年 10 月至 123 年 9 月止，共計 20 年，到期時可再續約，此租賃協議係以新唐公司董事長蘇原茂先生為連帶保證人，請參閱附註三十。

合併公司於美國、中國、以色列、印度、韓國及部分台灣之辦公室係向他人承租，租約將陸續於 109 年到 115 年間到期，到期可再續約。

(四) 轉租

合併公司尚有下列轉租交易。

使用權資產之轉租

合併公司以營業租賃轉租房屋及建築使用權，租賃期間為 1~5 年。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
第1年	\$ 6,816	\$ 6,244
第2年	5,041	5,795
第3年	1,224	5,881
第4年	-	1,985
第5年	-	-
超過5年	-	-
	<u>\$ 13,081</u>	<u>\$ 19,905</u>

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

(五) 其他租賃資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 133,468</u>	<u>\$ 13,493</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 332,380)</u>	<u>(\$ 125,190)</u>

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

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

十四、投資性不動產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
投資性不動產	<u>\$ 2,466,667</u>	<u>\$ 44,207</u>

合併公司於 109 年 9 月 1 日收購取得之投資性不動產坐落於日本新瀉及富山，依據收購價格分攤報告之公允價值為 2,503,591 仟元，經合併公司管理階層評估認為前述公允價值資訊於 109 年 12 月 31 日並無重大變動。

另合併公司尚有投資性不動產坐落於中國深圳，該投資性不動產於 109 年及 108 年 12 月 31 日參考附近不動產市場交易價格之公允價值均約為 200,000 仟元。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 98,511	\$ 102,333
企業合併取得	9,072,159	-
外幣兌換差額之影響	(<u>79,702</u>)	(<u>3,822</u>)
期末餘額	<u>9,090,968</u>	<u>98,511</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	54,304	51,806
企業合併取得	6,568,568	-
折舊費用	59,248	4,605
外幣兌換差額之影響	(<u>57,819</u>)	(<u>2,107</u>)
期末餘額	<u>6,624,301</u>	<u>54,304</u>
期末淨額	<u>\$ 2,466,667</u>	<u>\$ 44,207</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 3~5 年，承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金，並有優先承租權。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
第1年	\$ 265,390	\$ 7,832
第2年	203,485	4,120
第3年	178,214	2,270
第4年	159,218	-
第5年	102,231	-
超過5年	741,175	-
	<u>\$ 1,649,713</u>	<u>\$ 14,222</u>

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

十五、無形資產

	109年12月31日	108年12月31日
遞延技術權利資產	\$537,497	\$260,837
其他無形資產	<u>265,194</u>	<u>393</u>
	<u>\$802,691</u>	<u>\$261,230</u>

	遞延技術 權利資產	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 1,202,455	\$ 3,426	\$ 1,205,881
增 添	435,378	203,101	638,479
企業合併取得	-	1,200,865	1,200,865
處 分	-	(35,705)	(35,705)
外幣兌換差額之影響	<u>2,410</u>	<u>(10,718)</u>	<u>(8,308)</u>
109年12月31日餘額	<u>1,640,243</u>	<u>1,360,969</u>	<u>3,001,212</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
109年1月1日餘額	941,618	3,033	944,651
處 分	-	(34,969)	(34,969)
攤銷費用	159,518	19,995	179,513
企業合併取得	-	1,117,819	1,117,819
外幣兌換差額之影響	<u>1,610</u>	<u>(10,103)</u>	<u>(8,493)</u>
109年12月31日餘額	<u>1,102,746</u>	<u>1,095,775</u>	<u>2,198,521</u>
淨 額	<u>\$ 537,497</u>	<u>\$ 265,194</u>	<u>\$ 802,691</u>

(接次頁)

(承前頁)

	遞延技術 權利資產	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 1,043,189	\$ 3,558	\$ 1,046,747
增 添	206,283	-	206,283
處 分	(53,844)	-	(53,844)
外幣兌換差額之影響	<u>6,827</u>	<u>(132)</u>	<u>6,695</u>
108年12月31日餘額	<u>1,202,455</u>	<u>3,426</u>	<u>1,205,881</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
108年1月1日餘額	899,145	2,848	901,993
處 分	(53,844)	-	(53,844)
攤銷費用	89,267	302	89,569
外幣兌換差額之影響	<u>7,050</u>	<u>(117)</u>	<u>6,933</u>
108年12月31日餘額	<u>941,618</u>	<u>3,033</u>	<u>944,651</u>
淨 額	<u>\$ 260,837</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 261,230</u>

十六、應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 1,207,820</u>	<u>\$ -</u>

新唐公司於 109 年 5 月在台灣發行票面零利率之七年期無擔保轉換公司債 2 萬單位，每單位 100,000 元，主要發行條件如下：

- (一) 新唐公司轉換價格於發行時訂為每股 39.9 元，遇有新唐公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。因新唐公司於 109 年 12 月辦理現金增資，依發行及轉換辦法規定轉換價格應予以調整，故自 109 年 12 月 10 日起轉換價格調整為 38.2 元。
- (二) 本債券發行滿 3 個月之次日起至發行期間屆滿前 40 日止，若新唐公司普通股於台灣證券交易所連續 30 個營業日收盤價格超過當時轉換價格之 30%(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，新唐公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券。
- (三) 本債券於發行滿五年時，債權人得要求新唐公司贖回，其約定買回價格為面額之 106.41% (賣回年收益率為 1.25%)。相關贖回權於發

行時帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動項下，109 年 12 月 31 日之公允價值為 9,095 仟元。

- (四) 除新唐公司債已贖回、賣回、轉換或由新唐公司於證券商營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額之 109.09%（到期年收益率為 1.25%）以現金一次償還。

此可轉換公司債負債組成部分原始認列之有效利率為 1.22%。

發行價款（減除交易成本 6,426 仟元）	\$ 1,998,428
贖回權價值	<u>5,200</u>
發行日負債組成部分	2,003,628
應付公司債轉換為普通股	(809,516)
以有效利率 1.22% 計算之利息	<u>13,708</u>
109 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 1,207,820</u>

十七、借 款

- (一) 短期借款明細如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	利 率	金 額	利 率	金 額
<u>擔保借款</u>				
台灣銀行（附註六）	4.35%	\$1,544,910	-	\$ -
中國信託（附註三十）	1.29%	<u>276,300</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$1,821,210</u>		<u>\$ -</u>

上述中國信託之短期借款，係由母公司提供背書保證，請參閱附註三十。

- (二) 長期借款明細如下：

	期 間	利 率	109年12月31日	108年12月31日
<u>無擔保借款</u>				
中國輸出入銀行	108.09.20~115.09.21	0.92%	\$ 500,000	\$ 500,000
中國輸出入銀行	109.08.25~116.08.25	0.92%	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>
			<u>\$1,500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>

無擔保之長期借款係分別供投資取得以色列 Autotalks Ltd. 股權資金和併購日本松下半導體事業所需資金。

十八、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及其他員工福利	\$ 1,035,436	\$ 367,537
應付權利金	421,639	129,494
應付軟體費	320,223	58,540
應付投資款	242,960	-
應付設備款	131,281	93,619
應付維修費	199,508	35,135
應付水電費	172,638	-
應付業務費	169,828	41,106
其他	<u>1,256,260</u>	<u>225,627</u>
	<u>\$ 3,949,773</u>	<u>\$ 951,058</u>

十九、負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
除役負債	\$ 612,281	\$ -
員工福利	<u>316,438</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 928,719</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>		
員工福利	\$ 1,765,833	\$ -
除役負債	750,983	-
產品責任保證	<u>603,652</u>	<u>101,891</u>
	<u>\$ 3,120,468</u>	<u>\$ 101,891</u>

	除役負債	員工福利	產品責任保證	合計
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ 101,891	\$ 101,891
企業合併	1,375,599	2,098,249	506,301	3,980,149
外幣兌換差額	(<u>12,335</u>)	(<u>15,978</u>)	(<u>4,540</u>)	(<u>32,853</u>)
期末餘額	<u>\$ 1,363,264</u>	<u>\$ 2,082,271</u>	<u>\$ 603,652</u>	<u>\$ 4,049,187</u>

合併公司於 109 年 9 月取得 Panasonic 半導體事業，預計關閉部分廠房而產生之除役成本及人事成本，分別帳列員工福利負債準備及除役負債。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

新唐公司所適用「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。

合併公司於美國、香港、以色列、日本、韓國、新加坡及大陸子公司員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該等子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

新唐公司依我國「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。新唐公司109及108年均按員工每月薪資總額15%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，新唐公司並無影響投資管理策略之權利。

NTIL公司係根據服務年資及最後一個月給付工資計算員工既得離職給付，係屬確定福利退休計畫。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 2,968,227	\$ 1,444,939
計畫資產之公允價值	(1,188,219)	(1,157,374)
淨確定福利負債	<u>\$ 1,780,008</u>	<u>\$ 287,565</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
108年1月1日餘額	<u>\$ 1,282,657</u>	<u>(\$ 988,230)</u>	<u>\$ 294,427</u>
服務成本			
當期服務成本	37,909	-	37,909
利息費用（收入）	<u>27,098</u>	<u>(15,581)</u>	<u>11,517</u>
認列於損益	<u>65,007</u>	<u>(15,581)</u>	<u>49,426</u>

（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)
再衡量數			
精算(利益)損失— 折現率大於(小 於)實際報酬率	\$ -	(\$ 19,854)	(\$ 19,854)
精算(利益)損失— 財務假設變動	102,769	(42,426)	60,343
精算(利益)損失— 經驗調整	<u>23,637</u>	<u>(8,194)</u>	<u>15,443</u>
認列於其他綜合損益	<u>126,804</u>	<u>(70,474)</u>	<u>56,330</u>
雇主提撥至計劃資產之 金額	-	(112,657)	(112,657)
計畫資產支付數	(51,951)	51,951	-
外幣兌換差額之影響	<u>22,422</u>	<u>(22,383)</u>	<u>39</u>
108年12月31日餘額	<u>1,444,939</u>	<u>(1,157,374)</u>	<u>287,565</u>
服務成本			
當期服務成本	37,017	-	37,017
利息費用(收入)	<u>19,566</u>	<u>(12,718)</u>	<u>6,848</u>
認列於損益	<u>56,583</u>	<u>(12,718)</u>	<u>43,865</u>
再衡量數			
精算(利益)損失— 折現率大於(小 於)實際報酬率	-	(22,052)	(22,052)
精算(利益)損失— 財務假設變動	25,236	(2,995)	22,241
精算(利益)損失— 經驗調整	<u>14,601</u>	<u>14,292</u>	<u>28,893</u>
認列於其他綜合損益	<u>39,837</u>	<u>(10,755)</u>	<u>29,082</u>
雇主提撥至計劃資產之 金額	-	(41,461)	(41,461)
計畫資產支付數	(45,792)	45,792	-
企業併購取得	1,473,458	-	1,473,458
外幣兌換差額之影響	<u>(798)</u>	<u>(11,703)</u>	<u>(12,501)</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 2,968,227</u>	<u>(\$ 1,188,219)</u>	<u>\$ 1,780,008</u>

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	109年度	108年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,113	\$ 6,253
推銷費用	98	103
管理費用	13,801	7,571
研發費用	<u>24,853</u>	<u>35,499</u>
	<u>\$ 43,865</u>	<u>\$ 49,426</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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.30%~2.50%	0.75%~4.18%
薪資預期增加率	1%~3.1%	1%~2%

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 33,068</u>)	(<u>\$ 32,671</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 37,302</u>	<u>\$ 37,019</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 34,821</u>	<u>\$ 33,724</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 29,927</u>)	(<u>\$ 28,667</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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 60,369</u>	<u>\$ 51,326</u>
確定福利義務平均到期期間	8.6~12.21年	9~12.74年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且付清股款之 股數(仟股)	<u>375,962</u>	<u>287,554</u>
已發行股本	<u>\$ 3,759,616</u>	<u>\$ 2,875,544</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>

新唐公司為償還銀行借款及充實營運資金需要，分別於109年8月21日及108年7月25日經董事會決議現金增資發行新股80,000仟股及80,000仟股，每股面額新皆為新台幣10元，本案業經金融監督管理委員會證券期貨局分別於109年9月25日及108年8月26日核准申報生效。本公司董事會授權董事長分別以每股新台幣38元及45元溢價發行，且分別訂定109年12月10日及108年10月23日為增資基準日。相關股份發行成本分別為8,832仟元及6,494仟元，帳列資本公積—股票發行溢價減項。

新唐公司109年度因無擔保可轉換公司債行使轉換權而發行普通股權利證書計20,839仟股，前述無擔保可轉換公司債行使轉換權而發行之普通股，其中12,432仟股截至109年12月31日尚未辦理變更登記完竣。

新唐公司為取得Panasonic Corporation半導體相關事業，於108年12月6日股東臨時會決議辦理現金增資，發行普通股60,000仟股至90,000仟股參與發行海外存託憑證籌集資金。本次發行價格暫定為每股新台幣45元，實際發行價格依規定將不低於訂價日新唐

公司收盤價、訂價日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算數平均數扣除無償配股除權（或減資除權）及除息後平均股價之九成，暫定募集總金額約折合美金 132,787 仟元（匯率以 1:30.5 計算）為上限，實際發行總金額依存託憑證發行單位數及其價格計算。董事會授權董事長於本案呈奉主管機關申報生效後，決定訂價日及增資基準日。上述辦理現金增資發行海外存託憑證案已於 109 年 7 月 14 日經主管機關核准申請撤銷。

新唐公司 109 年及 108 年 12 月 31 日實收資本額分別為 3,759,616 仟元及 2,875,544 仟元，分別為 375,962 仟股及 287,554 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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>		
普通股股票溢價	\$ 5,088,159	\$ 2,856,991
公司債轉換溢價	596,347	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
現金增資保留員工認購	112,160	49,920
股東逾時效未領取之股利	52	52
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>13</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 5,796,731</u>	<u>\$ 2,906,976</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

新唐公司於 109 年 5 月 29 日股東常會決議通過修正章程，依修正後章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往虧損並提繳稅款，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達新唐公司實收資本總額時得免繼續提撥；前項剩餘之數額加計前期未分配盈餘，或年度決算為虧損，但於加計前期未分配盈餘後仍有可分配盈餘時，應先依法令或主管機關規定提撥

或迴轉特別盈餘公積，其餘得視業務需要提列特別盈餘公積或酌予保留後，就其餘額於依公司章程之規定分派特別股股息後，由董事會擬具盈餘分配議案分派股東紅利，並提請股東會決議，前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。其中現金股利分派之比率不低於股利總額的百分之十。員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二四之員工福利費用。

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

新唐公司於 109 年 5 月 29 日及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 55,183	\$ 71,063		
現金股利	<u>345,065</u>	<u>518,886</u>	\$ 1.20	\$ 2.50
	<u>\$ 400,248</u>	<u>\$ 589,949</u>		

新唐公司截至本次（110 年 2 月 18 日）董事會日止，109 年度之盈餘分配案尚未擬議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。109 及 108 年度認列為其他綜合損失為 109,368 仟元及 8,449 仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 169,544	\$ 179,854
當期產生	181,920	39,393
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	(<u>82,399</u>)	(<u>49,703</u>)
期末餘額	<u>\$ 269,065</u>	<u>\$ 169,544</u>

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

二二、收入

對各主要產品收入之分析，參閱附註三五。

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成部分如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅		
當期產生	\$ 250,386	\$ 96,776
以前年度所得稅核定及 估計差異影響數	(9,778)	462
遞延所得稅		
當期產生	(<u>29,968</u>)	<u>11,872</u>
當期繼續營業單位所得稅費用合計	<u>\$ 210,640</u>	<u>\$ 109,110</u>

(二) 會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 221,449	\$ 146,352
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	99,998	(12,813)
免稅所得	(13,000)	-
其他	(<u>30,029</u>)	<u>5,109</u>
當期所得稅	278,418	138,648
未認列投資抵減	(58,000)	(30,000)
以前年度之當期所得稅費用 於本期調整	(<u>9,778</u>)	<u>462</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 210,640</u>	<u>\$ 109,110</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目。

由於股東會尚未通過 109 年度盈餘分配之情形，故 109 年度未分配盈餘加徵 5% 之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期應收退稅款	<u>\$ 5,561</u>	<u>\$ 2,253</u>
本期應付所得稅	<u>\$ 279,913</u>	<u>\$ 78,732</u>

(四) 遞延所得稅資產

	109年12月31日	108年12月31日
遞延所得稅資產		
存貨跌價、呆滯損失及其他	<u>\$ 188,397</u>	<u>\$ 97,919</u>

(五) 遞延所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
遞延所得稅負債		
未實現評價損益	<u>\$ 52,132</u>	<u>\$ -</u>

(六) 所得稅核定情形

新唐公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

(七) 投資抵減相關資訊

新唐公司擇定適用產業創新條例第 10 條研究發展支出投資抵減，於當年度申報符合相關條例之研究發展支出金額 10% 限度內，抵減自當年度起 3 年（含當年度）各年度應納營利事業所得稅額。

二四、員工福利、折舊及攤銷費用

本期淨利係包含以下項目：

	109年度				108年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	合 計
員工福利費用								
短期員工福利	\$ 874,299	\$ 3,729,598	\$ -	\$ 4,603,897	\$ 711,339	\$ 1,985,903	\$ -	\$ 2,697,242
退職後福利	34,221	181,238	-	215,459	30,792	151,878	-	182,670
員工認股權酬勞成 本	16,945	45,295	-	62,240	16,667	33,253	-	49,920
折舊費用	287,171	256,566	59,248	602,985	123,215	162,457	4,605	290,277
攤銷費用	34,330	145,183	-	179,513	33,506	56,063	-	89,569

新唐公司依公司法及公司章程規定，年度如有獲利，係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別提撥 1%（含）以上之數額為員工酬勞及 1%（含）以下之數額為董事酬勞。

110 年 2 月 18 日及 109 年 2 月 6 日董事會分別決議配發 109 及 108 年度員工及董事酬勞如下：

	109年度		108年度	
	金額	估列比例	金額	估列比例
員工現金酬勞	\$ 42,422	6%	\$ 40,868	6%
董事酬勞	7,070	1%	6,811	1%

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。108 及 107 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關新唐公司 110 及 109 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、股份基礎給付

新唐公司分別於 109 年 9 月 25 日及 108 年 8 月 26 日經金管會證券期貨局核准發行之現金增資 80,000 仟股及 80,000 仟股，依董事會決議皆保留發行新股總股數之 10% 給員工認購，並分別於 109 年 10 月 21 日及 108 年 9 月 3 日確認員工認購股數及認購價格，本公司於給與日依 Black-Scholes 選擇權評價模式計算所給予之公允價值認列酬勞成本，分別調增資本公積 62,240 仟元及 49,920 仟元。

(一) 109 年度及 108 年度，本公司之股份基礎給付協議分別如下：

109 年度

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件
現金增資保留員工認購	109.10.21	8,000 仟股	立即既得

108 年度

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件
現金增資保留員工認購	108.09.03	8,000 仟股	立即既得

(二) 新唐公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式分別計算 109 年 10 月 21 日及 108 年 9 月 3 日為給與日之現金增資員工認購公允價值，相關資訊如下：

109 年度

執行股價 (元)	履約價格 (元)	預期股價 波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每股公允價值 (元)
\$45.6	\$38.0	34.80%	48日	0.00%	0.18%	\$7.78

108 年度

執行股價 (元)	履約價格 (元)	預期股價 波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每股公允價值 (元)
\$50.8	\$45.0	32.61%	46日	0.00%	0.43%	\$6.24

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額(分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>109 年度</u>			
本期淨利	\$ 532,785		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$ 532,785	295,056	\$ 1.81
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	993	
可轉換公司債	10,966	19,344	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 543,751	315,393	\$ 1.72
<u>108 年度</u>			
本期淨利	\$ 558,459		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$ 558,459	220,888	\$ 2.53
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,080	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 558,459	221,968	\$ 2.52

計算稀釋每股盈餘時，若新唐公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀

釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購基準日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
Panasonic 半導體 事業	半導體事業	109年9月1日	100%	<u>\$7,936,496</u>

合併公司於 109 年 9 月 1 日收購 Panasonic Corporation 旗下之半導體事業，包含取得收購 NTHJ 公司、NTCJ 公司（原 PSCS）、AMTC（原 PIDE）及 METC（原 PIDST）100% 股權、Panasonic Semiconductor (Suzhou) Co., Ltd.（簡稱 PSCSZ）相關半導體事業之設備及存貨，以及 Panasonic Industrial Devices Semiconductor Asia（簡稱 PIDSCA）資產負債項目及合約等特定營運資產。

(二) 移轉對價

現金	<u>Panasonic 半導體事業</u>
或有對價協議（註）	\$ 7,862,056
合計	<u>74,440</u>
	<u>\$ 7,936,496</u>

註：依或有對價協議，NTCJ 公司（原 PSCS）持有之 TPSCo.，若從收購基準日起至 2022 年 3 月 31 日之期間，係屬稅後淨利時，須依持股比例（49%）返還其稅後淨利的金額予 Panasonic，而依價格分攤報告估算之金額為日幣 267,000 仟元，折合台幣為 74,440 仟元，故移轉對價之或有價金為 74,440 仟元。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Panasonic 半導體事業
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,102,882
應收帳款及其他應收款	4,469,464
存 貨	4,613,102
預付款項	216,082
非流動資產	
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	960,800
不動產、廠房及設備	5,803,534
投資性不動產	2,503,591
使用權資產	997,787
無形資產	83,046
遞延所得稅資產	103,259
其他資產	4,639
資產總計	<u>\$ 20,858,186</u>
流動負債	
應付帳款及其他應付款	\$ 5,999,366
當期所得稅負債	86,320
負債準備—流動	617,821
租賃負債—流動	176,138
其他流動負債	57,635
非流動負債	
負債準備	2,539,589
淨確定福利負債—非流 動	1,473,458
遞延所得稅負債	89,169
產品責任準備	506,301
租賃負債—非流動	1,156,925
負債總計	<u>\$ 12,702,722</u>
淨 資 產	<u>\$ 8,155,464</u>

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	Panasonic 半導體事業
所取得可辨認淨資產之公允 價值	\$ 8,155,464
減：移轉對價	(7,936,496)
因收購產生之廉價購買利益	<u>\$ 218,968</u>

(五) 取得子公司之淨現金流出

	Panasonic 半導體事業
現金支付之對價	\$ 7,936,496
減：取得之現金及約當現金餘額	(1,102,882)
	6,833,614
收購價金調整項目：	
應收投資款	277,930
應收營業稅退稅款	133,101
其他應付合約款（帳列負債準備）	(316,438)
	<u>\$ 6,928,207</u>

(六) 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：

	Panasonic 半導體事業
營業收入	<u>\$ 8,993,175</u>
本期淨損	<u>(\$ 460,607)</u>

因本次收購包含 PSCSZ 相關半導體事業之設備及存貨及 PIDSCA 資產負債項目及合約等特定營運資產，並非單獨之個體，故無法揭露擬制營業收入及擬制淨利。

二八、資本風險管理

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

二九、金融工具

(一) 金融工具之種類

	109年12月31日		108年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之				
金融資產（註1）	\$12,489,674	\$12,489,674	\$ 6,521,099	\$ 6,521,099
透過損益按公允價值				
衡量				
衍生工具	13,223	13,223	6,037	6,037

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日		108年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	\$ 1,806,580	\$ 1,806,580	\$ 1,117,410	\$ 1,117,410
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	12,257,989	12,534,077	2,618,441	2,618,441
透過損益按公允價值衡量				
衍生工具	3,191	3,191	-	-

註 1：餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金。

註 2：餘額係包括應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款、應付公司債、長期借款、短期借款及存入保證金。

(二) 公允價值之資訊

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

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

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

(3) 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市(櫃)及興櫃公司股票。

(2) 透過損益按公允價值衡量之衍生工具皆按第 2 等級直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。衍生工具之遠期外匯合約之公允價值係以交易對手銀行之外匯換匯率及折現

率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內外非上市（櫃）權益投資皆按第 3 等級評價。公允價值係採收益法之現金流量折現法及可類比上市上櫃公司法，參考從事相同或類似業務之企業，其股價於活絡市場交易之成交價格、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定該權益投資之價值。重大不可觀察輸入值如下，當本益比乘數增加、股價淨值乘數增加、缺乏市場流通性折價降低，該等投資公允價值將會增加；另用現金流量法折現，其流動性折減率為 29%，當其他輸入值維持不變，若流動折減率增加 1% 時，109 年及 108 年該等投資之公允價值將分別減少 9,942 仟元及 9,122 仟元。

3. 非按公允價值衡量之金融工具

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

4. 公允價值層級－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 13,223	\$ -	\$ 13,223
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內外上市（櫃）及興櫃權益投資	\$ 313,689	\$ -	\$ -	\$ 313,689
國內外非上市（櫃）權益投資	\$ -	\$ -	\$ 1,492,891	\$ 1,492,891
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>				
應付公司債	\$ 1,483,908	\$ -	\$ -	\$ 1,483,908
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,191	\$ -	\$ 3,191

	108年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 6,037	\$ _____	\$ 6,037
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃權 益投資	\$ 61,205	\$ _____	\$ _____	\$ 61,205
國內外非上市(櫃)權益 投資	\$ _____	\$ _____	\$ 1,056,205	\$ 1,056,205

5. 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節

新唐公司以第三等級公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，109年及108年之調節如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 1,056,205	\$ 418,733
本期購買	-	630,000
企業合併取得	456,117	-
減資退回股款	(2,250)	(4,000)
認列於其他綜合損益	(17,181)	11,472
	<u>\$ 1,492,891</u>	<u>\$ 1,056,205</u>

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司依據董事會核准之從事衍生性金融商品交易處理程序管理匯率風險；內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面金額，請詳附註三四。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當外幣對新台幣貶值變動達百分之一，合併公司於109及108年度之淨利將分別減少3,140仟元及3,882仟元，上述數字尚未考慮避險合約及被避險項目之影響。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 7,749	\$ 284,413
金融負債	3,321,210	500,000

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司109及108年度分別增加現金流出33,135仟元及2,156仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利；據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	109年12月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 7,659,385	\$ -	\$ -	\$ 7,659,385
租賃負債	308,294	264,121	1,231,072	1,803,487
浮動利率負債	1,821,210	-	1,500,000	3,321,210
固定利率負債	-	-	1,305,480	1,305,480
	<u>\$ 9,788,889</u>	<u>\$ 264,121</u>	<u>\$ 4,036,552</u>	<u>\$14,089,562</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於2年	2~5年	5~10年	10~15年	合 計
	<u>非衍生金融負債</u>				
租賃負債	<u>\$ 572,415</u>	<u>\$ 500,296</u>	<u>\$ 726,481</u>	<u>\$ 4,295</u>	<u>\$ 1,803,487</u>

	108年12月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$2,076,872	\$ -	\$ -	\$2,076,872
租賃負債	126,438	115,424	360,654	602,516
浮動利率負債	-	-	500,000	500,000
	<u>\$2,203,310</u>	<u>\$ 115,424</u>	<u>\$ 860,654</u>	<u>\$3,179,388</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於2年	2~5年	5~10年	10~15年	合 計
	<u>非衍生金融負債</u>				
租賃負債	<u>\$ 241,862</u>	<u>\$ 237,395</u>	<u>\$ 117,532</u>	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 602,516</u>

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

109年12月31日

交 易 對 象	讓 售 金 額	尚 可 預 支 金 額	已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)
三井住友銀行	<u>\$ 230,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,449</u>	<u>0.9%</u>

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

三十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
華邦公司	母 公 司
華邦香港公司	關 聯 企 業
Winbond Electronics Corporation America (“WECA 公司”)	關 聯 企 業
Winbond Electronics Corporation Japan (“WECJ 公司”)	關 聯 企 業
妙網連新公司	關 聯 企 業
香港商網領控股有限公司	關 聯 企 業
白石股份有限公司	關 聯 企 業
Tower Partners Semiconductor Co., LTD. (“TPSCo.”)	其 他 關 係 人
九齊科技公司	其 他 關 係 人
華東科技公司	其 他 關 係 人
金澄建設公司	其 他 關 係 人
聯亞科技公司	其 他 關 係 人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	109年度	108年度
其他關係人	\$ 300,887	\$ 246,391
關聯企業	<u>88,422</u>	<u>90,302</u>
	<u>\$ 389,309</u>	<u>\$ 336,693</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	109年度	108年度
其他關係人		
TPSCo.	\$ 2,101,947	\$ -
母 公 司	<u>209,957</u>	<u>131,874</u>
	<u>\$ 2,311,904</u>	<u>\$ 131,874</u>

(四) 製造費用

關 係 人 類 別	109年度	108年度
其他關係人		
TPSCo.	\$ 720,784	\$ -
其 他	833	-
母 公 司	369	33
	<u>\$ 721,986</u>	<u>\$ 33</u>

(五) 營業費用

關 係 人 類 別	109年度	108年度
其他關係人	\$ 200,794	\$ 10,780
母 公 司	21,037	8,118
關聯企業	8,108	7,944
	<u>\$ 229,939</u>	<u>\$ 26,842</u>

(六) 股利收入

關 係 人 類 別	109年度	108年度
其他關係人		
聯亞科技公司	\$ 64,394	\$ 62,858
九齊科技公司	3,300	7,636
	<u>\$ 67,694</u>	<u>\$ 70,494</u>

(七) 其他收益

關 係 人 類 別	109年度	108年度
母 公 司	\$ 2	\$ -
其他關係人	-	183
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 183</u>

(八) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人	\$ 77,760	\$ 45,903
關聯企業	12,817	21,491
	<u>\$ 90,577</u>	<u>\$ 67,394</u>

(九) 其他應收款

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人		
TPSCo.	\$ 278,957	\$ -
關聯企業	214	94
	<u>\$ 279,171</u>	<u>\$ 94</u>

其他應收款－關係人主係代收代付性質。

(十) 存出保證金

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
母 公 司	\$ 1,780	\$ 1,780
其他關係人	<u>1,722</u>	<u>1,722</u>
	<u>\$ 3,502</u>	<u>\$ 3,502</u>

(十一) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人		
TPSCo.	\$ 788,043	\$ -
母 公 司	<u>39,500</u>	<u>24,535</u>
	<u>\$ 827,543</u>	<u>\$ 24,535</u>

(十二) 其他應付款

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人	\$ 77,373	\$ -
母 公 司	<u>9,738</u>	<u>2,740</u>
	<u>\$ 87,111</u>	<u>\$ 2,740</u>

(十三) 存入保證金

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
母 公 司	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 545</u>

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

(十四) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 價 款 109年度	108年度
其他關係人	<u>\$ 8,352</u>	<u>\$ -</u>

(十五) 承租協議

1. 租賃負債

關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
母公司	\$ 47,969	\$ 59,750
其他關係人	22,451	32,869
關聯企業	7,566	15,652
	<u>\$ 77,986</u>	<u>\$ 108,271</u>

2. 財務成本

關係人類別	109年度	108年度
母公司	\$ 569	\$ 53
關聯企業	404	696
其他關係人	438	604
	<u>\$ 1,411</u>	<u>\$ 1,353</u>

(十六) 出租／轉租協議

營業租賃轉租

合併公司分別於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 9 月 1 日至 12 月 31 日以營業租賃轉租資產予華邦、華邦香港及 TPSCo.，租賃期間為 1~12 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。

1. 應收營業租賃款

關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
母公司	\$ -	\$ 434
關聯企業	245	269
	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 703</u>

2. 未來將收取之租賃給付總額

關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人	\$ 1,635,005	\$ -
母公司	11,133	11,430
關聯企業	1,948	535
	<u>\$ 1,648,086</u>	<u>\$ 11,965</u>

3. 租賃收入

關 係 人 類 別	109年度	108年度
其他關係人	\$ 85,353	\$ -
母 公 司	3,838	4,003
關聯企業	1,524	1,655
	<u>\$ 90,715</u>	<u>\$ 5,658</u>

(十七) 背書保證

為他人背書保證

合併公司向台糖承租土地係以新唐公司董事長蘇源茂先生為連帶保證人，請參閱附註十三。

取得背書保證

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
母 公 司		
被保證金額	<u>\$ 4,440,417</u>	<u>\$ -</u>
實際動支金額(帳列擔保 銀行借款)	<u>\$ 276,300</u>	<u>\$ -</u>

上述由母公司提供之背書保證，依合約規定應每半年檢視特定財務比率（流動比率、負債比率）及有形淨值不得低於特定金額，另每半年度亦應維持一定之本金利息保障倍數。前述各項財務標準之計算，係以經會計師查核簽證之合併財務報告為依據。

(十八) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 102,977	\$ 78,687
退職後福利	2,976	3,066
員工認股權酬勞成本	2,956	2,072
	<u>\$ 108,909</u>	<u>\$ 83,825</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。

三一、質抵押之資產

請參閱附註六。

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

新唐及 NTCA 公司於 109 年 6 月 29 日收受法院送達之起訴狀，原告於美國加州高等法院指控 NTCA 之客戶 HD POWER SYSTEMS INC. 生產之汽油發電機在使用時發生爆炸導致其受有損害，同時要求新唐及 NTCA 公司，與其他相關公司負擔相關賠償責任，法院訂出被告需於 30 日之期間內提出答辯。新唐公司持續評估此案件對業務及財務之可能影響，另將依法院所定程序，進行相關訴訟事宜。

三三、其他事項

109 年度新型冠狀病毒(Covid-19)蔓延世界各地，致部分地區之子公司、客戶及供應商須實施隔離及旅遊限制等政策，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	109年12月31日			108年12月31日		
	外幣	匯率(註)	新台幣	外幣	匯率(註)	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 57,028	28.48	\$ 1,624,156	\$ 40,291	29.98	\$ 1,207,919
以色列幣	20,800	8.8712	184,522	14,128	8.6652	122,421
人民幣	8,724	4.377	38,186	952	4.305	4,101
日圓	48,824	0.276	13,490	15,093	0.276	4,166
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	46,275	28.48	1,317,309	26,123	29.98	783,180
以色列幣	18,706	8.8712	165,943	17,812	8.6652	154,348
人民幣	7,098	4.377	31,067	1,053	4.305	4,532
日圓	68,971	0.276	19,057	62,389	0.276	17,219

註：係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

合併公司於 109 及 108 年度已實現及未實現外幣兌換損益分別為損失 6,417 仟元及損失 2,791 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、營運部門財務資訊

(一) 營運部門基本資訊

1. 營運部門之分類

合併公司依 IFRS 8 之規定，報導以下營運部門資料：

(1) 一般 IC 產品部門

主要負責 IC 產品之研發、設計、製造、銷售及售後服務。

(2) 晶圓代工產品部門

主要負責晶圓代工產品之研發、設計、製造及銷售。

2. 營運部門損益、資產及負債衡量原則

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

(二) 營運部門財務資訊

合併公司各營運部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
一般 IC 產品	\$17,955,892	\$ 8,426,460	\$ 1,018,873	\$ 933,470
晶圓代工	<u>2,047,394</u>	<u>1,924,876</u>	<u>696,660</u>	<u>565,576</u>
營運部門合計	20,003,286	10,351,336	1,715,533	1,499,046
其他收入	<u>664,770</u>	<u>15,933</u>	<u>656,845</u>	<u>8,683</u>
繼續營業單位總額	<u>\$20,668,056</u>	<u>\$10,367,269</u>	2,372,378	1,507,729
未分配金額				
管理後勤支出			(1,358,393)	(468,518)
銷售及其他共同支出			(<u>691,703</u>)	(<u>454,890</u>)
營業利益			322,282	584,321
財務成本			(70,228)	(14,279)

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
利息收入			\$ 22,330	\$ 17,777
股利收入			67,746	70,529
廉價購買利益			218,968	-
其他利益及損失			114,345	12,203
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)			40,433	62
外幣兌換利益(損失)			(6,417)	(2,791)
透過損益按公允價值衡量之 金融商品利益(損失)			<u>33,966</u>	<u>(253)</u>
稅前利益			<u>\$ 743,425</u>	<u>\$ 667,569</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、美洲與歐洲。

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(金融資產及遞延所得稅資產除外)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	
	109年度	108年度	109年 12月31日	108年 12月31日
	亞 洲	\$ 20,259,853	\$ 9,950,563	\$ 11,255,049
美 洲	199,776	267,851	60,632	40,645
歐 洲	203,569	146,703	-	-
其 他	<u>4,858</u>	<u>2,152</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,668,056</u>	<u>\$ 10,367,269</u>	<u>\$ 11,315,681</u>	<u>\$ 1,666,664</u>

(四) 重要客戶資訊

合併公司 109 及 108 年度，單一客戶佔合併公司營業收入超過 10% 者，其明細如下：

公 司	109年度		108年度	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
客 戶 S	\$ 4,793,626	23	\$ -	-
客 戶 V	3,853,466	19	2,942,505	28
客 戶 C	<u>1,291,476</u>	<u>6</u>	<u>1,094,889</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 9,938,568</u>	<u>48</u>	<u>\$ 4,037,394</u>	<u>39</u>

三六、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一) 新唐公司重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			詳附表一
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。			詳附表二
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。			詳附表三
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			詳附表四
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			詳附註五
9	從事衍生工具交易。			詳附註七
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。			詳附表八
11	被投資公司資訊。			詳附表六

(二) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。			詳附表七
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。			詳附表七

(三) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例（詳附表九）。

附表一 為他人背書保證：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	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(註一)	本期最高背書 保證餘額 (外幣為仟元) (註二)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (外幣為仟元) (註二)	實際動支金額 (外幣為仟元)	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 (註三)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 大 陸 地 區 對 背 書 保 證
		公司名稱	關係										
1	新唐公司	芯唐上海公司	子公司	\$11,521,368	\$ 2,319,810 (RMB530,000)	\$ 2,319,810 (RMB 530,000)	\$ 1,544,910 (RMB 352,961)	\$ 541,120	20.13%	\$ 11,521,368	Y	N	Y
1	新唐公司	NTCJ公司	子公司	11,521,368	1,146,645 (JPY 4,150,000)	1,146,645 (JPY 4,150,000)	385,991 (JPY 1,397,000)	-	9.95%	11,521,368	Y	N	N

註一：對單一企業背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十或以該被背書保證公司之淨值為限，以孰低者為準。本公司對直接或間接持有表決權股份百分之五十以上之子公司，其背書保證額度，得不受前述有關對單一企業及被背書保證公司之淨值等額度之限制。

註二：此餘額係經董事會決議通過之金額。

註三：背書保證最高限額，係以本公司當期財務報表之淨值為限。

附表二 新唐公司及轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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／單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值	
新唐公司	股票							
	裕基創業投資股份有限公司	新唐公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,125,000	\$ 14,479	5	\$ 14,479	
	弘凱光電股份有限公司	無	"	34,680	894	-	894	
	聯亞科技股份有限公司	新唐公司為該公司董事	"	8,800,000	396,000	4	396,000	
松勇公司	Autotalks Ltd.特別股 E	無	"	3,932,816	569,600	9	569,600	
	九齊科技股份有限公司	松勇公司為該公司董事	"	1,650,000	80,685	5	80,685	
NTCJ 公司	Tower Semiconductor LTD.	無	"	314,291	232,110	-	232,110	
	Symetrix Corporation	無	"	50,268	-	1	-	
	Tower Partners Semiconductor Co., Ltd. ("TPSCo.")	其他關係人	"	14,700	512,812	49	512,812	註

註：因併購交易約定 TPSCo.自收購基準日至 2022 年 3 月 31 日之期間，若屬稅後淨利時，須依持股比例返還其獲利予 Panasonic，因此合併公司於前述期間對 TPSCo.不具重大影響力，故帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。

附表三 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：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買		入		賣		出		未
					單位數/股數	金額	單位數/股數	金額	單位數/股數	售	價	帳面成本	處分	利益	單位數/股數	金額	
新唐公司	NTHJ 公司	採用權益法之投資	Panasonic Corporation	-	無	-	\$ -	100	\$ 5,941,896	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	100	\$ 5,675,964	
									投資損益 (441,519) 未實現評價利益 153,024 累積換算調整數 (59,836) 處分透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之金 融資產損益 82,399								
	NTSG 公司	採用權益法之投資	-	子公司	-	-	37,100,000		1,094,134	-	-	-	-	-	37,100,000	1,083,105	
									投資損益 27,829 累積換算調整數 (38,858)								
NTCJ 公司	Tower Semiconductor LTD.	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	無	870,454 (註一)	504,684	-		未實現評價利益 49,886	556,163	402,003	322,460	處分損益 82,399 累積換算調整數 (2,856)	314,291	232,110		

註一：係 109 年 9 月 1 日併購 Panasonic 半導體事業取得。

附表四 新唐公司與轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：

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

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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%	
新唐公司	華邦公司	母公司	進貨	\$ 209,957	5	月結30天付現	不適用	不適用	(\$ 39,500)	3	
新唐公司	NTHK公司	子公司	銷貨	4,084,959	36	月結90天收現	不適用	不適用	17,518	2	
NTHK公司	新唐公司	母公司	進貨	USD 139,065	100	月結90天付現	不適用	不適用	(USD 615)	100	
新唐公司	九齊公司	其他關係人	銷貨	200,205	2	月結90天收現	不適用	不適用	50,780	5	
NTSG公司	NTCJ公司	兄弟公司	銷貨	USD 28,937	31	次月結10天收現	不適用	不適用	USD 7,165	28	
NTCJ公司	NTSG公司	兄弟公司	進貨	JPY3,050,414	20	次月結10天付現	不適用	不適用	(USD 7,165)	10	
NTCJ公司	NTSG公司	兄弟公司	銷貨	JPY6,058,562	23	次月結10天收現	不適用	不適用	USD 15,110	16	
NTSG公司	NTCJ公司	兄弟公司	進貨	USD 57,688	24	次月結10天付現	不適用	不適用	(USD 15,110)	66	
NTCJ公司	NTSH公司	兄弟公司	銷貨	JPY5,350,943	20	次月結15天收現	不適用	不適用	-	-	
NTSH公司	NTCJ公司	兄弟公司	進貨	JPY5,350,943	100	次月結15天付現	不適用	不適用	-	-	
NTSH公司	NTCJ公司	兄弟公司	銷貨	RMB 92,709	20	次月結15天收現	不適用	不適用	-	-	
NTCJ公司	NTSH公司	兄弟公司	進貨	RMB 92,709	13	次月結15天付現	不適用	不適用	-	-	
NTCJ公司	TPSCo.公司	其他關係人	進貨	JPY7,616,477	51	次月結10天付現	不適用	不適用	(JPY2,852,129)	39	

附表五 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後期收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
NTSG 公司	NTCJ 公司	兄弟公司	USD 7,165 (註二)	12.63	\$ -	-	USD 7,165	\$ -
NTCJ 公司	NTSG 公司	兄弟公司	USD 15,110 (註二)	12.23	-	-	USD 15,110	-
NTCJ 公司	TPSCo.公司	其他關係人	JPY1,009,617	(註一)	-	-	JPY1,009,617	-

註一：主係其他應收款，不適用週轉天數之計算。

註二：業已全數沖銷。

附表六 具控制能力或重大影響力被投資公司之明細：

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

單位：新台幣仟元

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
新唐公司	芯唐香港公司	Hong Kong	半導體零組件之銷售服務	\$ 427,092	\$ 427,092	107,400,000	100	\$ 481,285	\$ 32,149	\$ 32,149	
新唐公司	MML 公司	British Virgin Islands	投資業務	273,418	273,418	8,842,789	100	120,740	41,055	41,055	
新唐公司	NIH 公司	British Virgin Islands	投資業務	590,953	590,953	17,960,000	100	319,938	44,067	44,067	
新唐公司	松勇公司	台灣	投資業務	38,500	38,500	3,850,000	100	99,346	3,242	3,242	
新唐公司	新唐印度公司	India	半導體零組件之設計、銷售及服務	30,211	30,211	600,000	100	21,389	805	805	
新唐公司	NTCA 公司	United States of America	半導體零組件之設計、銷售及服務	190,862	190,862	60,500	100	181,972	5,381	5,381	
新唐公司	新唐新加坡公司	Singapore	半導體零組件之設計、銷售及服務	1,094,134	-	37,100,000	100	1,083,105	27,829	27,829	
新唐公司	新唐韓國公司	Korea	半導體零組件之設計、銷售及服務	30,828	-	125,000	100	28,780	(3,828)	(3,828)	
新唐公司	NTHJ 公司	Japan	投資業務	5,941,896	-	100	100	5,675,964	(214,674)	(441,519)	註一
MML 公司	GOLDBOND LLC	United States of America	投資業務	1,472,903	1,472,903	-	100	120,783	41,402	41,402	
NIH 公司	NTIL 公司	Israel	半導體零組件之設計及服務	46,905	46,905	1,000	100	321,118	44,220	44,220	
NTHJ 公司	NTCJ 公司	Japan	半導體零組件之設計、銷售及服務	111,520	-	9,480	100	11,948,721	(214,662)	(214,662)	
NTCJ 公司	METC 公司	Japan	半導體零組件之設計及服務	55,760	-	4,000	100	313,282	53,127	53,127	
NTCJ 公司	AMTC 公司	Japan	半導體零組件之設計及服務	55,760	-	4,000	100	172,800	66,853	66,853	

註一：投資公司認列之投資損益包括順逆流交易認列及投資成本與股權淨值間差異攤銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

附表七 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元／美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	被投資公司本期損益	本期認列投資損益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
芯唐上海公司	提供有關銷售大陸產品方案及其應用軟體之維修、測試、相關技術諮詢服務及半導體相關設備之租賃	\$ 68,036 (USD 2,000)	透過第三地區英屬維京群島 Marketplace Management Ltd. 間接對大陸投資	\$ 68,036 (USD 2,000)	\$ -	\$ -	\$ 68,036 (USD 2,000)	100	\$ 42,980	\$ 42,980	\$ 123,790	\$ -
華邦南京公司	提供電腦軟體服務(IC設計除外)	16,429 (USD 500)	透過第三地區英屬維京群島 Marketplace Management Ltd. 間接對大陸投資	16,429 (USD 500)	-	-	16,429 (USD 500)	100	(1,229)	(1,229)	(3,017) (註二)	-
芯唐深圳公司	提供電腦軟體服務(IC 設計除外)、電腦及其週邊設備、軟體批發業	197,670 (USD 6,000)	透過第三地區芯唐香港公司間接對大陸投資	197,670 (USD 6,000)	-	-	197,670 (USD 6,000)	100	7,700	7,700	218,471	-
松智蘇州公司	提供半導體技術開發、諮詢服務及機器設備之租賃	- (註三)	透過第三地區芯唐上海公司間接對大陸投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：本期認列投資損益係以經會計師查核之財務報告為基礎認列。

註二：因華邦南京公司期末淨值為負數，轉列至其他非流動負債項下。

註三：截至 109 年 12 月 31 日，尚未對松智蘇州投入資金。

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
新唐公司	NTD 282,135 仟元 (USD 8,500 仟元)	NTD 282,135 仟元 (USD 8,500 仟元)	NTD 6,912,821 仟元

註四：以新唐公司淨值百分之六十為上限。

- 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：請詳附表六。
- 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：請詳附表一。
- 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
- 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率%
	<u>109年度</u>						
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 4,084,959	—	20
0	新唐公司	NTCA 公司	母公司對子公司	營業費用	310,515	—	2
0	新唐公司	NTIL 公司	母公司對子公司	營業費用	857,575	—	4
0	新唐公司	NTIL 公司	母公司對子公司	其他應付款	174,487	—	-
1	NTCJ 公司	NTSG 公司	子公司對子公司	營業收入	JPY 6,058,562	—	8
1	NTCJ 公司	NTSH 公司	子公司對子公司	營業收入	JPY 5,350,940	—	7
1	NTCJ 公司	NTSG 公司	子公司對子公司	應收帳款—關係人	USD 15,110	—	1
2	NTSG 公司	NTCJ 公司	子公司對子公司	營業收入	USD 28,937	—	4
2	NTSG 公司	NTCJ 公司	子公司對子公司	應收帳款—關係人	USD 7,165	—	1
3	NTSH 公司	NTCJ 公司	子公司對子公司	營業收入	RMB 92,709	—	2

註一：母子公司間銷貨之交易條件與一般銷貨無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方約定計算。

註二：重要交易係指交易金額達 1 億元予以揭露。

新唐股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
華邦電子股份有限公司	214,954,635	55.34%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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

新唐科技股份有限公司

「關係企業合併財務報表」

暨

會計師複核報告（略）

民國109年度

壹、關係企業合併財務報表

一、關係企業合併資產負債表（略）

二、關係企業合併損益表（略）

貳、關係企業合併財務報表附註

一、從屬公司明細：請參閱合併財務報表附註四之說明。

二、列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：無。

三、未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：無。

四、從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式：無。

五、從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式：

從屬公司皆經會計師查核，經查詢及覆核相關資料並未發現會計政策重大不同及須調整事項皆已經適當調節。

六、國外從屬公司營業之特殊風險：無。

七、各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：請參閱合併財務報表附註二十之說明。

八、合併借（貸）項攤銷之方法及期限：不適用。

九、分別揭露事項：

編號	項	目	說	明
(一)	控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項。		詳合併財務報告附表八	
(二)	從事資金融通、背書保證之相關資訊。		詳合併財務報告附表一	
(三)	從事衍生性金融商品交易之相關資訊。		詳合併財務報告附註七	
(四)	重大或有事項。		無	
(五)	重大期後事項。		無	
(六)	持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露每股淨值、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形）。		詳合併財務報告附表二、三、六及七	
(七)	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。		無	