

旺宏電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 及 110 年度

地址：新竹科學工業園區力行路16號

電話：(03)5786688

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~28		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	29~58		六~三十
(七) 關係人交易	58~61		三一
(八) 質抵押之資產	61		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61~62		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	62~63		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63、65~67		三五
2. 轉投資事業相關資訊	64、68		三五
3. 大陸投資資訊	64、69		三五
4. 主要股東資訊	64		三五
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	70~84		-

會計師查核報告

旺宏電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

旺宏電子股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達旺宏電子股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與旺宏電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對旺宏電子股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對旺宏電子股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

旺宏電子股份有限公司之產品包含 ROM 唯讀記憶體、NOR 型快閃記憶體及 NAND 型快閃記憶體等晶片，通常用於消費型電子產品，於財務報表報導日之存貨帳面價值為新台幣 14,662,778 仟元，占資產總額 18%。由於受到科技快速變遷影響，隨著生產技術更新可能會讓記憶體市場需求產生重大改變，並產生存貨呆滯之情形。由於存貨評價估計涉及管理階層之主觀判斷，係屬具不確定性之會計估計。因是，將旺宏電子股份有限公司之存貨評價列為本年度關鍵查核事項。與存貨評價評估相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四(五)、五(一)及九。

本會計師對於上開本年度查核最為重要事項所述之特定層面已執行主要查核程序如下：

1. 了解及評估管理階層所採用之存貨評價政策之合理性。
2. 取得存貨庫齡報表，抽核至存貨入庫資訊以測試庫齡分類、存貨數量與金額是否一致，以驗證庫齡報表之正確性與完整性，再依據存貨評價政策核算存貨呆滯損失提列金額之正確性。
3. 執行存貨回溯性測試，檢視存貨呆滯損失提列政策比較以驗證本期存貨呆滯損失提列是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

旺宏電子股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對旺宏電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使旺宏電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致旺宏電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於旺宏電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成旺宏電子股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旺宏電子股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 東 煒

葉東煒



會計師 洪 國 田

洪國田



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 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 112 年 2 月 14 日



民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四、六及三十)	\$ 17,869,009	21		\$ 16,199,817	21	
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、八及三十)	3,387,494	4		4,639,208	6	
1180	應收帳款一關係人淨額(附註四、三十及三一)	1,240,699	2		2,788,113	4	
1200	其他應收款(附註四、八、二五、三十及三一)	220,557	-		359,611	1	
130X	存貨(附註四、五及九)	14,662,778	18		13,134,844	17	
1470	其他流動資產(附註十五)	185,051	-		180,189	-	
11XX	流動資產總計	37,565,588	45		37,301,782	49	
	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、七及三十)	2,341,449	3		2,493,384	3	
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	3,447,021	4		2,927,848	4	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一、十六、二八、三二及三三)	37,529,981	45		31,792,537	42	
1755	使用權資產(附註四及十二)	708,604	1		751,927	1	
1780	無形資產(附註四及十三)	124,699	-		95,108	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	849,915	1		644,213	1	
1980	其他金融資產-非流動(附註四、十四、三十及三二)	760,842	1		212,295	-	
1900	其他非流動資產(附註十五)	333,147	-		333,147	-	
15XX	非流動資產合計	46,095,658	55		39,250,459	51	
1XXX	資 產 總 計	\$ 83,661,246	100		\$ 76,552,241	100	
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2130	合約負債-流動(附註二三)	\$ 17,883	-		\$ 34,963	-	
2170	應付票據及帳款(附註十七及三十)	2,585,373	3		3,403,530	5	
2180	應付帳款一關係人(附註三十及三一)	2,742,156	3		4,509,196	6	
2206	應付員工酬勞及董事酬勞(附註二四、三十及三一)	3,121,948	4		3,134,490	4	
2213	應付設備款(附註三十)	996,042	1		755,900	1	
2219	其他應付款(附註十八及三十)	1,404,379	2		1,619,880	2	
2220	其他應付款一關係人(附註三十及三一)	89,494	-		157,772	-	
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	1,387,619	2		640,237	1	
2250	負債準備-流動(附註四及二十)	3,903	-		3,282	-	
2280	租賃負債-流動(附註四及十二)	63,094	-		63,287	-	
2322	一年內到期之長期借款(附註四、十六、二八、三十及三二)	3,683,542	4		3,094,739	4	
2300	其他流動負債(附註十九)	365,623	1		337,162	-	
21XX	流動負債總計	16,461,056	20		17,754,438	23	
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、十六、二八、三十及三二)	11,970,314	14		9,250,335	12	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	755,937	1		644,213	1	
2580	租賃負債-非流動(附註四及十二)	667,577	1		706,487	1	
2640	淨確定福利負債(附註四及二一)	1,073,550	1		1,405,996	2	
2600	其他非流動負債(附註四、十九及二八)	123,113	-		65,981	-	
25XX	非流動負債總計	14,590,491	17		12,073,012	16	
2XXX	負債總計	31,051,547	37		29,827,450	39	
	權益(附註四、二二及二七)						
	股 本						
3110	普通股股本	18,558,543	22		18,560,178	24	
3170	待註銷股本	(264)	-		(410)	-	
3100	股本小計	18,558,279	22		18,559,768	24	
3200	資本公積	402,710	1		399,210	1	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	3,426,358	4		2,271,266	3	
3320	特別盈餘公積	76,492	-		291,361	-	
3350	未分配盈餘	29,304,449	35		24,532,500	32	
3300	保留盈餘總計	32,807,299	39		27,095,127	35	
3400	其他權益	1,000,472	1		829,747	1	
3500	庫藏股票	(159,061)	-		(159,061)	-	
3XXX	權益總計	52,609,699	63		46,724,791	61	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 83,661,246	100		\$ 76,552,241	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳敏求



經理人：盧志遠



會計主管：葉沛甫



旺宏電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二三及三一）	\$ 42,509,017	100	\$ 49,598,199	100
5000	營業成本（附註四、九、二一、二四及三一）	<u>24,236,828</u>	<u>57</u>	<u>29,509,886</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	18,272,189	43	20,088,313	41
5910	與子公司及關聯企業之未實現 銷貨利益（附註四）	<u>5,478</u>	-	(<u>20,298</u>)	-
5950	已實現營業毛利	<u>18,277,667</u>	<u>43</u>	<u>20,068,015</u>	<u>41</u>
	營業費用（附註四、二一、二四及三一）				
6100	推銷費用	1,070,514	2	1,117,311	2
6200	管理費用	2,145,883	5	2,570,991	5
6300	研究發展費用	<u>5,919,299</u>	<u>14</u>	<u>5,677,962</u>	<u>12</u>
6000	營業費用合計	<u>9,135,696</u>	<u>21</u>	<u>9,366,264</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>9,141,971</u>	<u>22</u>	<u>10,701,751</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二四）	101,764	-	17,689	-
7010	其他收入（附註四、七、十二、二四及二八）	295,627	1	155,627	-
7020	其他利益及損失（附註二四）	697,265	1	(<u>162,561</u>)	-
7210	處分不動產、廠房及設備 利益（附註四、十一及二四）	-	-	2,505,176	5
7050	財務成本（附註四、二四及二八）	(<u>206,143</u>)	(<u>1</u>)	(<u>232,632</u>)	(<u>1</u>)
7070	採用權益法之子公司損益 份額（附註四及十）	<u>232,917</u>	<u>1</u>	<u>276,449</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,121,430</u>	<u>2</u>	<u>2,559,748</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 10,263,401	24	\$ 13,261,499	27
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	(1,293,626)	(3)	(1,298,547)	(3)
8200	本年度淨利	<u>8,969,775</u>	<u>21</u>	<u>11,962,952</u>	<u>24</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	83,155	-	(153,365)	-
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 (附註二 二及三十)	(151,935)	-	714,340	1
8380	採用權益法之子公司 其他綜合損益份額	(78,830)	-	230,165	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目：				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 (附註二二)	<u>356,086</u>	<u>1</u>	(<u>112,962</u>)	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>208,476</u>	<u>1</u>	<u>678,178</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 9,178,251</u>	<u>22</u>	<u>\$ 12,641,130</u>	<u>25</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 4.85</u>		<u>\$ 6.48</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.68</u>		<u>\$ 6.25</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳敏求



經理人：盧志遠



會計主管：葉沛甫





民國 111 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	說明	股本		資本公積	盈餘			其他權益項目					
		股數(仟股)	普通股股本		特別盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	員工未賺得酬勞	庫藏股票	權益總額	
A1	110年1月1日餘額	1,856,302	\$ 18,563,017	(\$ 1,153)	\$ 384,772	\$ 1,741,857	\$ 621,195	\$ 15,408,584	(\$ 386,090)	\$ 171,026	(\$ 150,555)	(\$ 159,061)	\$ 36,193,592
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	529,409	-	(529,409)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(329,834)	329,834	-	-	-	-	-
B5	現金股利-每股1.20元	-	-	-	-	-	-	(2,227,424)	-	-	-	-	(2,227,424)
D1	110年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	-	11,962,952	-	-	-	-	11,962,952
D3	110年1月1日至12月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(153,365)	(112,962)	944,505	-	-	678,178
D5	110年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	11,809,587	(112,962)	944,505	-	-	12,641,130
Q1	子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(258,672)	-	258,672	-	-	-
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	9,994	-	-	-	-	-	105,151	-	115,145
N1	註銷限制員工權利新股	(284)	(2,839)	743	2,096	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	2,348	-	-	-	-	-	-	-	2,348
Z1	110年12月31日餘額	1,856,018	18,560,178	(410)	399,210	2,271,266	291,361	24,532,500	(499,052)	1,374,203	(45,404)	(159,061)	46,724,791
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	1,155,092	-	(1,155,092)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(214,869)	214,869	-	-	-	-	-
B5	現金股利-每股1.80元	-	-	-	-	-	-	(3,340,758)	-	-	-	-	(3,340,758)
D1	111年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	-	8,969,775	-	-	-	-	8,969,775
D3	111年1月1日至12月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	83,155	356,086	(230,765)	-	-	208,476
D5	111年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	9,052,930	356,086	(230,765)	-	-	9,178,251
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	(1,511)	-	-	-	-	-	45,404	-	43,893
N1	註銷限制員工權利新股	(164)	(1,635)	146	1,489	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	3,522	-	-	-	-	-	-	-	3,522
Z1	111年12月31日餘額	1,855,854	\$ 18,558,543	(\$ 264)	\$ 402,710	\$ 3,426,358	\$ 76,492	\$ 29,304,449	(\$ 142,966)	\$ 1,143,438	\$ -	(\$ 159,061)	\$ 52,609,699

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳敏求



經理人：康志遠



會計主管：葉沛甫





旺宏電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 10,263,401	\$ 13,261,499
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,424,294	4,190,129
A20200	攤銷費用	64,896	43,860
A20300	預期信用迴轉利益	-	(63)
A20900	財務成本	206,143	232,632
A21200	利息收入	(101,764)	(17,689)
A21300	股利收入	(151,552)	(118,914)
A21900	限制員工權利新股酬勞成本	43,893	115,145
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(232,917)	(276,449)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	5,281	(2,566,139)
A23900	未實現銷貨利益	(5,478)	20,298
A24100	外幣兌換淨損失	571,513	263,506
A29900	租賃修改利益	(356)	(2,213)
A29900	政府補助遞延收益攤銷	(12,420)	(1,357)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	1,199,916	(1,754,057)
A31160	應收帳款－關係人	1,586,487	(482,755)
A31180	其他應收款	(2,892)	(72,588)
A31200	存 貨	(1,527,934)	(222,827)
A31230	預付款項	-	(333,147)
A31240	其他流動資產	(4,862)	(80,636)
A32125	合約負債	(17,080)	(52,192)
A32150	應付票據及帳款	(811,011)	461,598
A32160	應付帳款－關係人	(2,078,954)	653,355
A32180	應付員工酬勞及董事酬勞	(12,542)	1,730,866
A32180	其他應付款	(181,744)	259,513
A32190	其他應付款－關係人	(72,225)	23,156
A32200	負債準備	621	(1)
A32230	其他流動負債	20,621	172,612
A32240	淨確定福利負債	(249,291)	(178,522)
A33000	營運產生之現金流入	12,924,044	15,268,620

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
A33100	收取之利息	\$ 73,625	\$ 14,099
A33200	收取之股利	151,552	118,914
A33300	支付之利息	(237,697)	(238,073)
A33500	支付之所得稅	(643,702)	(37,277)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>12,267,822</u>	<u>15,126,283</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(30,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,859,800)	(4,696,428)
B02800	處分不動產、廠房及設備	173,780	2,415,981
B03700	存出保證金增加	(549,596)	-
B03800	存出保證金減少	10	67
B04500	取得無形資產	(94,487)	(84,339)
B06600	其他金融資產減少(增加)	<u>1,045</u>	<u>(50,603)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(10,329,048)</u>	<u>(2,445,322)</u>
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	6,357,000	3,330,000
C01700	償還長期借款	(2,988,903)	(7,077,225)
C03000	存入保證金增加	26,777	2,094
C03100	存入保證金減少	(17,926)	(177,656)
C04020	租賃負債本金償還	(76,079)	(82,504)
C04500	發放現金股利	<u>(3,340,758)</u>	<u>(2,227,424)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(39,889)</u>	<u>(6,232,715)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(229,693)</u>	<u>(545,894)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,669,192	5,902,352
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>16,199,817</u>	<u>10,297,465</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 17,869,009</u>	<u>\$ 16,199,817</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳敏求



經理人：盧志遠



會計主管：葉沛甫



旺宏電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 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

旺宏電子股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 78 年 12 月 9 日設立於新竹科學工業園區之股份有限公司，並於同年 12 月開始營業，所營業務主要為積體電路、記憶體晶片之設計、製造及銷售，暨有關產品之委託設計、開發及顧問諮詢，並兼營相關業務之進出口貿易業務。

本公司股票自 84 年 3 月 15 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 2 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、商品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算，平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易應採用交易日或交割日會計認列及除列，相同分類之金融資產，其所有購買及出售應一致地採用同方式。

(1) 衡量種類

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

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

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

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算，並依收回原因分別計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

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

(十二) 收入認列

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

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務，本公司係以單一合約處理。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自記憶體產品及晶圓代工之銷售。由於記憶體晶片於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。記憶體產品及晶圓代工係於產品運抵客戶指定地點時認列收入，記憶體產品及晶圓代工之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

隨本公司提供之勞務服務，相關收入係於勞務提供時認列。合約約定客戶係於勞務完成後付款，故本公司於提供服務時係認列合約資產，完成時轉列應收帳款。

(十三) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 本公司為出租人

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

本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。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。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。

2. 本公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、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，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

本公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）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、資產上限影響數之變動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。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十七) 股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權或其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權或資本公積－限制員工權利股票。

(十八) 庫藏股票

子公司持有本公司股票，自採用權益法之投資重分類為庫藏股票，並以子公司轉投資本公司之原始帳面價值為入帳基礎。子公司獲配本公司之現金股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積－庫藏股票交易。

(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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關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。

(一) 存貨之減損

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

(二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
銀行支票及活期存款	\$ 6,281,929	\$ 5,886,345
約當現金		
銀行定期存款	11,587,080	10,313,472
	<u>\$17,869,009</u>	<u>\$16,199,817</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>非流動</u>		
權益工具投資		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 1,783,213	\$ 1,995,329
未上市（櫃）股票	558,236	498,055
小計	<u>\$2,341,449</u>	<u>\$2,493,384</u>

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

本公司於 111 及 110 年度認列股利收入分別為 151,552 仟元及 118,914 仟元，與 111 及 110 年 12 月 31 日持有之投資有關之金額分別為 2,341,449 仟元及 2,493,384 仟元。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,404,449	\$ 4,656,163
減：備抵損失	(<u>16,955</u>)	(<u>16,955</u>)
	<u>\$ 3,387,494</u>	<u>\$ 4,639,208</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 192,679	\$ 178,544
應收處分不動產、廠房及設備款	-	173,565
其 他	<u>27,878</u>	<u>7,502</u>
	<u>\$ 220,557</u>	<u>\$ 359,611</u>

(一) 應收帳款

本公司對客戶之平均授信期間為約 60 天。

在銷貨給新客戶之前，本公司係透過內部信用評等機制，評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。本公司將客戶依其信用等級及交易型態，區分不同客戶群組，並以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
未逾期未減損	\$ 3,259,466	\$ 4,505,220
已逾期未減損		
60 天內	123,681	133,236
61 天至 120 天	-	752
121 天以上	<u>4,347</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 3,387,494</u>	<u>\$ 4,639,208</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司大部分應收帳款未持有擔保品。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 16,955	\$ 17,018
減：本年度迴轉	<u>-</u>	<u>(63)</u>
年底餘額	<u>\$ 16,955</u>	<u>\$ 16,955</u>

(二) 其他應收款

本公司之其他應收款未有逾期情事，經評估未有可回收性不確定之情事，故無需提列備抵呆帳。

九、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
製成品及商品	\$ 1,430,099	\$ 1,314,928
在 製 品	11,858,183	11,056,652
原 物 料	<u>1,374,496</u>	<u>763,264</u>
	<u>\$ 14,662,778</u>	<u>\$ 13,134,844</u>

本公司 111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本包含將存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨損失及去化部分庫齡較長之存貨而回升利益，分別列示如下：

	111年度	110年度
存貨損失（回升利益）	<u>\$ 1,292,372</u>	<u>(\$ 1,548,422)</u>

十、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	<u>\$ 3,447,021</u>	<u>\$ 2,927,848</u>

投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
Macronix (BVI) Co., Ltd. (MXBVI 公司)	\$ 2,948,991	\$ 2,548,353
Macronix America, Inc. (MX 美 國公司)	356,166	228,970
惠盈投資有限公司 (惠盈公司)	98,280	94,664
潤宏投資有限公司 (潤宏公司)	32,020	43,833
全宏科技股份有限公司 (全宏公 司)	<u>11,564</u>	<u>12,028</u>
	<u>\$ 3,447,021</u>	<u>\$ 2,927,848</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	111年12月31日	110年12月31日
MXBVI 公司	100.00%	100.00%
MX 美國公司	100.00%	100.00%
惠盈公司	100.00%	100.00%
潤宏公司	100.00%	100.00%
全宏公司	90.43%	90.43%

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

112 年 2 月 14 日經本公司董事會通過，以 111 年 12 月 31 日帳面價值共計美金 19,756,278 元，向 MXBVI 公司取得其持有旺宏（香港）有限公司及 Macronix Pte Ltd 之全數股份，MXBVI 公司將以其股票面額每股美金 1 元買回 19,756,278 股並註銷，以調整子公司之投資架構。

十一、不動產、廠房及設備

自 用	111年12月31日	110年12月31日
	<u>\$ 37,529,981</u>	<u>\$ 31,792,537</u>

成 本	111 年度				年 底 餘 額
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類	
自有土地	\$ 598,076	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 598,076
建築物	21,216,346	-	89,257	1,047,399	22,174,488
機器設備	91,339,673	-	129,639	2,738,042	93,948,076
研發設備	6,749,959	-	39,476	1,269,981	7,980,464
運輸設備	24,281	-	192	900	24,989
租賃改良	3,230	-	-	-	3,230
什項設備	1,045,921	-	20,301	94,917	1,120,537
未完工程及待驗設備	<u>5,785,368</u>	<u>10,086,579</u>	<u>-</u>	<u>(5,151,239)</u>	<u>10,720,708</u>
	<u>126,762,854</u>	<u>\$ 10,086,579</u>	<u>\$ 278,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>136,570,568</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
建築物	17,035,617	\$ 485,642	\$ 83,905	\$ -	17,437,354
機器設備	74,709,272	3,203,767	129,551	205,802	77,989,290
研發設備	2,315,908	557,244	39,420	(205,802)	2,627,930
運輸設備	13,351	4,070	192	-	17,229
租賃改良	3,230	-	-	-	3,230
什項設備	<u>892,939</u>	<u>92,916</u>	<u>20,301</u>	<u>-</u>	<u>965,554</u>
	<u>94,970,317</u>	<u>\$ 4,343,639</u>	<u>\$ 273,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>99,040,587</u>
年底淨額	<u>\$ 31,792,537</u>				<u>\$ 37,529,981</u>

	110 年度				重 分 類	年 底 餘 額
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少			
成 本						
自有土地	\$ 598,076	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 598,076
建築物	25,223,237	-	4,319,859	312,968		21,216,346
機器設備	100,853,676	-	10,721,370	1,207,367		91,339,673
研發設備	4,167,190	-	17,298	2,600,067		6,749,959
運輸設備	20,741	-	3,365	6,905		24,281
租賃改良	3,230	-	-	-		3,230
什項設備	1,078,664	-	110,802	78,059		1,045,921
未完工程及待驗設備	<u>5,089,153</u>	<u>4,901,959</u>	<u>-</u>	<u>(4,205,744)</u>		<u>5,785,368</u>
	<u>137,033,967</u>	<u>\$ 4,901,959</u>	<u>\$ 15,172,694</u>	<u>(\$ 378)</u>		<u>126,762,854</u>
累計折舊及減損						
建築物	20,921,810	\$ 426,065	\$ 4,312,258	\$ -		17,035,617
機器設備	82,255,046	3,162,587	10,708,361	-		74,709,272
研發設備	1,903,183	430,023	17,298	-		2,315,908
運輸設備	13,091	3,625	3,365	-		13,351
租賃改良	3,078	152	-	-		3,230
什項設備	<u>921,248</u>	<u>80,074</u>	<u>108,005</u>	<u>(378)</u>		<u>892,939</u>
	<u>106,017,456</u>	<u>\$ 4,102,526</u>	<u>\$ 15,149,287</u>	<u>(\$ 378)</u>		<u>94,970,317</u>
年底淨額	<u>\$ 31,016,511</u>					<u>\$ 31,792,537</u>

於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日經評估並無減損跡象，故本公司並未進行減損測試。

本公司六吋晶圓廠於 110 年 5 月停產，並於 110 年 9 月處分，相關處分利益 2,505,176 仟元帳列營業外收入及支出一處分不動產、廠房及設備利益項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	31 年
電力設備	11 年
廠務設備	15 年
機器設備	11 年
研發設備	11 年
運輸設備	5 年
租賃改良	6 年
什項設備	3 至 6 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$693,393	\$735,749
建築物	6,163	14,641
機器設備	4,638	-
運輸設備	3,910	1,037
什項設備	500	500
	<u>\$708,604</u>	<u>\$751,927</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 24,082</u>	<u>\$ 9,162</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 56,774	\$ 65,481
建築物	8,523	8,477
機器設備	11,817	10,050
運輸設備	1,542	1,595
什項設備	1,999	2,000
	<u>\$ 80,655</u>	<u>\$ 87,603</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	(<u>\$ 4,035</u>)	(<u>\$ 4,006</u>)

除認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 63,094</u>	<u>\$ 63,287</u>
非流動	<u>\$667,577</u>	<u>\$706,487</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
土地	1.22%~1.73%	1.67%~1.73%
建築物	1.03%~1.22%	1.03%~1.28%
機器設備	1.17%~1.56%	1.18%~1.28%
運輸設備	1.45%~1.56%	1.03%~1.22%
什項設備	1.22%	1.19%

(三) 重要承租活動及條款

本公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1~20 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 2,337	\$ 385
低價值資產租賃費用	\$ 60	\$ 60
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 13,775	\$ 10,200
租賃之現金（流出）總額	(\$104,695)	(\$107,776)

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公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。

十三、無形資產

	111年度			
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 158,640	\$ 94,487	\$ 32,154	\$ 220,973
累計攤銷				
電腦軟體	63,532	\$ 64,896	\$ 32,154	96,274
年底淨額	\$ 95,108			\$ 124,699

	110年度				
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
電腦軟體	\$ 88,796	\$ 84,339	\$ 19,383	\$ 4,888	\$ 158,640
累計攤銷					
電腦軟體	34,167	\$ 43,860	\$ 19,383	\$ 4,888	63,532
年底淨額	\$ 54,629				\$ 95,108

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3 年

十四、其他金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$553,619	\$ 4,027
受限制定期存款（附註三二）	<u>207,223</u>	<u>208,268</u>
	<u>\$760,842</u>	<u>\$212,295</u>

十五、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款	<u>\$185,051</u>	<u>\$180,189</u>
<u>非流動</u>		
預付款	<u>\$333,147</u>	<u>\$333,147</u>

長期預付貨款主係本公司與供應商簽訂產能合作協議合約，依合約規定支付的預付貨款。

十六、借款

長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
擔保銀行借款	\$ 4,812,500	\$ 6,737,500
無擔保銀行借款	<u>10,940,125</u>	<u>5,670,625</u>
	15,752,625	12,408,125
減：列為一年內到期部分	3,683,542	3,094,739
減：銀行相關交易費用	5,200	10,000
減：政府補助折價	<u>93,569</u>	<u>53,051</u>
長期借款	<u>\$11,970,314</u>	<u>\$ 9,250,335</u>
利率區間	1.13%~2.19%	0.50%~1.79%

	期	間	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
擔保新台幣聯貸借款	自	108.06 至 113.02	\$ 4,812,500	\$ 6,737,500
無擔保新台幣借款	自	109.06 至 112.06	125,000	375,000
無擔保新台幣借款	自	109.08 至 112.02	300,000	600,000
無擔保新台幣借款	自	109.08 至 112.08	187,500	437,500
無擔保新台幣借款	自	109.08 至 112.08	140,625	328,125
無擔保新台幣借款	自	109.12 至 112.12	500,000	600,000
無擔保新台幣借款	自	110.04 至 117.04	1,000,000	978,000
無擔保新台幣借款	自	110.04 至 117.04	2,300,000	649,000
無擔保新台幣借款	自	110.04 至 117.04	600,000	556,000

（接次頁）

(承前頁)

	期	間	111年12月31日	110年12月31日
無擔保新台幣借款	自 110.04 至 117.04		\$ 1,100,000	\$ 318,000
無擔保新台幣借款	自 110.04 至 120.04		787,000	329,000
無擔保新台幣借款	自 110.12 至 113.12		500,000	500,000
無擔保新台幣借款	自 111.03 至 113.09		600,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.03 至 114.03		500,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.07 至 118.07		263,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.07 至 118.07		116,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.07 至 118.07		109,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.07 至 118.07		100,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.07 至 118.07		54,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.07 至 121.07		557,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.07 至 121.07		243,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.07 至 121.07		58,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.08 至 114.08		300,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.08 至 118.08		500,000	-
減：一年內到期部分			3,683,542	3,094,739
相關交易費用			5,200	10,000
政府補助折價			93,569	53,051
長期借款總額			<u>\$11,970,314</u>	<u>\$ 9,250,335</u>

本公司為購置機器設備，於 108 年 1 月與合作金庫商業銀行等 9 家金融機構簽訂 5 年期總額度為 80 億元之聯貸合約。上述銀行借款業已開立票據供存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

經濟部於民國 108 年 1 月 1 日實施「歡迎台商回台投資行動方案」，企業得以優惠利率向金融機構辦理合規投資。本公司業已取得經濟部核定符合專案貸款資格並與金融機構簽署貸款合約取得新台幣 210 億元之融資額度，授信期間七至十年。該取得之資金係用於擴建廠房、購置機器設備及營運週轉等，請參照附註二八。

此外，本公司之浮動借款利率係每 1 至 3 個月重設一次。

本公司之半年度及年度合併財務報表受有流動比率、負債比率及利息保障倍數等限制。本公司 111 及 110 年度各項之財務比率均符合前述財務比率限制規定。

長期借款擔保之情形，請參照附註三二。

十七、應付票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	<u>\$ 2,585,373</u>	<u>\$ 3,403,530</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付獎金	\$ 281,899	\$ 271,759
應付修繕維護費	252,612	211,542
應付零配件	112,400	70,612
應付專利權	98,518	122,327
應付保險費	85,633	67,894
應付退休金	74,712	68,938
其他	498,605	806,808
	<u>\$ 1,404,379</u>	<u>\$ 1,619,880</u>

十九、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
退款負債	\$321,999	\$294,298
代收款	34,938	35,706
暫收款	8,686	7,158
	<u>\$365,623</u>	<u>\$337,162</u>
<u>非流動</u>		
政府補助遞延收益（附註二八）	\$102,121	\$ 55,226
存入保證金	20,992	10,755
	<u>\$123,113</u>	<u>\$ 65,981</u>

二十、負債準備

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
員工福利(一)	<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 3,282</u>

(一) 員工福利負債準備係包含員工既得長期服務休假權利之估列。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,717,492	\$ 1,874,741
計畫資產公允價值	(1,274,760)	(1,021,636)
淨確定福利負債	<u>\$ 442,732</u>	<u>\$ 853,105</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
110年1月1日餘額	<u>\$ 1,898,790</u>	<u>\$ 942,837</u>	<u>\$ 955,953</u>
服務成本			
當期服務成本	3,601	-	3,601
利息費用	9,359	-	9,359
計畫資產報酬	-	<u>4,662</u>	<u>(4,662)</u>
認列於損益	<u>12,960</u>	<u>4,662</u>	<u>8,298</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	12,094	(12,094)
精算損失—經驗調整	53,453	-	53,453
精算損失—精算假設調整	<u>39,519</u>	-	<u>39,519</u>
認列於其他綜合損益	<u>92,972</u>	<u>12,094</u>	<u>80,878</u>
雇主提撥	-	<u>192,024</u>	<u>(192,024)</u>
福利支付	<u>(129,981)</u>	<u>(129,981)</u>	<u>-</u>
110年12月31日餘額	<u>1,874,741</u>	<u>1,021,636</u>	<u>853,105</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)
服務成本			
當期服務成本	\$ 2,829	\$ -	\$ 2,829
利息費用	9,155	-	9,155
計畫資產報酬	-	4,974	(4,974)
認列於損益	<u>11,984</u>	<u>4,974</u>	<u>7,010</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	83,305	(83,305)
精算損失—經驗調整	17,895	-	17,895
精算損失—精算假設調整	(89,939)	-	(89,939)
認列於其他綜合損 (益)	(72,044)	83,305	(155,349)
雇主提撥	-	262,034	(262,034)
福利支付	(97,189)	(97,189)	-
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,717,492</u>	<u>\$ 1,274,760</u>	<u>\$ 442,732</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 3,482	\$ 4,307
推銷費用	487	528
管理費用	1,352	1,552
研發費用	1,689	1,911
	<u>\$ 7,010</u>	<u>\$ 8,298</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	1.25%	0.50%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期報酬	1.25%	0.50%

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.50%	(<u>\$ 57,111</u>)	(<u>\$ 62,796</u>)
減少 0.50%	<u>\$ 59,373</u>	<u>\$ 66,474</u>
薪資預期增加率		
增加 0.50%	<u>\$ 98,086</u>	<u>\$102,481</u>
減少 0.50%	(<u>\$ 92,390</u>)	(<u>\$ 96,601</u>)

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 32,018</u>	<u>\$ 87,610</u>
確定福利義務平均到期期間	6.9年	6.9年

另本公司依「高階管理人退休辦法」於111及110年度分別認列5,670仟元及5,218仟元之退休金成本。

淨確定福利負債變動如下：

	<u>確 定 福 利 義 務 現 值</u>
110年1月1日餘額	<u>\$475,200</u>
服務成本	
當期服務成本	2,851
利息費用	<u>2,367</u>
認列於損益	<u>5,218</u>
再衡量數	
精算損失—經驗調整	52,255
精算損失—精算假設變動	<u>20,233</u>
認列於其他綜合損益	<u>72,488</u>
110年12月31日餘額	<u>552,906</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>確 定 福 利 義 務 現 值</u>
服務成本	
當期服務成本	\$ 2,949
利息費用	<u>2,721</u>
認列於損益	<u>5,670</u>
再衡量數	
精算損失—經驗調整	82,090
精算損失—精算假設變動	(<u>9,896</u>)
認列於其他綜合損益	<u>72,194</u>
111年12月31日餘額	<u>\$630,770</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
管理費用	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 5,218</u>

本公司之高階管理人確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	1.25%	0.50%
薪資預期增加率	-	-
計畫資產預期報酬	1.25%	0.50%

二二、權益

(一) 股本

1. 普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>6,550,000</u>	<u>6,550,000</u>
額定股本	<u>\$ 65,500,000</u>	<u>\$ 65,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>1,855,854</u>	<u>1,856,018</u>
已發行股本	<u>\$ 18,558,543</u>	<u>\$ 18,560,178</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本分別為 864,704 仟股及 650,000 仟股。

本公司股本變動係因收回及註銷未達既得條件之限制員工權利新股。

(二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
普通股股票溢價發行	\$358,766	\$253,624
受領贈與	37	37
庫藏股票交易	<u>38,966</u>	<u>35,444</u>
	<u>\$397,769</u>	<u>\$289,105</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ 4,609</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	<u>\$ 332</u>	<u>\$105,496</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損、次提 10% 為法定盈餘公積（但法定公積已達本公司資本總額時不在此限），並依法提列或迴轉特別盈餘公積；其餘額加計以前年度未分配盈餘為股東紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董事酬勞。

本公司屬資本密集產業，配合公司長期財務規劃，前項股東紅利得經股東會決議，保留其全部或部分為未分配盈餘，於其後年度一併或分別發放。

另依據本公司章程之規定，股利政策以現金股利為優先，但仍得視財務、業務或經營狀況以股票股利分派前開盈餘，其比例以不超過當年度可分配盈餘總額之 50% 為原則。

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

本公司於 111 年 5 月 27 日及 110 年 8 月 17 日舉行股東常會，分別決議 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 1,155,092	\$ 529,409
特別盈餘公積	(\$ 214,869)	(\$ 329,834)
現金股利	\$ 3,340,758	\$ 2,227,424
每股現金股利 (元)	\$ 1.8	\$ 1.2

(四) 特別盈餘公積

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
年初餘額	\$291,361	\$621,195
提列特別盈餘公積		
庫藏股提列數	196	-
迴轉特別盈餘公積		
庫藏股迴轉數	-	(9,979)
其他權益項目減項迴轉數	(215,065)	(319,855)
年底餘額	<u>\$ 76,492</u>	<u>\$291,361</u>

依持股比例就子公司持有本公司股票市價低於帳面金額之差額計提特別盈餘公積，嗣後得就市價回升部分迴轉。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
年初餘額	(\$499,052)	(\$386,090)
國外營運機構換算差額	<u>356,086</u>	(112,962)
年底餘額	<u>(\$142,966)</u>	<u>(\$499,052)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 1,374,203	\$ 171,026
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(151,935)	714,340
採用權益法之		
子公司之份額	(78,830)	230,165
本年度其他綜合損益	1,143,438	1,115,531
子公司處分權益工具累計		
損益移轉至保留盈餘	-	258,672
年底餘額	<u>\$ 1,143,438</u>	<u>\$ 1,374,203</u>

3. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 108 年 6 月 18 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二七。

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 45,404)	(\$150,555)
認列股份基礎給付費用	43,893	115,145
離職率變動調整	1,511	(9,994)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 45,404)</u>

(六) 庫藏股票

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
惠盈公司持有本公司股票	1,957	\$ 159,061	\$ 66,036
<u>110 年 12 月 31 日</u>			
惠盈公司持有本公司股票	1,957	\$ 159,061	\$ 82,569

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

<u>產 品 別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
Flash	\$ 28,040,782	\$ 32,538,740
ROM	10,670,968	13,556,983
Foundry	3,796,517	3,501,876
Others	750	600
	<u>\$ 42,509,017</u>	<u>\$ 49,598,199</u>

(二) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
合約負債（帳列流動負債）	<u>\$ 17,883</u>	<u>\$ 34,963</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$ 34,792</u>	<u>\$ 86,424</u>

二四、繼續營業單位淨利（損）

(一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	<u>\$101,764</u>	<u>\$ 17,689</u>

(二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$151,552	\$118,914
其 他	<u>144,075</u>	<u>36,713</u>
	<u>\$295,627</u>	<u>\$155,627</u>

(三) 處分不動產、廠房及設備利益

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分閒置資產利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,505,176</u>

(四) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$698,078	(\$162,247)
其他損失	(813)	(314)
	<u>\$697,265</u>	<u>(\$162,561)</u>

(五) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$220,762	\$220,856
租賃負債之利息	12,444	14,627
減：列入符合要件資產成本之金額	(27,063)	(2,851)
	<u>\$206,143</u>	<u>\$232,632</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	\$ 27,063	\$ 2,851
利息資本化平均年利率	0.99%	1.20%

(六) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,688,632	\$ 3,598,189
營業費用	<u>735,662</u>	<u>591,940</u>
	<u>\$ 4,424,294</u>	<u>\$ 4,190,129</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,503	\$ 18,342
營業費用	<u>34,393</u>	<u>25,518</u>
	<u>\$ 64,896</u>	<u>\$ 43,860</u>

(七) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 213,554	\$ 208,895
確定福利計畫	<u>12,680</u>	<u>13,516</u>
	226,234	222,411
股份基礎給付		
權益交割	43,893	115,145
其他員工福利	<u>7,924,031</u>	<u>8,409,327</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 8,194,158</u>	<u>\$ 8,746,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,799,775	\$ 4,046,241
營業費用	<u>4,394,383</u>	<u>4,700,642</u>
	<u>\$ 8,194,158</u>	<u>\$ 8,746,883</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，係按當年度獲利扣除累積虧損後餘額之15%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。111及110年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於112年2月14日及111年2月25日經董事會決議如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 1,854,831</u>	<u>\$ 2,396,656</u>
董事酬勞	<u>\$ 247,311</u>	<u>\$ 319,554</u>

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

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度個體財報認列金額並無差異。

有關本公司111年及110年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,387,619	\$ 630,925
以前年度之調整	(15)	9,312
遞延所得稅		
本年度產生者	(93,978)	<u>658,310</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,293,626</u>	<u>\$ 1,298,547</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 10,263,401</u>	<u>\$ 13,261,499</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 2,052,680	\$ 2,652,300
稅上不可減除之費損	10,032	7,969
不計入課稅所得之利益	(32,536)	(131,393)
可減除暫時性差異	66,423	(1,234,348)
當期抵用投資抵減	(708,980)	(337,368)
本年度產生之遞延所得稅	(93,978)	-
以前年度之調整	(15)	9,312
已認列之虧損扣抵	-	658,310
已實現投資損失	-	(242,886)
免稅所得抵減	-	(83,349)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,293,626</u>	<u>\$ 1,298,547</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 6,225</u>	<u>\$ 2,745</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 1,387,619</u>	<u>\$ 640,237</u>

(三) 遞延所得稅

遞延所得稅資產及負債分析如下：

111 年度

	年 初 餘 額	認列於(損)益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未實現存貨損失	\$ 483,271	\$ 204,740	\$ 688,011
淨確定福利負債	83,127	1,650	84,777
未實現退款負債	35,569	4,294	39,863
其 他	42,246	(4,982)	37,264
	<u>\$ 644,213</u>	<u>\$ 205,702</u>	<u>\$ 849,915</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
折 舊	(\$ 603,554)	(\$ 152,383)	(\$ 755,937)
未實現兌換利益	(40,659)	40,659	-
	<u>(\$ 644,213)</u>	<u>(\$ 111,724)</u>	<u>(\$ 755,937)</u>

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 (損) 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未實現存貨損失	\$ -	\$ 483,271	\$ 483,271
淨確定福利負債	-	83,127	83,127
未實現退款負債	-	35,569	35,569
虧損扣抵	658,310	(658,310)	-
其 他	-	42,246	42,246
	<u>\$ 658,310</u>	<u>(\$ 14,097)</u>	<u>\$ 644,213</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
折 舊	\$ -	(\$ 603,554)	(\$ 603,554)
未實現兌換利益	-	(40,659)	(40,659)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 644,213)</u>	<u>(\$ 644,213)</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用投資抵減金額

	111年12月31日	110年12月31日
投資抵減		
研究發展支出	\$ 327,891	\$ 141,281
智慧機械支出	-	30,000
	<u>\$ 327,891</u>	<u>\$ 171,281</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 5,507,894</u>	<u>\$ 5,537,304</u>

未認列之研究發展支出投資抵減將於 112 年度到期。

(五) 未使用之投資抵減及免稅相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	尚未抵減稅額	最後抵減年度
產業創新條例	研究發展支出	<u>\$ 327,891</u>	112

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.85</u>	<u>\$ 6.48</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.68</u>	<u>\$ 6.25</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 8,969,775</u>	<u>\$ 11,962,952</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	1,850,115	1,845,347
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	3,820	7,704
員工酬勞	<u>63,490</u>	<u>60,181</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,917,425</u>	<u>1,913,232</u>

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

二七、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司發行限制員工權利新股之相關資訊如下：

單位：仟股

股東通過日期	會 計 期	預計發行股數	董 事 會 決議給與股數	給 與 日	增 資 基 準 日	實際發行股數	給 與 日 公平價值
108.06.18		35,294	16,815	108.10.21	109.06.16	16,400	32.55

員工達成以下服務年資及績效條件時，得按比率既得其獲配之限制員工權利新股：

- (一) 自給與日起任職屆滿 1 年，且任職屆滿日前最近一次核定之績效評等達 A0 或 A1 者，可既得其獲配股數之 40%；
- (二) 自給與日起任職屆滿 2 年，且任職屆滿日前最近一次核定之績效評等達 A0 或 A1 者，可既得其獲配股數之 30%；
- (三) 自給與日起任職屆滿 3 年，且任職屆滿日前最近一次核定之績效評等達 A0 或 A1 者，可既得其獲配股數之 30%。

員工獲配新股後，未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 除繼承外，不得出售、轉讓、質押、贈與他人或作其他方式之處分。
- (二) 應以股票信託保管方式辦理。
- (三) 除前二項規定外，依本限制員工權利新股之其他權利，包括但不限於：股息、紅利、法定盈餘公積及資本公積之受配權、現金增資之認股權及股東會之表決權等，與本公司已發行之普通股相同。
- (四) 限制員工權利新股受配之股利，不受既得條件之限制。
- (五) 限制員工權利新股如因本公司減資而退還現金時，因該獲配而未既得之減資退款須交付信託，並按發行辦法於嗣後各該年度之限制員工權利新股達成既得條件時，併同該既得股票無息交付員工；未達成既得條件時，該等現金由本公司收回。

未達成既得條件之限制員工權利新股，由本公司無償收回並辦理註銷。

本公司限制員工權利新股資訊彙總如下：

	股 數 (仟 股)	
	111年度	110年度
年初餘額	4,826	9,836
本年度既得	(4,662)	(4,800)
本年度失效(註)	(149)	(210)
年底餘額	<u>15</u>	<u>4,826</u>

註：111 年度失效股數分別為待註銷股數 26 仟股及已註銷股數 123 仟股，110 年度失效股數為待註銷股數 41 仟股及已註銷股數 169 仟股。

本公司於 111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為 43,893 仟元及 115,145 仟元。

二八、政府補助

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款 7,787,000 仟元，該借款將於寬限期滿後按月平均償還。以借款當時之市場利率估計借款公允價值，取得金額與借款公允價值間之差額 115,898 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。本公司於 111 及 110 年度認列其他收入分別為 12,420 仟元及 1,357 仟元並認列該借款利息費用分別為 18,797 仟元及 3,532 仟元。

二九、資本風險管理

本公司管理資本之目標係確保本公司能夠於繼續經營與成長的前提下，藉由調整債務與權益最適化，以達成股東權益極大化。

本公司之資本結構管理策略，係考慮所在產業規模、成長性，設定產品發展藍圖及市場佔有率，並據以就所需產能、相對應之資本支出及長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之產品毛利率、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本工具可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司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金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）	\$ 1,783,213	\$ -	\$ -	\$ 1,783,213
－國內未上市（櫃）股票	-	-	558,236	558,236
	<u>\$ 1,783,213</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 558,236</u>	<u>\$ 2,341,449</u>

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）	\$ 1,995,329	\$ -	\$ -	\$ 1,995,329
－國內未上市（櫃）股票	-	-	498,055	498,055
	<u>\$ 1,995,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 498,055</u>	<u>\$ 2,493,384</u>

111及110年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	111年度	110年度
年初餘額	\$498,055	\$389,504
認列於其他綜合損益 （透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現損益）	60,181	108,551
年底餘額	<u>\$558,236</u>	<u>\$498,055</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價

國內外未上市（櫃）權益投資係採資產法，或按其同業股票於活絡市場成交價格採市場法評價並調整流動性，得其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 23,285,923	\$ 24,020,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,341,449	2,493,384
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	23,165,747	22,484,396

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、應付設備款、存入保證金及長期借款（含一年內到期）之按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

本公司之重要財務活動係經管理階層依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司恪遵相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

敏感度分析

本公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日非以功能性貨幣計價者計算。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率分別升值 3% 及 10% 時，本公司之敏感度分析。該變動率係為本公司向管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
稅前淨利減少 (增加)	<u>\$ 117,032</u>	<u>\$ 163,232</u>	<u>(\$ 6,802)</u>	<u>\$ 14</u>

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係來自未償還之銀行借款，本公司之長期借款係為浮動利率，故利率之變動會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

有關利率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日浮動利率借款之現金流量變動為計算基礎。

假若利率上升／下降 50 個基點，本公司於 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 78,269 仟元及 61,725 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

有關權益工具價格風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。

假若權益工具價格上升／下降 10%，本公司 111 及 110 年度之權益將增加／減少 234,145 仟元及 249,338 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自營運活動產生的應收款項、銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款品質，本公司已建立營運相關風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及增加擔保品等，以降低特定客戶的信用風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額佔應收帳款（含關係人）合計之百分比為 46% 及 59%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款、其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現到期金額（包含本金及估計利息）彙總列示預計還款期間之金融負債分析：

111年12月31日

	要求即付或 短於1年	超過1年 3年以內	超過3年 5年以內	5年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 10,939,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,939,392
租賃負債	74,543	134,123	129,066	469,412	807,144
附息負債	<u>3,975,985</u>	<u>6,965,862</u>	<u>3,635,747</u>	<u>1,838,682</u>	<u>16,416,276</u>
	<u>\$ 14,989,920</u>	<u>\$ 7,099,985</u>	<u>\$ 3,764,813</u>	<u>\$ 2,308,094</u>	<u>\$ 28,162,812</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 74,543</u>	<u>\$ 263,189</u>	<u>\$ 311,659</u>	<u>\$ 139,055</u>	<u>\$ 18,698</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

	要求即付或 短於1年	超過1年 3年以內	超過3年 5年以內	5年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 13,580,768	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,580,768
租賃負債	75,639	137,111	130,715	512,042	855,507
附息負債	<u>3,272,506</u>	<u>7,076,478</u>	<u>1,371,007</u>	<u>1,036,924</u>	<u>12,756,915</u>
	<u>\$ 16,928,913</u>	<u>\$ 7,213,589</u>	<u>\$ 1,501,722</u>	<u>\$ 1,548,966</u>	<u>\$ 27,193,190</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 75,639</u>	<u>\$ 267,826</u>	<u>\$ 320,221</u>	<u>\$ 185,202</u>	<u>\$ 6,619</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Macronix America, Inc. (MX 美國公司)	本公司之子公司
全宏科技股份有限公司 (全宏公司)	本公司之子公司
旺宏 (香港) 有限公司 (MX 香港公司)	本公司間接持股之子公司
Macronix Europe N.V. (MX 歐洲公司)	本公司間接持股之子公司
Macronix Pte Ltd (MX 新加坡公司)	本公司間接持股之子公司
Macronix (Asia) Limited (MX Asia 公司)	本公司間接持股之子公司
MegaChips Corporation (MegaChips)	主要管理階層
欣銓科技股份有限公司 (欣銓公司)	本公司為其主要管理階層
旺宏教育基金會 (旺宏基金會)	其他關係人
成電文教基金會 (成電基金會)	其他關係人
瓦雷科技有限公司 (瓦雷公司)	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
銷貨收入	主要管理階層		
	MegaChips	\$ 10,739,770	\$ 13,704,352
	子公司		
	MX 香港公司	5,452,475	8,919,103
	其他	<u>2,742,517</u>	<u>2,161,911</u>
		<u>\$ 18,934,762</u>	<u>\$ 24,785,366</u>

本公司售予國外子公司產品之價格係參考最終客戶之產品售價議定之，因其分別為銷售至各地區之主要經銷據點，故無相同情形之經銷商可供比較。售予國內子公司產品之價格係參考產品成本加成議定之，並無相同產品之客戶可供比較。

本公司售予其他關係人之產品係為該其他關係人特製之產品，故售價無法與其他客戶比較。子公司及其他關係人交易條件大部分為月結 30~60 天，與一般客戶相近。

(三) 進 貨

關係人類別	111年度	110年度
主要管理階層		
MegaChips	<u>\$ 3,234,286</u>	<u>\$ 5,895,828</u>

本公司向關係人購買之原料，係為製程所需，付款條件為驗收後月結 30 天。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款—關係人淨額	子公司		
	MX 香港公司	\$ 260,898	\$ 1,500,143
	MX 美國公司	214,742	326,248
	其他	344	-
	主要管理階層		
	MegaChips	<u>764,715</u>	<u>961,722</u>
		<u>\$ 1,240,699</u>	<u>\$ 2,788,113</u>
其他應收款	子公司		
	全宏公司	\$ 113	\$ 113
	MX 香港公司	<u>48</u>	<u>5</u>
		<u>\$ 161</u>	<u>\$ 118</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款－關係人	主要管理階層 MegaChips 本公司為其主要管理階層	\$ 2,628,765 <u>113,391</u> <u>\$ 2,742,156</u>	\$ 4,388,398 <u>120,798</u> <u>\$ 4,509,196</u>
其他應付款－關係人	子 公 司 MX 歐洲公司 MX Asia 公司 MX 美國公司 其 他 其他關係人	\$ 54,327 21,093 9,986 4,078 <u>10</u> <u>\$ 89,494</u>	\$ 45,069 22,908 82,498 6,937 <u>360</u> <u>\$ 157,772</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
製造費用	本公司為其主要管理階層 欣銓公司 子 公 司	\$ 412,104 <u>4,400</u> <u>\$ 416,504</u>	\$ 387,057 <u>6,600</u> <u>\$ 393,657</u>
營業費用	子 公 司 MX 美國公司 MX 歐洲公司 MX Asia 公司 其 他 其他關係人	\$ 189,869 167,322 112,602 29,481 <u>33,234</u> <u>\$ 532,508</u>	\$ 215,187 146,596 113,092 23,393 <u>21,928</u> <u>\$ 520,196</u>
資訊服務等收入	子 公 司 全宏公司	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 324</u>
租賃收入	子 公 司 全宏公司	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 435</u>

本公司與關係人有關製造費用及營業費用之交易價格係依市場機制而由雙方議定之。付款條件為月結 30~90 天。

本公司出租辦公室予子公司，帳列營業外收入及利益－其他收入項下，其中出租辦公室係依其使用面積按月收取租金收入。

本公司與上述關係人訂有資訊服務合約，其相關交易係依雙方議定之條件為之，並無其他適當交易對象可資比較。

(七) 主要管理階層薪酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$682,557	\$863,154
退職後福利	5,670	5,218
股份基礎給付	7,071	18,545
其他長期員工福利	(<u>5</u>)	(<u>11</u>)
	<u>\$695,293</u>	<u>\$886,906</u>

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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保、天然氣買賣契約擔保、土地租賃契約擔保：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不動產、廠房及設備－淨額	\$ 8,275,831	\$ 9,758,877
質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	<u>207,223</u>	<u>208,268</u>
	<u>\$ 8,483,054</u>	<u>\$ 9,967,145</u>

三三、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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用之信用狀金額分別為 1,045,461 仟元及 395,425 仟元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,623,775</u>	<u>\$ 11,312,421</u>

- (三) 本公司於 109 年 6 月 2 日董事會通過未來十年每年一億元捐贈「國立成功大學」創立「智慧運算學院」，以培育具「領域專業」與「運算專長」之跨領域創新人才回饋社會並善盡旺宏電子社會責任，截至 111 年 12 月 31 日止，本公司已撥款 3 億元。
- (四) 本公司於 110 年 10 月 26 日董事會通過繼續參與 IBM「相變化記憶體」之共同合作開發計畫，並取得特定類比人工智能技術授權，期間為 111 年 1 月至 114 年 1 月止，由雙方共同負擔相關之技術開發費，未認列之合約金額為 14,000 仟美元。
- (五) 本公司分別與供應商 A 及供應商 B 簽訂長期購料合約，本公司依合約須預付一定貨款作為擔保，該等供應商則須依合約期間約定之供量及價格交付予本公司。截至 111 年 12 月 31 日止，本公司帳列預付款項及存出保證金各為 11,994 仟美元及 549,580 仟元，尚未支付之合約金額分別為 31,719 仟美元及 87,120 仟美元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓	\$	12,242,769		0.2324	\$	2,845,219		
美 元		214,495		30.71		6,587,130		
						<u>\$ 9,432,349</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		107,625		30.71		<u>\$ 3,305,156</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓		12,535,435		0.2324	\$	2,913,235		
美 元		87,466		30.71		2,686,068		
						<u>\$ 5,599,303</u>		

110 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓	\$ 18,356,915			0.2405	\$	4,414,838		
美 元	266,402			27.68		<u>7,374,018</u>		
								<u>\$ 11,788,856</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元	100,337			27.68	\$	<u>2,777,323</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓	18,356,338			0.2405	\$	4,414,699		
美 元	69,832			27.68		<u>1,932,945</u>		
								<u>\$ 6,347,644</u>

本公司於 111 及 110 年度已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為 698,078 仟元及(162,247)仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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）：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：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：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

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：無。

(四) 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：無。

旺宏電子股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 111 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
 係新台幣仟元

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				受限制情形
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票 欣銓公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	35,951,871	\$ 1,783,213	7.33	\$ 1,783,213	無
	聯亞科技股份有限公司	無	"	6,671,877	558,236	3.06	558,236	無
MXBVI 公司	股票 智威科技股份有限公司	無	"	20,426	-	0.07	-	無
	股票 頤邦科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,088,319	62,470	0.15	62,470	無
	Tower Semiconductor Ltd.	無	"	464,000	615,576	0.42	615,576	無
	Amphastar Pharmaceuticals, Inc.	無	"	49,116	42,264	0.10	42,264	無
	可轉換特別股 Kneron Holding Corporation	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	566,711	88,339	0.92	88,339	無
惠盈公司	Wolley Inc	關聯企業(註)	"	2,400,000	84,737	18.18	84,737	無
	股票 旺宏電子股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,956,619	66,036	0.11	66,036	無
潤宏公司	瑞佑科技股份有限公司	無	"	1,247,288	33,228	10.03	33,228	無
	霖揚生技製藥股份有限公司	無	"	6,270,000	32,604	3.98	32,604	無
	股票 霖揚生技製藥股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,500,000	23,400	2.86	23,400	無

註：合併公司具參與該公司財務及營運政策之決策能力，對該公司有重大影響。

旺宏電子股份有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年度

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
本公司	MegaChips	本公司一法人董事之母公司	銷貨	\$ 10,739,770	25%	月結 30 天	詳附註 31	詳附註 31	\$ 764,715	17%	—
	MX 香港公司	本公司間接持股之子公司	銷貨	5,452,475	13%	月結 45 天	詳附註 31	詳附註 31	260,898	6%	—
	MX 美國公司	本公司之子公司	銷貨	2,733,475	6%	Net 60 天	詳附註 31	詳附註 31	214,742	5%	—
	MegaChips	本公司一法人董事之母公司	進貨	3,234,286	31%	驗收後月結 30 天	詳附註 31	詳附註 31	2,628,765	49%	—
MX 香港公司	本公司	本公司間接持股之子公司	進貨	USD 187,990	100%	月結 45 天	無重大差異	無重大差異	USD 8,496	100%	—
MX 美國公司	本公司	本公司之子公司	進貨	USD 92,560	100%	Net 60 天	無重大差異	無重大差異	USD 6,993	100%	—

旺宏電子股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳
					金額	處理方式		
本公司	MegaChips	本公司一法人董事之母公司	\$ 764,715	12.44 次	\$ -	—	\$ 701,677 仟元	\$ -
	MX 香港公司	本公司間接持股之子公司	260,898	6.19 次	-	—	178,027 仟元	-
	MX 美國公司	本公司之子公司	214,742	10.11 次	-	—	152,587 仟元	-

旺宏電子股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年度

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				
本公司	MX 美國公司	美國	市場行銷	\$ 2,640	\$ 2,640	100,000	100.00	\$ 356,166	\$ 93,240	\$ 93,240	子公司
	MXBVI 公司	英屬維京群島	投資控股	7,348,057	7,348,057	212,048,000	100.00	2,948,991	124,321	124,281	子公司
MXBVI 公司	惠盈公司	台北市	一般投資	500,000	500,000	-	100.00	98,280	19,008	15,486	子公司
	潤宏公司	台北市	一般投資	1,014,432	1,014,432	-	100.00	32,020	(90)	(90)	子公司
	全宏公司	新竹市	IC 設計	755,287	755,287	69,627,323	90.43	11,564	5	-	子公司
	New Trend Technology Inc.	美國	IC 設計	923,403	911,049	28,250,000	100.00	303,885	(10,529)		註 子公司
	MX 歐洲公司	比利時	售後服務	2,106	2,106	1,000	100.00	141,906	8,841		註 子公司
	MX 新加坡公司	新加坡	售後服務	3,291	3,291	174,000	100.00	5,372	1,175		註 子公司
	MX 香港公司	香港	市場行銷	378,427	378,427	89,700,000	100.00	601,344	98,213		註 子公司
	MX 亞洲公司	開曼群島	售後服務	19,744	23,035	600,000	100.00	71,495	5,804		註 子公司
潤宏公司	全宏公司	新竹市	IC 設計	40,318	40,318	3,393,200	4.41	564	5		註 子公司
全宏公司	全宏薩摩亞公司	薩摩亞	投資控股	35,979	35,979	1,170,000	100.00	1,063	620		註 子公司
全宏薩摩亞公司	全宏香港公司	香港	投資控股	23,880	23,880	6,152,000	100.00	-	617		註 子公司

註：依規定得免填列。

旺宏電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國 111 年度

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	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	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註1)	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						
旺宏微電子(蘇州) 有限公司	集成電路系統軟件 之研發	\$ 296,160	MX 香港公司 (註2)	\$ 296,160	\$ -	\$ -	\$ 296,160	\$ 25,548	100%	\$ 25,548	\$ 445,677	\$ -

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
\$296,160	\$296,160	\$31,565,819

註1：係以被投資公司經會計師查核之財務報表認列。

註2：本公司透過轉投資第三地區公司再投資大陸。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據及帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註八
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十五
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
使用權資產變動及使用權資產累計折舊變動 明細表		明細表六
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二五
其他金融資產—非流動明細表		附註十四
其他非流動資產明細表		附註十五
應付票據及帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十八
租賃負債明細表		明細表八
負債準備—流動明細表		附註二十
長期借款明細表		明細表九
遞延所得稅負債明細表		附註二五
其他流動負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註二四
財務成本明細表		附註二四
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表十三

旺宏電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	銀行存款				
	支票及活期存款			\$	1,916,855
	外幣活期存款	包括 73,656 仟美元，@30.71、			4,365,074
		8,952,259 仟日圓，@0.2324、			
		655 仟歐元，@32.72 及 267 仟			
		人民幣，@4.408			
	定期存款	112.1.15~112.12.18 間到期，			<u>11,794,303</u>
		利率 0.3%~4.2%			18,076,232
減：	質押定期存款	帳列其他金融資產－非流動			<u>207,223</u>
					<u>\$ 17,869,009</u>

旺宏電子股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 公司	\$ 243,531
B 公司	233,955
C 公司	223,061
D 公司	170,842
其他（註）	<u>2,516,105</u>
	<u>\$ 3,387,494</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

旺宏電子股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變現價值
製成品及商品		\$ 1,430,099	\$ 7,550,287
在製品		11,858,183	35,354,528
原物料		<u>1,374,496</u>	<u>2,004,588</u>
		<u>\$14,662,778</u>	<u>\$44,909,403</u>

旺宏電子股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 111 年度

明細表四

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	年 初		透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產	年 底		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	餘 額		股 數	餘 額	
權益工具投資						
欣銓公司（註）	35,951,871	\$ 1,995,329	(\$ 212,116)	35,951,871	\$ 1,783,213	無
聯亞科技股份有限公司	6,671,877	498,055	60,181	6,671,877	558,236	無
智威科技股份有限公司	20,426	-	-	20,426	-	無
		<u>\$ 2,493,384</u>	<u>(\$ 151,935)</u>		<u>\$ 2,341,449</u>	

註：係分別按照 111 年及 110 年底之收盤價計算。

旺宏電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年度

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名稱	年初餘額		投資(損)益	累積換算調整數	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產	銷貨毛利	資本公積	年底餘額		股權淨值	
	股數	金額						股數	(%)		金額
採用權益法之投資											
MX 美國公司	100,000	\$ 228,970	\$ 93,240	\$ 35,344	\$ -	(\$ 1,388)	\$ -	100,000	100	\$ 356,166	\$ 380,408
MX (BVI)公司	212,048,000	2,548,353	124,281	321,229	(51,738)	6,866	-	212,048,000	100	2,948,991	2,951,500
惠盈公司	-	94,664	15,486	-	(15,392)	-	3,522	-	100	98,280	164,316
潤宏公司	-	43,833	(90)	(23)	(11,700)	-	-	-	100	32,020	32,020
全宏公司	69,627,323	12,028	-	(464)	-	-	-	69,627,323	90.43	11,564	11,564
		<u>\$ 2,927,848</u>	<u>\$ 232,917</u>	<u>\$ 356,086</u>	<u>(\$ 78,830)</u>	<u>\$ 5,478</u>	<u>\$ 3,522</u>			<u>\$ 3,447,021</u>	<u>\$ 3,539,808</u>

旺宏電子股份有限公司
 使用權資產變動及使用權資產累計折舊變動明細表
 民國 111 年度

明細表六

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	什 項 設 備	合 計
成 本						
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 905,456	\$ 40,347	\$ 14,910	\$ 5,118	\$ 2,000	\$ 967,831
增 添	-	78	17,590	4,415	1,999	24,082
到 期	-	-	(16,801)	(5,118)	(2,000)	(23,919)
租賃修改	<u>14,418</u>	<u>(33)</u>	<u>(1,135)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,250</u>
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>919,874</u>	<u>40,392</u>	<u>14,564</u>	<u>4,415</u>	<u>1,999</u>	<u>981,244</u>
累 計 折 舊						
111 年 1 月 1 日 餘 額	169,707	25,706	14,910	4,081	1,500	215,904
折 舊	56,774	8,523	11,817	1,542	1,999	80,655
到 期	-	-	(16,801)	(5,118)	(2,000)	(23,919)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>226,481</u>	<u>34,229</u>	<u>9,926</u>	<u>505</u>	<u>1,499</u>	<u>272,640</u>
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 693,393</u>	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 3,910</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 708,604</u>

旺宏電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
非關係人	
A 公司	\$ 476,424
B 公司	272,413
C 公司	182,668
D 公司	158,961
E 公司	156,601
F 公司	135,987
G 公司	130,835
其他 (註)	<u>1,071,484</u>
	<u>\$ 2,585,373</u>

註：各廠商餘額皆未超過本項目餘額 5%。

旺宏電子股份有限公司

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
土 地	自 108.01 至 128.12	1.22%~1.73%	\$ 714,903
建 築 物	自 108.01 至 113.12	1.03%~1.22%	6,315
機 器 設 備	自 111.01 至 112.12	1.17%~1.56%	5,031
運 輸 設 備	自 111.08 至 115.06	1.45%~1.56%	3,920
什 項 設 備	自 111.04 至 112.03	1.22%	<u>502</u>
合 計			730,671
減：租賃負債—流動			<u>63,094</u>
租賃負債—非流動			<u>\$ 667,577</u>

旺宏電子股份有限公司
長期借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名稱	期限及償還辦法	年利率(%)	一年內到期	一年後到期	合計	抵押或擔保
合作金庫擔保聯貸借款	108.06.18~113.02.25, 自首次動用日(108.02.25)起算屆滿30個月之日為第一期, 每半年償還。	2.1888	\$ 1,925,000	\$ 2,887,500	\$ 4,812,500	機器設備
合作金庫無擔保借款	109.06.18~112.06.18, 自動用日後第12個月起每季償還。	1.6810	125,000	-	125,000	無
遠東銀行無擔保借款	109.08.25~112.02.25, 自動用日後第18個月起每半年償還。	1.9396	300,000	-	300,000	無
安泰銀行無擔保借款	109.08.18~112.08.18, 自動用日後第15個月起每季償還。	2.0710	187,500	-	187,500	無
永豐銀行無擔保借款	109.08.25~112.08.25, 自動用日後第12個月起每季償還。	1.9467	140,625	-	140,625	無
富邦銀行無擔保借款	109.12.10~112.12.10, 自動用日後第18個月起每半年償還。	1.9321	500,000	-	500,000	無
兆豐銀行無擔保借款	110.04.15~117.04.15, 自首次動用日後第36個月起每月償還。	1.1250	-	1,000,000	1,000,000	無
合作金庫無擔保借款	110.04.15~117.04.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.4250	-	2,300,000	2,300,000	無
臺灣銀行無擔保借款	110.04.15~117.04.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.3750	-	600,000	600,000	無
第一銀行無擔保借款	110.04.15~117.04.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.4250	-	1,100,000	1,100,000	無
彰化銀行無擔保借款	110.04.15~120.04.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.1750	-	787,000	787,000	無
上海商銀無擔保借款	110.12.24~113.12.24, 自動用日後第15個月起每季償還。	2.1288	250,000	250,000	500,000	無
遠東銀行無擔保借款	111.03.18~113.09.18, 自動用日後第18個月起每半年償還。	1.9293	150,000	450,000	600,000	無
新光銀行無擔保借款	111.03.18~114.03.18, 自動用日後第18個月起每半年償還。	2.0238	100,000	400,000	500,000	無
富邦銀行無擔保借款	111.07.15~118.07.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.3108	-	263,000	263,000	無
兆豐銀行無擔保借款	111.07.15~118.07.15, 自首次動用日後第36個月起每月償還。	1.5250	-	116,000	116,000	無
臺灣銀行無擔保借款	111.07.15~118.07.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.5750	-	109,000	109,000	無
第一銀行無擔保借款	111.07.15~118.07.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.5250	-	100,000	100,000	無
台企銀行無擔保借款	111.07.15~118.07.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.5750	-	54,000	54,000	無
合作金庫無擔保借款	111.07.15~121.07.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.3750	-	557,000	557,000	無
彰化銀行無擔保借款	111.07.15~121.07.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.5750	-	243,000	243,000	無
台企銀行無擔保借款	111.07.15~121.07.15, 自首次動用日後第37個月起每月償還。	1.5750	-	58,000	58,000	無

(接次頁)

(承前頁)

名 稱	期 限 及 償 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	抵 押 或 擔 保
上海商銀無擔保借款	111.08.15~114.08.15，自動用日後第 15 個月起每季償還。	1.7173	\$ 37,500	\$ 262,500	\$ 300,000	無
第一銀行無擔保借款	111.08.15~118.08.15，自首次動用日後第 37 個月起每月償還。	1.4250	-	500,000	500,000	無
減：相關交易費用			4,800	400	5,200	
減：政府補助折價			<u>27,283</u>	<u>66,286</u>	<u>93,569</u>	
			<u>\$ 3,683,542</u>	<u>\$ 11,970,314</u>	<u>\$ 15,653,856</u>	

旺宏電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

明細表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
Flash		1,461,396	仟顆	\$ 28,040,782	
ROM		107,089	仟顆	10,670,968	
Foundry		212	仟片	3,796,517	
其	他			<u>750</u>	
營業收入淨額				<u>\$ 42,509,017</u>	

註：Foundry 銷量為約當 8 吋片數。

旺宏電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
	年初盤存	\$	485,883
	加：本年度進料		6,176,050
	減：年底盤存		840,480
	轉列其他		<u>183,044</u>
	本年度耗用		5,638,409
直接人工			976,136
委外加工			5,862,758
製造費用			<u>14,837,759</u>
製造成本			27,315,062
加：年初在製品			11,056,652
	其他轉列		972,513
減：年底在製品			11,858,183
	轉列其他		<u>6,179,723</u>
製成品成本			21,306,321
加：年初製成品			1,314,928
	其他轉列		3,045,677
減：年底製成品			<u>1,430,098</u>
營業成本總計			<u>\$ 24,236,828</u>

旺宏電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 335,751	\$ 1,127,954	\$ 2,213,244
行銷及售後服務費	308,705	-	-
佣金支出	118,997	-	-
運 雜 費	118,054	-	-
行銷技術服務費	66,254	-	-
折 舊	6,401	105,558	623,703
捐 贈	-	141,541	-
董事酬金	-	263,482	-
研究實驗費	-	-	2,034,656
其他（註）	<u>116,352</u>	<u>507,348</u>	<u>1,047,696</u>
合 計	<u>\$ 1,070,514</u>	<u>\$ 2,145,883</u>	<u>\$ 5,919,299</u>

註：各項目金額均未超過本項目金額 5%。

旺宏電子股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 及 110 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

	111 年度			110 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 3,369,835	\$ 3,676,949	\$ 7,046,784	\$ 3,618,869	\$ 3,963,385	\$ 7,582,254
勞健保費用	221,878	204,626	426,504	215,379	181,191	396,570
董事酬金	-	263,482	263,482	-	335,634	335,634
退休金費用	115,427	110,807	226,234	115,920	106,491	222,411
其他員工福利費用	92,635	138,519	231,154	96,073	113,941	210,014
合 計	<u>\$ 3,799,775</u>	<u>\$ 4,394,383</u>	<u>\$ 8,194,158</u>	<u>\$ 4,046,241</u>	<u>\$ 4,700,642</u>	<u>\$ 8,746,883</u>
折舊費用	<u>\$ 3,688,632</u>	<u>\$ 735,662</u>	<u>\$ 4,424,294</u>	<u>\$ 3,598,189</u>	<u>\$ 591,940</u>	<u>\$ 4,190,129</u>
攤銷費用	<u>\$ 30,503</u>	<u>\$ 34,393</u>	<u>\$ 64,896</u>	<u>\$ 18,342</u>	<u>\$ 25,518</u>	<u>\$ 43,860</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 3,897 人及 3,930 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 11 人及 10 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 2,041 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 2,146 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 1,813 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 1,934 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 -6%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
 - (4) 本公司已於 98 年 6 月 10 日成立審計委員會，故 111 及 110 年度並無監察人。
 - (5) 請敘明公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）：

本公司董事及經理人之酬勞係按章程規定，參酌國內外業界水準，依法決議派之。本公司員工之相關薪資報酬政策，參照本公司年終獎金、績效及員工酬勞辦法制定及辦理。