

朋程科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國112及111年第2季

地址：桃園市蘆竹區南崁路二段22號1樓

電話：(03)3115555

## § 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~43		六~二九
(七) 關係人交易	43~44		三十
(八) 質抵押之資產	44		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	45		三三
(十二) 其他事項	-		-
(十三) 其 他	46~48		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48		三五
2. 轉投資事業相關資訊	48		三五
3. 大陸投資資訊	48~49		三五
4. 主要股東資訊	49		三五
(十五) 部門資訊	49~50		三六

### 會計師核閱報告

朋程科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

朋程科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,267,031 仟元及新台幣 1,175,551 仟元，分別占合併資產總額之 9% 及 13%；負債總額分別為新台幣 153,961 仟元及新台幣 239,669 仟元，分別占合併負債總額之 2% 及 7%；其民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(55,574)仟元、(27,553)仟元、(43,099)仟元及(33,360)仟元，各占合併綜合損益總額之(12)%、10%、(6)%及 6%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 112 年及 111 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 2,639,436 仟元及 1,483,690 仟元，及其民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月

30日，以及民國112年及111年1月1日至6月30日採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別為新台幣30,995仟元、29,787仟元、70,608仟元及79,567仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達朋程科技股份有限公司及其子公司民國112年及111年6月30日之合併財務狀況，暨民國112年及111年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及民國112年及111年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

#### 其他事項

列入上開合併財務報表中之子公司及關聯企業中（請參閱附註十一及十二），有關台灣茂矽電子股份有限公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關台灣茂矽電子股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。台灣茂矽電子股份有限公司112年6月30日之資產總額占合併資產總額為25%，民國112年6月2日至6月30日之營業收入占112年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併營業收入分別為7%及4%，民國112年4月1日至6月30日對該關聯企業採用權益法認列綜合損益總額為455仟元，佔合併綜合損益總額之1%，民國112年1月1日至6月1日對該關聯企業採用權益法認列綜合損益總額為(13,704)仟元，佔合併綜合損益總額之(2)%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 明 賢

劉 明 賢

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第1100356048號



會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第1020025513號



中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 2 日

民國 112 年 6 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年6月30日			111年12月31日			111年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,221,779	15		\$ 784,443	8		\$ 658,713	8	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三一)	788,318	5		57,346	1		158,864	2	
1170	應收帳款(附註九)	936,806	7		823,935	8		640,491	7	
1200	其他應收款	39,630	-		27,460	-		30,643	-	
1220	本期所得稅資產	3,817	-		-	-		-	-	
130X	存貨(附註十)	1,176,585	8		800,048	8		792,080	9	
1470	其他流動資產(附註十七及二九)	105,296	1		166,421	2		134,063	2	
11XX	流動資產總計	5,272,231	36		2,659,653	27		2,414,854	28	
	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(附註七)	954,286	6		626,125	6		628,049	7	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八及三一)	18,410	-		501	-		500	-	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	2,639,436	18		2,223,415	23		1,483,690	17	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三一)	4,115,090	28		3,212,069	33		3,074,866	35	
1755	使用權資產(附註十四)	337,094	2		36,273	-		38,814	1	
1805	商 譽(附註十五)	1,137,538	8		225,142	2		225,142	3	
1821	其他無形資產(附註十六)	8,339	-		11,479	-		14,950	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	38,681	-		38,681	-		21,296	-	
1915	預付設備款	258,147	2		589,305	6		724,735	8	
1990	其他非流動資產(附註十七及二九)	35,489	-		245,620	3		92,017	1	
15XX	非流動資產總計	9,542,510	64		7,208,610	73		6,304,059	72	
1XXX	資 產 總 計	\$ 14,814,741	100		\$ 9,868,263	100		\$ 8,718,913	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 2,520,020	17		\$ 1,700,010	17		\$ 558,403	6	
2150	應付票據	306	-		267	-		196	-	
2170	應付帳款	443,440	3		298,897	3		244,740	3	
2180	應付帳款-關係人(附註二九)	56,995	-		166,976	2		86,234	1	
2200	其他應付款(附註十九)	1,122,614	8		373,293	4		715,457	8	
2230	本期所得稅負債(附註二三)	83,998	-		109,677	1		47,728	1	
2280	租賃負債-流動(附註十四)	11,960	-		5,311	-		6,670	-	
2320	一年或一營業週期內到期之流動負債(附註十八及三一)	160,588	1		192,099	2		129,275	1	
2305	存入保證金-流動	162,735	1		-	-		-	-	
2399	其他流動負債	104,266	1		37,802	-		44,642	1	
21XX	流動負債總計	4,666,922	31		2,884,332	29		1,833,345	21	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八及三一)	1,654,118	11		1,179,412	12		1,374,706	16	
2570	遞延所得稅負債(附註二三)	19,925	-		19,925	-		16,727	-	
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	312,326	2		1,788	-		2,417	-	
2640	淨確定福利負債-非流動	16,330	-		-	-		-	-	
2645	存入保證金-非流動	196,772	2		-	-		23	-	
25XX	非流動負債總計	2,199,471	15		1,201,125	12		1,393,873	16	
2XXX	負債總計	6,866,393	46		4,085,457	41		3,227,218	37	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
	股 本									
3110	普通股股本	914,470	6		914,470	9		914,570	11	
3200	資本公積	1,778,743	12		1,747,491	18		1,748,174	20	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	763,987	5		706,576	7		706,576	8	
3350	未分配盈餘	1,629,660	11		1,590,158	16		1,293,160	15	
3300	保留盈餘總計	2,393,647	16		2,296,734	23		1,999,736	23	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 27,534)	-		( 15,365)	-		( 12,362)	-	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	868,704	6		554,876	6		564,749	6	
3490	員工未賺得酬勞	-	-		-	-		( 690)	-	
3400	其他權益總計	841,170	6		539,511	6		551,697	6	
31XX	本公司業主權益總計	5,928,030	40		5,498,206	56		5,214,177	60	
36XX	非控制權益	2,020,318	14		284,600	3		277,518	3	
3XXX	權益總計	7,948,348	54		5,782,806	59		5,491,695	63	
	負債與權益總計	\$ 14,814,741	100		\$ 9,868,263	100		\$ 8,718,913	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：姚宥梁



經理人：吳憲忠



會計主管：邱美櫻



朋程科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 1,282,280	100	\$ 957,051	100	\$ 2,409,995	100	\$ 1,949,090	100
5000	營業成本（附註十、二二及三十）	( 1,026,561)	( 80)	( 695,111)	( 72)	( 1,832,511)	( 76)	( 1,426,683)	( 73)
5900	營業毛利	255,719	20	261,940	28	577,484	24	522,407	27
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	( 23,673)	( 2)	( 25,592)	( 3)	( 45,504)	( 2)	( 42,696)	( 2)
6200	管理費用	( 80,463)	( 6)	( 71,439)	( 7)	( 152,493)	( 6)	( 145,408)	( 8)
6300	研究發展費用	( 113,183)	( 9)	( 95,931)	( 10)	( 213,771)	( 9)	( 188,045)	( 10)
6000	營業費用合計	( 217,319)	( 17)	( 192,962)	( 20)	( 411,768)	( 17)	( 376,149)	( 20)
6900	營業淨利	38,400	3	68,978	8	165,716	7	146,258	7
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	13,194	1	818	-	16,959	1	1,226	-
7010	其他收入	685	-	1,646	-	7,809	-	17,154	1
7020	其他利益及損失	299,252	23	32,890	4	291,916	12	68,826	4
7050	財務成本	( 23,586)	( 2)	( 6,358)	( 1)	( 44,982)	( 2)	( 11,197)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	31,450	3	29,787	3	56,904	2	79,567	4
7000	營業外收入及支出合計	320,995	25	58,783	6	328,606	13	155,576	8
7900	繼續營業單位稅前淨利	359,395	28	127,761	14	494,322	20	301,834	15
7950	所得稅（費用）利益（附註二三）	( 28,888)	( 2)	3,005	-	( 46,008)	( 2)	( 20,158)	( 1)
8200	本期淨利	330,507	26	130,766	14	448,314	18	281,676	14
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	98,101	8	( 125,671)	( 13)	152,676	6	( 172,897)	( 9)
8320	採用權益法之關聯企業及合資 之其他綜合損益份額	41,333	3	( 270,540)	( 28)	165,330	7	( 713,257)	( 36)
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	( 14,418)	( 1)	( 6,523)	( 1)	( 12,204)	-	9,225	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資 之其他綜合損益份額	35	-	-	-	35	-	-	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	125,051	10	( 402,734)	( 42)	305,837	13	( 876,929)	( 45)
8500	本期綜合損益總額	\$ 455,558	36	( \$ 271,968)	( 28)	\$ 754,151	31	( \$ 595,253)	( 31)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 337,754	26	\$ 127,027	13	\$ 451,721	19	\$ 277,115	14
8620	非控制權益	( 7,247)	-	3,739	1	( 3,407)	-	4,561	-
8600		\$ 330,507	26	\$ 130,766	14	\$ 448,314	19	\$ 281,676	14
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 469,607	37	( \$ 275,707)	( 29)	\$ 764,360	32	( \$ 599,814)	( 31)
8720	非控制權益	( 14,049)	( 1)	3,739	1	( 10,209)	( 1)	4,561	-
8700		\$ 455,558	36	( \$ 271,968)	( 28)	\$ 754,151	31	( \$ 595,253)	( 31)
	每股盈餘（附註二四）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 3.69		\$ 1.39		\$ 4.94		\$ 3.04	
9810	稀 釋	\$ 3.64		\$ 1.39		\$ 4.87		\$ 3.02	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 2 日核閱報告）

董事長：姚宏梁



經理人：吳憲忠



會計主管：邱美櫻





朋程科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司	業 主 之 權 益								
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	非 控 制 權 益
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 914,570	\$ 1,747,150	\$ 659,284	\$ 1,429,165	(\$ 21,587)	\$ 1,450,903	(\$ 1,688)	\$ 272,922	\$ 6,450,719
	111 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	47,292	( 47,292)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	( 365,828)	-	-	-	-	( 365,828)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	112	-	112
C17	行使歸入權	-	1,024	-	-	-	-	-	-	1,024
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	886	35	921
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	277,115	-	-	-	4,561	281,676
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	9,225	( 886,154)	-	-	( 876,929)
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	277,115	9,225	( 886,154)	-	4,561	( 595,253)
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 914,570	\$ 1,748,174	\$ 706,576	\$ 1,293,160	(\$ 12,362)	\$ 564,749	(\$ 690)	\$ 277,518	\$ 5,491,695
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 914,470	\$ 1,747,491	\$ 706,576	\$ 1,590,158	(\$ 15,365)	\$ 554,876	\$ -	\$ 284,600	\$ 5,782,806
	111 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	57,411	( 57,411)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	( 365,788)	-	-	-	-	( 365,788)
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	10,980	-	( 10,980)	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	31,252	-	-	-	-	-	-	31,252
O1	取得子公司	-	-	-	-	-	-	-	1,747,700	1,747,700
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 1,773)	( 1,773)
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	451,721	-	-	-	( 3,407)	448,314
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	( 12,169)	324,808	-	( 6,802)	305,837
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	451,721	( 12,169)	324,808	-	( 10,209)	754,151
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 914,470	\$ 1,778,743	\$ 763,987	\$ 1,629,660	(\$ 27,534)	\$ 868,704	\$ -	\$ 2,020,318	\$ 7,948,348

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業 羅偉聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：姚宥梁



經理人：吳憲忠



會計主管：邱美櫻



## 朋程科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 494,322	\$ 301,834
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	179,558	152,828
A20200	攤銷費用	3,926	5,330
A20900	財務成本	44,982	11,197
A21200	利息收入	( 16,959)	( 1,226)
A21300	股利收入	( 6,400)	( 9,396)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	31,252	921
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	( 56,904)	( 79,567)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 569)	-
A23200	處分採用權益法之投資利益	( 672,871)	-
A23700	存貨跌價及報廢損失	84,696	1,299
A23700	非金融資產減損損失	176,884	-
A23700	商譽減損損失	225,142	-
A24100	外幣兌換損益淨額	( 13,254)	( 15,234)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	6,950
A31150	應收帳款	97,819	( 35,295)
A31180	其他應收款	( 7,678)	5,412
A31200	存 貨	( 181,126)	( 58,256)
A31240	其他流動資產	42,018	( 18,317)
A32130	應付票據	32	35
A32150	應付帳款	( 11,454)	( 12,485)
A32160	應付帳款－關係人	( 57,411)	( 32,572)
A32180	其他應付款	( 939)	39,710
A32230	其他流動負債	21,251	6,241
A32240	淨確定福利負債	( 859)	-
A33000	營運產生之現金	375,458	269,409
A33100	收取之利息	16,462	1,226
A33200	收取之股利	53,324	9,396

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 43,399)	(\$ 11,197)
A33500	支付之所得稅	( 72,377)	( 55,793)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>329,468</u>	<u>213,041</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	( 101,200)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 83,300)	( 85,942)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 1,491,750)	-
B02200	取得子公司之淨現金流入	1,538,270	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 52,977)	( 163,648)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	870	-
B03800	存出保證金減少	22,697	15,250
B04500	購置無形資產	( 581)	( 269)
B07100	預付設備款增加	( 88,619)	( 109,161)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 155,390)</u>	<u>( 444,970)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	670,010	-
C00200	短期借款減少	-	( 849,822)
C00500	應付短期票券減少	-	( 100,000)
C01600	舉借長期借款	2,570,000	1,100,000
C01700	償還長期借款	( 1,976,805)	( 453,976)
C03000	存入保證金增加	6,939	-
C03100	存入保證金減少	-	( 1,077)
C04020	租賃負債本金償還	( 4,130)	( 3,417)
C09900	行使歸入權	-	1,024
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,266,014</u>	<u>( 307,268)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 2,756)	1,573
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	1,437,336	( 537,624)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>784,443</u>	<u>1,196,337</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,221,779</u>	<u>\$ 658,713</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：姚宏梁



經理人：吳憲忠



會計主管：邱美櫻



朋程科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

朋程科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 87 年 11 月依中華民國公司法成立，主要經營以下業務 1.發電、輸電、配電、機械製造業 2.電子材料批發業 3.電子材料零售業 4.製造輸出業 5.國際貿易業 6.電子零件製造業。

本公司股票自 95 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併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

本合併財務報告於 112 年 8 月 2 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 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

(接次頁)

(承前頁)

<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>
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
IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日
IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	(註3)

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

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。

註3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依IAS 8之規定追溯適用；其他揭露規定於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為2023年12月31以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

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

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表六及附表七。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 確定福利退職後福利

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。

## 2. 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。

## 3. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

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

## 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請參閱 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 932	\$ 800	\$ 1,176
銀行支票及活期存款	1,087,182	660,803	652,637
約當現金			
附買回債券	256,975	122,840	-
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	876,690	-	4,900
	<u>\$ 2,221,779</u>	<u>\$ 784,443</u>	<u>\$ 658,713</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
國內投資	\$ 558,801	\$ 493,750	\$ 539,828
國外投資	395,485	132,375	88,221
	<u>\$ 954,286</u>	<u>\$ 626,125</u>	<u>\$ 628,049</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述投資，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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流    動</u>			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 775,068	\$ 43,096	\$ 143,441
質押定存單	13,250	14,250	15,423
	<u>\$ 788,318</u>	<u>\$ 57,346</u>	<u>\$ 158,864</u>
<u>非  流  動</u>			
質押定存單	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 500</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收票據及應收帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 871,470	\$ 780,279	\$ 610,320
減：備抵損失	( 2,083)	( 2,083)	( 767)
	869,387	778,196	609,553
透過損益按公允價值衡量	67,419	45,739	30,938
	<u>\$ 936,806</u>	<u>\$ 823,935</u>	<u>\$ 640,491</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。於 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，應收帳款分別採 0.03%~100%、0.01%~100% 及 0.005%~100% 認列。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
未逾期	\$ 851,323	\$ 653,200	\$ 559,961
1~60 天	6,016	126,124	48,642
61~90 天	286	908	1,501
91~120 天	-	-	32
121 天以上	<u>13,845</u>	<u>47</u>	<u>184</u>
合 計	<u>\$ 871,470</u>	<u>\$ 780,279</u>	<u>\$ 610,320</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,083	\$ 767
加：本期提列減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 767</u>

## (二) 透過損益按公允價值衡量之應收帳款

合併公司將以無追索權之方式讓售予銀行，且未來於讓售時將移轉應收帳款之幾乎所有風險及報酬，故將導致其自資產負債表除列。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，並非以收取合約現金流量為目的或藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過損益按公允價值衡量。

## 十、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
製成品	\$ 354,155	\$ 309,459	\$ 267,471
在製品	226,954	164,390	118,225
原物料	<u>595,476</u>	<u>326,199</u>	<u>406,384</u>
	<u>\$ 1,176,585</u>	<u>\$ 800,048</u>	<u>\$ 792,080</u>

112年及111年4月1日至6月30日與112年及111年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,026,561仟元、695,111仟元、1,832,511仟元及1,426,683仟元。112年及111年4月1日至6月30日與112年及111年1月1日至6月30日銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失（回升利益）分別為95,498仟元、(1,802)仟元、84,696仟元及1,299仟元。

## 十一、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日	
本公司	鼎崑科技股份有限公司	電子零組件及汽車零件製造	100%	100%	100%	1
本公司	Smooth International Limited Corporation	投資業務	100%	100%	100%	1
Smooth International Limited Corporation	Smooth Autocomponent Limited	投資業務	100%	100%	100%	1
Smooth Autocomponent Limited	史慕斯汽車配件（青島）有限公司	汽車零件製造	100%	100%	100%	1
本公司	瑞柯科技股份有限公司	汽車零件製造	49%	49%	49%	1、2

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日	
本公司	大青節能科技股份有限公司	馬達製造	28%	28%	28%	1、2、5
本公司	台灣茂矽電子股份有限公司	半導體業	30%	-	-	3、4、5
台灣茂矽電子股份有限公司	Giant Haven Investments Ltd. (B.V.I)	控股公司	100%	-	-	4
台灣茂矽電子股份有限公司	茂福開發股份有限公司	租賃、人力派遣 及各項服務業	100%	-	-	4
台灣茂矽電子股份有限公司	寶德投資股份有限公司	專業投資	47%	-	-	4
台灣茂矽電子股份有限公司	敦茂科技股份有限公司	液晶顯示器驅動 積體電路及其 他特殊應用積 體電路之研 發、設計、製 造及銷售服務	80%	-	-	1
茂福開發股份有限公司	寶德投資股份有限公司	專業投資	50%	-	-	4
茂福開發股份有限公司	敦茂科技股份有限公司	液晶顯示器驅動 積體電路及其 他特殊應用積 體電路之研 發、設計、製 造及銷售服務	4%	-	-	1

註 1：係非重要子公司，其 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表未經會計師核閱。

註 2：合併公司對該公司之持股為其單一最大股東且對其財務、營運及人事方針具有加以主導及監管之事實而具主導該公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

註 3：合併公司於 112 年 6 月 2 日取得該公司之實質控制力，對其財務、營運及人事方針具有加以主導及監管之事實而具主導該公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

註 4：財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。

註 5：為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 本期新增具重大非控制權益之子公司資訊

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
台灣茂矽電子股份有限公司	半導體業	新竹市	70%	-	-

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

台灣茂矽電子股份有限公司之彙總性財務資訊係以公司間交易  
銷除前之金額編製：

台灣茂矽電子股份有限公司及子公司

	<u>112年6月30日</u>
流動資產	\$ 2,725,681
非流動資產	1,130,356
流動負債	( 820,765)
非流動負債	( 558,091)
權 益	<u>\$ 2,477,181</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 744,393
台灣茂矽電子股份有限 公司之非控制權益	<u>1,732,788</u>
	<u>\$ 2,477,181</u>
	<u>112年6月2日 至6月30日</u>
營業收入	<u>\$ 130,010</u>
本期淨利	\$ 1,496
其他綜合損益	( 9,723)
綜合損益總額	<u>(\$ 8,227)</u>
淨利歸屬於：	
本公司業主	\$ 498
台灣茂矽電子股份有限 公司之非控制權益	<u>998</u>
	<u>\$ 1,496</u>
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	(\$ 2,423)
台灣茂矽電子股份有限 公司之非控制權益	<u>( 5,804)</u>
	<u>(\$ 8,227)</u>

## 十二、採用權益法之投資

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
投資關聯企業	\$ 1,539,490	\$ 1,311,702	\$ 533,937
投資合資	<u>1,099,946</u>	<u>911,713</u>	<u>949,753</u>
	<u>\$ 2,639,436</u>	<u>\$ 2,223,415</u>	<u>\$ 1,483,690</u>

### (一) 投資關聯企業

#### 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
台灣茂矽電子股份有限公司	半導體業	新竹市	-	30%	18%
杰力科技股份有限公司	半導體業	新竹市	29%	-	-

合併公司考量公司長期營運發展，加深供應鏈布局，於 111 年 11 月 28 日取得台灣茂矽電子股份有限公司普通股 19,000 仟股，並自 112 年 6 月 2 日取得對該公司財務、營運及人事方針具有加以主導及監管之事實而具主導該公司攸關活動之實質能力，是以台灣茂矽電子股份有限公司於 112 年 6 月由關聯企業改為併入合併財務報告子公司，請參閱附註十一及二六。另合併公司於 112 年 1 月 11 日董事會決議參與杰力科技股份有限公司以私募方式辦理之現金增資發行普通股案，取得杰力科技股份有限公司普通股 15,000 仟股。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
台灣茂矽電子股份有限公司	\$ -	\$ 1,740,935	\$ 1,063,960
杰力科技股份有限公司	\$ 1,957,500	\$ -	\$ -

## (二) 投資合資

### 具重大性之合資

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所
弘望投資股份有限公司	投資業務	新北市

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
所持股權比例	30%	30%	30%
表決權比例	37%	37%	37%

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

## 十三、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
111年1月1日餘額	\$ 405,764	\$ 1,589,216	\$ 1,849,951	\$ 8,033	\$ 481,908	\$ 677,006	\$ 5,011,878
增 添	-	5,634	219,624	-	33,421	94,486	353,165
重 分 類	-	6,505	( 6,795 )	-	-	( 6,505 )	( 6,795 )
淨兌換差額	-	4,822	2,682	9	2,136	-	9,649
111年6月30日餘額	\$ 405,764	\$ 1,606,177	\$ 2,065,462	\$ 8,042	\$ 517,465	\$ 764,987	\$ 5,367,897
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 648,430	\$ 1,184,813	\$ 7,005	\$ 304,826	\$ -	\$ 2,145,074
折舊費用	-	33,251	88,959	409	26,495	-	149,114
重 分 類	-	-	( 3,792 )	-	-	-	( 3,792 )
淨兌換差額	-	251	1,625	7	752	-	2,635
111年6月30日餘額	\$ -	\$ 681,932	\$ 1,271,605	\$ 7,421	\$ 332,073	\$ -	\$ 2,293,031
111年6月30日淨額	\$ 405,764	\$ 924,245	\$ 793,857	\$ 621	\$ 185,392	\$ 764,987	\$ 3,074,866
成 本							
112年1月1日餘額	\$ 405,764	\$ 1,606,094	\$ 2,233,094	\$ 7,764	\$ 545,705	\$ 827,584	\$ 5,626,005
增 添	-	7,098	629,087	1,200	27,303	12,384	677,072
處 分	-	( 12,841 )	( 26,128 )	( 838 )	( 3,779 )	-	( 43,586 )
重 分 類	-	1,104	-	-	-	( 1,104 )	-
由企業合併取得	24,476	3,168,786	14,345,929	550	139,107	-	17,678,848
淨兌換差額	-	( 6,396 )	( 3,599 )	( 11 )	( 2,940 )	-	( 12,946 )
112年6月30日餘額	\$ 430,240	\$ 4,763,845	\$ 17,178,383	\$ 8,665	\$ 705,396	\$ 838,864	\$ 23,925,393
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 714,892	\$ 1,336,743	\$ 3,324	\$ 358,977	\$ -	\$ 2,413,936
處 分	-	( 12,840 )	( 26,128 )	( 838 )	( 3,479 )	-	( 43,285 )
減損損失	-	40,904	123,808	-	11,955	-	176,667
折舊費用	-	33,948	112,057	516	28,403	-	174,924
由企業合併取得	24,476	2,814,082	14,126,407	550	126,852	-	17,092,367
淨兌換差額	-	( 508 )	( 2,477 )	( 9 )	( 1,312 )	-	( 4,306 )
112年6月30日餘額	\$ 24,476	\$ 3,590,478	\$ 15,670,410	\$ 3,543	\$ 521,396	\$ -	\$ 19,810,303
112年6月30日淨額	\$ 405,764	\$ 1,173,367	\$ 1,507,973	\$ 5,122	\$ 184,000	\$ 838,864	\$ 4,115,090

合併公司考量未來營運計畫及現有產能需求，或部分廠房及設備不符合合併公司生產需求，合併公司以該等資產之使用價值衡量可回收金額，該金額已小於帳面價值，於112年度認列減損損失為176,667仟元，已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	48 至 56 年
機電動力設備及工程系統	2 至 56 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	3 至 6 年
其他設備	2 至 21 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 329,274	\$ 29,376	\$ 29,914
建築物	3,742	5,963	7,665
運輸設備	1,630	934	1,235
其他設備	2,448	-	-
	<u>\$ 337,094</u>	<u>\$ 36,273</u>	<u>\$ 38,814</u>

  

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ 2,815</u>
由企業合併取得	<u>\$ 303,236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,236</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,080	\$ 164	\$ 1,245	\$ 327
建築物	1,521	1,492	3,024	2,984
運輸設備	173	151	324	403
其他設備	41	-	41	-
	<u>\$ 2,815</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 4,634</u>	<u>\$ 3,714</u>

本集團租賃之標的資產包括土地、房屋、公務車及數位監視器等，除土地之租賃期限為 32 至 50 年外，其餘租賃合約之期限通常介於 2 至 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 11,960</u>	<u>\$ 5,311</u>	<u>\$ 6,670</u>
非流動	<u>\$ 312,326</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 2,417</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
土地	2.53%	-	-
建築物	1.51%~4.35%	1.51%~4.35%	1.51%~3.85%
運輸設備	0.85%	0.85%~1.81%	0.85%~1.81%
其他設備	2.53%	-	-

## (三) 其他租賃資訊

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 2,395</u>	<u>\$ 4,574</u>	<u>\$ 5,105</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 99</u>
租賃之現金（流出） 總額	<u>(\$ 7,032)</u>	<u>(\$ 4,143)</u>	<u>(\$ 9,540)</u>	<u>(\$ 8,710)</u>

## 十五、商譽

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
成本		
期初餘額	\$ 283,636	\$ 283,636
本年度企業合併取得 （附註二六）	<u>1,137,538</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,421,174</u>	<u>\$ 283,636</u>
累計減損		
期初餘額	\$ 58,494	\$ 58,494
本期認列	<u>225,142</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 283,636</u>	<u>\$ 58,494</u>
期末淨額	<u>\$ 1,137,538</u>	<u>\$ 225,142</u>

合併公司於 112 年度經評估商譽之可回收金額，認列與大青節能科技股份有限公司及鼎崴科技股份有限公司有關之商譽減損分別為新台幣 88,783 仟元及 136,359 仟元，大青節能科技股份有限公司及鼎崴科技股份有限公司之可回收金額分別為新台幣 69,543 仟元及 270,600

仟元，其係以使用價值為基礎。大青節能科技股份有限公司造成減損之主要原因係部分產品之收益不如預期，致使可回收金額低於帳面金額。鼎崴科技股份有限公司之產品為專供燃油車使用，因應未來對燃油車市場需求預期將陸續減少，預期未來現金流入下降，致使可回收金額低於帳面金額。

#### 十六、其他無形資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體	\$ 8,339	\$ 11,479	\$ 14,950

合併公司考量未來營運計畫及現有產能需求，以該等資產之使用價值衡量可回收金額，該金額已小於帳面價值，於 112 年度認列減損損失為 217 仟元，並列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

#### 十七、其他資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 53,596	\$ 64,232	\$ 34,011
留抵稅額	46,641	47,345	44,493
存出保證金	-	53,551	51,825
其 他	5,059	1,293	3,734
	<u>\$ 105,296</u>	<u>\$ 166,421</u>	<u>\$ 134,063</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 16,989	\$ 67,116	\$ 91,302
預付投資款	18,500	171,385	-
淨確定福利資產	-	7,119	715
長期應收款	397,055	-	-
減：備抵損失	( 397,055)	-	-
	<u>\$ 35,489</u>	<u>\$ 245,620</u>	<u>\$ 92,017</u>

子公司台灣茂矽電子股份有限公司（以下簡稱台灣茂矽）與江西賽維 LDK 太陽能高科技有限公司（以下簡稱 LDK）間之多晶矽片買賣契約《原契約》及《增補協議》，雙方因對多晶矽片單價無法取得共識，依《原契約》約定，台灣茂矽於西元 2010 年 4 月 1 日通知 LDK 該約自動終止，並要求 LDK 返還預付款計美金 28,611 仟元（帳列長期應收款）。LDK 就《原契約》及《增補協議》等爭議，向香港國際仲裁中心

提起仲裁，仲裁庭於西元 2011 年 5 月 27 日成立，並於西元 2013 年 6 月 11 日作出裁決並出具終局裁決書，就台灣茂矽向 LDK 所為之請求及 LDK 向台灣茂矽所為之請求，各為一部勝訴一部敗訴之認定。依該仲裁結果，台灣茂矽就未購買《原契約》中剩餘數量一事並無違約，但應賠償未購買《增補協議》中剩餘數量之損失、《原契約》中未提供 IC 晶圓回收料之違約金及應退還 LDK 其已給付予台灣茂矽之回收料貨款，就此三項金額合計為美金 13,532 仟元，台灣茂矽帳上業已認列其他損失；另台灣茂矽原已帳列應付帳款之應支付予 LDK 貨款計美金 2,836 仟元及上述三項金額美金 13,532 仟元，經與台灣茂矽對 LDK 之長期應收款美金 28,611 仟元沖抵後，LDK 應歸還台灣茂矽之預付款為美金 12,243 仟元，本案業已託律師向中華人民共和國江西省新余市中級人民法院遞交強制執行聲請，該院已受理並通知 LDK 履行終局裁決書之內容。西元 2017 年 12 月 18 日 LDK 重整人通知台灣茂矽獲配之債權金額為人民幣 2,093 仟元，並可選擇分期受償或以股抵債。基於回收時效、可能機率考量及 LDK 公司之經營狀況，台灣茂矽選擇清償方式為以債入股。然迄今未曾接獲 LDK 後續通知，LDK 亦拒絕協助台灣茂矽瞭解相關情事，致台灣茂矽迄今仍未受償。除在大陸地區為之外，台灣茂矽亦在台灣地區，針對 LDK 之資產或債權進行強制執行程序，以保障台灣茂矽之權益，並經我國一審法院肯認，雖二審法院廢棄一審判決，但三審判決已廢棄二審判決，目前更一審程序由臺灣高等法院審理。

台灣茂矽評估並考量長期應收款之回收可能性後，已於民國 106 年度全數提列減損損失。

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註三一）	\$ 150,000	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	2,370,020	1,700,010	558,403
	<u>\$ 2,520,020</u>	<u>\$ 1,700,010</u>	<u>\$ 558,403</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.61%~2.15%、1.25%~2.05%及 0.9%~3.85%

### (二) 長期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註三一）	\$ -	\$ 150,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	1,814,706	1,220,000	\$ 1,500,000
其他借款	-	1,511	3,981
	<u>1,814,706</u>	<u>1,371,511</u>	<u>1,503,981</u>
減：列為 1 年內到期部分	( 160,588)	( 192,099)	( 129,275)
長期借款	<u>\$ 1,654,118</u>	<u>\$ 1,179,412</u>	<u>\$ 1,374,706</u>
利率區間	1.6%~2.15%	1.48%~10%	0.98%~10%

1. 銀行借款部分係以本公司自土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），此次動撥金額係用於充實中長期營運週轉金。
2. 合併公司於 108 年 6 月與華南國際租賃有限公司簽訂人民幣 7,500 仟元資產售後買回融資性合約，於約定租期 4 年屆滿後，資產之所有權即無條件返還，本公司依合約所需支付之價金設算隱含利率為 10%。

## 十九、其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
薪資及獎酬	\$ 105,144	\$ 121,100	\$ 74,804
休假給付	31,887	19,169	18,745
員工酬勞及董事酬勞	227,660	110,800	116,468

（接次頁）

(承前頁)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
設備款	\$ 51,174	\$ 19,706	\$ 11,863
應付股利	476,804	-	365,828
其他	229,945	102,518	127,749
	<u>\$ 1,122,614</u>	<u>\$ 373,293</u>	<u>\$ 715,457</u>

## 二十、退職後福利計畫

112年及111年4月1日至6月30日與112年及111年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111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為303仟元、241仟元、547仟元及481仟元。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	112年6月30日	111年12月31日	111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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>91,447</u>	<u>91,447</u>	<u>91,457</u>
已發行股本	<u>\$ 914,470</u>	<u>\$ 914,470</u>	<u>\$ 914,570</u>

本公司股本變動主要係因員工離職，註銷收回限制員工權利新股。

### (二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,711,680	\$ 1,711,680	\$ 1,670,040
庫藏股票交易	27,193	27,193	27,193
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	3,562	3,562	3,562

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	\$ -	\$ -	\$ 3,785
行使歸入權	1,024	1,024	1,024
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	35,284	4,032	-
限制員工權利股票	-	-	42,570
	<u>\$ 1,778,743</u>	<u>\$ 1,747,491</u>	<u>\$ 1,748,174</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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 5 月 29 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法提列或迴轉特別盈餘公積。其餘部分加計以前年度未分配盈餘後由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議。惟分派股息及紅利之全部或一部如以現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司將根據公司盈餘狀況，考量未來資金需求及稅制對公司、股東所造成之影響，並維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，其分配比率為現金股利不低於 50%，並提請股東會通過後分配之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司已於 111 年 5 月 27 日股東會決議通過修正公司章程，明定本公司依法提列特別盈餘公積時，對於「前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額」及「前期累積之其他權益減項淨額」之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列特別盈餘公積。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 57,411</u>	<u>\$ 47,292</u>
現金股利	<u>\$ 365,788</u>	<u>\$ 365,828</u>
每股現金股利(元)	\$ 4	\$ 4

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 8 日及 111 年 3 月 9 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目分別於 112 年 5 月 26 日及 111 年 5 月 27 日股東常會決議。

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ -	\$ -	\$ 6,400	\$ 9,396
其他	<u>685</u>	<u>1,646</u>	<u>1,409</u>	<u>7,758</u>
	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 1,646</u>	<u>\$ 7,809</u>	<u>\$ 17,154</u>

### (二) 其他利益及損失

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 39,400	\$ 43,727	\$ 52,803	\$ 89,725
外幣兌換損失總額	( 10,583)	( 10,827)	( 32,112)	( 20,814)
處分不動產、廠房及設備損益	( 301)	-	569	-
處分採用權益法之投資利益	672,871	-	672,871	-
非金融資產減損損失	( 176,884)	-	( 176,884)	-
商譽減損損失	( 225,142)	-	( 225,142)	-
其他	<u>( 109)</u>	<u>( 10)</u>	<u>( 189)</u>	<u>( 85)</u>
	<u>\$ 299,252</u>	<u>\$ 32,890</u>	<u>\$ 291,916</u>	<u>\$ 68,826</u>

### (三) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 22,879	\$ 6,316	\$ 44,240	\$ 11,108
租賃負債之利息	707	42	742	89
	<u>\$ 23,586</u>	<u>\$ 6,358</u>	<u>\$ 44,982</u>	<u>\$ 11,197</u>

### (四) 折舊及攤銷

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 63,473	\$ 44,949	\$ 124,825	\$ 89,081
營業費用	26,711	33,727	54,733	63,747
	<u>\$ 90,184</u>	<u>\$ 78,676</u>	<u>\$ 179,558</u>	<u>\$ 152,828</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 184	\$ 255	\$ 385	\$ 529
營業費用	1,786	2,234	3,541	4,801
	<u>\$ 1,970</u>	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ 3,926</u>	<u>\$ 5,330</u>

### (五) 員工福利費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 8,090	\$ 5,993	\$ 14,362	\$ 11,839
確定福利計畫 (附註二十)	303	241	547	481
	<u>8,393</u>	<u>6,234</u>	<u>14,909</u>	<u>12,320</u>
股份基礎給付 (附註二五)	15,626	461	31,252	921
其他員工福利	236,883	204,319	448,875	413,564
員工福利費用合計	<u>\$ 260,902</u>	<u>\$ 211,014</u>	<u>\$ 495,036</u>	<u>\$ 426,805</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 164,511	\$ 117,452	\$ 288,678	\$ 231,152
營業費用	96,391	93,562	206,358	195,653
	<u>\$ 260,902</u>	<u>\$ 211,014</u>	<u>\$ 495,036</u>	<u>\$ 426,805</u>

### (六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司年度決算如有獲利時，應提撥員工酬勞及董事酬勞如下，但公司尚有累積虧損時，應於獲利中預先保留彌補虧損數額後再行提撥。前述獲利係指扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利。

1. 員工酬勞不低於5%，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

2. 董事酬勞不高於 3%。

員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 12,350</u>	<u>\$ 17,322</u>	<u>\$ 31,401</u>	<u>\$ 40,925</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,685</u>	<u>\$ 4,330</u>	<u>\$ 5,997</u>	<u>\$ 10,231</u>

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 8 日及 111 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 85,238		\$ 60,601
董事酬勞		20,748		13,949

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

### 二三、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 28,888	\$ 19,026	\$ 46,008	\$ 42,189
以前年度之調整	-	( 22,031 )	-	( 22,031 )
	<u>\$ 28,888</u>	<u>( \$ 3,005 )</u>	<u>\$ 46,008</u>	<u>\$ 20,158</u>

## (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 337,754	\$ 127,027	\$ 451,721	\$ 277,115
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 337,754</u>	<u>\$ 127,027</u>	<u>\$ 451,721</u>	<u>\$ 277,115</u>

### 股    數

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	91,447	91,264	91,447	91,264
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	1,048	-	1,021	-
員工酬勞	<u>184</u>	<u>375</u>	<u>359</u>	<u>498</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>92,679</u>	<u>91,639</u>	<u>92,827</u>	<u>91,762</u>

單位：仟股

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

## 二五、股份基礎給付協議

### 限制員工權利新股

本公司股東會於 107 年 5 月 30 日決議，發行限制員工權利新股，實際發行 648 仟股，發行價格 50 元。本公司已於 107 年 12 月 14 日取

得金管證發字第 1070121188 號核可，並以 108 年 10 月 22 日為限制員工權利新股增資基準日。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他處分。
- (二) 限制員工權利新股有參與股利分派權，且其取得之配股配息不受既得期間之限制。
- (三) 限制員工權利新股未達既得條件前於本公司股東會之提案、發言、表決權、及其他有關股東權益事項皆與本公司其他普通股相同。
- (四) 限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託或保管且於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還之。

員工未達成既得條件時，本公司將全數收回或收買該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

本公司 108 年發行之限制員工權利新股閉鎖期已於 111 年 10 月結束。

#### 本公司員工認股權計畫

本公司於 111 年 12 月給與員工認股權 3,000 仟單位，每一單位可認購普通股 1 股。給與對象為本公司之員工。認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格之 75%，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年1月1日至6月30日	
	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )
年初流通在外	3,000	\$115.10
本年度給與	-	-
本年度行使	-	-
本年度逾期失效	-	-
年底流通在外	<u>3,000</u>	
年底可行使	<u>-</u>	

合併公司於 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 15,626 仟元、461 仟元、31,252 仟元及 921 仟元。

## 二六、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
台灣茂矽電子股份有限公司	半導體業	112年6月2日	30%	\$ -

合併公司收購台灣茂矽電子股份有限公司係基於產業策略需求。

### (二) 移轉對價

現 金	台灣茂矽電子股份有限公司
	\$ -

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	台灣茂矽電子股份有限公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,538,270
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	647,674
應收帳款	246,189
存 貨	280,107
其他流動資產	41,566
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	22,600
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	17,907
不動產、廠房及設備	586,481
使用權資產	303,236
其他非流動資產	200,110
流動負債	
應付帳款	( 153,540)
其他應付款	( 419,988)

(接次頁)

(承前頁)

	台灣茂矽電子 股份有限公司
租賃負債—流動	(\$ 6,963)
存入保證金—流動	( 184,677)
其他流動負債	( 45,220)
流動負債	
淨確定福利負債	( 24,308)
租賃負債—非流動	( 311,327)
存入保證金—非流動	( 250,937)
非控制權益	( 26,366)
所取得可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 2,460,814</u>

收購台灣茂矽電子股份有限公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，台灣茂矽電子股份有限公司資產之課稅基礎需依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

(四) 非控制權益

台灣茂矽電子股份有限公司之非控制權益（70%之所有權權益）係按收購日之非控制權益對該公司可辨認淨資產公允價值所享有之比例份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	台灣茂矽電子 股份有限公司
移轉對價	\$ -
加：非控制權益（台灣茂矽電子股份有限公司之70%所有權權益）	1,721,334
加：收購者先前已持有被收購者於收購日之公允價值	1,877,018
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 2,460,814)
因收購產生之商譽	<u>\$ 1,137,538</u>

收購台灣茂矽電子股份有限公司產生之商譽包含控制溢價、預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及台灣茂矽電子股份有限公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

相關收購價格分攤作業合併公司尚未完全定案，因此上述收購之會計處理僅係管理階層暫定之估計。

另於收購日先前已持有被收購者權益進行重新衡量至公允價值並視為已處分，故認列處分關聯企業利益 672,871 仟元，帳列於其他利益及損失。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	台灣茂矽電子 股份有限公司
取得之現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,538,270</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	台灣茂矽電子 股份有限公司
營業收入	<u>\$ 130,010</u>
本期淨利	<u>\$ 1,496</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，112年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司擬制營業收入分別為 1,523,761 仟元及 3,042,978 仟元，擬制淨利分別為 331,871 仟元及 416,532 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二七、非現金交易

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 新增租賃協議之租賃負債。
- (二) 將一年內到期之長期借款重分類。

(三) 經董事會決議配發之現金股利於 112 年及 111 年 6 月 30 日尚未發放  
(參閱附註十九及二一)。

## 二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－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金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值之資訊－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

112 年 6 月 30 日

	公 允 價 值			合 計
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 323,000	\$ -	\$ -	\$ 323,000
國內外未上市(櫃)股票及投資	-	-	631,286	631,286
合 計	<u>\$ 323,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 631,286</u>	<u>\$ 954,286</u>

111 年 12 月 31 日

	公 允 價 值			合 計
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 279,000	\$ -	\$ -	\$ 279,000
國內外未上市(櫃)股票及投資	-	-	347,125	347,125
合 計	<u>\$ 279,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347,125</u>	<u>\$ 626,125</u>

111年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 282,000	\$ -	\$ -	\$ 282,000
國內外未上市(櫃)股 票及投資		-	346,049	346,049
合 計	<u>\$ 282,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 346,049</u>	<u>\$ 628,049</u>

112年及111年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
國內外有價證券	採資產法，按各評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值評估公允價值。 採市場法，以相同產業且公司營運財務情況相近之公司，其股票於活絡市場交易之成交價格，與對應之價值乘數，換算決定標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 67,419	\$ 45,739	\$ 30,938
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	3,951,479	1,767,913	1,601,400
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	954,286	626,125	628,049
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	5,952,897	3,658,405	2,899,017

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、長期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等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

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率，包括：以遠期外匯及換匯交易合約規避因進銷貨而產生之匯率風險。

##### (1) 匯率風險

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

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貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註三四。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 5,895 (i)	\$ 8,221 (i)	\$ 1,705 (ii)	\$ 983 (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價應收付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

### (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 53,658	\$ 300,853	\$ 144,784
－金融負債	332,304	8,609	19,097
具現金流量利率風險			
－金融資產	2,990,591	798,129	816,648
－金融負債	4,326,708	3,070,010	2,052,375

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 668 仟元及 618 仟元。

### (3) 其他價格風險

合併公司因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。合併公司並未積極交易該等投資。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險並擬定回應之策略。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 15%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 143,143 仟元及 94,208 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

於 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應收帳款餘額中，合併公司前二大集團客戶應收帳款合計分別為 310,377 仟元、526,894 仟元及 310,216 仟元，分別占上述期間應收帳款餘額 33%、64% 及 48%。其他客戶之應收帳款未超過應收帳款合計數之 10%。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

#### 112 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 226,986	\$ 833,823	\$ 562,483	\$ 63	\$ -
租賃負債	2,006	5,448	12,564	68,053	359,497
銀行借款	<u>1,774,877</u>	<u>575,367</u>	<u>464,696</u>	<u>1,418,424</u>	<u>177,100</u>
	<u>\$2,003,869</u>	<u>\$1,414,638</u>	<u>\$1,039,743</u>	<u>\$1,486,540</u>	<u>\$ 536,597</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>\$ 20,018</u>	<u>\$ 68,053</u>	<u>\$ 79,888</u>	<u>\$ 79,888</u>	<u>\$ 79,888</u>	<u>\$119,833</u>

111年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 300,543	\$ 318,358	\$ 220,532	\$ -	\$ -
租賃負債	573	1,147	3,813	1,833	-
銀行借款	<u>605,381</u>	<u>855,855</u>	<u>458,862</u>	<u>1,084,827</u>	<u>125,844</u>
	<u>\$ 906,497</u>	<u>\$ 1,175,360</u>	<u>\$ 683,207</u>	<u>\$ 1,086,660</u>	<u>\$ 125,844</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>\$ 5,533</u>	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年6月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 265,282	\$ 258,358	\$ 522,987	\$ -	\$ -
租賃負債	567	1,134	5,064	2,426	-
銀行借款	<u>2,234</u>	<u>457,123</u>	<u>245,396</u>	<u>1,200,652</u>	<u>202,292</u>
	<u>\$ 268,083</u>	<u>\$ 716,615</u>	<u>\$ 773,447</u>	<u>\$ 1,203,078</u>	<u>\$ 202,292</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>\$ 6,765</u>	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 4,184,726	\$ 2,921,521	\$ 2,058,403
— 未動用金額	<u>1,521,674</u>	<u>2,653,479</u>	<u>2,755,992</u>
	<u>\$ 5,706,400</u>	<u>\$ 5,575,000</u>	<u>\$ 4,814,395</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>

## (五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
<u>112年6月30日</u>				
花旗銀行	USD 6,123	USD -	USD 6,123	6.05-6.70
	EUR 3,970	EUR -	EUR 3,970	1.05-1.30
<u>111年6月30日</u>				
花旗銀行	USD 3,421	USD -	USD 3,421	3.09-3.74
	EUR 1,797	EUR -	EUR 1,797	1.05-1.30

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

## 三十、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
環球晶圓股份有限公司	實質關係人
續興股份有限公司	實質關係人
台灣茂矽電子股份有限公司	關聯企業(自112年6月2日起變更 為子公司)

### (二) 營業交易

帳列項目	關係人名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
進貨	實質關係人				
	環球晶圓股份有限公司	\$ 75,598	\$ 71,621	\$ 144,269	\$ 136,742
	台灣茂矽電子股份有限公司	<u>94,584</u>	<u>72,132</u>	<u>204,265</u>	<u>146,274</u>
		<u>\$ 170,182</u>	<u>\$ 143,753</u>	<u>\$ 348,534</u>	<u>\$ 283,016</u>

上開進貨主要係購入晶片，平晶片之進貨價格與其他廠商無顯著不同，而擴散片並未向其他廠商購入，進貨價格與一般進貨無同

類進貨價格可資比較。付款條件關係人為月結 30~90 天，一般廠商國內為月結 90 天，國外為月結 T/T50~60 天。

帳列項目	關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付帳款	實質關係人			
	環球晶圓股份有限公司	\$ 56,995	\$ 75,383	\$ 54,693
	台灣茂矽電子股份有限公司	-	91,593	31,541
		<u>\$ 56,995</u>	<u>\$ 166,976</u>	<u>\$ 86,234</u>

### (三) 其他

帳列項目	關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
存出保證金	續興股份有限公司	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
(註)	台灣茂矽電子股份有限公司	-	107,101	129,561
		<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 117,101</u>	<u>\$ 139,561</u>

註：帳列其他流動及其他非流動資產項下。

### (四) 對主要管理階層之獎酬

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,610	\$ 14,854	\$ 28,548	\$ 34,099
股份基礎給付	4,792	155	9,584	310
退職後福利	27	27	54	54
	<u>\$ 14,429</u>	<u>\$ 15,036</u>	<u>\$ 38,186</u>	<u>\$ 34,463</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
自有土地	\$ 107,843	\$ 107,843	\$ 107,843
建築物	145,230	147,339	149,449
機器設備	-	24,080	26,211
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	31,660	14,751	15,923
	<u>\$ 284,733</u>	<u>\$ 294,013</u>	<u>\$ 299,426</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未認列不動產、廠房及設備之合約承諾金額分別為 254,420 仟元、64,267 仟元及 150,346 仟元。
- (二) 子公司台灣茂矽電子股份有限公司與 S 公司簽訂購料合約，S 公司依原合約規定之價格，於合約期間內，須保證供應本公司總數量為 121,500 仟片之太陽能矽晶片，且依原合約規定本公司須預付一定款項作為訂金，惟雙方對於交易模式之替代方案截至民國 112 年 7 月 27 日仍未達成共識。截至民國 112 年 6 月 30 日止，本公司已預付美元 112 仟元（新台幣 3,573 仟元）與新台幣 54,845 仟元，帳列累計減損為 58,418 仟元。另，基於目前太陽能產業現況有別於簽約時之市場情形，雙方已停止原合約有關訂貨及相關訂金支付之履行。
- (三) 子公司台灣茂矽電子股份有限公司與部分客戶簽定晶圓代工產能保證契約，依雙方契約規定，提供特定產能予該等客戶。

### 三三、重大之期後事項

- (一) 本公司於 112 年 5 月 3 日董事會決議現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，實際發行價格授權董事長依相關法令及視市場狀況與證券承銷商議定之。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 112 年 7 月 20 日核准申報生效，並決議以 112 年 8 月 14 日為現金增資認股基準日。
- (二) 本公司於 112 年 5 月 3 日董事會決議通過發行第一次無擔保可轉換公司債，業經金融監督管理委員會於 112 年 7 月 20 日金管證發字第 11203481711 號函申報生效。
- (三) 子公司瑞柯科技股份有限公司為因應營運發展所需資金向銀行申請短期融資額度，本公司於 112 年 8 月 1 日董事會決議通過取得融資額度 20,000 仟元。
- (四) 子公司台灣茂矽電子股份有限公司於 112 年 7 月 27 日董事會決議配合集團資源整合及策略調整，擬辦理寶德投資清算解散相關程序。

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

112年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	80	7.1	(美元：人民幣)	\$		2,480	
美 元		24,658	31.14	(美元：新台幣)			767,843	
歐 元		6,377	33.81	(歐元：新台幣)			215,603	
人 民 幣		8,552	4.282	(人民幣：新台幣)			36,618	
日 幣		550	0.215	(日幣：新台幣)			118	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>國外有價證券</u>								
<u>投資</u>								
美 金		12,700	31.14	(美元：新台幣)			395,485	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		46	7.1	(美元：人民幣)			1,445	
美 元		5,760	31.14	(美元：新台幣)			179,353	
歐 元		1,331	33.81	(歐元：新台幣)			45,009	
歐 元		2	7.896	(歐元：人民幣)			56	
日 幣		20,484	0.215	(日幣：新台幣)			4,404	
瑞士法郎		1,097	34.595	(瑞士法郎：新台幣)			37,933	

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	38,907	30.71	(美元：新台幣)	\$		1,194,847	
美 元		106	6.9646	(美元：人民幣)			3,258	
歐 元		2,234	32.72	(歐元：新台幣)			73,096	
人 民 幣		1,327	4.408	(人民幣：新台幣)			5,848	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>國外有價證券投</u>								
<u>資</u>								
美 金		4,169	30.71	(美元：新台幣)			132,375	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	8,213	30.71	(美元：新台幣)	\$	252,225		
美元		40	6.9646	(美元：人民幣)		1,217		
歐元		14	32.72	(歐元：新台幣)		446		
人民幣		17	4.408	(人民幣：新台幣)		77		
日幣		24,851	0.2324	(日幣：新台幣)		5,775		

111年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	32,173	29.72	(美元：新台幣)	\$	956,181		
美元		70	6.711	(美元：人民幣)		2,066		
歐元		3,219	31.05	(歐元：新台幣)		99,953		
人民幣		175	4.439	(人民幣：新台幣)		775		
日幣		1,107	0.218	(日幣：新台幣)		241		
<u>非貨幣性項目</u>								
國外有價證券								
投資								
美金		3,000	29.72	(美元：新台幣)		85,883		

<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		4,477	29.72	(美元：新台幣)		133,050		
美元		105	6.711	(美元：人民幣)		3,114		
歐元		46	31.05	(歐元：新台幣)		1,443		
歐元		6	6.995	(歐元：人民幣)		179		
日幣		18,199	0.218	(日幣：新台幣)		3,967		

以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)
人民幣	4.408 (人民幣：新台幣)	\$ 8	4.381 (人民幣：新台幣)	(\$ 178)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	20,683	1 (新台幣：新台幣)	69,089
		<u>\$ 20,691</u>		<u>\$ 68,911</u>

功 能 性 貨 幣	112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)
人 民 幣	4.374 (人民幣：新台幣)	\$ 22	4.388 (人民幣：新台幣)	(\$ 143)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	28,795	1 (新台幣：新台幣)	33,043
		<u>\$ 28,817</u>		<u>\$ 32,900</u>

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

#### (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：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

- (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。

(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：附表八。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司應報導部門如下：

台灣事業部門

大陸青島事業部門

台灣茂矽事業部門

部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
台灣事業部門	\$ 2,368,104	\$ 1,946,937	\$ 172,630	\$ 141,782
大陸青島事業部門	107,471	87,107	1,742	( 4,769)
台灣茂矽事業部門	130,010	-	( 9,483)	-
其 他	173,213	221,853	3,572	22
繼續營業單位總額	2,778,798	2,255,897	168,461	137,035
減：營運部門間之沖銷	( 368,803)	( 306,807)	( 2,745)	9,223
營運部門與外部客戶交易 之收入或損益	\$ 2,409,995	\$ 1,949,090	165,716	146,258
利息收入			16,959	1,226
其他收入			7,809	17,154
其他利益及損失			291,916	68,826
財務成本			( 44,982)	( 11,197)
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額			56,904	79,567
稅前淨利			\$ 494,322	\$ 301,834

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

朋程科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 112 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
朋程科技股份有限公司	中美矽晶製品股份有限公司	主要股東	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	2,000	\$ 323,000	0.34%	\$ 323,000	—
	恆勁科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	15,265	215,849	5.13%	215,849	—
	ANJET CORPORATION	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,108	298,676	22.41%	298,676	—
	AMED VENTURES I, L.P.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	-	96,809	-	96,809	—
	超能高新材料股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	500	7,075	2.5%	7,075	—
台灣茂矽電子股份有限公司	茂德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	442	7,349	0.98%	7,349	—
	Aplus Flash Technology, Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,492	-	5.28%	-	—
	茂豐租賃股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	37	912	4.88%	912	—
	Soft Device Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	7,518	-	-	-	—
	Pegasus Wireless Corp.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,815	-	-	-	—
茂福開發股份有限公司	NewMedia Networking Corp.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,600	-	-	-	—
	茂德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	32	537	0.07%	537	—
	崧凱科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	340	-	0.41%	-	—
	倚碩科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	201	1,397	2.37%	1,397	—
	聯訊參創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	-	6	0.56%	6	—
	Virtual Silicon Technology, Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	224	-	-	-	—

( 接 次 頁 )

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
寶 德 投 資 股 份 有 限 公 司	Wavesat Inc.	—	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	44	\$ -	-	\$ -	—
	茂 德 科 技 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	161	2,676	0.36%	2,676	—
	總 茂 科 技 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	1,365	-	16.24%	-	—

朋程科技股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
朋程科技股份有 限公司	私募普通股股票— 杰力科技股份有 限公司	採用權益法之投資	參與私募	-	-	\$ -	15,000,000	\$ 1,491,750	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	15,000,000	\$ 1,491,750	

朋程科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上  
民國112年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	科目	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
朋程科技股份有限公司	鼎崴科技股份有限公司	子公司	進貨	\$ 323,252	25%	月結90天	成本加成	國內月結90天	應付帳款	\$ 189,162	35%	註1
朋程科技股份有限公司	台灣茂矽電子股份有限公司	子公司	進貨	247,241	19%	月結30天	不適用	不適用	應付帳款	47,968	9%	註1及3
朋程科技股份有限公司	環球晶圓股份有限公司	本公司董事中美矽晶製品股份有限公司之子公司	進貨	144,269	11%	月結60天	註2	國內月結90天	應付帳款	56,995	10%	—
鼎崴科技股份有限公司	朋程科技股份有限公司	母公司	銷貨	323,252	100%	月結90天	成本加成	國內月結90天	應收帳款	189,162	100%	註1
台灣茂矽電子股份有限公司	朋程科技股份有限公司	母公司	銷貨	247,241	32%	月結30天	不適用	不適用	應付帳款	47,968	20%	註1及3

註1：母子公司間交易於合併財務報告業已沖銷。

註2：購入平晶片之進貨價格與其他廠商無顯著不同；購入擴散片，並未向其他廠商購入，進貨價格與一般進貨無同類進貨價格可資比較。

註3：合併台灣茂矽電子股份有限公司前之進、銷貨交易因非為合併個體，故未予沖銷。

朋程科技股份有限公司及子公司  
 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 112 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項		平均週轉率	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
			科 目	餘 額		金 額	處 理 方 式		
鼎崴科技股份有限公司	朋程科技股份有限公司	母 公 司	應收帳款	\$ 189,162	3.33	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：業於合併報表沖銷。

朋程科技股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之各業務關係及重要交易往來情形  
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	朋程科技股份有限公司	史慕斯汽車配件(青島)有限公司	1	應收帳款	\$ 3,375	月結 60 天	0%
0	朋程科技股份有限公司	史慕斯汽車配件(青島)有限公司	1	其他收入	1,237	月結 60 天	0%
0	朋程科技股份有限公司	鼎崴科技股份有限公司	1	應付帳款	189,162	月結 90 天	1%
0	朋程科技股份有限公司	鼎崴科技股份有限公司	1	銷貨成本	323,252	月結 90 天	13%
0	朋程科技股份有限公司	瑞柯科技股份有限公司	1	銷貨收入	2,367	月結 60 天	0%
0	朋程科技股份有限公司	瑞柯科技股份有限公司	1	其他收入	2,649	月結 60 天	0%
0	朋程科技股份有限公司	台灣茂矽電子股份有限公司	1	應付帳款	47,968	月結 30 天	0%
0	朋程科技股份有限公司	台灣茂矽電子股份有限公司	1	存出保證金	81,451	月結 30 天	1%
0	朋程科技股份有限公司	台灣茂矽電子股份有限公司	1	銷貨成本	43,151	月結 30 天	2%
1	台灣茂矽電子股份有限公司	敦茂科技股份有限公司	1	應收帳款	13,709	按一般銷貨條件辦理	0%
1	台灣茂矽電子股份有限公司	敦茂科技股份有限公司	1	銷貨收入	29,909	按一般銷貨條件辦理	1%
1	台灣茂矽電子股份有限公司	敦茂科技股份有限公司	1	其他應收款	9,267	依合約規定辦理	0%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於合併財務報告業已沖銷。

朋程科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率				
朋程科技股份有限公司	鼎崑科技股份有限公司	桃園市	汽機車零配件等製造及銷售	\$ 306,900	\$ 306,900	15,000,000	100%	\$ 280,440	\$ 32,906	\$ 33,350	子公司
朋程科技股份有限公司	Smooth International Limited Corporation	薩摩亞	投資業務	363,260	363,260	12,000,000	100%	413,962	2,192	2,192	子公司
Smooth International Limited Corporation	Smooth Autocomponent Limited	香港	投資業務	363,260	363,260	12,000,000	100%	413,962	2,192	不適用	孫公司
朋程科技股份有限公司	瑞柯科技股份有限公司	桃園市	汽機車零配件等製造及銷售	208,102	208,102	8,487,823	49%	82,146	16,611	8,197	子公司
朋程科技股份有限公司	弘望投資股份有限公司	新北市	投資業務	300,000	300,000	30,000,000 (註1)	30%	1,099,946	76,346	22,903	合資
朋程科技股份有限公司	台灣茂矽電子股份有限公司	新竹市	半導體業	1,180,191	1,180,191	46,925,459	30%	1,871,952	( 43,947)	( 15,850)	子公司/關聯企業
朋程科技股份有限公司	大青節能科技股份有限公司	台中市	馬達製造	245,143	245,143	19,314,319	28%	76,986	( 9,205)	( 2,540)	子公司
朋程科技股份有限公司	杰力科技股份有限公司	新竹市	半導體業	1,491,750	-	15,000,000	29%	1,539,490	161,850	47,705	關聯企業
台灣茂矽電子股份有限公司	敦茂科技股份有限公司	新竹市	液晶顯示器驅動積體電路及其他特殊應用積體電路之研發、設計、製造及銷售服務	291,820	291,820	9,113,722	80%	108,407	( 368)	不適用	孫公司
台灣茂矽電子股份有限公司	茂福開發股份有限公司	新竹縣	租賃、人力派遣及各項服務	2,313,124	2,313,124	12,011,900	100%	111,007	393	不適用	孫公司
台灣茂矽電子股份有限公司	寶德投資股份有限公司	新竹縣	專業投資公司	1,264,372	1,264,372	6,399,501	47%	35,517	384	不適用	孫公司
台灣茂矽電子股份有限公司	Giant Haven Investments Ltd.(BVI)	英屬維京群島	一般投資	664,061	664,061	1,900	100%	70,693	2,385	不適用	孫公司
台灣茂矽電子股份有限公司	Integrated Memory Technologies, Inc.	美國	Flash memory design house	44,753	44,753	2,500,000	23%	-	-	不適用	關聯企業
茂福開發(股)公司	寶德投資股份有限公司	新竹縣	專業投資公司	1,356,365	1,356,365	6,839,233	50%	37,961	384	不適用	孫公司
茂福開發(股)公司	敦茂科技股份有限公司	新竹市	液晶顯示器驅動積體電路及其他特殊應用積體電路之研發、設計、製造及銷售服務	25,863	25,863	471,281	4%	5,812	( 368)	不適用	孫公司
Giant Haven Investments Ltd. (BVI)	Third Dimension Semiconductor, Inc.	美國	Power IC 設計	314,640	314,640	49,182,884	43%	-	3,553	不適用	孫公司

註 1：其中 468,000 股為普通股，29,532,000 股為特別股。

朋程科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元或美金仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額					
史慕斯汽車配件(青 島)有限公司	汽車零件製造等	註冊及實收資本額 均為 USD 12,000	註一	\$ 363,260 (USD 12,000)	\$ -	\$ -	\$ 363,260 (USD 12,000)	\$ 2,192	100%	\$ 2,192	\$ 413,962	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註三)
USD 12,000	\$ 365,520 (USD 12,000)	\$ 3,556,818

註一、透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二、係依未經會計師核閱之財務報告認列。

註三、本公司依經濟部投審會規定大陸地區投資限額  $5,928,030$  (淨值)  $\times 60\% = 3,556,818$ 。

朋程科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
中美矽晶製品股份有限公司	20,807,346	22.75%
張 清 照	5,030,699	5.50%
盧 明 光	4,880,000	5.33%

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