

新唐科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第2季

地址：新竹科學工業園區研新三路4號

電話：(03)5770066

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過合併財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~34		六~二六
(七) 關係人交易	34~36		二七
(八) 質抵押之資產	37		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	37~38		二九
(十三) 部門資訊	38~39		三十
(十四) 附註揭露事項			三一
1. 重大交易事項相關資訊	39		
2. 轉投資事業相關資訊	39		
3. 大陸投資資訊	40		

會計師核閱報告

新唐科技股份有限公司 公鑒：

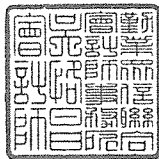
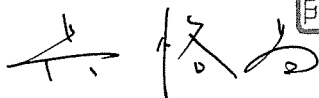
新唐科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

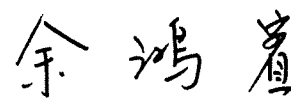
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 恪 昌



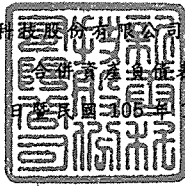
會計師 余 鴻 賓



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 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 106 年 7 月 27 日



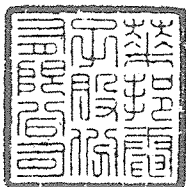
民國 106 年 6 月 30 日 民國 105 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,550,901	25	\$ 1,898,827	32	\$ 2,233,492	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	-	685	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註八)	897,114	15	769,488	13	641,597	11
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二七)	69,485	1	57,063	1	63,837	1
1200	其他應收款 (附註九)	248,249	4	256,603	4	235,700	4
1310	存貨 (附註十)	1,536,667	25	1,178,437	20	1,193,806	20
1479	其他流動資產 (附註二四)	215,258	3	222,881	4	73,010	1
11XX	流動資產總計	<u>4,517,674</u>	<u>73</u>	<u>4,383,299</u>	<u>74</u>	<u>4,442,127</u>	<u>75</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註十一)	239,546	4	146,913	3	145,343	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)	305,493	5	305,493	5	305,493	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	626,966	10	526,167	9	451,764	8
1760	投資性不動產淨額 (附註十四)	57,614	1	61,673	1	67,214	1
1780	無形資產 (附註十五)	223,831	3	257,940	4	287,061	5
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	109,775	2	104,627	2	108,696	2
1920	存出保證金 (附註六)	71,700	1	70,671	1	69,814	1
1990	其他非流動資產 (附註二四)	40,051	1	41,498	1	42,450	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,674,976</u>	<u>27</u>	<u>1,514,982</u>	<u>26</u>	<u>1,477,835</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,192,650</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,898,281</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,919,962</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	\$ 3,150	-	\$ 707	-	\$ -	-
2170	應付帳款	898,716	15	906,542	15	852,297	15
2219	其他應付款 (附註十六)	821,864	13	917,461	16	832,757	14
2216	應付股利 (附註十八)	498,131	8	-	-	373,598	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)	59,472	1	16,558	-	42,822	1
2300	其他流動負債	88,492	1	108,513	2	111,951	2
21XX	流動負債總計	<u>2,369,825</u>	<u>38</u>	<u>1,949,781</u>	<u>33</u>	<u>2,213,425</u>	<u>38</u>
	非流動負債						
2557	產品責任保證負債	101,891	2	101,891	2	101,891	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	320,410	5	352,038	6	348,750	6
2670	其他非流動負債	109,562	2	116,097	2	104,695	2
25XX	非流動負債總計	<u>531,863</u>	<u>9</u>	<u>570,026</u>	<u>10</u>	<u>555,336</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計	<u>2,901,688</u>	<u>47</u>	<u>2,519,807</u>	<u>43</u>	<u>2,768,761</u>	<u>47</u>
	歸屬於新唐公司業主之權益						
3110	普通股股本 (附註十八)	2,075,544	33	2,075,544	35	2,075,544	35
	資本公積						
3210	普通股股票溢價	63,485	1	63,485	1	63,485	1
3271	員工認股權	13	-	13	-	13	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	401,846	7	340,530	6	340,530	6
3350	未分配盈餘	565,794	9	786,274	13	546,046	9
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,299	-	29,280	1	43,805	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	175,981	3	83,348	1	81,778	1
3XXX	權益總計	<u>3,290,962</u>	<u>53</u>	<u>3,378,474</u>	<u>57</u>	<u>3,151,201</u>	<u>53</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 6,192,650</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,898,281</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,919,962</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

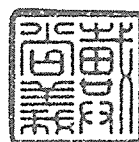
董事長：焦佑鈞



經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文



新唐科技股份有限公司及子公司
合併財務報表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

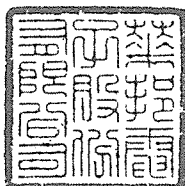
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十九)	\$2,406,303	100	\$2,222,630	100	\$4,529,262	100	\$4,074,865	100
5000	營業成本	<u>1,414,062</u>	<u>59</u>	<u>1,279,957</u>	<u>58</u>	<u>2,730,544</u>	<u>60</u>	<u>2,363,098</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>992,241</u>	<u>41</u>	<u>942,673</u>	<u>42</u>	<u>1,798,718</u>	<u>40</u>	<u>1,711,767</u>	<u>42</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	59,865	3	58,199	2	113,460	2	110,907	3
6200	管理費用	99,072	4	93,389	4	190,553	4	176,596	4
6300	研究發展費用	606,563	25	569,549	26	1,159,396	26	1,095,597	27
6000	營業費用合計	<u>765,500</u>	<u>32</u>	<u>721,137</u>	<u>32</u>	<u>1,463,409</u>	<u>32</u>	<u>1,383,100</u>	<u>34</u>
6900	營業利益	<u>226,741</u>	<u>9</u>	<u>221,536</u>	<u>10</u>	<u>335,309</u>	<u>8</u>	<u>328,667</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	3,725	-	4,419	-	7,129	-	8,622	-
7130	股利收入	51,744	2	49,280	2	51,744	1	49,280	1
7190	其他利益及損失	1,541	-	5,192	1	3,049	-	6,873	-
7210	處分不動產、廠房及設 備利益 (損失)	20	-	(414)	-	273	-	(79)	-
7225	處分投資利益 (損失)	-	-	18,874	1	-	-	18,874	1
7230	外幣兌換利益 (損失)	7,726	1	(2,500)	-	(1,776)	-	2,325	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融商品利益 (損失)	(5,094)	-	1,171	-	1,644	-	(4,796)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>59,662</u>	<u>3</u>	<u>76,022</u>	<u>4</u>	<u>62,063</u>	<u>1</u>	<u>81,099</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	286,403	12	297,558	14	397,372	9	409,766	10
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	(38,560)	(2)	(37,517)	(2)	(58,405)	(2)	(70,874)	(2)
8200	本期淨利	<u>247,843</u>	<u>10</u>	<u>260,041</u>	<u>12</u>	<u>338,967</u>	<u>7</u>	<u>338,892</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益 之項目								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	18,680	1	(11,792)	(1)	(20,981)	-	(17,672)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	57,867	2	81,778	4	92,633	2	81,778	2
8300	本期其他綜合損益	<u>76,547</u>	<u>3</u>	<u>69,986</u>	<u>3</u>	<u>71,652</u>	<u>2</u>	<u>64,106</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 324,390</u>	<u>13</u>	<u>\$ 330,027</u>	<u>15</u>	<u>\$ 410,619</u>	<u>9</u>	<u>\$ 402,998</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二二)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 1.63</u>		<u>\$ 1.63</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 1.63</u>		<u>\$ 1.63</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

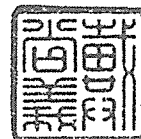
董事長：焦佑鈞



經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文



新唐科技股份有限公司

合併

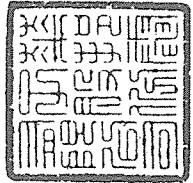
民國 106 年及 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

	新 唐 公 司				主 之 權 益 項 目			權 益 總 計
	資 本	公 積 金	盈 餘	其 他 權 益	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 計		
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,075,544	\$ 63,485	\$ 293,628	\$ 627,654	\$ -	\$ 3,121,801		
105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	338,892	-	338,892		
105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	81,778	64,106		
105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(17,672)	402,998		
104 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配 (附 註 十 八)	-	-	46,902	(46,902)	-	-		
法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	(373,598)	-	(373,598)		
普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-		
105 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,075,544	\$ 63,485	\$ 340,530	\$ 546,046	\$ 43,805	\$ 3,151,201		
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,075,544	\$ 63,485	\$ 340,530	\$ 786,274	\$ 29,280	\$ 3,378,474		
106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	338,967	-	338,967		
106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(20,981)	71,652		
106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(20,981)	410,619		
105 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配 (附 註 十 八)	-	-	61,316	(61,316)	-	-		
法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	(498,131)	-	(498,131)		
普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-		
106 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,075,544	\$ 63,485	\$ 401,846	\$ 565,794	\$ 8,222	\$ 3,290,962		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文



新唐科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 397,372	\$ 409,766
不影響現金流量之收益費損項目		
折 舊	74,806	72,678
攤銷費用	46,989	40,750
呆帳(迴轉利益)費用	3,174	1,435
利息收入	(7,129)	(8,622)
股利收入	(51,744)	(49,280)
指定透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨(利益)損失	2,443	(2,064)
處分不動產、廠房及設備(利益)損 失	(273)	79
處分投資(利益)損失	-	(18,874)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據及帳款(增加)減少	(130,474)	868
應收帳款—關係人(增加)減少	(12,422)	(7,445)
其他應收款(增加)減少	6,780	(2,555)
存貨(增加)減少	(358,230)	(156,374)
其他流動資產(增加)減少	7,623	17,868
其他非流動資產(增加)減少	1,447	1,294
應付帳款增加(減少)	(7,826)	186,224
其他應付款增加(減少)	(83,582)	(19,241)
其他流動負債增加(減少)	(20,021)	69,065
淨確定福利負債增加(減少)	(31,628)	(31,985)
其他非流動負債增加(減少)	5,548	9,685
營運產生之現金流入(流出)	(157,147)	513,272
支付之所得稅	(16,097)	(52,832)
收取之利息	4,161	5,226
收取之股利	51,744	49,280
營業活動之淨現金流入(流出)	(117,339)	514,946

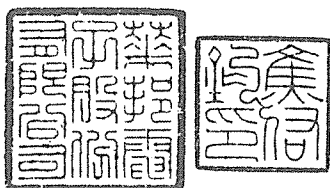
(接次頁)

(承前頁)

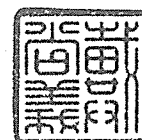
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
取得無形資產	(\$ 25,433)	(\$ 69,087)
出售以成本衡量之金融資產價款	-	8,243
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	5,000
處分子公司之淨現金流入(附註二三)	-	14,702
取得不動產、廠房及設備	(183,293)	(50,711)
處分不動產、廠房及設備價款	297	427
存出保證金(增加)減少	(1,029)	(595)
投資活動之淨現金流入(流出)	(209,458)	(92,021)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,129)	(15,105)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(347,926)	407,820
期初現金及約當現金餘額	<u>1,898,827</u>	<u>1,825,672</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,550,901</u>	<u>\$ 2,233,492</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：戴尚義



會計主管：黃宏文



新唐科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

新唐公司之母公司華邦電子股份有限公司(以下簡稱「華邦公司」)為因應企業專業分工，強化企業核心競爭力，依企業併購法規定，以 97 年 7 月 1 日為分割基準日，將華邦公司及其子公司之邏輯 IC 事業相關業務分割讓與新唐公司，並自 97 年 7 月起正式營運。華邦公司於 106 年及 105 年 6 月 30 日，均持有新唐公司普通股 61%。

新唐公司股票於 99 年 9 月 27 日起在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 106 年 7 月 27 日於董事會報告並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

新唐公司及由新唐公司所控制個體(以下稱「合併公司」)依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 2011-2013 週期之年度改善

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，合併公司選擇以淨部位衡量該等合約之公允價值。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二七。

(二) 107 年適用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」）

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變，依 IFRS 9 分類為選擇指定為透過其他綜合

損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

3. IFRIC 22「外幣交易與預收（付）付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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。

(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(註2)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

註 2：IASB 為了避免造成企業於短期內適用兩次 IAS 28 之修正規定，決定延後適用 2014 年 9 月發布之 IFRS 10 及 IAS 28 之修正，前述修正將無期限延後至權益法之研究計畫達成結論為止，惟仍繼續允許企業提前適用。

1. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，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。對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及

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

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 105 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

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

(二) 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 (%)		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
新唐公司	芯唐電子科技(香港)有限公司 (以下簡稱芯唐香港公司)	半導體零組件之銷售服務	100	100	100
	Pigeon Creek Holding Co., Ltd. (以下簡稱 PCH 公司)	投資業務	100	100	100
	Marketplace Management Limited (以下簡稱 MML 公 司)	投資業務	100	100	100
	Nuvoton Investment Holding Ltd. (以下簡稱 NIH 公司)	投資業務	100	100	100
	松勇投資股份有限公司(以下簡 稱松勇公司)	投資業務	100	100	100
	Nuvoton Technology India Private Limited (以下簡稱新 唐印度公司)	半導體零組件之設計、銷售 及服務	100	100	100
	妙網連新股份有限公司(以下簡 稱妙網連新公司)(註)	電子商務及產品行銷	-	-	-
	芯唐香港公司	芯唐電子科技(深圳)有限公司 (以下簡稱芯唐深圳公司)	提供電腦軟體服務(IC設計 除外)、電腦及其週邊設 備、軟體批發業	100	100
PCH 公司	Nuvoton Technology Corporation America (以下 簡稱 NTCA 公司)	半導體零組件之設計、銷售 及服務	100	100	100
MML 公司	Goldbond LLC (以下簡稱 GLLC 公司)	投資業務	100	100	100
GLLC 公司	芯唐電子科技(上海)有限公司 (以下簡稱芯唐上海公司)	提供有關銷售大陸產品方案 及其應用軟體之維修、測 試及相關技術諮詢服務	100	100	100
	華邦科技(南京)有限公司(以 下簡稱華邦南京公司)	提供電腦軟體服務(IC設計 除外)	100	100	100
NIH 公司	Nuvoton Technology Israel Ltd. (以下簡稱 NTIL 公司)	半導體零組件之設計、銷售 及服務	100	100	100

註：新唐公司已於 105 年 5 月 18 日出售妙網連新公司 100% 股權予
關係人華邦公司，並完成法定程序，請參閱附註二三。

(三) 退職後福利

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

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

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

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

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
現金及銀行存款	\$ 1,478,001	\$ 1,771,527	\$ 2,048,392
附買回條件政府公債	72,900	127,300	185,100
	<u>\$ 1,550,901</u>	<u>\$ 1,898,827</u>	<u>\$ 2,233,492</u>

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
定期存款	<u>\$ 61,866</u>	<u>\$ 61,854</u>	<u>\$ 61,413</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）：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
定期存款	<u>\$ 204,244</u>	<u>\$ 209,820</u>	<u>\$ 197,802</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產－流動</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 685</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債－流動</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 707</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>106年6月30日</u>														
賣出遠期外匯	美元	／	新台幣	106.07.06	-	106.08.03	USD	14,000	/	NTD	422,730			
<u>105年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	／	新台幣	106.01.12	-	106.01.26	USD	5,000	/	NTD	160,543			
<u>105年6月30日</u>														
賣出遠期外匯	美元	／	新台幣	105.07.01	-	105.07.21	USD	5,000	/	NTD	162,039			

(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>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收票據	\$ -	\$ 71	\$ 33
應收帳款	916,705	786,160	660,922
減：備抵呆帳	(<u>19,591</u>)	(<u>16,743</u>)	(<u>19,358</u>)
	<u>\$ 897,114</u>	<u>\$ 769,488</u>	<u>\$ 641,597</u>

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

應收款項之帳齡

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
未逾期	\$ 914,107	\$ 779,326	\$ 647,919
逾期 30 天內	2,598	6,905	13,012
逾期 31 至 90 天	-	-	-
逾期 91 天以上	-	-	24
	<u>\$ 916,705</u>	<u>\$ 786,231</u>	<u>\$ 660,955</u>

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>106年1月1日</u> <u>至6月30日</u>	<u>105年1月1日</u> <u>至6月30日</u>
期初餘額	\$ 16,743	\$ 18,007
提列(迴轉)備抵呆帳	3,174	1,435
匯率影響數	(<u>326</u>)	(<u>84</u>)
期末餘額	<u>\$ 19,591</u>	<u>\$ 19,358</u>

九、其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
定期存款（附註六）	\$ 204,244	\$ 209,820	\$ 197,802
應收營業稅退稅款	22,339	24,013	19,888
其他	21,666	22,770	18,010
	<u>\$ 248,249</u>	<u>\$ 256,603</u>	<u>\$ 235,700</u>

十、存貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原物料	\$ 85,792	\$ 79,157	\$ 79,316
在製品	1,152,725	850,030	899,429
製成品	297,393	244,772	212,078
在途存貨	757	4,478	2,983
	<u>\$ 1,536,667</u>	<u>\$ 1,178,437</u>	<u>\$ 1,193,806</u>

(一) 106年6月30日暨105年12月31日及6月30日之存貨跌價及呆滯損失準備分別為338,304仟元、301,837仟元及329,606仟元。

(二) 106年及105年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日之銷貨成本分別為1,414,062仟元、1,279,957仟元、2,730,544仟元及2,363,098仟元；其中有關存貨跌價呆滯損益、報廢損失及下腳收入等相關調整淨損益分別為利益32,948仟元、利益8,246仟元、損失36,343仟元及損失6,074仟元。106年及105年4月1日至6月30日存貨跌價呆滯回升利益原因為存貨呆滯情況改善。

十一、備供出售金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>上市(櫃)投資</u>			
九齊科技股份有限公司	<u>\$ 239,546</u>	<u>\$ 146,913</u>	<u>\$ 145,343</u>

九齊科技股份有限公司股票於105年5月9日起在台灣證券櫃檯買賣中心買賣，故以掛牌日之公允市價由以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產科目項下。

十二、以成本衡量之金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>非上市(櫃)投資</u>			
聯亞科技股份有限公司	\$ 280,000	\$ 280,000	\$ 280,000
弘凱光電股份有限公司	493	493	493
裕基創業投資股份有限公司	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 305,493</u>	<u>\$ 305,493</u>	<u>\$ 305,493</u>

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

十三、不動產、廠房及設備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
房屋及建築	\$ 183,234	\$ 67,289	\$ 73,688
機器設備	357,728	350,405	282,380
其他設備	84,884	72,678	81,758
未完工程及預付設備款	<u>1,120</u>	<u>35,795</u>	<u>13,938</u>
	<u>\$ 626,966</u>	<u>\$ 526,167</u>	<u>\$ 451,764</u>

	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 預付設備款	合 計
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 3,471,902	\$ 11,543,130	\$ 358,143	\$ 35,795	\$ 15,408,970
增 添	89,344	57,567	24,564	1,120	172,595
處 分	(76)	(61,946)	(374)	-	(62,396)
重 分 類	35,734	-	61	(35,795)	-
外幣兌換差額之影響	-	1,577	714	-	2,291
106年6月30日餘額	<u>3,596,904</u>	<u>11,540,328</u>	<u>383,108</u>	<u>1,120</u>	<u>15,521,460</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
106年1月1日餘額	3,404,613	11,192,725	285,465	-	14,882,803
處 分	(76)	(61,940)	(356)	-	(62,372)
折舊費用	9,133	50,842	12,529	-	72,504
外幣兌換差額之影響	-	973	586	-	1,559
106年6月30日餘額	<u>3,413,670</u>	<u>11,182,600</u>	<u>298,224</u>	<u>-</u>	<u>14,894,494</u>
淨 額	<u>\$ 183,234</u>	<u>\$ 357,728</u>	<u>\$ 84,884</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 626,966</u>

<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 3,464,808	\$ 11,498,434	\$ 371,575	\$ 9,341	\$ 15,344,158
增 添	3,489	40,039	11,242	4,611	59,381
處 分	-	(59,098)	(8,660)	-	(67,758)
處分子公司	-	-	(80)	-	(80)
重 分 類	-	25	(11)	(14)	-
外幣兌換差額之影響	-	(472)	(2,813)	-	(3,285)
105年6月30日餘額	<u>3,468,297</u>	<u>11,478,928</u>	<u>371,253</u>	<u>13,938</u>	<u>15,332,416</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊及減損					
105年1月1日餘額	\$ 3,384,113	\$ 11,210,359	\$ 286,092	\$ -	\$ 14,880,564
處分	-	(59,014)	(8,238)	-	(67,252)
處分子公司	-	-	(10)	-	(10)
折舊費用	10,496	45,555	14,052	-	70,103
外幣兌換差額之影響	-	(352)	(2,401)	-	(2,753)
105年6月30日餘額	<u>3,394,609</u>	<u>11,196,548</u>	<u>289,495</u>	-	<u>14,880,652</u>
淨 額	<u>\$ 73,688</u>	<u>\$ 282,380</u>	<u>\$ 81,758</u>	<u>\$ 13,938</u>	<u>\$ 451,764</u>

十四、投資性不動產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
投資性不動產	<u>\$ 57,614</u>	<u>\$ 61,673</u>	<u>\$ 67,214</u>

合併公司之投資性不動產座落於中國深圳，該投資性不動產於 105 年及 104 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。經合併公司管理階層評估認為前述公允價值資訊於 106 年及 105 年 6 月 30 日並無重大變動。

	投資性不動產
成 本	
106年1月1日餘額	\$ 105,650
外幣兌換差額之影響	(2,997)
106年6月30日餘額	<u>102,653</u>
累計折舊及減損	
106年1月1日餘額	43,977
折舊費用	2,302
外幣兌換差額之影響	(1,240)
106年6月30日餘額	<u>45,039</u>
淨 額	<u>\$ 57,614</u>
成 本	
105年1月1日餘額	\$ 114,300
外幣兌換差額之影響	(3,432)
105年6月30日餘額	<u>110,868</u>
累計折舊及減損	
105年1月1日餘額	42,434
折舊費用	2,575
外幣兌換差額之影響	(1,355)
105年6月30日餘額	<u>43,654</u>
淨 額	<u>\$ 67,214</u>

十五、無形資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
遞延技術權利資產	\$ 222,673	\$ 256,526	\$ 285,345
其他無形資產	<u>1,158</u>	<u>1,414</u>	<u>1,716</u>
	<u>\$ 223,831</u>	<u>\$ 257,940</u>	<u>\$ 287,061</u>
	遞延技術 權利資產	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 984,710	\$ 4,103	\$ 988,813
增 添	12,033	-	12,033
外幣兌換差額之影響	<u>4,454</u>	(<u>116</u>)	<u>4,338</u>
106年6月30日餘額	<u>1,001,197</u>	<u>3,987</u>	<u>1,005,184</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106年1月1日餘額	728,184	2,689	730,873
攤銷費用	46,774	215	46,989
外幣兌換差額之影響	<u>3,566</u>	(<u>75</u>)	<u>3,491</u>
106年6月30日餘額	<u>778,524</u>	<u>2,829</u>	<u>781,353</u>
淨 額	<u>\$ 222,673</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 223,831</u>
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 883,565	\$ 3,852	\$ 887,417
增 添	84,452	799	85,251
處分子公司	-	(237)	(237)
外幣兌換差額之影響	(<u>254</u>)	(<u>108</u>)	(<u>362</u>)
105年6月30日餘額	<u>967,763</u>	<u>4,306</u>	<u>972,069</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105年1月1日餘額	642,255	2,540	644,795
攤銷費用	40,402	213	40,615
處分子公司	-	(83)	(83)
外幣兌換差額之影響	(<u>239</u>)	(<u>80</u>)	(<u>319</u>)
105年6月30日餘額	<u>682,418</u>	<u>2,590</u>	<u>685,008</u>
淨 額	<u>\$ 285,345</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 287,061</u>

十六、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資及其他員工福利	\$ 362,706	\$ 406,069	\$ 363,921
應付業務費	130,107	155,062	143,160
應付權利金	80,977	70,671	100,045
應付設備款	65,012	75,710	52,490
其 他	<u>183,062</u>	<u>209,949</u>	<u>173,141</u>
	<u>\$ 821,864</u>	<u>\$ 917,461</u>	<u>\$ 832,757</u>

十七、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為10,339仟元、10,465仟元、20,495仟元及20,609仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且付清股款之股數(仟股)	<u>207,554</u>	<u>207,554</u>	<u>207,554</u>
已發行股本	<u>\$ 2,075,544</u>	<u>\$ 2,075,544</u>	<u>\$ 2,075,544</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>

新唐公司106年6月30日暨105年12月31日及6月30日實收資本額均為2,075,544仟元，分為207,554仟股，每股面額10元，均為普通股。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
普通股股票溢價	\$ 63,485	\$ 63,485	\$ 63,485
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>13</u>	<u>13</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 63,498</u>	<u>\$ 63,498</u>	<u>\$ 63,498</u>

得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。新唐公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分配政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

新唐公司依修正後公司法及公司章程之規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往虧損並提繳稅款，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達新唐公司實收資本總額時得免繼續提撥；前項剩餘之數額加計前期未分配盈餘，或年度決算為虧損，但於加計前期未分配盈餘後仍有可分配盈餘時，應先依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘得視業務需要提列特別盈餘公積或酌予保留後，由董事會擬具盈餘分配議案分派股東紅利，並提請股東會決議，其中股東現金紅利分派之比率不低於股東紅利總額的百分之十。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二一之員工福利費用。

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

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

新唐公司於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 61,316	\$ 46,902		
現金股利	<u>498,131</u>	<u>373,598</u>	\$ 2.4	\$ 1.8
	<u>\$ 559,447</u>	<u>\$ 420,500</u>		

(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。106年及105年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日認列為其他綜合損益分別為利益18,680仟元、損失11,792仟元、損失20,981仟元及損失17,672仟元。
2. 備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，係直接認列於其他綜合損益。當備供出售金融資產後續處分或減損時，則就其所累計於其他綜合損益之利益或損失予以重分類至損益。106年及105年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日認列為其他綜合利益分別為57,867仟元、81,778仟元、92,633仟元及81,778仟元。

十九、收 入

對各主要產品收入之分析，參閱附註三十。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成部分如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ 36,826	\$ 23,259	\$ 54,571	\$ 53,116
以前年度所得稅	1,066	6,935	1,165	7,150
遞延所得稅	<u>668</u>	<u>7,323</u>	<u>2,669</u>	<u>10,608</u>
當期繼續營業單位所得 稅費用合計	<u>\$ 38,560</u>	<u>\$ 37,517</u>	<u>\$ 58,405</u>	<u>\$ 70,874</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 未使用之免稅相關資訊

截至 106 年 6 月 30 日，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
高階積體電路設計	103 年度~107 年度

(三) 新唐公司兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 565,794</u>	<u>\$ 786,274</u>	<u>\$ 546,046</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 178,517</u>	<u>\$ 113,443</u>	<u>\$ 195,206</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.71% 及 24.50%。

(四) 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 103 年度。

二一、員工福利、折舊及攤銷費用

本期淨利係包含以下項目：

	106年4月1日至6月30日				105年4月1日至6月30日			
	屬於營業成本	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	屬於營業費用者	屬於營業外費用及損失者	合計
短期員工福利	\$ 194,727	\$ 473,800	\$ -	\$ 668,527	\$ 188,714	\$ 444,869	\$ -	\$ 633,583
退職後福利	7,793	33,527	-	41,320	8,484	32,134	-	40,618
折舊費用	24,300	12,266	1,136	37,702	24,223	11,567	1,275	37,065
攤銷費用	8,323	15,174	-	23,497	8,322	13,120	-	21,442

	106年1月1日至6月30日				105年1月1日至6月30日			
	屬於營業成本	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	屬於營業費用者	屬於營業外費用及損失者	合計
短期員工福利	\$ 366,733	\$ 907,550	\$ -	\$1,274,283	\$ 358,521	\$ 845,564	\$ -	\$1,204,085
退職後福利	15,979	71,785	-	87,764	16,730	65,359	-	82,089
折舊費用	48,255	24,249	2,302	74,806	47,674	22,429	2,575	72,678
攤銷費用	16,647	30,342	-	46,989	16,645	24,105	-	40,750

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 15 日經股東會決議之修正後章程，新唐公司年度如有獲利，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。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月

1 日至 6 月 30 日之員工酬勞及董監事酬勞均分別以前述稅前利益 6% 及 1% 估列，估列金額如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 18,119	\$ 18,519	\$ 24,966	\$ 25,477
董監事酬勞	3,020	3,086	4,161	4,246

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。

106 年 2 月 3 日及 105 年 1 月 28 日董事會分別決議配發 105 及 104 年度員工及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	金 額	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例
員工現金酬勞	\$ 44,584	6%	\$ 35,439	6%
董監事酬勞	7,431	1%	5,906	1%

上述經董事會決議配發之員工及董監事酬勞與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關新唐公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)	股數 (分母) (仟 股)	每股盈餘 (元)
<u>106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
本期淨利	\$ 247,843		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	247,843	207,554	\$ 1.19
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	566	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 247,843	208,120	1.19

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)	股數 (分母) (仟 股)	每股盈餘 (元)
<u>105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
本期淨利	<u>\$ 260,041</u>		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	260,041	207,554	\$ 1.25
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>794</u>	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 260,041</u>	<u>208,348</u>	1.25
<u>106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
本期淨利	<u>\$ 338,967</u>		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	-	207,554	\$ 1.63
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>566</u>	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 338,967</u>	<u>208,120</u>	1.63
<u>105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
本期淨利	<u>\$ 338,892</u>		
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之盈餘	338,892	207,554	\$ 1.63
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>794</u>	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 338,892</u>	<u>208,348</u>	1.63

計算稀釋每股盈餘時，若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、處分子公司

合併公司於 105 年 5 月 18 日出售妙網連新公司 100% 股權予關係人華邦公司並對其喪失控制力，出售價款計 49,850 仟元，已全數收到款項。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>妙網連新公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 35,148
其他應收款	15
其他流動資產	250
非流動資產	
不動產、廠房及設備	70
無形資產	154
存出保證金	151
流動負債	
其他應付款	(947)
其他流動負債	(128)
處分之淨資產	<u>\$ 34,713</u>

(二) 處分子公司之利益

	<u>妙網連新公司</u>
收取之對價	\$ 49,850
處分之淨資產	(34,713)
處分利益	<u>\$ 15,137</u>

(三) 處分子公司之淨現金流入

	<u>妙網連新公司</u>
以現金及約當現金收取之對價	\$ 49,850
減：處分之現金及約當現金餘額	(35,148)
	<u>\$ 14,702</u>

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

1. 租賃協議

合併公司向科學園區管理局承租土地，租期將於 106 年 12 月到期，到期時可再續約。

合併公司向台糖承租土地，租期自 103 年 10 月至 123 年 9 月止，共計 20 年，到期時可再續約，此租賃協議係以新唐公司董事長焦佑鈞先生為連帶保證人，請參閱附註二七。

合併公司於美國、中國、以色列、印度及部分台灣之辦公室係向他人承租，租約將陸續於 106 年到 111 年間到期，到期可再續約。

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 37,313 仟元、36,281 仟元及 35,793 仟元。

2. 預付租賃款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動(帳列其他流動資產)	\$ 2,958	\$ 4,112	\$ 2,634
非流動(帳列其他非流動資產)	<u>38,701</u>	<u>39,892</u>	<u>41,083</u>
	<u>\$ 41,659</u>	<u>\$ 44,004</u>	<u>\$ 43,717</u>

預付租賃款係預付位於台南台糖之土地使用權。

3. 認列為費用之租賃給付

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
租金支出	<u>\$ 27,324</u>	<u>\$ 26,819</u>	<u>\$ 54,552</u>	<u>\$ 52,414</u>

(二) 合併公司為出租人

租賃協議

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 3~5 年，並有延展租期之選擇權。所有營業租賃合約均包括承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金（帳列其他非流動負債）分別為 1,857 仟元、1,911 仟元及 1,965 仟元。

二五、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。

二六、金融工具

(一) 金融工具之種類

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
放款及應收款						
現金及約當現金	\$1,550,901	\$1,550,901	\$1,898,827	\$1,898,827	\$2,233,492	\$2,233,492
應收票據及帳款	897,114	897,114	769,488	769,488	641,597	641,597
應收帳款－關係人	69,485	69,485	57,063	57,063	63,837	63,837
其他應收款	221,167	221,167	223,853	223,853	210,206	210,206
存出保證金	71,700	71,700	70,671	70,671	69,814	69,814
透過損益按公允價值 衡量						
衍生工具	-	-	-	-	685	685
備供出售金融資產 以成本衡量之金融資 產－非流動	239,546	239,546	146,913	146,913	145,343	145,343
305,493	305,326	305,493	305,267	305,493	305,232	305,232
金融負債						
以攤銷後成本衡量						
應付帳款	898,716	898,716	906,542	906,542	852,297	852,297
其他應付款	817,848	817,848	913,973	913,973	829,310	829,310
應付股利	498,131	498,131	-	-	373,598	373,598
存入保證金(帳列 其他非流動負 債)	58,087	58,087	58,668	58,668	41,732	41,732
應付長期合約款 (帳列其他非 流動負債)	10,785	10,785	22,868	22,868	22,886	22,886
透過損益按公允價值 衡量						
衍生工具	3,150	3,150	707	707	-	-

(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）公司股票。

(2) 透過損益按公允價值衡量之衍生工具皆按第 2 等級直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。衍生工具之遠期外匯合約之公允價值係以交易對手銀行之外匯換匯匯率及折現率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(3) 其他金融資產及金融負債公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

3. 非按公允價值衡量之金融工具

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

4. 公允價值層級一以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

		106年6月30日			
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>備供出售金融資產</u>					
國內上市（櫃）權益投資		\$ 239,546	\$ -	\$ -	\$ 239,546
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>					
衍生工具		\$ -	\$ 3,150	\$ -	\$ 3,150
		105年12月31日			
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>備供出售金融資產</u>					
國內上市（櫃）權益投資		\$ 146,913	\$ -	\$ -	\$ 146,913
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>					
衍生工具		\$ -	\$ 707	\$ -	\$ 707
		105年6月30日			
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>備供出售金融資產</u>					
國內上市（櫃）權益投資		\$ 145,343	\$ -	\$ -	\$ 145,343
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
衍生工具		\$ -	\$ 685	\$ -	\$ 685

5. 公允價值層級－非按公允價值衡量之金融工具

		106年6月30日			
		公	允	價	值
帳面金額		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>以成本衡量之金融資產</u>					
國內興櫃權益投資	\$ 493	\$ -	\$ 326	\$ -	\$ 326

		105年12月31日			
		公	允	價	值
帳面金額		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>以成本衡量之金融資產</u>					
國內興櫃權益投資	\$ 493	\$ -	\$ 267	\$ -	\$ 267

		105年6月30日			
		公	允	價	值
帳面金額		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>以成本衡量之金融資產</u>					
國內興櫃權益投資	\$ 493	\$ -	\$ 232	\$ -	\$ 232

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無等級間公允價值衡量移轉之情形。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面金額，請詳附註二九。

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106及105年上半年度之淨利將分別減少3,076仟元及341仟元，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106年6月30日暨105年12月31日及6月30日受利率暴險之浮動利率定期存款帳面金額分別為8,372仟元、8,272仟元及8,221仟元。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司106及105年上半年度之現金流入分別增加84仟元及82仟元。

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：

	106年6月30日			合 計
	1年內	1~2年	2年以上	
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 2,214,695</u>	<u>\$ 10,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,225,480</u>

	105年12月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 1,820,515</u>	<u>\$ 11,434</u>	<u>\$ 11,434</u>	<u>\$ 1,843,383</u>

	105年6月30日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 2,055,205</u>	<u>\$ 11,443</u>	<u>\$ 11,443</u>	<u>\$ 2,078,091</u>

二七、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
華邦蘇州公司	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
Winbond Technology Ltd. (Israel) (“WECI 公司”)	關 聯 企 業
妙網連新公司 (註)	關 聯 企 業
九齊科技公司	其 他 關 係 人
華東科技公司	其 他 關 係 人
金澄建設公司	其 他 關 係 人

註：合併公司於 105 年 5 月 18 日出售妙網連新公司 100% 股權予關係人華邦公司。

(二) 營業收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 73,867</u>	<u>\$ 71,441</u>	<u>\$ 125,962</u>	<u>\$ 125,034</u>
關聯企業	<u>26,226</u>	<u>20,222</u>	<u>49,212</u>	<u>36,967</u>
	<u>\$ 100,093</u>	<u>\$ 91,663</u>	<u>\$ 175,174</u>	<u>\$ 162,001</u>

(三) 進 貨

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
母 公 司	<u>\$ 33,697</u>	<u>\$ 35,747</u>	<u>\$ 75,704</u>	<u>\$ 66,053</u>

(四) 推銷費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 361</u>

(五) 管理費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 2,634	\$ 2,582	\$ 5,269	\$ 5,165
關聯企業	167	178	338	361
母 公 司	46	28	91	55
	<u>\$ 2,847</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 5,698</u>	<u>\$ 5,581</u>

(六) 研發費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 1,709	\$ 2,842	\$ 3,465	\$ 7,062
母 公 司	185	69	274	69
	<u>\$ 1,894</u>	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 3,739</u>	<u>\$ 7,131</u>

(七) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他關係人	\$ 51,258	\$ 42,340	\$ 50,824
關聯企業	<u>18,227</u>	<u>14,723</u>	<u>13,013</u>
	<u>\$ 69,485</u>	<u>\$ 57,063</u>	<u>\$ 63,837</u>

(八) 其他應收款

關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
關聯企業	\$ 386	\$ 404	\$ 430
母 公 司	591	-	271
	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 701</u>

(九) 存出保證金

關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他關係人	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 1,722</u>

(十) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
母 公 司	<u>\$ 18,506</u>	<u>\$ 27,149</u>	<u>\$ 24,838</u>

(十一) 其他應付款

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
母公司	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 11,006</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 存入保證金

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
母公司	\$ 545	\$ 545	\$ 545
關聯企業	<u>151</u>	<u>151</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 696</u>

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

(十三) 取得之不動產、廠房及設備價款

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240</u>

(十四) 背書保證

截至106年6月30日，合併公司向台糖承租土地係以新唐公司董事長焦佑鈞先生為連帶保證人，請參閱附註二四。

(十五) 其他關係人交易

新唐公司於105年5月18日出售子公司妙網連新公司100%股權予關係人華邦公司，出售價款49,850仟元，請參閱附註二三。

(十六) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 20,269	\$ 16,045	\$ 47,487	\$ 31,582
退職後福利	<u>1,017</u>	<u>1,025</u>	<u>1,929</u>	<u>1,875</u>
	<u>\$ 21,286</u>	<u>\$ 17,070</u>	<u>\$ 49,416</u>	<u>\$ 33,457</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。

二八、質抵押之資產

請參閱附註六。

二九、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：

	106年6月30日			105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	\$ 32,728	30.42	\$ 995,589	\$ 22,873	32.25	\$ 737,639
以色列幣	12,233	8.7039	106,475	13,094	8.3882	109,834
人民幣	1,311	4.486	5,881	2,169	4.617	10,014
日圓	21,363	0.2716	5,802	23,521	0.2756	6,482
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	22,921	30.42	697,251	21,505	32.25	693,535
以色列幣	12,120	8.7039	105,494	12,902	8.3882	108,226
日圓	31,229	0.2716	8,482	32,185	0.2756	8,870

	105年6月30日		
	外幣	匯率(註)	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 26,898	32.275	\$ 868,148
以色列幣	12,060	8.3905	101,189
人民幣	1,612	4.845	7,809
日圓	32,219	0.3143	10,126
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	25,974	32.275	838,319
以色列幣	12,148	8.3905	101,928
日圓	46,779	0.3143	14,703

註：係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

合併公司於106年及105年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日已實現及未實現外幣兌換損益分別為利益7,726仟元、損失2,500仟元、損失1,776仟元及利益2,325仟元，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。

三十、營運部門財務資訊

(一) 營運部門基本資訊

1. 營運部門之分類

合併公司依國際財務報導準則第 34 號公報之規定，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	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
一般 IC 產品	\$3,580,562	\$3,216,317	\$ 387,570	\$ 391,114
晶圓代工	941,639	853,835	343,594	301,523
營運部門合計	4,522,201	4,070,152	731,164	692,637
其他收入	7,061	4,713	7,061	4,713
繼續營業單位總額	<u>\$4,529,262</u>	<u>\$4,074,865</u>	738,225	697,350
未分配金額				
管理後勤支出			(190,553)	(176,596)
銷售及其他共同支出			(212,363)	(192,087)
營業利益			335,309	328,667
利息收入			7,129	8,622

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
股利收入			\$ 51,744	\$ 49,280
其他利益及損失			3,049	6,873
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)			273	(79)
處分投資利益(損失)			-	18,874
外幣兌換利益(損失)			(1,776)	2,325
透過損益按公允價值衡量之 金融商品利益(損失)			1,644	(4,796)
稅前利益			<u>\$ 397,372</u>	<u>\$ 409,766</u>

三一、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一) 新唐公司重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。	詳附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。	詳附表二
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生工具交易。	詳附註七
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	詳附表五
11	被投資公司資訊。	詳附表三

(二) 大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	詳附表四
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。	詳附表四

附表一 新唐公司及轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有種類	價類及票	證名	券稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數/單位數	帳面金額	持股比例%	末備註	
										公允價值	備註
新唐公司	股	票	裕基創業投資股份有限公司	新唐公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產	2,500,000	\$ 25,000	5	\$ 25,000		
			弘凱光電股份有限公司	無	"	34,680	493	-	326		
			聯亞科技股份有限公司	新唐公司為該公司董事	"	8,800,000	280,000	4	280,000		
			九齊科技股份有限公司	新唐公司之子公司為該公司董事	備供出售金融資產—非流動	2,835,892	151,436	11	151,436		
松勇公司			九齊科技股份有限公司	松勇公司為該公司董事	"	1,650,000	88,110	6	88,110		

附表二 新唐公司與轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：
 (新唐公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併報告時皆予沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

單位：新台幣千元／美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易			情形			交易條件與一般交易原因		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	價授	及	不	應收(付)票據、帳款之額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
新唐公司	芯唐香港公司	新唐公司直接100%持股之子公司	銷	\$ 1,697,685	38	月結90天收現	不適用	不適用	不適用	\$ 58,703	8		
新唐公司	九齊科技公司	為本公司直接持股11%之被投資公司及綜合持股17%之被投資公司	銷	125,909	3	月結45天收現	不適用	不適用	不適用	51,230	7		
芯唐香港公司	新唐公司	新唐公司之子公司	進	USD 55,490	100	月結90天付現	不適用	不適用	不適用	USD 1,930	100		

附表三 具控制能力或重大影響之被投資公司之明細：

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

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	區	主要營業項目	原本期末	投資金額		期末數	未償	持	有被投資公司	本期認列之	備註
						去	年底						
新唐公司	新唐香港公司	Hong Kong		半導體零組件之銷售服務	\$ 427,092	\$ 427,092	107,400,000	100	\$ 401,345		(\$ 21,796)	828	
新唐公司	PCH 公司	British Virgin Islands		投資業務	439,651	438,729	13,897,925	100	169,622		828	828	
新唐公司	MML 公司	British Virgin Islands		投資業務	270,648	270,648	8,752,524	100	76,389		947	947	
新唐公司	NIH 公司	British Virgin Islands		投資業務	650,122	650,122	19,720,000	100	315,626		6,294	6,294	
新唐公司	松勇公司	台灣		投資業務	38,500	38,500	3,850,000	100	91,828		(74)	(74)	
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	25,509		(1,246)	(1,246)	
PCH 公司	NITCA 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	182,224		916	916	
MML 公司	GLLC 公司	United States of America		投資業務	1,471,433	1,471,433	-	100	76,633		1,130	1,130	
NIH 公司	NIIL 公司	Israel		半導體零組件之設計、銷售及服務	46,905	46,905	1,000	100	313,607		6,367	6,367	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

附表四 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元 / 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	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接或間接持股比例%	被投資公司本期損益	本期投資損益(註一)	列帳期末價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
大陸上海公司	提供有關銷售大陸產品方案及其應用軟體之維修、測試及相關諮詢服務	\$ 68,036 (USD 2,000)	透過第三地區英屬維京群島 Marketplace Management Ltd. 間接對大陸投資	\$ 68,036 (USD 2,000)	\$ -	\$ -	100	\$ 1,337	\$ 1,337	\$ 78,628	-
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)	-	-	100	-	-	(1,781) (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	182,520 (USD 6,000)	透過第三地區英屬香港公司間接對大陸投資	182,520 (USD 6,000)	-	-	100	(3,313)	(3,313)	192,795	-

註一：本期認列投資損益係以經會計師核閱之財務報告為基礎認列。

註二：因華邦南京公司期末淨值為負數，轉列至其他非流動負債項下。

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
新唐公司	NTD 266,985 仟元 (USD 8,500 仟元)	NTD 266,985 仟元 (USD 8,500 仟元)	NTD 1,974,577 仟元

註三：以新唐公司淨值百分之六十為上限。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：請詳附表五。

4. 大陸投資公司直接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：無。

5. 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。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總資產之比率%		
	<u>106年1月1日</u>								
	<u>至6月30日</u>								
0	新唐公司	芯唐香港公司	母子公司	營業收入	\$ 1,697,685	—	37		
0	新唐公司	芯唐香港公司	母子公司	應收帳款—關係人	58,703	—	1		
0	新唐公司	芯唐香港公司	母子公司	其他應付款	5	—	-		
0	新唐公司	NTCA公司	母子公司	營業收入	69,222	—	2		
0	新唐公司	NTCA公司	母子公司	研究發展費用	128,727	—	3		
0	新唐公司	NTCA公司	母子公司	管理費用	19,517	—	-		
0	新唐公司	NTCA公司	母子公司	應收帳款—關係人	10,954	—	-		
0	新唐公司	NTCA公司	母子公司	其他應付款	84,283	—	1		
0	新唐公司	NTIL公司	母子公司	研究發展費用	294,966	—	7		
0	新唐公司	NTIL公司	母子公司	管理費用	23,821	—	1		
0	新唐公司	NTIL公司	母子公司	其他應付款	105,494	—	2		
0	新唐公司	芯唐深圳公司	母子公司	營業收入	14,533	—	-		
0	新唐公司	芯唐深圳公司	母子公司	應收帳款—關係人	1,637	—	-		
0	新唐公司	松勇公司	母子公司	其他應收款	11	—	-		
1	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母子公司	推銷費用	USD 1,194	—	1		
1	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母子公司	預付費用	USD 113	—	-		
1	芯唐香港公司	芯唐上海公司	子公司	推銷費用	USD 948	—	1		
1	芯唐香港公司	芯唐上海公司	子公司	預付費用	USD 145	—	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總資產或總資產之比率%	
	<u>105年1月1日</u>							
	至6月30日							
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 1,556,258	—	38	
0	新唐公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	應收帳款—關係人	81,238	—	1	
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	營業收入	97,761	—	2	
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	研究發展費用	107,799	—	3	
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	管理費用	12,371	—	-	
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	應收帳款—關係人	20,081	—	-	
0	新唐公司	NTCA公司	母公司對子公司	其他應付款	55,716	—	1	
0	新唐公司	NTIL公司	母公司對子公司	研究發展費用	288,036	—	7	
0	新唐公司	NTIL公司	母公司對子公司	管理費用	23,159	—	1	
0	新唐公司	NTIL公司	母公司對子公司	其他應付款	101,928	—	2	
0	新唐公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	營業收入	9,176	—	-	
0	新唐公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	應收帳款—關係人	4,524	—	-	
1	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	推銷費用	USD 1,317	—	1	
1	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	預付費用	USD 67	—	-	
1	芯唐香港公司	芯唐上海公司	子公司對子公司	推銷費用	USD 1,218	—	1	
1	芯唐香港公司	芯唐上海公司	子公司對子公司	預付費用	USD 164	—	-	

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