

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113及112年第1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	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		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	15~42		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	42~43		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	44		三二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	44		三三
	(十二) 其 他	44~46		三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	46~47		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47		三五
	4. 主 要 股 東 資 訊	47		三五
	(十四) 部 門 資 訊	48		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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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」編製允當表達之合併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公報 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,303,491 仟元及新台幣 1,140,971 仟元，分別占合併資產總額之 8%及 10%；負債總額分別為新台幣 171,704 仟元及新台幣 143,999 仟元，分別占合併負債總額之 3%及 2%；其民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(6,689)仟元及 12,475 仟元，各占合併綜合損益總額之(1)%及 4%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 113 年及 112

年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 2,988,071 仟元及 2,567,074 仟元，及其民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別為新台幣 59,754 仟元及 39,613 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 113 年 3 月 31 日之資產總額占合併資產總額為 20%，民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入占合併營業收入為 11%，民國 112 年 3 月 31 日對該被投資公司採用權益法之投資金額為 1,250,618 仟元，佔合併資產總額之 11%，民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對該關聯企業採用權益法認列綜合損益總額為(14,159)仟元，佔合併綜合損益總額之(5)%。

勤業眾信聯合會計師事務所
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

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

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 8 日

民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年3月31日			112年12月31日			112年3月31日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,384,230	15		\$ 1,920,457	13		\$ 832,145	7	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三一）	320,945	2		966,134	6		91,654	1	
1170	應收帳款（附註九）	1,095,438	7		1,015,016	7		710,081	6	
1200	其他應收款	35,325	-		44,657	-		26,456	-	
1220	本期所得稅資產	6,183	-		4,520	-		-	-	
130X	存貨（附註十）	1,206,762	8		1,217,420	8		899,747	8	
1470	其他流動資產（附註十七及三十）	99,290	1		43,567	-		167,287	2	
11XX	流動資產總計	5,148,173	33		5,211,771	34		2,727,370	24	
	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）	1,140,279	7		984,006	7		680,700	6	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及三一）	18,412	-		18,412	-		501	-	
1550	採用權益法之投資（附註十二）	2,988,071	19		2,789,250	18		3,817,692	33	
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三一）	4,298,449	27		4,302,105	28		3,177,314	28	
1755	使用權資產（附註十四）	351,982	2		356,323	2		34,617	-	
1805	商譽（附註十五）	1,137,538	7		1,137,538	7		225,142	2	
1821	其他無形資產（附註十六）	7,417	-		8,426	-		9,894	-	
1840	遞延所得稅資產（附註二四）	94,515	1		94,515	1		38,681	-	
1915	預付設備款	589,164	4		494,301	3		597,397	5	
1990	其他非流動資產（附註十七及三十）	17,690	-		16,989	-		218,084	2	
15XX	非流動資產總計	10,643,517	67		10,201,865	66		8,800,022	76	
1XXX	資 產 總 計	\$ 15,791,690	100		\$ 15,413,636	100		\$ 11,527,392	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十八）	\$ 900,100	6		\$ 1,350,100	9		\$ 2,115,020	18	
2150	應付票據	163	-		163	-		293	-	
2170	應付帳款	685,210	4		622,185	4		280,830	2	
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	84,579	1		89,434	-		82,850	1	
2200	其他應付款（附註十九）	1,112,489	7		632,299	4		729,689	6	
2230	本期所得稅負債（附註二四）	144,947	1		104,535	1		126,294	1	
2280	租賃負債－流動（附註十四）	16,309	-		16,239	-		3,940	-	
2305	存入保證金－流動	235,869	1		145,487	1		-	-	
2320	一年或一營業週期內到期之流動負債（附註十八及三一）	190,000	1		196,667	1		191,357	2	
2399	其他流動負債	119,147	1		122,544	1		52,687	1	
21XX	流動負債總計	3,488,813	22		3,279,653	21		3,582,960	31	
	非流動負債									
2530	應付公司債	765,569	5		762,039	5		-	-	
2540	長期借款（附註十八及三一）	1,005,000	6		753,333	5		2,191,765	19	
2570	遞延所得稅負債（附註二四）	101,906	1		101,906	1		19,925	-	
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	324,558	2		328,639	2		1,483	-	
2640	淨確定福利負債－非流動	5,306	-		6,585	-		-	-	
2645	存入保證金－非流動	40,047	-		147,231	1		22	-	
25XX	非流動負債總計	2,242,386	14		2,099,733	14		2,213,195	19	
2XXX	負債總計	5,731,199	36		5,379,386	35		5,796,155	50	
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）									
	股本									
3110	普通股股本	1,014,475	7		1,014,475	7		914,470	8	
3200	資本公積	3,330,101	21		3,317,903	22		1,763,117	15	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	763,987	5		763,987	5		706,576	6	
3350	未分配盈餘	1,619,241	10		1,901,258	12		1,338,337	12	
3300	保留盈餘總計	2,383,228	15		2,665,245	17		2,044,913	18	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,279)	-		(23,206)	-		(13,151)	-	
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	1,432,281	9		1,136,455	7		733,448	6	
3490	員工未賺得酬勞	(6,023)	-		(7,097)	-		-	-	
3400	其他權益總計	1,410,979	9		1,106,152	7		720,297	6	
31XX	本公司業主權益總計	8,138,783	52		8,103,775	53		5,442,797	47	
36XX	非控制權益	1,921,708	12		1,930,475	12		288,440	3	
3XXX	權益總計	10,060,491	64		10,034,250	65		5,731,237	50	
	負債與權益總計	\$ 15,791,690	100		\$ 15,413,636	100		\$ 11,527,392	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 113 年 5 月 8 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 1,760,124	100	\$ 1,127,715	100
5000	營業成本（附註十、二三及三十）	(1,299,198)	(74)	(805,950)	(72)
5900	營業毛利	460,926	26	321,765	28
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	(34,003)	(2)	(21,831)	(2)
6200	管理費用	(127,064)	(7)	(72,030)	(6)
6300	研究發展費用	(177,591)	(10)	(100,588)	(9)
6000	營業費用合計	(338,658)	(19)	(194,449)	(17)
6900	營業淨利	122,268	7	127,316	11
	營業外收入及支出（附註二三）				
7100	利息收入	13,930	1	3,765	-
7010	其他收入	8,005	-	7,124	1
7020	其他利益及損失	72,986	4	(7,336)	-
7050	財務成本	(21,706)	(1)	(21,396)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	59,754	3	25,454	2
7000	營業外收入及支出合計	132,969	7	7,611	1
7900	稅前淨利	255,237	14	134,927	12
7950	所得稅費用（附註二四）	(40,780)	(2)	(17,120)	(2)
8200	本期淨利	214,457	12	117,807	10

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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	\$	156,273	9	\$	54,575	5
8320	採用權益法之關聯						
	企業及合資之其						
	他綜合損益份額		139,028	8		123,997	11
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		7,927	-		2,214	-
8300	本期其他綜合損益						
	(稅後淨額)		303,228	17		180,786	16
8500	本期綜合損益總額	\$	517,685	29	\$	298,593	26
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	225,220	13	\$	113,967	10
8620	非控制權益	(	10,763)	(1)		3,840	-
8600		\$	214,457	12	\$	117,807	10
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	528,973	30	\$	294,753	26
8720	非控制權益	(	11,288)	(1)		3,840	-
8700		\$	517,685	29	\$	298,593	26
	每股盈餘 (附註二五)						
9710	基 本	\$	2.22		\$	1.25	
9810	稀 釋	\$	2.14		\$	1.23	

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 113 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：姚宕梁



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司					業 主 之 權 益				
							其 他 權 益 項 目				
							透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產				
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額				
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
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
B5	111 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利	-	-	-	(365,788)		-	-	-	-	(365,788)
N1	股份基礎給付交易	-	15,626	-	-		-	-	-	-	15,626
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	113,967		-	-	-	3,840	117,807
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-		2,214	178,572	-	-	180,786
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	113,967		2,214	178,572	-	3,840	298,593
Z1	112 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 914,470	\$ 1,763,117	\$ 706,576	\$ 1,338,337		(\$ 13,151)	\$ 733,448	\$ -	\$ 288,440	\$ 5,731,237
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,014,475	\$ 3,317,903	\$ 763,987	\$ 1,901,258		(\$ 23,206)	\$ 1,136,455	(\$ 7,097)	\$ 1,930,475	\$ 10,034,250
B5	112 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利	-	-	-	(507,237)		-	-	-	-	(507,237)
N1	股份基礎給付交易	-	12,198	-	-		-	-	1,074	2,521	15,793
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	225,220		-	-	-	(10,763)	214,457
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-		7,927	295,826	-	(525)	303,228
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	225,220		7,927	295,826	-	(11,288)	517,685
Z1	113 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 1,014,475	\$ 3,330,101	\$ 763,987	\$ 1,619,241		(\$ 15,279)	\$ 1,432,281	(\$ 6,023)	\$ 1,921,708	\$ 10,060,491

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 113 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：姚宕梁



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 255,237	\$ 134,927
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	131,605	89,374
A20200	攤銷費用	1,407	1,956
A20300	預期信用減損回升利益	(97)	-
A20900	財務成本	21,706	21,396
A21200	利息收入	(13,930)	(3,765)
A21300	股利收入	(7,000)	(6,400)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	15,793	15,626
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(59,754)	(25,454)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,441)	(870)
A23700	存貨跌價及報廢損失（回升利 益）	3,397	(10,802)
A24100	外幣兌換損益淨額	(10,483)	(6,031)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(47,411)	127,028
A31180	其他應收款	6,856	1,198
A31200	存 貨	7,261	(88,897)
A31240	其他流動資產	(55,723)	(866)
A31990	其他非流動資產	(2,378)	81
A32130	應付票據	-	26
A32150	應付帳款	48,536	(28,614)
A32160	應付帳款－關係人	(11,446)	(77,557)
A32180	其他應付款	14,859	(8,527)
A32230	其他流動負債	(3,397)	14,885
A32240	淨確定福利負債	(1,279)	-
A33000	營運產生之現金	291,318	148,714
A33100	收取之利息	16,406	3,571
A33200	收取之股利	7,000	53,324

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 18,038)	(\$ 19,872)
A33500	支付之所得稅	(2,031)	(503)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>294,655</u>	<u>185,234</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(34,308)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	645,189	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(1,491,750)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(105,294)	(28,471)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,441	870
B03800	存出保證金減少	326	24,290
B04500	購置無形資產	(398)	(371)
B07100	預付設備款增加	(149,243)	(33,181)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>393,021</u>	<u>(1,562,921)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	415,010
C00200	短期借款減少	(450,000)	-
C01600	舉借長期借款	350,000	1,600,000
C01700	償還長期借款	(105,000)	(588,389)
C03000	存入保證金增加	-	22
C03100	存入保證金減少	(16,802)	-
C04020	租賃負債本金償還	(4,036)	(1,687)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(225,838)</u>	<u>1,424,956</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,935</u>	<u>433</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	463,773	47,702
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,920,457</u>	<u>784,443</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,384,230</u>	<u>\$ 832,145</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 113 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：姚宕梁



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 113 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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 IFRS 會計準則

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 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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註2）

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 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。

3. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 112 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 605	\$ 637	\$ 710
銀行支票及活期存款	1,009,299	947,525	676,140
約當現金			
附買回債券	240,502	475,734	91,350
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>1,133,824</u>	<u>496,561</u>	<u>63,945</u>
	<u>\$ 2,384,230</u>	<u>\$ 1,920,457</u>	<u>\$ 832,145</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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
國內投資	\$ 726,750	\$ 699,354	\$ 556,929
國外投資	<u>413,529</u>	<u>284,652</u>	<u>123,771</u>
	<u>\$ 1,140,279</u>	<u>\$ 984,006</u>	<u>\$ 680,700</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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月及用途受限制之定期存款	\$ 320,945	\$ 953,884	\$ 77,404
質押定存單	<u>-</u>	<u>12,250</u>	<u>14,250</u>
	<u>\$ 320,945</u>	<u>\$ 966,134</u>	<u>\$ 91,654</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定存單	<u>\$ 18,412</u>	<u>\$ 18,412</u>	<u>\$ 501</u>

部分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、應收帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,018,626	\$ 954,767	\$ 667,370
減：備抵損失	<u>(2,168)</u>	<u>(2,265)</u>	<u>(2,083)</u>
	1,016,458	952,502	665,287
透過損益按公允價值衡量	<u>78,980</u>	<u>62,514</u>	<u>44,794</u>
	<u>\$ 1,095,438</u>	<u>\$ 1,015,016</u>	<u>\$ 710,081</u>

1. 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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應收帳款皆採 0.01%~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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
未逾期	\$ 1,002,961	\$ 910,433	\$ 639,550
1~30 天	7,525	3,155	142
31~60 天	7,087	38,061	27,651
61~90 天	781	726	-
91~120 天	-	1,929	27
121~150 天	-	-	-
151~180 天	272	235	-
181 天以上	-	228	-
合 計	<u>\$ 1,018,626</u>	<u>\$ 954,767</u>	<u>\$ 667,370</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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,265	\$ 2,083
減：本期迴轉減損損失	(97)	-
期末餘額	<u>\$ 2,168</u>	<u>\$ 2,083</u>

2. 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
製成品	\$ 332,696	\$ 419,173	\$ 326,176
在製品	283,602	263,082	190,086
原物料	<u>590,464</u>	<u>535,165</u>	<u>383,485</u>
	<u>\$ 1,206,762</u>	<u>\$ 1,217,420</u>	<u>\$ 899,747</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,299,198 仟元及 805,950 仟元。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失（回升利益）分別為 3,397 仟元及 (10,802) 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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
本公司	鼎崙科技股份有限公司	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

(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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
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
本公司	大青節能科技股份有限公司	馬達製造	28%	28%	28%	1、2
本公司	台灣茂矽電子股份有限公司	半導體業	29%	29%	-	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%	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%	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%	47%	-	4、6
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%	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%	50%	-	4、6
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%	4%	-	1

註 1：係非重要子公司，其 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

註 6：合併公司對該公司之合併綜合持股計 97%，故將其列為子公司。子公司寶德投資股份有限公司於民國 112 年 11 月 23 日取得主管機關核准解散登記函，目前尚在辦理清算程序。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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		
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
台灣茂矽電子股份有限公司	半導體業	新竹市	71%	71%	-

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

十二、採用權益法之投資

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
投資關聯企業	\$ 1,474,387	\$ 1,440,318	\$ 2,758,520
投資合資	<u>1,513,684</u>	<u>1,348,932</u>	<u>1,059,172</u>
	<u>\$ 2,988,071</u>	<u>\$ 2,789,250</u>	<u>\$ 3,817,692</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		
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
台灣茂矽電子股份有限公司	半導體業	新竹市	-	-	30%
杰力科技股份有限公司	半導體業	新竹市	29%	29%	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 112 年度合併財務報告附註二七。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。

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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
台灣茂矽電子股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 2,219,574
杰力科技股份有限公司	<u>\$ 1,687,500</u>	<u>\$ 1,980,000</u>	<u>\$ 1,972,500</u>

杰力科技股份有限公司及台灣茂矽電子股份有限公司皆為台灣上市櫃公司，相關財務資訊可於公開資訊觀測站中取得，故不予揭露彙總性財務資訊。

(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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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

	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
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	-	1,070	34,370	-	7,488	8,243	51,171
處 分	-	(12,786)	(18,485)	-	(2,650)	-	(33,921)
淨兌換差額	-	1,167	652	2	530	-	2,351
112年3月31日餘額	\$ 405,764	\$ 1,595,545	\$ 2,249,631	\$ 7,766	\$ 551,073	\$ 835,827	\$ 5,645,606
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 714,892	\$ 1,336,743	\$ 3,324	\$ 358,977	\$ -	\$ 2,413,936
處 分	-	(12,786)	(18,485)	-	(2,650)	-	(33,921)
折舊費用	-	16,451	56,336	253	14,515	-	87,555
淨兌換差額	-	78	428	2	214	-	722
112年3月31日餘額	\$ -	\$ 718,635	\$ 1,375,022	\$ 3,579	\$ 371,056	\$ -	\$ 2,468,292
112年3月31日淨額	\$ 405,764	\$ 876,910	\$ 874,609	\$ 4,187	\$ 180,017	\$ 835,827	\$ 3,177,314
成 本							
113年1月1日餘額	\$ 430,240	\$ 5,775,634	\$ 17,361,784	\$ 9,033	\$ 721,548	\$ 5,670	\$ 24,303,909
增 添	-	9,345	69,518	1,200	9,367	28,200	117,630
處 分	-	-	(471,529)	-	(8,695)	-	(480,224)
重 分 類	-	2,550	-	-	-	(2,550)	-
淨兌換差額	-	4,112	2,299	7	1,910	-	8,328
113年3月31日餘額	\$ 430,240	\$ 5,791,641	\$ 16,962,072	\$ 10,240	\$ 724,130	\$ 31,320	\$ 23,949,643
累計折舊							
113年1月1日餘額	\$ 24,476	\$ 3,639,187	\$ 15,795,821	\$ 3,267	\$ 539,053	\$ -	\$ 20,001,804
處 分	-	-	(471,529)	-	(8,695)	-	(480,224)
折舊費用	-	31,645	82,580	300	12,192	-	126,717
淨兌換差額	-	363	1,632	6	896	-	2,897
113年3月31日餘額	\$ 24,476	\$ 3,671,195	\$ 15,408,504	\$ 3,573	\$ 543,446	\$ -	\$ 19,651,194
113年3月31日淨額	\$ 405,764	\$ 2,120,446	\$ 1,553,568	\$ 6,667	\$ 180,684	\$ 31,320	\$ 4,298,449

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	36 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	4 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 321,400	\$ 323,774	\$ 29,364
建築物	27,466	29,137	4,470
運輸設備	1,042	1,213	783
資訊設備	2,074	2,199	-
	<u>\$ 351,982</u>	<u>\$ 356,323</u>	<u>\$ 34,617</u>
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 2,901	\$ 165	
建築物	1,671	1,503	
運輸設備	193	151	
資訊設備	123	-	
	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 1,819</u>	

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113年及112年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 16,309</u>	<u>\$ 16,239</u>	<u>\$ 3,940</u>
非流動	<u>\$ 324,558</u>	<u>\$ 328,639</u>	<u>\$ 1,483</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
土 地	2.53%	2.53%	-
建 築 物	1.51%-4.35%	1.51%-4.35%	1.51%-4.35%
運輸設備	0.85%-1.88%	0.85%-1.88%	0.85%-1.81%
其他設備	2.53%	2.53%	-

(三) 其他租賃資訊

	113年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 2,462</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 46</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 8,149)</u>	<u>(\$ 2,508)</u>

十五、商 譽

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 1,421,174	\$ 283,636	\$ 283,636
企業合併取得	<u>-</u>	<u>1,137,538</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,421,174</u>	<u>\$ 1,421,174</u>	<u>\$ 283,636</u>
<u>累計減損</u>			
期初餘額	\$ 283,636	\$ 58,494	\$ 58,494
本期認列	<u>-</u>	<u>225,142</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 283,636</u>	<u>\$ 283,636</u>	<u>\$ 58,494</u>
期末淨額	<u>\$ 1,137,538</u>	<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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
每一類別之帳面金額			
電腦軟體	<u>\$ 7,417</u>	<u>\$ 8,426</u>	<u>\$ 9,894</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 1 至 6 年攤銷。

十七、其他資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 26,764	\$ 9,609	\$ 58,893
存出保證金	-	-	53,551
預付款項	70,190	33,793	50,008
其 他	<u>2,336</u>	<u>165</u>	<u>4,835</u>
	<u>\$ 99,290</u>	<u>\$ 43,567</u>	<u>\$ 167,287</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 15,312	\$ 16,989	\$ 39,661
預付投資款	2,378	-	171,385
淨確定福利資產	-	-	7,038
長期應收款	397,055	397,055	-
長期預付貨款	58,418	58,418	-
減：備抵損失	(455,473)	(455,473)	-
	<u>\$ 17,690</u>	<u>\$ 16,989</u>	<u>\$ 218,084</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 397,055 之回收可能性後，已於民國 106 年度全數提列減損損失。

台灣茂矽另對 S 公司長期預付貨款 58,418 仟元並已提列損失 58,418 仟元（參閱附註三二(二)）。

十八、借 款

(一) 短期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 900,100</u>	<u>\$ 1,350,100</u>	<u>\$ 2,115,020</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日分別為 1.61%~2.00%、1.61%~2.00%及 1.25%~2%。

(二) 長期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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	1,195,000	950,000	2,232,353
其他借款	-	-	769
	<u>1,195,000</u>	<u>950,000</u>	<u>2,233,122</u>
減：列為1年內到期部分	(190,000)	(196,667)	(191,357)
長期借款	<u>\$ 1,005,000</u>	<u>\$ 753,333</u>	<u>\$ 2,191,765</u>
利率區間	1.60%~1.70%	1.60%~1.76%	1.25%~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（即112年6月）後，資產之所有權即無條件返還，合併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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
薪資及獎酬	\$ 108,803	\$ 155,836	\$ 214,931
設備款	42,342	84,386	17,317
休假給付	35,091	36,017	18,426
員工酬勞及董事酬勞	148,503	104,199	22,363
應付股利	507,237	-	365,788
其他	<u>270,513</u>	<u>251,861</u>	<u>90,864</u>
	<u>\$ 1,112,489</u>	<u>\$ 632,299</u>	<u>\$ 729,689</u>

二十、應付公司債

	113年3月31日	112年12月31日	111年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 799,900	\$ 799,900	\$ -
減：公司債折價	(34,331)	(37,861)	-
	<u>\$ 765,569</u>	<u>\$ 762,039</u>	<u>\$ -</u>

國內無擔保可轉換公司債

本公司於112年8月9日發行8仟張、每張面額100仟元、利率為0%，依票面金額100.5%發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，

本金金額共計 800,000 仟元。發行期間為三年，自 112 年 8 月 9 日開始發行，至 115 年 8 月 9 日到期。本轉換公司債由元大商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人。

除本轉換公司債之持有人申請轉換為本公司普通股或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內依債券面額以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（112 年 11 月 10 日）起，至到期日（112 年 8 月 9 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；（四）辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以 112 年 8 月 1 日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以 115.7% 之轉換溢價率為計算轉換價格之依據（計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入）。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣 210 元。

本公司因現增發行普通股，依國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，轉換價格應予以調整，故自 112 年 9 月 25 日起，國內第一次無擔保轉換公司債轉換價格由 210 元調整為 208 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.8659%。

發行價款（減除交易成本及調整相關所得稅影響數）	\$ 800,740
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數）	(43,937)
遞延所得稅資產	36
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本）	756,839
以有效利率 1.8659% 計算之利息	5,296
應付公司債轉換為普通股	(96)
112 年 12 月 31 日負債組成部分	762,039
以有效利率 1.8659% 計算之利息	3,530
113 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 765,569</u>

二一、退職後福利計畫

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,589 仟元及 244 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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>101,447</u>	<u>101,447</u>	<u>91,447</u>
已發行股本	<u>\$ 1,014,475</u>	<u>\$ 1,014,475</u>	<u>\$ 914,470</u>

本公司股權變動主要係 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，並以每股新台幣 155 元溢價發行，增資後實收股本為 1,014,470 仟元。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，並經董事會決議，以 112 年 9 月 25 日為增資基準日，並於 112 年 10 月完成變更登記。另本公司第 1 次無擔保轉換公司債之債券持有人，請求以每股 208 元轉換普通股 480 股，增資基準日為 113 年 2 月 26 日，並於 113 年 3 月 26 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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	\$ 3,182,887	\$ 3,182,887	\$ 1,711,680
公司債轉換溢價	96	96	-
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
<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)	5,912	5,912	-
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	65,495	53,297	19,658
公司發行可轉換公司債 之權益組成部分	43,932	43,932	-
	<u>\$ 3,330,101</u>	<u>\$ 3,317,903</u>	<u>\$ 1,763,117</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未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。112年度變動係因子公司台灣茂矽電子股份有限公司發行限制員工權利新股導致。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司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，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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末分配盈餘之數額提列特別盈餘公積。

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 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 73,430</u>	<u>\$ 57,411</u>
現金股利	<u>\$ 507,237</u>	<u>\$ 365,788</u>
每股現金股利（元）	\$ 5	\$ 4

上述現金股利已分別於 113 年 2 月 23 日及 112 年 3 月 8 日董事會決議分配，111 年度之其餘盈餘分配項目已於 112 年 5 月 26 日股東常會決議，112 年度則尚待 113 年 5 月 24 日召開之股東常會決議。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
股利收入	\$ 7,000	\$ 6,400
其 他	<u>1,005</u>	<u>724</u>
	<u>\$ 8,005</u>	<u>\$ 7,124</u>

(二) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$128,984	\$ 13,403
外幣兌換損失總額	(58,145)	(21,529)
處分不動產、廠房及設備損益	2,441	870
其 他	(<u>294</u>)	(<u>80</u>)
	<u>\$ 72,986</u>	<u>(\$ 7,336)</u>

(三) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 16,039	\$ 21,361
租賃負債之利息	2,137	35
公司債利息	<u>3,530</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,706</u>	<u>\$ 21,396</u>

(四) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 70,823	\$ 61,352
營業費用	<u>60,782</u>	<u>28,022</u>
	<u>\$131,605</u>	<u>\$ 89,374</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 201	\$ 201
營業費用	<u>1,206</u>	<u>1,755</u>
	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 1,956</u>

(五) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,169	\$ 6,272
確定福利計畫（附註 二一）	<u>2,589</u>	<u>244</u>
	<u>12,758</u>	<u>6,516</u>
股份基礎給付（附註二六）	15,793	15,626
其他員工福利	<u>423,448</u>	<u>211,992</u>
員工福利費用合計	<u>\$451,999</u>	<u>\$234,134</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$261,554	\$124,167
營業費用	<u>190,445</u>	<u>109,967</u>
	<u>\$451,999</u>	<u>\$234,134</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。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 35,072</u>	<u>\$ 19,051</u>
董事酬勞	<u>\$ 7,624</u>	<u>\$ 3,312</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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 2 月 23 日及 112 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 78,182		\$ 85,238	
董事酬勞	19,200		20,748	

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	<u>\$ 40,780</u>	<u>\$ 17,120</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 225,220	\$ 113,967
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>2,824</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 228,044</u>	<u>\$ 113,967</u>

股 數

單位：仟股

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	101,447	91,447
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	3,846	-
員工認股權	978	979
員工酬勞	454	449
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>106,725</u>	<u>92,875</u>

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

二六、股份基礎給付協議

(一) 台灣茂矽電子股份有限公司股份基礎給付

1. 112 年台灣茂矽電子股份有限公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	公允價值 (元)	給與數量	履約價格	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫(註1)	112.12.11	34.65	1,000 仟股	-	3 年	(註2)

註 1：本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權。員工於未達成既得條件前非因職業災害離職或死亡，本公司將向員工以發行價格收回其股票並辦理註銷。

註 2：部份限制員工權利新股係於給與日後屆滿一及二年服務期間立即分別既得 30%，其餘 40% 於屆滿三年服務期間後既得。自給與日起算 3 年內之任一當年度考績未達本公司績效條件者，其之前獲配當年度尚未既得之股份，本公司向員工以發行價格收回。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資料如下：

	股數（仟股）
	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	1,000
本期給與	-
本期既得	-
期末餘額	<u>1,000</u>

3. 本公司於 112 年 3 月 7 日經董事會決議發行限制員工權利新股計 1,000,000 股，新股發行基準日為 112 年 12 月 11 日，每股認購價格為新台幣 10 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份轉讓權利及無配股、配息權外，餘與其他已發行普通股相同。

(二) 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：

	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		加權平均 行使價格		加權平均 行使價格
員工認股權	單位（仟）	（元）	單位（仟）	（元）
年初流通在外	3,000	\$115.10	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>		<u>3,000</u>	
年底可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	

- (四) 合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 15,793 仟元及 15,626 仟元。

二七、非現金交易

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 將一年內到期之長期借款重分類。
- (二) 經董事會決議配發之現金股利於 113 年及 112 年 3 月 31 日尚未發放（參閱附註十九及二二）。

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

除詳列於下表者外，合併公司認為非按公允價值衡量之金融工具於合併財報中之帳面金額趨近其公允價值。

113 年 3 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$765,569	\$939,883	\$ -	\$ -	\$939,883

112 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$762,039	\$911,886	\$ -	\$ -	\$911,886

(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

113 年 3 月 31 日

	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 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	\$ 429,000	\$ -	\$ -	\$ 429,000
國內外未上市（櫃）股 票及投資	-	-	711,279	711,279
合 計	<u>\$ 429,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 711,279</u>	<u>\$ 1,140,279</u>

112 年 12 月 31 日

	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 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	\$ 392,000	\$ -	\$ -	\$ 392,000
國內外未上市（櫃）股 票及投資	-	-	592,006	592,006
	<u>\$ 392,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 592,006</u>	<u>\$ 984,006</u>

112 年 3 月 31 日

	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 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	\$ 312,000	\$ -	\$ -	\$ 312,000
國內外未上市（櫃）股 票及投資	-	-	368,700	368,700
合 計	<u>\$ 312,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 368,700</u>	<u>\$ 680,700</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

金融工具類別	評價技術及輸入值
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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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	\$ 78,980	\$ 62,514	\$ 44,794
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	3,790,682	3,912,866	1,708,361
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,140,279	984,006	680,700
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	4,726,629	4,993,790	5,355,465

註 1：餘額係包含現金及約當現金、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、應付公司債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
		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 12,082 (i)	\$ 9,240 (i)
		\$ 2,079 (ii)	\$ 699 (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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 535,141	\$ 1,585,708	\$ 93,212
—金融負債	1,506,436	1,856,918	6,214
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,202,835	1,335,377	922,981
—金融負債	1,695,100	1,550,100	4,497,373

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 127 仟元及減少／增加 894 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%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 171,042 仟元及 102,105 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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，占合併公司應收帳款餘額超過 10%之集團客戶分別為 638,378 仟元、600,415 仟元及 404,094 仟元，分別占上述期間應收帳款餘額 58%、59%及 57%。

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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

113 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 6 個月	6 至 12 個月	1 年至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,690,644	\$ 191,797	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	12,238	12,224	22,847	64,415	347,514
債務工具	<u>504,445</u>	<u>604,962</u>	<u>709,331</u>	<u>1,123,332</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,207,327</u>	<u>\$ 808,983</u>	<u>\$ 732,178</u>	<u>\$ 1,187,747</u>	<u>\$ 347,514</u>

112 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 6 個月	6 至 12 個月	1 年至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,219,452	\$ 124,629	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	12,326	12,316	23,247	65,988	351,508
債務工具	<u>1,448,421</u>	<u>114,301</u>	<u>295,907</u>	<u>1,250,671</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 2,680,199</u>	<u>\$ 251,246</u>	<u>\$ 319,154</u>	<u>\$ 1,316,659</u>	<u>\$ 376,508</u>

112 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 6 個月	6 至 12 個月	1 年至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 932,415	\$ 161,247	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	3,361	657	1,224	292	-
債務工具	<u>2,336,161</u>	<u>316,747</u>	<u>335,147</u>	<u>1,218,064</u>	<u>405,408</u>
	<u>\$ 3,271,937</u>	<u>\$ 478,651</u>	<u>\$ 336,371</u>	<u>\$ 1,218,356</u>	<u>\$ 405,408</u>

(2) 融資額度

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 2,095,100	\$ 2,300,100	\$ 4,347,546
— 未動用金額	<u>2,639,900</u>	<u>3,021,950</u>	<u>1,314,454</u>
	<u>\$ 4,735,000</u>	<u>\$ 5,052,050</u>	<u>\$ 5,662,000</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 150,000
— 未動用金額	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</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>113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>				
花旗銀行	USD 7,296	USD -	USD 7,296	6.62-7.27
	EUR 6,050	EUR -	EUR 6,050	4.95-5.20
<u>112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>				
花旗銀行	USD 5,102	USD -	USD 5,102	6.05-6.70
	EUR 2,025	EUR -	EUR 2,025	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	中美晶公司之子公司
續興股份有限公司	中美晶公司之子公司
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 類 別 / 名 稱	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
進 貨	環球晶圓股份有限公司	\$ 82,940	\$ 68,671
	台灣茂矽電子股份有限公司	-	109,681
		<u>\$ 82,940</u>	<u>\$ 178,352</u>

上開主要係購入平晶片，平晶片之進貨價格與其他廠商無顯著不同。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/T 50~60 天。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付帳款	環球晶圓股份有限公司	\$ 84,579	\$ 89,434	\$ 51,606
	台灣茂矽電子股份有限公司	-	-	31,244
		<u>\$ 84,579</u>	<u>\$ 89,434</u>	<u>\$ 82,850</u>

(三) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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	-	-	79,646
		<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 89,646</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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 24,848	\$ 18,938
股份基礎給付	6,640	4,792
退職後福利	27	27
	<u>\$ 31,515</u>	<u>\$ 23,757</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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
自有土地	\$ 107,843	\$ 107,843	\$ 107,843
建築物	142,065	143,120	146,285
機器設備	-	-	23,226
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>18,412</u>	<u>30,662</u>	<u>14,751</u>
	<u>\$ 268,320</u>	<u>\$ 281,625</u>	<u>\$ 292,105</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，本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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 874,317 仟元、776,997 仟元及 66,972 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仍未達成共識。截至民國 113 年 3 月 31 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

無。

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：

113 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	58,842	32.00 (美元：新台幣)	\$ 1,882,933
美 元		384	7.26 (美元：人民幣)	12,292
歐 元		6,100	34.46 (歐元：新台幣)	210,205
人 民 幣		17,426	4.408 (人民幣：新台幣)	76,815
日 幣		33,436	0.2215 (日幣：新台幣)	7,072
港 幣		756	4.089 (港幣：新台幣)	3,091

(接次頁)

(承 前 頁)

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外有價證券</u>					
<u>投資</u>					
美 金	\$	12,923	32.00	(美元：新台幣)	\$ 413,529
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		21,470	32.00	(美元：新台幣)	687,037
歐 元		66	34.46	(歐元：新台幣)	2,279
日 幣		74,981	0.2215	(日幣：新台幣)	15,858

112 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	\$	73,619	30.705	(美元：新台幣)	\$ 2,260,486
美 元		263	7.0827	(美元：人民幣)	8,061
歐 元		4,637	33.98	(歐元：新台幣)	157,567
日 幣		38,171	0.2172	(日幣：新台幣)	8,291
人 民 幣		18,147	4.327	(人民幣：新台幣)	78,521
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外有價證券投</u>					
<u>資</u>					
美 金		9,271	30.705	(美元：新台幣)	284,652
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		21,771	30.705	(美元：新台幣)	668,469
美 元		42	7.0827	(美元：人民幣)	1,297
歐 元		176	33.98	(歐元：新台幣)	5,978
日 幣		66,058	0.2172	(日幣：新台幣)	14,348

112 年 3 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	\$	35,687	30.45	(美元：新台幣)		\$	1,086,655	
美 元		84	6.8717	(美元：人民幣)			2,562	
歐 元		2,121	33.15	(歐元：新台幣)			70,034	
人 民 幣		6,741	4.431	(人民幣：新台幣)			29,867	
日 幣		816	0.2288	(日幣：新台幣)			187	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>國外有價證券</u>								
<u>投資</u>								
美 金		4,065	30.45	(美元：新台幣)			123,771	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,427	30.45	(美元：新台幣)			165,240	
歐 元		13	33.15	(歐元：新台幣)			438	
人 民 幣		23	4.431	(人民幣：新台幣)			102	
日 幣		36,960	0.2288	(日幣：新台幣)			8,456	

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	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31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	4.366 (人民幣：新台幣)	\$ 60	4.425 (人民幣：新台幣)	(\$ 14)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	70,779	1 (新台幣：新台幣)	(8,112)
		<u>\$ 70,839</u>		<u>(\$ 8,126)</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：無。

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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表七。

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
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
台灣事業部門	\$ 1,587,945	\$ 1,116,107	\$ 157,731	\$ 112,070
大陸青島事業部門	59,507	55,371	3,722	1,408
台灣茂矽事業部門	351,559	-	(39,442)	-
其 他	75,519	104,912	(3,940)	8,476
繼續營業單位總額	2,074,530	1,276,390	118,071	121,954
減：營運部門間之沖銷	(314,406)	(148,675)	4,197	5,362
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 1,760,124</u>	<u>\$ 1,127,715</u>	122,268	127,316
利息收入			13,930	3,765
其他收入			8,005	7,124
其他利益及損失			72,986	(7,336)
財務成本			(21,706)	(21,396)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			59,754	25,454
稅前淨利			<u>\$ 255,237</u>	<u>\$ 134,927</u>

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 113 年 3 月 31 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				未	備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	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	\$ 429,000	0.34%	\$ 429,000	—	
	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	258,744	5.13%	258,744	—	
	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	313,305	22.41%	313,305	—	
	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	-	100,224	-	100,224	—	
	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	1,425	22,843	5.28%	22,843	—	
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	603	10,891	1.34%	10,891	—	
	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	3,430	4.88%	3,430	—	
	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	-	-	-	—	
	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	-	-	-	—	
	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%	-	—	
	茂福開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	32	585	0.07%	585	—	
茂福開發股份有限公司	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	1,250	2.37%	1,250	—	
	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	-	-	-	—	
	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	-	-	-	—	

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	台灣茂矽電子股份有限公司	子 公 司	進 貨	\$ 138,330	18%	月結 30 天	註 2	國內月結 90 天	應付帳款及其他應付款	\$ 110,863	14%	註 1
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	173,930	23%	月結 90 天	成本加成	國內月結 90 天	應付帳款及其他應付款	160,185	20%	註 1
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	173,930	100%	月結 90 天	成本加成	國內月結 90 天	應收帳款	160,185	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	138,330	39%	月結 30 天	註 2	國內月結 90 天	應收帳款	110,863	43%	註 1

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。

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 113 年 3 月 31 日

附表三

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	\$ 160,185	3.88	\$ -	-	\$ 89,895	\$ -
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	應收帳款	110,863	5.60	-	-	33,080	-

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	其他應收款	\$ 2,409	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	1,916	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	應付帳款及其他應付款	160,185	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	173,930	月結 90 天	0%
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	1,192	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	1,320	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	應付帳款及其他應付款	110,863	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	138,330	月結 30 天	8%
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	27,900	依合約規定辦理	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	應收帳款	3,909	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	6,669	按一般銷貨條件辦理	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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末	數	比率	帳面金額	本期損益	
朋程科技股份有限公司	鼎歲科技股份有限公司	桃園市	汽機車零配件等製造及銷售	\$ 306,900	\$ 306,900	15,000,000	100%	\$ 275,417	\$ 12,171	\$ 17,890	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%	430,890	3,359	3,359	子 公 司	
Smooth International Limited Corporation	Smooth Autocomponent Limited	香 港	投資業務	363,260	363,260	12,000,000	100%	430,890	3,359	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%	91,747	3,619	1,786	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)	30%	1,513,684	85,747	25,724	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	29%	1,826,256	(9,959)	(4,107)	子 公 司	
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%	71,012	(4,297)	(1,186)	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	1,491,750	15,000,000	29%	1,474,387	115,452	34,030	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%	103,722	1,024	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%	111,180	233	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%	35,677	73	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%	75,317	3,911	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%	38,132	73	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%	5,518	1,024	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%	-	4,294	不適用	關聯企業	

註：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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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 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 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
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)	\$ 3,359	100%	\$ 3,359	\$ 430,890	\$ -

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)	\$ 4,883,270

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 8,138,783 (淨值) × 60% = 4,883,270。

朋程科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表七

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	24,935,299	24.57%

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。