

朋程科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~58		六~二八
(七) 關係人交易	58~60		二九
(八) 質抵押之資產	60		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	61		三二
(十二) 其 他	61~62		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	62~63		三四
2. 轉投資事業相關資訊	63		三四
3. 大陸投資資訊	63		三四
4. 主要股東資訊	63		三四
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	70~83		-

會計師查核報告

朋程科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

朋程科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達朋程科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對朋程科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對朋程科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入

關鍵查核事項說明

朋程科技股份有限公司之營業收入主要來自於車用電子零件的生產及銷售，其變動係來自特定客戶群之消長，因特定銷貨收入對於財務績效影響重大，故將本公司特定客戶銷貨收入之發生列為本年度關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估銷貨收入之發生其攸關內部控制有效性。
3. 對本年度該特定銷貨收入交易進行抽樣測試，包含核對相關內外部憑證以佐證出貨事實、測試期後收款是否有重大異常情形，以確認年度銷貨收入交易之確實發生。

其他事項

如附註十一所述，部分列入上開個體財務報表中採用權益法之被投資公司，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資金額及其損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日對上述經其他會計師查核之採用權益法之投資金額分別為 3,342,028 仟元及 1,480,011 仟元，分別佔資產總額之 26%及 15%。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對上述被投資公司採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額分別為 7,522 仟元及 103,112 仟元，分別占綜合損益總額之 0.6%及 (32)%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

朋程科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致朋程科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於朋程科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成朋程科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對朋程科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷



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 1020025513 號

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 113 年 2 月 23 日



民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 735,811	6	\$ 441,477	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三十)	12,250	-	14,250	-
1170	應收帳款(附註九)	791,119	6	683,562	7
1200	其他應收款	35,166	-	26,917	-
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	2,430	-	3,487	-
130X	存貨(附註十)	862,407	7	690,592	7
1470	其他流動資產(附註十五及二九)	63,567	1	153,938	2
11XX	流動資產總計	<u>2,502,750</u>	<u>20</u>	<u>2,014,223</u>	<u>21</u>
	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)	967,094	8	626,125	7
1550	採用權益法之投資(附註十一)	5,458,091	43	3,273,095	34
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三十)	3,204,894	25	2,815,004	29
1755	使用權資產(附註十三)	450	-	894	-
1780	無形資產(附註十四)	4,739	-	7,603	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	94,293	1	38,414	-
1915	預付設備款	369,517	3	587,895	6
1990	其他非流動資產(附註十五、十九及二九)	17,066	-	242,307	3
15XX	非流動資產總計	<u>10,116,144</u>	<u>80</u>	<u>7,591,337</u>	<u>79</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 12,618,894</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,605,560</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十六)	\$ 1,350,000	11	\$ 1,700,000	18
2150	應付票據	156	-	267	-
2170	應付帳款	453,831	3	207,410	2
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	354,342	3	349,199	4
2200	其他應付款(附註十七)	370,844	3	321,703	3
2230	本期所得稅負債(附註二二)	95,378	1	101,854	1
2280	租賃負債—流動(附註十三)	390	-	444	-
2320	一年內到期長期負債(附註十六及三十)	196,667	1	190,588	2
2399	其他流動負債	76,170	1	36,099	-
21XX	流動負債總計	<u>2,897,778</u>	<u>23</u>	<u>2,907,564</u>	<u>30</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註十八)	762,039	6	-	-
2540	長期借款(附註十六及三十)	753,333	6	1,179,412	13
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	101,906	1	19,925	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	63	-	453	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,617,341</u>	<u>13</u>	<u>1,199,790</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>4,515,119</u>	<u>36</u>	<u>4,107,354</u>	<u>43</u>
	權益(附註二十及二四)				
	股本				
3110	普通股股本	1,014,475	8	914,470	9
3200	資本公積	3,317,903	26	1,747,491	18
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	763,987	6	706,576	7
3350	未分配盈餘	1,901,258	15	1,590,158	17
3300	保留盈餘總計	<u>2,665,245</u>	<u>21</u>	<u>2,296,734</u>	<u>24</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(23,206)	-	(15,365)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	1,136,455	9	554,876	6
3490	員工未賺得酬勞	(7,097)	-	-	-
3400	其他權益總計	<u>1,106,152</u>	<u>9</u>	<u>539,511</u>	<u>6</u>
3XXX	權益總計	<u>8,103,775</u>	<u>64</u>	<u>5,498,206</u>	<u>57</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 12,618,894</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,605,560</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 2 月 23 日查核報告)

董事長：姚岩梁



經理人：吳憲忠



會計主管：邱美櫻



朋程科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入淨額	\$ 4,543,849	100	\$ 3,536,411	100
5110	銷貨成本（附註十、二一及二九）	(3,385,357)	(74)	(2,554,145)	(72)
5950	營業毛利	<u>1,158,492</u>	<u>26</u>	<u>982,266</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註二一及二九）				
6100	推銷費用	(78,196)	(2)	(72,522)	(2)
6200	管理費用	(250,532)	(5)	(242,591)	(7)
6300	研究發展費用	(446,673)	(10)	(359,411)	(10)
6450	預期信用減損損失	-	-	(1,316)	-
6000	營業費用合計	(775,401)	(17)	(675,840)	(19)
6900	營業淨利	<u>383,091</u>	<u>9</u>	<u>306,426</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註二一及二九）				
7100	利息收入	16,054	-	2,832	-
7010	其他收入	60,887	1	48,040	2
7020	其他利益及損失	275,816	6	70,948	2
7050	財務成本	(88,304)	(2)	(30,444)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	<u>161,500</u>	<u>4</u>	<u>223,177</u>	<u>6</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>425,953</u>	<u>9</u>	<u>314,553</u>	<u>9</u>
7900	稅前淨利	809,044	18	620,979	18
7950	所得稅費用（附註二二）	(85,851)	(2)	(60,427)	(2)
8200	本年度淨利	<u>723,193</u>	<u>16</u>	<u>560,552</u>	<u>16</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 1,416)	-	\$ 5,425	-
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	169,584	4	(174,821)	(5)
8330	採用權益法之子公 司、關聯企業及 合資其他綜合損 益份額	424,248	9	(715,734)	(20)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	283	-	(1,085)	-
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	(7,841)	-	6,222	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>584,858</u>	<u>13</u>	<u>(879,993)</u>	<u>(25)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,308,051</u>	<u>29</u>	<u>(\$ 319,441)</u>	<u>(9)</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 7.68</u>		<u>\$ 6.14</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 7.49</u>		<u>\$ 6.08</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 2 月 23 日查核報告)

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
個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股	本 資 本 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	員 工 未 賺 得 酬 勞 權	
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)	\$ 6,177,797
B1	110 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	-	(3,995)	-	(860)	-	4,609	246	-
C17	行使歸入權	-	1,024	-	-	-	-	-	1,024
N1	股份基礎給付交易	-	4,032	-	-	-	-	1,122	5,154
T1	限制員工權利新股註銷	(100)	(720)	-	-	-	-	320	(500)
D1	111 年度淨利	-	-	-	560,552	-	-	-	560,552
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	14,421	6,222	(900,636)	-	(879,993)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	574,973	6,222	(900,636)	-	(319,441)
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	914,470	1,747,491	706,576	1,590,158	(15,365)	554,876	-	5,498,206
B1	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)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	43,937	-	-	-	-	-	43,937
E1	現金增資	100,000	1,450,000	-	-	-	-	-	1,550,000
I1	可轉換公司債轉換	5	91	-	-	-	-	-	96
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	10,980	-	(10,980)	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	5,912	-	-	-	(14)	(7,455)	(1,557)
N1	股份基礎給付交易	-	70,472	-	-	-	-	358	70,830
D1	112 年度淨利	-	-	-	723,193	-	-	-	723,193
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	126	(7,841)	592,573	-	584,858
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	723,319	(7,841)	592,573	-	1,308,051
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,014,475	\$ 3,317,903	\$ 763,987	\$ 1,901,258	(\$ 23,206)	\$ 1,136,455	(\$ 7,097)	\$ 8,103,775

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 2 月 23 日查核報告)

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

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 809,044	\$ 620,979
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	311,063	258,280
A20200	攤銷費用	5,165	6,411
A20300	預期信用減損損失	-	1,316
A20900	財務成本	88,304	30,444
A21200	利息收入	(16,054)	(2,832)
A21300	股利收入	(18,000)	(18,396)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	69,245	5,021
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	(161,500)	(223,177)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益) 損失	(3,979)	25,823
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	79,723	1,467
A23700	非金融資產減損損失	176,884	-
A23700	採用權益法之投資減損損失	225,142	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	910	(4,417)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(113,959)	(203,681)
A31180	其他應收款	(8,335)	9,229
A31190	其他應收款—關係人	1,057	18,489
A31200	存 貨	(251,538)	(141,823)
A31240	其他流動資產	90,362	(56,035)
A31990	其他非流動資產	(1,111)	(979)
A32130	應付票據	(111)	106
A32150	應付帳款	255,086	40,497
A32160	應付帳款—關係人	6,972	39,225
A32180	其他應付款	19,236	45,213
A32230	其他流動負債	40,071	2,818
A33000	營運產生之現金	930,806	453,978
A33100	收取之利息	16,140	2,147
A33200	收取之股利	350,418	136,950
A33300	支付之利息	(83,250)	(28,964)
A33500	支付之所得稅	(65,906)	(46,960)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,148,208	517,151

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	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)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,000	2,507
B01800	取得採用權益法之投資	(1,491,750)	(737,299)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(395,374)	(317,308)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,280	3,876
B03800	存出保證金減少	48,582	39,541
B04500	購置無形資產	(2,518)	(610)
B07100	預付設備款增加	(233,602)	(124,195)
B02000	預付投資款增加	-	(171,385)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,068,382)	(1,406,073)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	350,000
C00200	短期借款減少	(350,000)	-
C00600	應付短期票券減少	-	(100,000)
C01200	發行公司債	800,740	-
C01600	舉借長期借款	3,510,000	1,800,000
C01700	償還長期借款	(3,930,000)	(1,280,000)
C04020	租賃負債本金償還	(444)	(544)
C04500	支付本公司業主股利	(365,788)	(365,828)
C04600	現金增資	1,550,000	-
C09900	行使歸入權	-	1,024
C09900	限制員工新股註銷	-	(500)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,214,508	404,152
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	294,334	(484,770)
E00100	年初現金及約當現金餘額	441,477	926,247
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 735,811	\$ 441,477

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 2 月 23 日查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本個體財務報告係以本公司功能性貨幣新台幣表達。

本公司自 112 年 10 月起，最終母公司為中美矽晶製品股份有限公司（以下簡稱中美晶公司）。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 2 月 23 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「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本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 (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：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 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。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

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

(七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利

潤分配而增減。此外，針對關聯企業及合資權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當

期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業及本公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 收入認列

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

商品銷貨收入

產品依合約主要於起運時／運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

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

2. 本公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

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

(十四) 借款成本

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

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能於未來有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內認列費用，並同時調整資本公積－其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

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

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

給與子公司員工之權益交割股份基礎給付協議

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 可轉換公司債

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司於發展重大會計估計值時，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 122	\$ 427
銀行支票及活期存款	418,911	318,210
約當現金		
附買回債券	123,743	122,840
原始到期在3個月以內之銀行定期存款	193,035	-
	<u>\$ 735,811</u>	<u>\$ 441,477</u>

銀行存款、附買回債券及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行活期存款	0%~5.2%	0%~3.8%
約當現金		
附買回債券	5.5%	4.10%~4.35%
原始到期在 3 個月以內之		
銀行定期存款	3.1%~5.7%	-

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
國內投資	\$ 682,442	\$ 493,750
國外投資	<u>284,652</u>	<u>132,375</u>
	<u>\$ 967,094</u>	<u>\$ 626,125</u>

本公司依中長期策略目的投資上述公司，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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流 動		
原始到期日超過 3 個月之定期		
存款	<u>\$ 12,250</u>	<u>\$ 14,250</u>

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率為年利率 1.16% 及 0.975%~1.035%。

(二) 部分按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 730,688	\$ 639,906
減：備抵損失	(<u>2,083</u>)	(<u>2,083</u>)
	728,605	637,823
透過損益按公允價值衡量	<u>62,514</u>	<u>45,739</u>
	<u>\$ 791,119</u>	<u>\$ 683,562</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

為減輕信用風險，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失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 年及 111 年 12 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本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本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12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 706,485	\$ 512,827
1~60 天	24,196	126,124
61~90 天	-	908
91~120 天	7	-
121 天以上	-	47
合計	<u>\$ 730,688</u>	<u>\$ 639,906</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年度	111年度
年初餘額	\$ 2,083	\$ 767
加：本年度提列減損損失	-	1,316
年底餘額	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 2,083</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之應收帳款

本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。本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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
製成品	\$ 351,275	\$ 308,217
在製品	178,708	146,464
原物料	<u>332,424</u>	<u>235,911</u>
	<u>\$ 862,407</u>	<u>\$ 690,592</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,385,357 仟元及 2,554,145 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失 79,723 仟元及 1,467 仟元。

十一、採用權益法之投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
投資子公司	\$ 2,668,841	\$ 1,049,680
投資關聯企業	1,440,318	1,311,702
投資合資	<u>1,348,932</u>	<u>911,713</u>
	<u>\$ 5,458,091</u>	<u>\$ 3,273,095</u>

(一) 投資子公司

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
Smooth International Limited Corporation	\$ 419,642	\$ 423,973
鼎崴科技股份有限公司	257,527	383,449
瑞柯科技股份有限公司	89,962	73,949
大青節能科技股份有限公司	72,197	168,309
台灣茂矽電子股份有限公司	<u>1,829,513</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,668,841</u>	<u>\$ 1,049,680</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
Smooth International Limited Corporation	100%	100%
鼎崴科技股份有限公司	100%	100%
瑞柯科技股份有限公司	49%	49%
大青節能科技股份有限公司	28%	28%
台灣茂矽電子股份有限公司	29%	-

本公司對大青節能科技股份有限公司之持股為 28%，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。

本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 月由關聯企業改為子公司，請參閱附註二五。

(二) 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 12月31日	111年 12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%	-

本公司於 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	112年12月31日	111年12月31日
台灣茂矽電子股份有限公司	\$ _____ -	\$ <u>1,740,935</u>
杰力科技股份有限公司	\$ <u>1,980,000</u>	\$ _____ -

(三) 112 及 111 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。部分財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。

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。

(四) 投資合資

具重大性之合資

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
所持股權比例	30%	30%
表決權比例	37%	37%

本公司對上述合資採權益法衡量。

以下彙總性財務性資訊係以合資 IFRS 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所做之調整。

弘望投資股份有限公司

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
現金及約當現金	\$ 70	\$ 1,405
流動資產	\$ 70	\$ 1,405
非流動資產	4,909,800	3,494,475
流動負債	(413,430)	(456,837)
權益	<u>\$ 4,496,440</u>	<u>\$ 3,039,043</u>
本公司持股比例	30%	30%
本公司享有之權益	<u>\$ 1,348,932</u>	<u>\$ 911,713</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,348,932</u>	<u>\$ 911,713</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	<u>\$ 255,450</u>	<u>\$ 200,400</u>
本期淨利	\$ 217,542	\$ 194,957
其他綜合利益	<u>1,415,325</u>	(2,417,325)
綜合損益總額	<u>\$ 1,632,867</u>	<u>(\$ 2,222,368)</u>

十二、不動產、廠房及設備

成 本	建 造 中						合 計
	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	之 不 動 產	
112年1月1日餘額	\$ 405,764	\$ 1,382,347	\$ 1,879,577	\$ 4,654	\$ 338,240	\$ 827,584	\$ 4,838,166
增 添	-	164,360	664,471	2,400	38,287	7,959	877,477
處 分	-	(13,421)	(29,384)	(1,674)	(11,116)	-	(55,595)
重 分 類	-	829,873	-	-	-	(829,873)	-
112年12月31日餘額	\$ 405,764	\$ 2,363,159	\$ 2,514,664	\$ 5,380	\$ 365,411	\$ 5,670	\$ 5,660,048
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 700,132	\$ 1,088,352	\$ 2,215	\$ 232,463	\$ -	\$ 2,023,162
處 分	-	(13,421)	(29,384)	(1,674)	(10,815)	-	(55,294)
減損損失	-	40,904	123,808	-	11,955	-	176,667
折舊費用	-	67,439	209,035	739	33,406	-	310,619
112年12月31日餘額	\$ -	\$ 795,054	\$ 1,391,811	\$ 1,280	\$ 267,009	\$ -	\$ 2,455,154
112年12月31日淨額	\$ 405,764	\$ 1,568,105	\$ 1,122,853	\$ 4,100	\$ 98,402	\$ 5,670	\$ 3,204,894
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 405,764	\$ 1,368,718	\$ 1,516,255	\$ 6,929	\$ 278,526	\$ 677,005	\$ 4,253,197
增 添	-	7,124	431,571	2,400	60,945	157,084	659,124
處 分	-	-	(68,249)	(4,675)	(1,231)	-	(74,155)
重 分 類	-	6,505	-	-	-	(6,505)	-
111年12月31日餘額	\$ 405,764	\$ 1,382,347	\$ 1,879,577	\$ 4,654	\$ 338,240	\$ 827,584	\$ 4,838,166
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 638,247	\$ 964,265	\$ 5,979	\$ 201,392	\$ -	\$ 1,809,883
處 分	-	-	(38,920)	(4,532)	(1,004)	-	(44,456)
折舊費用	-	61,885	163,007	768	32,075	-	257,735
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 700,132	\$ 1,088,352	\$ 2,215	\$ 232,463	\$ -	\$ 2,023,162
111年12月31日淨額	\$ 405,764	\$ 682,215	\$ 791,225	\$ 2,439	\$ 105,777	\$ 827,584	\$ 2,815,004

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	50至51年
機電動力設備及工程系統	11年
機器設備	6年
運輸設備	6年
其他設備	3至6年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	112年12月31日	111年12月31日
運輸設備	\$ 450	\$ 894

	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,264</u>
使用權資產之折舊費用 運輸設備	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 545</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 390	\$ 444
非流動	<u>63</u>	<u>453</u>
	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 897</u>

租賃負債之折現區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
運輸設備	<u>0.85%</u>	<u>0.85%</u>

(三) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 2,313</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 201</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,900)</u>	<u>(\$ 3,066)</u>

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
電腦軟體	<u>\$ 4,739</u>	<u>\$ 7,603</u>

本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，並列入綜合損益表之其他利益及損失項下。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 5年

十五、其他資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
留抵稅額	\$ 1,425	\$ 39,260
存出保證金	53,542	53,551
預付款項	<u>8,600</u>	<u>61,127</u>
	<u>\$ 63,567</u>	<u>\$ 153,938</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 10,252	\$ 63,803
預付投資款	-	171,385
淨確定福利資產	<u>6,814</u>	<u>7,119</u>
	<u>\$ 17,066</u>	<u>\$ 242,307</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 1,350,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別 1.61% ~ 1.71% 及 1.25% ~ 2.05%。

(二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ -	\$ 150,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	950,000	1,220,000
減：列為 1 年內到期部分	(<u>196,667</u>)	(<u>190,588</u>)
長期借款	<u>\$ 753,333</u>	<u>\$ 1,179,412</u>
利 率	1.60%~1.70%	1.48%~1.725%
到 期 日	115.1.18-118.1.15	113.11.24-118.1.25

擔保借款係以本公司自土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十）。動撥金額係用於充實中長期營運週轉金。

十七、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
薪資及獎酬	\$ 201,048	\$ 207,357
休假給付	21,009	17,622
設備款	47,422	17,300
其他	<u>101,365</u>	<u>79,424</u>
	<u>\$ 370,844</u>	<u>\$ 321,703</u>

十八、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 799,900	\$ -
減：公司債折價	<u>(37,861)</u>	<u>-</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	<u>36</u>
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	(<u>96</u>)
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 762,039</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度3月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 27,282	\$ 25,274
計畫資產公允價值	(34,096)	(32,393)
淨確定福利負債(資產)	(\$ 6,814)	(\$ 7,119)

淨確定福利負債(資產)變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
112年1月1日餘額	\$ 25,274	(\$ 32,393)	(\$ 7,119)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	379	(493)	(114)
認列於損益	379	(493)	(114)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(213)	(213)
精算損失—人口統計假設變動	108	-	108
精算利益—財務假設變動	774	-	774
精算利益—經驗調整	747	-	747
認列於其他綜合損益	1,629	(213)	1,416
計劃資產支付數	(-)	-	-
雇主提撥	-	(997)	(997)
112年12月31日餘額	\$ 27,282	(\$ 34,096)	(\$ 6,814)

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111年1月1日餘額	\$ 29,877	(\$ 30,592)	(\$ 715)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	149	(155)	(6)
認列於損益	149	(155)	(6)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,497)	(2,497)
精算損失—人口統計假設 變動	171	-	171
精算利益—財務假設變動	(3,377)	\$ -	(3,377)
精算利益—經驗調整	278	-	278
認列於其他綜合損益	(2,928)	(2,497)	(5,425)
計畫資產支付數	(1,824)	1,824	-
雇主提撥	-	(973)	(973)
111年12月31日餘額	\$ 25,274	(\$ 32,393)	(\$ 7,119)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

112 及 111 年度死亡率係分別依據台灣壽險業第六回及第五回經驗生命表。

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.25%	1.5%
薪資預期增加率	3%	3.0%

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

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 774)	(\$ 762)
減少 0.25%	\$ 805	\$ 794
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 777	\$ 769
減少 0.25%	(\$ 752)	(\$ 742)

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

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,056	\$ 971
確定福利義務平均到期期間	11.6年	12.3年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數（仟股）	300,000	300,000
額定股本	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	101,447	91,447
已發行股本	\$ 1,014,475	\$ 914,470

本公司股權變動主要係因員工離職，註銷收回限制員工權利新股，及 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。另截至 112 年 12 月 31 日本公司第 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，本公司於本個體財務報告通過發布日前尚未向經濟部辦理變更登記。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 3,182,887	\$ 1,711,680
公司債轉換溢價	96	-
庫藏股票交易	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
<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	-
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-
行使歸入權	1,024	1,024
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	53,297	4,032
公司發行可轉換公司債之權益組成部分	43,932	-
	<u>\$ 3,317,903</u>	<u>\$ 1,747,491</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，參閱附註二一之(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 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。

本公司 113 年 2 月 23 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

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

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 5 月 24 日召開之股東常會決議。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 5,338	\$ 5,280
授權收入	1,692	1,818
股利收入	18,000	18,396
其他	<u>35,857</u>	<u>22,546</u>
	<u>\$ 60,887</u>	<u>\$ 48,040</u>

(二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備 (損) 益	\$ 3,979	(\$ 25,823)
外幣兌換利益總額	103,729	162,389
外幣兌換損失總額	(102,276)	(65,406)
處分採用權益法之投資利益	672,871	-
非金融資產減損損失	(176,884)	-
採用權益法之投資減損損失	(225,142)	-
其他	<u>(461)</u>	<u>(212)</u>
	<u>\$ 275,816</u>	<u>\$ 70,948</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 83,002	\$ 30,436
租賃負債之利息	6	8
公司債利息	5,296	-
	<u>\$ 88,304</u>	<u>\$ 30,444</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 182,384	\$ 145,418
營業費用	128,679	112,862
	<u>\$ 311,063</u>	<u>\$ 258,280</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 354	\$ 491
營業費用	4,811	5,920
	<u>\$ 5,165</u>	<u>\$ 6,411</u>

(五) 員工福利費用

	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 369,013	\$ 253,471	\$ 622,484	\$ 320,063	\$ 280,542	\$ 600,605
勞健保費用	34,880	18,731	53,611	30,750	17,445	48,195
確定提撥計畫	11,676	9,977	21,653	10,163	14,516	24,679
確定福利計畫	(67)	(47)	(114)	(3)	(3)	(6)
股份基礎給付 (附註二四)	14,408	54,837	69,245	243	4,778	5,021
董事酬金	-	19,200	19,200	-	20,748	20,748
其他員工福利 費用	22,093	18,195	40,289	20,686	16,231	36,917
合 計	<u>\$ 452,003</u>	<u>\$ 374,364</u>	<u>\$ 826,368</u>	<u>\$ 381,902</u>	<u>\$ 354,257</u>	<u>\$ 736,159</u>

1. 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司平均員工人數分別為 793 人及 714 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 7 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
2. 112 年度及 111 年度平均員工福利費用分別為 1,029 仟元及 1,012 仟元。
3. 112 年度及 111 年度平均薪資費用分別為 793 仟元及 857 仟元，兩年度平均薪資費用調整變動為(7)%。

4. 本年度及前一年度監察人酬金：本公司無監察人，故無相關揭露資訊。
5. 本公司薪酬不因性別、宗教、種族等因素而有所差異。會定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額；員工每年皆定期進行績效考核作業，以作為其晉升、調遷、調薪及獎金發放之基礎。

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係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 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：

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

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

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 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 86,194	\$ 90,853
以前年度之調整	(26,764)	(15,072)
	<u>59,430</u>	<u>75,781</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>26,421</u>	(15,354)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 85,851</u>	<u>\$ 60,427</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 809,044</u>	<u>\$ 620,979</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 161,809	\$ 124,196
稅上可減除之收益淨額	(50,566)	(45,497)
免稅所得	(3,600)	(3,200)
未分配盈餘加徵	4,972	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(26,764)	(15,072)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 85,851</u>	<u>\$ 60,427</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	直 接 認 列 於 權 益	合 計
遞延所得稅資產					
銷貨收入財稅差異	\$ 16,135	(\$ 7,022)	\$ -	\$ -	\$ 9,113
未實現存貨損失	3,439	15,332	-	-	18,771
應付休假給付	3,524	678	-	-	4,202
未實現資產損失	-	27,760	-	-	27,760
其 他	<u>15,316</u>	<u>19,095</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>34,447</u>
	<u>\$ 38,414</u>	<u>\$ 55,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 94,293</u>
遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	\$ 3,285	\$ 594	\$ -	\$ -	\$ 3,879
確定福利退休計劃	1,424	222	(283)	-	1,363
國外營運機構投資					
收益	15,216	703	-	-	15,919
未實現處分投資利					
益	<u>-</u>	<u>80,745</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,745</u>
	<u>\$ 19,925</u>	<u>\$ 82,264</u>	<u>(\$ 283)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,906</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	直 接 認 列 於 權 益	合 計
<u>遞延所得稅資產</u>					
銷貨收入財稅差異	\$ 8,264	\$ 7,871	\$ -	\$ -	\$ 16,135
未實現存貨損失	3,356	83	-	-	3,439
應付休假給付	3,588	(64)	-	-	3,524
其 他	5,739	9,577	-	-	15,316
	<u>\$ 20,947</u>	<u>\$ 17,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,414</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
未實現兌換利益	\$ 142	\$ 3,143	\$ -	\$ -	\$ 3,285
確定福利退休計劃	143	196	1,085	-	1,424
國外營運機構投資 收益	16,442	(1,226)	-	-	15,216
	<u>\$ 16,727</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,925</u>

(三) 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。

二三、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：

本年度淨利

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 723,193	\$ 560,552
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	4,236	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 727,429</u>	<u>\$ 560,552</u>

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	94,105	91,310
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	1,528	-
員工認股權	1,013	90
員工酬勞	508	746
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>97,154</u>	<u>92,146</u>

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

二四、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。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	股數（仟股）
	<u>111年度</u>
期初餘額	193
本期離職註銷	(10)
本期既得	(183)
期末餘額	<u> -</u>

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年度		111年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	3,000	\$115.1	-	\$ -
本年度給與	-	-	3,000	115.1
本年度喪失	(50)	115.1	-	-
本年度行使	-	-	-	-
本年度逾期失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>2,950</u>		<u>3,000</u>	
年底可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)			<u>\$ 68.09</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
行使價格之範圍 (元)	\$ 115.10	\$ 115.10
加權平均剩餘合約期限 (年)	5年	6年

本公司於 111 年 12 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	111年12月
給與日股價	153.50 元
行使價格	115.10 元
預期波動率	37.42%~42.13%
存續期間	6 年
預期股利率	0%
無風險利率	1.07%~1.11%

現金增資保留員工認股

本公司於 112 年 5 月 3 日經董事會決議現金增資發行新股 10,000 仟股，並依據公司法保留 1,380 仟股作為員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。

本公司於 112 年度及 111 年度認列之酬勞成本分別為 69,245 仟元及 5,021 仟元。

二五、取得投資子公司－取得一項業務之控制

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

本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。取得台灣茂矽電子股份有限公司之說明，請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註二七。

二六、非現金交易

本公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之籌資活動：

- (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。

二七、資本風險管理

本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。

本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。本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。本公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(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	\$ 392,000	\$ -	\$ -	\$ 392,000
國內外未上市(櫃)股票及投資	-	-	575,094	575,094
	<u>\$ 392,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 575,094</u>	<u>\$ 967,094</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
	<u>\$ 279,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347,125</u>	<u>\$ 626,125</u>

112及111年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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，以相近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12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 62,514	\$ 45,739
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	1,575,027	1,238,452
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	967,094	626,125
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	4,020,355	3,722,120

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、其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司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。本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本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。

本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本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。本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

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

本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

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

本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，請參閱附註三三。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。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年度	111年度	112年度	111年度
損 益	\$ 9,885 (i)	\$ 8,940 (i)	\$ 1,516 (ii)	\$ 729 (ii)

- i. 主要源自於本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. 主要源自於本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

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 504,315	\$ 254,444
－金融負債	1,512,492	897
具現金流量利率風險		
－金融資產	307,159	317,953
－金融負債	1,550,000	3,070,000

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。本公司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，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將減少／增加 1,243 仟元及 2,752 仟元。

(3) 其他價格風險

本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。本公司並未積極交易該等投資。此外，本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 10%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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／下跌而分別減少／增加 96,709 仟元及 62,613 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

於 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，占本公司應收帳款餘額超過 10%之集團客戶合計分別為 600,415 仟元及 526,894 仟元，分別占上述期間應收帳款餘 76%及 77%。

3. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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 年及 111 年 12 月 31 日止，本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

下表詳細說明本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，其係依據本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 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
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 671,688	\$ 381,552	\$ 126,933	\$ -	\$ -
租賃負債	37	69	285	63	-
債務工具	<u>1,197,774</u>	<u>201,881</u>	<u>162,996</u>	<u>1,546,578</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$1,869,499</u>	<u>\$ 583,502</u>	<u>\$ 290,214</u>	<u>\$1,546,641</u>	<u>\$ 25,000</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>\$ 390</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 397,309	\$ 276,051	\$ 203,739	\$ -	\$ -
租賃負債	37	75	337	455	-
債務工具	<u>604,174</u>	<u>854,055</u>	<u>458,080</u>	<u>1,084,827</u>	<u>125,844</u>
	<u>\$1,001,520</u>	<u>\$1,130,181</u>	<u>\$ 662,156</u>	<u>\$1,085,282</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>\$ 449</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 2,300,000	\$ 2,920,000
— 未動用金額	<u>2,657,000</u>	<u>2,610,000</u>
	<u>\$ 4,957,000</u>	<u>\$ 5,530,000</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>-</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

(五) 金融資產移轉資訊

本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 年度</u>				
花旗銀行	USD 6,191	USD -	USD 6,191	6.54-7.19
	EUR 5,171	EUR -	EUR 5,171	4.97-5.22
<u>111 年度</u>				
花旗銀行	USD 5,628	USD -	USD 5,628	5.69-6.34
	EUR 1,463	EUR -	EUR 1,463	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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
鼎崴科技股份有限公司	子 公 司
瑞柯科技股份有限公司	子 公 司
大青節能科技股份有限公司	子 公 司
史慕斯汽車配件（青島）有限公司	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）
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

(二) 營業交易

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
銷貨收入	子 公 司	\$ 4,574	\$ 3,194
<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
進 貨	鼎崴科技股份有限公司	\$ 681,230	\$ 656,057
	台灣茂矽電子股份有限公司	468,324	353,016
	環球晶圓股份有限公司	273,247	273,968
	其 他	1,263	-
		<u>\$ 1,424,064</u>	<u>\$ 1,283,041</u>

上開主要係購入平晶片及銅殼，平晶片及銅殼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/T50~60 天。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	鼎崴科技股份有限公司	\$ 198,650	\$ 182,146
	台灣茂矽電子股份有限公司	86,957	91,593
	環球晶圓股份有限公司	68,691	75,383
	其 他	<u>44</u>	<u>77</u>
		<u>\$ 354,342</u>	<u>\$ 349,199</u>

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款	子 公 司		
	史慕斯汽車配件 (青島)有限公司	\$ 1,997	\$ 2,980
	其 他	<u>433</u>	<u>507</u>
		<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 3,487</u>

(四) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
其他收入	子 公 司		
	鼎崴科技股份有限 公司	\$ 1,680	\$ 1,685
	瑞柯科技股份有限 公司	5,294	5,303
	史慕斯汽車配件 (青島)有限 公司	1,692	2,318
	大青節能科技股份 有限公司	<u>809</u>	<u>1,560</u>
		<u>\$ 9,475</u>	<u>\$ 10,866</u>

(五) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
存出保證金(註)	台灣茂矽電子股份有限公司 續興股份有限公司	\$ 53,542	\$ 107,101
		<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
		<u>\$ 63,542</u>	<u>\$ 117,101</u>

註：帳列其他流動及其他非流動資產項下。

(六) 主要管理階層之獎酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 76,646	\$ 66,029
股份基礎給付	<u>14,101</u>	<u>465</u>
	<u>\$ 90,747</u>	<u>\$ 66,494</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。

三十、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12月31日	111年12月31日
建築物	\$ 143,120	\$ 147,339
自有土地	107,843	107,843
質押定存單(帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產)	<u>12,250</u>	<u>14,250</u>
	<u>\$ 263,213</u>	<u>\$ 269,432</u>

三一、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) 與協議有關之承諾

本公司與台灣茂矽電子股份有限公司(以下簡稱茂矽公司)於110年7月簽訂產能保障合約並支付美金549萬之保證金，依約定本公司承諾未來三年每月提供一定數額訂單量予茂矽公司，而茂矽公司承諾保留代工產能予本公司。若本公司訂單數量未達雙方約定量，則茂矽公司得就契約條款，不予返還部分保證金款項。

(二) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未認列不動產、廠房及設備之合約承諾金額分別為 677,617 仟元及 64,267 仟元。

三二、重大之期後事項

無。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	41,363	30.705	(美金：新台幣)	\$	1,270,045		
歐元		4,637	33.98	(歐元：新台幣)		157,567		
人民幣		18,119	4.327	(人民幣：新台幣)		78,041		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之								
子公司								
人民幣		96,982	4.327	(人民幣：新台幣)		419,642		
國外有價證券								
投資								
美金		9,271	30.705	(美金：新台幣)		284,652		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		9,170	30.705	(美金：新台幣)		281,569		
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		

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	36,908	30.71	(美金：新台幣)	\$	1,133,445		
歐元		2,234	32.72	(歐元：新台幣)		73,096		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之								
子公司								
人民幣		96,183	4.408	(人民幣：新台幣)		423,973		
國外有價證券								
投資								
美金		3,135	30.71	(美金：新台幣)		99,562		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		7,798	33.71	(美金：新台幣)		239,478		
歐元		7	32.72	(歐元：新台幣)		219		
日幣		24,851	0.232	(日幣：新台幣)		5,775		

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年度		111年度	
	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)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 1,453	1 (新台幣：新台幣)	\$ 96,983

三四、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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

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

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

(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：附表六。

朋程科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 112 年 12 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 末				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	母 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	2,000	\$ 392,000	0.34%	\$ 392,000	—
	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	268,055	5.13%	268,055	—
	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	187,934	22.41%	187,934	—
	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	-	96,718	-	96,718	—
	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	22,387	5.28%	22,387	—

朋程科技股份有限公司

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 年度

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

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 年度

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	環球晶圓股份有限公司	中美晶公司之子公司	進貨	\$ 273,247	11%	月結 60 天	註	國內月結 90 天	應付帳款	\$ 68,691	8%	
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	468,324	17%	月結 30 天	註	國內月結 90 天	應付帳款	86,957	11%	
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	681,230	25%	月結 90 天	成本加成	國內月結 90 天	應付帳款	198,650	25%	

註：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
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 112 年度

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
朋程科技股份有限公司	鼎崴科技股份有限公司	桃園市	汽機車零配件等 製造及銷售	\$ 306,900	\$ 306,900	15,000,000	100%	\$ 257,527	\$ 66,350	\$ 69,210	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%	419,642	3,517	3,517	子公司
Smooth International Limited Corporation	Smooth Autocomponent Limited	香港	投資業務	363,260	363,260	12,000,000	100%	419,642	3,517	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%	89,962	32,449	16,013	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%	1,348,932	217,459	65,238	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%	1,829,513	(175,410)	(59,558)	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%	72,197	(26,561)	(7,329)	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%	1,440,318	252,442	74,409	關聯企業

註：其中 468 仟股為普通股，29,532 仟股為特別股。

朋程科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 112 年度

附表五

單位：新台幣或美金仟元

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 USD12,000	註一	\$ 363,260 (USD 12,000)	\$ -	\$ -	\$ 363,260 (USD 12,000)	\$ 3,517	100%	\$ 3,517	\$ 419,642	\$ -

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)	\$ 4,862,265

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依經會計師查核之財務報表認列。

註三：本公司依經濟部投審會規定大陸地區投資限額 8,103,775 (淨值) × 60% = 4,862,265。

朋程科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表六

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。本公司個體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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表		附註八
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 — 非流動明細表		附註七及附表一
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備成本		附註十二
不動產、廠房及設備折舊		附註十二
短期借款明細表		明細表五
長期借款明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
製造費用明細表		明細表十
推銷費用明細表		明細表十一
管理費用明細表		明細表十二
研究發展費用明細表		明細表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表		附註二一

朋程科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 122
銀行存款		
活期存款		18,817
外幣存款		
EUR1,034 仟元、RATE33.98		35,135
JPY16,988 仟元、RATE0.2172		3,690
CNY10,257 仟元、RATE4.327		44,384
USD10,312 仟元、RATE30.705		316,626
原始到期在 3 個月 以內之銀行定期 存款		100,920
EUR2,970 仟元、RATE33.980		92,115
支票存款		259
		<u>611,946</u>
附買回債券		<u>123,743</u>
		<u>\$ 735,811</u>

朋程科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
UK	貨 款	\$ 161,061
UE	貨 款	73,416
EH	貨 款	70,181
AC	貨 款	53,359
其他（佔 5% 以內彙總）	貨 款	<u>435,185</u>
		793,202
減：備抵呆帳		(<u>2,083</u>)
		<u>\$ 791,119</u>

朋程科技股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	成 本	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 351,275	\$ 581,387
在 製 品	178,708	256,480
原 物 料	<u>332,424</u>	<u>336,411</u>
	<u>\$ 862,407</u>	<u>\$ 1,174,278</u>

朋程科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初		本 期 增 加 (減 少)		權 益 法 認 列 投 資 (損) 益	期 末		市 價 或 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數 (股)	餘 額	股 數 (股)	金 額		股 數 (股)	持 股 比 例 (%)			金 額
Smooth International Limited Corporation (註一)	12,000,000	\$ 423,973	-	(\$ 7,848)	\$ 3,517	12,000,000	100%	\$ 419,642	\$ 442,856	無
鼎崑科技股份有限公司 (註二)	15,000,000	383,449	-	(195,132)	69,210	15,000,000	100%	257,527	273,565	無
瑞柯科技股份有限公司	8,487,823	73,949	-	-	16,013	8,487,823	49%	89,962	89,962	無
弘望投資股份有限公司 (註三)	30,000,000	911,713	-	371,981	65,238	30,000,000	30%	1,348,932	1,384,932	無
台灣茂矽電子股份有限公司 (註四)	46,925,459	1,311,702	-	577,369	(59,558)	46,925,459	29%	1,829,513	698,921	無
大青節能科技股份有限公司 (註五)	19,314,319	168,309	-	(88,783)	(7,329)	19,314,319	28%	72,197	72,197	無
杰力科技股份有限公司 (註六)	-	-	15,000,000	<u>1,365,909</u>	<u>74,409</u>	15,000,000	29%	<u>1,440,318</u>	<u>923,862</u>	無
		<u>\$ 3,273,095</u>		<u>\$ 2,023,496</u>	<u>\$ 161,500</u>			<u>\$ 5,458,091</u>	<u>\$ 3,886,295</u>	

註一：本期增（減）2,023,496 仟元主係發放現金股利、認列採用權益法認列合資之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、認列換算調整數及認列商譽減損等。

註二：本期增（減）係包含取得普通股 15,000 仟股成本 1,491,750 仟元。

朋程科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	金融機構	<u>\$ 1,350,000</u>	一年內	1.61%~1.71%	\$3,007,050	—

朋程科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	契約期限	一年內到期之長期借款	一年以上長期借款	合計	年利	率	抵押或擔保
元大商業銀行	112.1.18-115.1.18	\$ 180,000	\$ 270,000	\$ 450,000	1.6848		—
上海商業儲蓄銀行	111.1.20-118.1.15	-	400,000	400,000	1.6		—
	111.7.1-116.7.1	<u>16,667</u>	<u>83,333</u>	<u>100,000</u>	1.7		—
		<u>\$ 196,667</u>	<u>\$ 753,333</u>	<u>\$ 950,000</u>			

朋程科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
M0087	\$ 133,266
T1646	34,271
M0061	25,695
其他（占 5%以內彙總）	<u>260,599</u>
	<u>\$ 453,831</u>

朋程科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨收入淨額			
	Pressfit Diode	\$ 1,578,200	
	Low Loss Diode	1,600,670	
	Ultra Low Loss Diode	642,787	
	48V Mosfet	524,460	
	其 他	<u>197,732</u>	
		<u>\$ 4,543,849</u>	

朋程科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	240,068
本期進料			2,730,936
其他加項			6,658
其他減項		(3,307)
期末原料		(<u>336,138</u>)
本期耗用原料			2,638,217
直接人工			302,380
製造費用			<u>517,974</u>
製造成本			3,458,571
期初在製品			146,464
其他加項			1,639,164
期末在製品		(<u>178,708</u>)
製成品成本			5,065,491
期初製成品			321,255
其他減項		(1,639,191)
期末製成品		(<u>441,322</u>)
銷貨成本			3,306,233
加：存貨跌價及報廢損失			79,723
減：出售下腳收入		(25,437)
減：其他成本			<u>24,838</u>
營業成本			<u>\$ 3,385,357</u>

朋程科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
折	舊	\$	182,384
間	接人工		98,556
耗	材費用		88,696
水	電瓦斯費		79,288
其	他費用（5%以下合計）		69,050
			<u>\$ 517,974</u>

朋程科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪	資	\$	28,704
運	費		20,287
佣金	費用		6,565
出口	費用		5,270
其他	費用 (5%以下合計)		17,370
		\$	<u>78,196</u>

朋程科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪	資	\$	107,757
折	舊		30,668
水電瓦斯費			18,371
保	險		15,016
其他費用	(5%以下合計)		78,720
		\$	<u>250,532</u>

朋程科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 204,255
折 舊	97,674
耗材費用	53,680
其他費用 (5%以下合計)	<u>91,064</u>
	<u>\$ 446,673</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131051 號

會員姓名：
(1) 邱盟捷
(2) 劉明賢

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

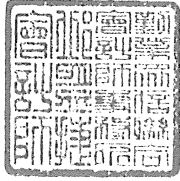
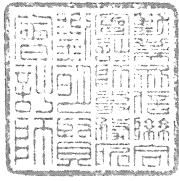
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 16748101

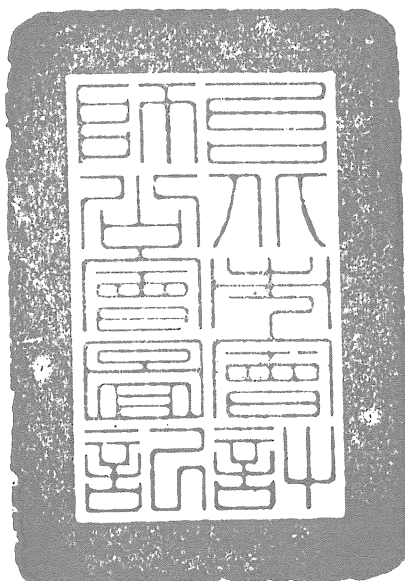
會員書字號：
(1) 北市會證字第 3591 號
(2) 北市會證字第 4332 號

印鑑證明書用途： 辦理 朋程科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	邱盟捷	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	劉明賢	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 02 日