

旭暉應用材料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 6698)

公司地址：台南市安南區工業一路 36 號
電 話：(06)601-6388

旭暉應用材料股份有限公司及子公司
民國 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 66
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報表之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
	(六) 重要會計項目之說明	31 ~ 54
	(七) 關係人交易	55 ~ 57
	(八) 質押之資產	57 ~ 58

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	58	
(十)	重大之災害損失	58	
(十一)	重大之期後事項	58	
(十二)	其他	58	~ 63
(十三)	附註揭露事項	63	~ 64
(十四)	部門資訊	64	~ 66

旭暉應用材料股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：旭暉應用材料股份有限公司



負責人：趙勤孝



中華民國 112 年 3 月 15 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22003599 號

旭暉應用材料股份有限公司 公鑒：

查核意見

旭暉應用材料股份有限公司及子公司（以下簡稱「旭暉集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達旭暉集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國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合併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中華民國會計師職業道德規範，與旭暉集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對旭暉集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

旭暉集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵損失之評估

事項說明

有關應收帳款評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(九)金融資產減損之說明；應收帳款評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；應收帳款備抵損失及其揭露，請詳合併財務報表附註六、(二)應收票據及帳款淨額之說明。民國 111 年 12 月 31 日之應收帳款及備抵損失餘額分別為新台幣 399,116 仟元及新台幣 3,039 仟元。

旭暉集團備抵損失提列政策係針對客戶特性、歷史之收款經驗暨客戶所在地區經濟情勢及財務狀況綜合評估，並採用簡化作法以準備矩陣法為基礎預估各帳齡區間之損失率，並依此提列相關損失。

因對損失率之預估所提列之備抵損失，通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量應收帳款暨其備抵損失金額對合併財務報表影響重大，故將應收帳款備抵損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解備抵損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 驗證應收帳款帳齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 抽樣複核管理階層訂定之備抵損失提列政策所依據之各帳齡區間之損失率之合理性。
4. 測試用於應收帳款評價之報表，評估應收帳款備抵損失之適足性。

營業收入－微波半導體元件銷售收入之截止

事項說明

有關收入認列會計政策，請詳合併財務報表附註四、(二十七)收入認列之說明，營業收入認列之會計項目請詳合併財務報表附註六、(十七)營業收入之說明。

微波半導體元件之營業收入認列判斷，主要係依據合約交易條件，於客戶驗收點移轉貨物之風險與報酬時始認列收入。由於銷售需要確認貨物所有權相關重大風險與報酬是否已移轉予顧客，涉及人工作業與判斷，評估容易有收入認列時點錯誤判斷之重大不

實表達風險，故將微波半導體元件銷售收入之截止列為本年度查核之關鍵查核事項。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估微波半導體元件收入認列之內部控制，以及執行包括出貨及確認收入認列時點之內部控制有效性之測試。
3. 對資產負債表日前後特定期間之銷貨收入交易執行截止測試，以確認認列之收入其貨物風險及報酬業已移轉，且收入已認列並記錄在適當期間。

其他事項 - 個體財務報告

旭暉應用材料股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估旭暉集團繼續經營之能力、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旭暉集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

旭暉集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併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，惟其目的非對旭暉集團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，以及使旭暉集團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合併財務報表使用者注意合併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旭暉集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於旭暉集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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中華民國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，決定對旭暉集團民國 111 年度合併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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿好



會計師

林永智



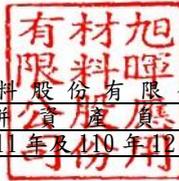
前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 5 日



旭暉應用材料股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日			110年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	565,971	18	\$	451,077	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)及八						
	動			9,800	-		62,100	3
1140	合約資產—流動	六(十七)		17,866	1		18,418	1
1150	應收票據淨額	六(二)及七		3,128	-		4,666	-
1170	應收帳款淨額	六(二)、七及十二		396,077	13		300,047	11
1200	其他應收款			5,160	-		5,766	-
1210	其他應收款—關係人	七		59,033	2		-	-
1220	本期所得稅資產	六(二十四)		122	-		-	-
130X	存貨	六(三)		281,392	9		166,742	6
1410	預付款項			43,235	1		30,137	1
1476	其他金融資產—流動	六(一)及八		1,036	-		1,028	-
11XX	流動資產合計			<u>1,382,820</u>	<u>44</u>		<u>1,039,981</u>	<u>39</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(一)及八						
	流動			4,700	-		-	-
1550	採用權益法之投資	六(四)		149,782	5		60,770	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)(六)(九)、						
		七及八		1,350,136	43		1,304,085	49
1755	使用權資產	六(五)(六)及八		64,493	2		66,389	3
1760	投資性不動產淨額	六(七)(九)及八		584	-		890	-
1780	無形資產	六(八)		65,964	2		74,536	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		45,100	2		40,945	2
1915	預付設備款	六(五)		21,660	1		26,187	1
1920	存出保證金	六(五)及八		24,251	1		30,012	1
1990	其他非流動資產—其他			5,146	-		5,852	-
15XX	非流動資產合計			<u>1,731,816</u>	<u>56</u>		<u>1,609,666</u>	<u>61</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,114,636</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,649,647</u>	<u>100</u>

(續次頁)



旭暉應用材料股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年12月31日			110年12月31日		
		金額	%		金額	%	
負債							
流動負債							
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 510,617	16	\$ 192,994	7	
2130	合約負債—流動	六(十七)	6,142	-	530	-	
2150	應付票據		34	-	7,930	-	
2170	應付帳款		117,477	4	96,711	4	
2180	應付帳款—關係人	七	54,034	2	9,575	-	
2200	其他應付款	六(十一)	151,566	5	106,684	4	
2220	其他應付款項—關係人	七	273	-	41,796	2	
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	19,030	1	24,219	1	
2250	負債準備—流動		859	-	512	-	
2280	租賃負債—流動		3,162	-	3,491	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八	126,658	4	176,834	7	
21XX	流動負債合計		<u>989,852</u>	<u>32</u>	<u>661,276</u>	<u>25</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十二)及八	259,579	8	260,102	10	
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	23,500	1	24,782	1	
2580	租賃負債—非流動		1,658	-	4,495	-	
25XX	非流動負債合計		<u>284,737</u>	<u>9</u>	<u>289,379</u>	<u>11</u>	
2XXX	負債總計		<u>1,274,589</u>	<u>41</u>	<u>950,655</u>	<u>36</u>	
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十四)	663,898	21	663,898	25	
資本公積							
3200	資本公積	六(四)(十五) (二十六)	503,465	16	396,701	15	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十六)(二十六)	41,495	1	38,886	2	
3320	特別盈餘公積		16,526	1	13,982	1	
3350	未分配盈餘		93,936	3	140,650	5	
3400	其他權益	六(四)	(10,808)	-	(16,525)	(1)	
3500	庫藏股票	六(十四)	(24,187)	(1)	(24,187)	(1)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,284,325</u>	<u>41</u>	<u>1,213,405</u>	<u>46</u>	
36XX	非控制權益	四(三)、六(四) (二十六)及七	555,722	18	485,587	18	
3XXX	權益總計		<u>1,840,047</u>	<u>59</u>	<u>1,698,992</u>	<u>64</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
	九						
負債及權益總計			<u>\$ 3,114,636</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,649,647</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙勤孝



經理人：鄺唯誠



會計主管：蔡玉真





旭暉應用材料股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,250,628	100	\$ 856,083	100		
5000 營業成本	六(三)(八) (十三)(二十二) (二十三)及七	(929,447)	(74)	(569,662)	(66)		
5900 營業毛利		321,181	26	286,421	34		
營業費用	六(八)(十三) (二十二) (二十三)、七及 十二	(55,341)	(5)	(42,467)	(5)		
6100 推銷費用		(163,749)	(13)	(118,935)	(14)		
6200 管理費用		(79,164)	(6)	(70,471)	(8)		
6300 研究發展費用		(1,195)	-	(9,136)	(1)		
6450 預期信用減損(損失)利益		(299,449)	(24)	(222,737)	(26)		
6000 營業費用合計		(299,449)	(24)	(222,737)	(26)		
6900 營業利益		21,732	2	63,684	8		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)	2,569	-	1,256	-		
7010 其他收入	六(六)(十九)及 七	47,436	4	38,906	5		
7020 其他利益及損失	六(六)(七) (二十)、七及 十二	6,900	-	(821)	-		
7050 財務成本	六(五)(六) (二十一)	(16,529)	(1)	(6,376)	(1)		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	六(四)	(14,738)	(1)	1,107	-		
7000 營業外收入及支出合計		25,638	2	34,072	4		
7900 稅前淨利		47,370	4	97,756	12		
7950 所得稅費用	六(二十四)	(24,661)	(2)	(23,099)	(3)		
8200 本期淨利		\$ 22,709	2	\$ 74,657	9		
其他綜合損益(淨額)							
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		\$ 35,224	2	(907)	-		
8370 採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益之份額—可能 重分類至損益之項目	六(四)	(26,154)	(2)	(3,228)	(1)		
8399 與可能重分類之項目相關之所得 稅	六(二十四)	(1,578)	-	1,064	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 7,492	-	(3,071)	(1)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 30,201	2	\$ 71,586	8		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 36,049)	(3)	\$ 26,094	3		
8620 非控制權益		58,758	5	48,563	6		
本期淨利		\$ 22,709	2	\$ 74,657	9		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 30,332)	(3)	\$ 23,551	2		
8720 非控制權益		60,533	5	48,035	6		
本期綜合損益總額		\$ 30,201	2	\$ 71,586	8		
每股(虧損)盈餘	六(二十五)						
9750 基本		(\$ 0.55)		\$ 0.39			
9850 稀釋		(\$ 0.55)		\$ 0.39			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙勤孝



經理人：鄺唯誠



會計主管：蔡玉真





旭暉應用材料股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公業主之權					益		非控制權益	權益總額	
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票			
110 年 度										
110年1月1日餘額	\$ 663,898	\$ 396,582	\$ 38,401	\$ 17,586	\$ 144,632	(\$ 13,982)	\$ -	\$ 1,247,117	\$ 451,556	\$ 1,698,673
110年度淨利	-	-	-	-	26,094	-	-	26,094	48,563	74,657
110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,543)	-	(2,543)	(528)	(3,071)
110年度綜合損益總額	-	-	-	-	26,094	(2,543)	-	23,551	48,035	71,586
109年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	485	-	(485)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(3,604)	3,604	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(33,195)	-	-	(33,195)	-	(33,195)
依持股比例調整被投資公司資本公積變動數	-	119	-	-	-	-	-	119	162	281
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(24,187)	(24,187)	-	(24,187)
非控制權益減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,243)	(32,243)
企業合併影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	18,077	18,077
110年12月31日餘額	\$ 663,898	\$ 396,701	\$ 38,886	\$ 13,982	\$ 140,650	(\$ 16,525)	(\$ 24,187)	\$ 1,213,405	\$ 485,587	\$ 1,698,992
111 年 度										
111年1月1日餘額	\$ 663,898	\$ 396,701	\$ 38,886	\$ 13,982	\$ 140,650	(\$ 16,525)	(\$ 24,187)	\$ 1,213,405	\$ 485,587	\$ 1,698,992
111年度淨利	-	-	-	-	(36,049)	-	-	(36,049)	58,758	22,709
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,717	-	5,717	1,775	7,492
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	(36,049)	5,717	-	(30,332)	60,533	30,201
未按比例認購採用權益法認列之投資新股變動數	-	95,778	-	-	-	-	-	95,778	34,126	129,904
依持股比例調整被投資公司資本公積變動數	-	274	-	-	-	-	-	274	390	664
未按持股比例認購子公司新股調整數	-	-	-	-	(4,449)	-	-	(4,449)	4,449	-
依持股比例調整被投資公司保留盈餘變動數	-	(2,070)	-	-	(1,063)	-	-	(3,133)	(317)	(3,450)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額	-	12,782	-	-	-	-	-	12,782	(2,695)	10,087
110年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	2,609	-	(2,609)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	2,544	(2,544)	-	-	-	-	-
非控制權益變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,351)	(26,351)
111年12月31日餘額	\$ 663,898	\$ 503,465	\$ 41,495	\$ 16,526	\$ 93,936	(\$ 10,808)	(\$ 24,187)	\$ 1,284,325	\$ 555,722	\$ 1,840,047

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙勤孝



經理人：鄺唯誠



會計主管：蔡玉真





旭暉應用材料股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 47,370	\$ 97,756
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失(利益)	十二	1,195 (	9,136)
存貨跌價損失	六(三)	4,051	2,850
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	14,738 (	1,107)
廉價購買利益	六(十九) (二十八)	-	(6,384)
折舊費用	六(五)(六)(七)	113,333	90,180
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(二十)	(548)	388
不動產、廠房及設備轉列費用	六(五)	-	100
租賃修改利益	六(六)(二十)	-	(4)
租金減讓收入	六(六)(十九)	-	(190)
攤銷費用	六(八)(二十二)	11,895	11,273
利息收入	六(十八)	(2,569 ) (	1,256)
利息費用	六(二十一)	16,529	6,376
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
合約資產—流動		552 (	18,418)
應收票據		1,538	6,285
應收帳款		(97,241 ) (	114,103)
其他應收款		606 (	5,260)
其他應收款—關係人		(59,033)	-
存貨		(118,701 ) (	27,543)
預付款項		(13,098)	28,871
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		5,612 (	1,105)
應付票據		(7,896)	141
應付帳款		20,766	47,906
應付帳款—關係人		44,459 (	2,178)
其他應付款		24,808	11,899
其他應付款項—關係人		171	181
負債準備—流動		347	246
營運產生之現金流入		8,884	117,768
收取之利息		2,569	1,256
支付之利息		(12,569 ) (	6,183)
支付之所得稅		(36,987 ) (	16,908)
營業活動之淨現金(流出)流入		(38,103)	95,933

(續次頁)



旭暉應用材料股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		\$ 47,600	(\$ 62,100)
其他金融資產－流動(增加)減少		(8)	992
取得採用權益法之投資價款	六(四)	-	(52,338)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十八)	(144,208)	(236,862)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(二十一) (二十八)	-	(208)
處分不動產、廠房及設備價款		15,163	2,789
取得無形資產	六(八)	(3,251)	(4,252)
預付設備款增加		(18,747)	(18,576)
存出保證金減少(增加)		5,761	(16,053)
其他金融資產－非流動減少		-	5,000
其他非流動資產－其他減少(增加)		706	(462)
購入子公司現金支付數	六(二十八)	-	(23,843)
投資活動之淨現金流出		(96,984)	(405,913)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十九)	1,619,302	507,633
償還短期借款	六(二十九)	(1,310,240)	(403,592)
其他應付款項－關係人減少		(14,484)	-
租賃本金償還	六(二十九)	(3,647)	(3,501)
舉借長期借款	六(二十九)	115,704	198,886
償還長期借款	六(二十九)	(170,024)	(66,398)
發放現金股利	六(十六)	-	(33,195)
買回庫藏股票	六(十四)	-	(24,187)
非控制權益減少		(26,351)	(32,243)
籌資活動之淨現金流入		210,260	143,403
匯率變動對現金及約當現金影響數		39,721	(2,129)
本期現金及約當現金增加(減少)數		114,894	(168,706)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	451,077	619,783
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 565,971	\$ 451,077

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙勤孝

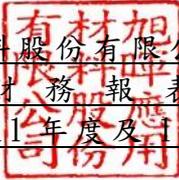


經理人：鄺唯誠



會計主管：蔡玉真




旭暉應用材料股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)旭暉應用材料股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 96 年 5 月 25 日奉准設立。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為電子零組件、電腦及其週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製、電子材料批發、鋼材二次加工、其他金屬製品製造、微波及半導體零件製造及精密洗淨及再生處理之勞務提供等。

(二)本公司股票自民國 108 年 11 月 25 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
旭暉應用材料股份有限公司	Sense Pad TECH. CO., LTD.	一般投資業務	100.00	100.00	—
旭暉應用材料股份有限公司	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	一般投資業務	73.73	73.73	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
旭暉應用材料股份有限公司	宏碩系統股份有限公司	製造及銷售微波及半導體零件	41.09	42.22	(註1)
旭暉應用材料股份有限公司	千鎡科技股份有限公司	製造及銷售電子零組件及通信機械器材、批發及零售電子材料、電信器材、機械器具	90.81	80.36	(註2)
Sense Pad TECH. CO., LTD.	旭動應用材料(上海)有限公司	銷售電子零組件、一般儀器及電子材料	100.00	100.00	—
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	全洋(上海)材料科技有限公司	其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及銷售電子材料	100.00	100.00	—
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	全洋(黃石)材料科技有限公司	其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及銷售電子材料	100.00	100.00	—
千鎡科技股份有限公司	越南千鎡科技有限公司	製造及銷售電子零組件及通信機械器材、批發及零售電子材料、電信器材、機械器具	100.00	70.00	(註3)

(註1)本集團於民國111年8月因配合宏碩系統股份有限公司辦理股票初次上櫃對外公開銷售而進行過額配售，相關說明請詳附註六、(二十六)與非控制權益交易之說明。

(註2)本集團於民國110年12月以現金\$49,504購入千鎡科技(股)公司80.36%股權，並取得對千鎡科技(股)公司及其子公司之控制，另於民國111年1月參與千鎡科技(股)公司現金增資，致期末對其持股比例增加至90.81%。

(註3)本集團為發展散熱模組業務並加強股權結構，於民國111年2月以現金\$14,934購入越南千鎡科技有限公司剩餘30%之股權。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

(1) 本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之非控制權益總額分別為 \$555,722 及 \$485,587，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子 名	公 司	主 要 營業場所	111 年 12 月 31 日		說 明
			金 額	持 股 百 分 比	
宏碩系統股份有限公司 Htc & Solartech Service		台灣	\$ 389,277	58.91%	(註1)
(Samoa) Corporation及子公司		薩摩亞	157,333	26.27%	—
千鉉科技股份有限公司及子公司		台灣	9,112	9.19%	(註2)
			<u>\$ 555,722</u>		

子 名	公 司	主 要 營業場所	110 年 12 月 31 日		說 明
			金 額	持 股 百 分 比	
宏碩系統股份有限公司 Htc & Solartech Service		台灣	\$ 363,227	57.78%	(註1)
(Samoa) Corporation及子公司		薩摩亞	103,838	26.27%	—
千鉉科技股份有限公司及子公司		台灣	18,522	19.64%	(註2)
			<u>\$ 485,587</u>		

(註 1) 請詳附註四、(三)2. 列入合併財務報告之子公司(註 1)之說明。

(註 2) 請詳附註四、(三)2. 列入合併財務報告之子公司(註 2)之說明。

(2) 子公司彙總性財務資訊：

宏碩系統股份有限公司

A. 資產負債表

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 529,375	\$ 457,099
非流動資產	222,041	218,664
流動負債	(119,417)	(80,456)
非流動負債	—	(234)
淨資產總額	<u>\$ 631,999</u>	<u>\$ 595,073</u>

B. 綜合損益表

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
收入	\$ 437,189	\$ 362,191
稅前淨利	\$ 142,640	\$ 112,357
所得稅費用	(28,878)	(21,977)
本期淨利	\$ 113,762	\$ 90,380
本期綜合損益總額	\$ 113,762	\$ 90,380
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 62,987	\$ 48,918
支付予非控制權益股利	\$ 44,782	\$ 32,243

C. 現金流量表

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 21,313	\$ 70,716
投資活動之淨現金流入(出)	31,623	(97,531)
籌資活動之淨現金流出	(77,588)	(46,308)
本期現金及約當現金減少數	(24,652)	(73,123)
期初現金及約當現金餘額	222,523	295,646
期末現金及約當現金餘額	\$ 197,871	\$ 222,523

Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 及子公司

A. 資產負債表

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 226,159	\$ 126,153
非流動資產	552,168	488,160
流動負債	(121,274)	(182,591)
非流動負債	(58,146)	(36,450)
淨資產總額	\$ 598,907	\$ 395,272

B. 綜合損益表

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
收入	\$ 128,089	\$ 152,399
稅前淨損	(\$ 1,290)	(\$ 1,852)
所得稅費用	(1,693)	(12)
本期淨損	(2,983)	(1,864)
其他綜合損益(稅後淨額)	6,556	(3,189)
本期綜合損益總額	\$ 3,573	(\$ 5,053)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 939	(\$ 1,327)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

C. 現金流量表

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 1,949	\$ 90,882
投資活動之淨現金流出	(17,893)	(144,650)
籌資活動之淨現金流入(出)	81,193	(5,271)
本期現金及約當現金增加(減少)數	65,249	(59,039)
期初現金及約當現金餘額	<u>61,672</u>	<u>120,711</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 126,921</u>	<u>\$ 61,672</u>

千鎰科技股份有限公司及子公司

A. 資產負債表

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 164,987	\$ 64,572
非流動資產	180,500	105,342
流動負債	(223,679)	(75,354)
非流動負債	(33,501)	(28,517)
淨資產總額	<u>\$ 88,307</u>	<u>\$ 66,043</u>

B. 綜合損益表

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
收入	\$ 130,926	\$ 52,748
稅前淨(損)利	(\$ 40,760)	\$ 32,668
所得稅利益(費用)	6,445	(7,628)
本期淨(損)利	(34,315)	25,040
其他綜合損益(稅後淨額)	595	(1,713)
本期綜合損益總額	(\$ 33,720)	\$ 23,327
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 3,391)	\$ 24,492
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

C. 現金流量表

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 64,252	\$ 21,341
投資活動之淨現金流出	(165,805)	(76,943)
籌資活動之淨現金流入	163,351	19,267
本期現金及約當現金增加(減少)數	61,798	(36,335)
期初現金及約當現金餘額	<u>18,457</u>	<u>54,792</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 80,255</u>	<u>\$ 18,457</u>

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 本集團所有兌換損益在合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

係指同時符合下列條件者：

1. 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
2. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資產名稱</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	3~50年
機器設備	2~15年
儀器設備	1~10年
運輸設備	3~15年
辦公設備	1~30年
其他設備	2~12年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3)發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本為入帳基礎，後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 10~50 年。

(十六) 無形資產

- 電腦軟體
以成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。
- 商譽
商譽係因企業合併採收購法而產生。
- 其他無形資產
係專門技術及客戶關係，因企業合併而取得，按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 7~17 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借 款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 未使用課稅損失，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十五) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十六) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報告認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十七) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品銷售具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，產品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷售稅額、銷售退回及折讓之淨額認列。銷貨交易之收款條件，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

- (1) 本集團提供設備清洗之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。
- (2) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(二十八) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易

為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計及假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收帳款之評價

- (1) 本集團針對客戶特性，納入對未來前瞻性資訊、歷史之收款經驗暨客戶所在地區經濟情勢及財務狀況綜合評估，並採用簡化做法以準備矩陣法為基礎進行預期信用損失金額之估計。由於減損損失之金額係以該資產所建立之損失率法為基礎予以衡量計算，故若未來預期信用損失情況大於預期，則可能會產生重大之減損損失。

- (2) 民國 111 年 12 月 31 日，本集團應收帳款之帳面金額為 \$396,077。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 738	\$ 672
活期存款及支票存款	<u>547,605</u>	<u>424,347</u>
	<u>548,343</u>	<u>425,019</u>
約當現金：		
定期存款	<u>17,628</u>	<u>26,058</u>
	<u>\$ 565,971</u>	<u>\$ 451,077</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日將現金及約當現金提供質押擔保(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」、「其他金融資產－流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」)之情形，請詳附註八、質押資產之說明。

(二) 應收票據及帳款淨額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 4,666</u>
應收帳款	\$ 399,116	\$ 301,875
減：備抵損失	(3,039)	(1,828)
	<u>\$ 396,077</u>	<u>\$ 300,047</u>

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據均未逾期。
2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
未逾期	\$ 372,186	\$ 276,003
逾期30天內	15,991	14,088
逾期31-90天	8,679	10,223
逾期91-180天	435	-
逾期181天以上	<u>1,825</u>	<u>1,561</u>
	<u>\$ 399,116</u>	<u>\$ 301,875</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$177,125。
4. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日並未持有作為應收票據及應收帳款擔保之擔保品。

(四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	111 年 度	110 年 度
1月1日餘額	\$ 60,770	\$ 10,553
增加採用權益法之投資	-	52,338
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	(14,738)	1,107
資本公積變動－未按持股比例認購新 股調整數(註)	129,904	-
其他權益變動－國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	(26,154)	(3,228)
12月31日餘額	<u>\$ 149,782</u>	<u>\$ 60,770</u>

(註) 黃石全洋光電科技有限公司於民國 111 年度辦理現金增資，惟本集團並未按持股比例認購，致本集團持股比例由 50.8475% 下降至 40.36%，本集團依持股比例認列採用權益法認列之投資新股變動數 \$95,778 (表列「資本公積」) 及非控制權益增加 \$34,126。

2. 採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	111年12月31日	110年12月31日
關聯企業：		
黃石全洋光電科技有限公司(註)	\$ 138,629	\$ 50,851
Galloptech International Company Limited	<u>11,153</u>	<u>9,919</u>
	<u>\$ 149,782</u>	<u>\$ 60,770</u>

(註) 本集團持有黃石全洋光電科技有限公司 40.36%，考量本集團對該公司所持有表決權之多寡相較於其他表決權持有人所持有者之多寡及分布並權衡本集團與其他股東對該公司於當地國家市場營運資源之掌握與營運方針決策之形成過程，無法明確辨識本集團具控制權利，亦無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制權利，僅具重大影響力。

3. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

(1) 黃石全洋光電科技有限公司

資產負債表

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 281,950	\$ 99,889
非流動資產	233,323	1,547
流動負債	(109,451)	(1,428)
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>
淨資產總額	<u>\$ 405,822</u>	<u>\$ 100,008</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 163,790	\$ 50,851
無形資產(註)	(25,161)	<u>-</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 138,629</u>	<u>\$ 50,851</u>

(註)本集團於民國 111 年 8 月同意出售並轉讓全洋(黃石)材料科技有限公司所研發之蝕刻專門技術相關知識產權與黃石全洋光電科技有限公司。

綜合損益表

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
收入	<u>\$ 122,287</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	<u>(\$ 39,537)</u>	<u>(\$ 2,486)</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$ 39,537)</u>	<u>(\$ 2,486)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2)本集團經評估 Galloptech International Company Limited 對本集團不具重大性，故無需揭露其財務資訊。

4. 本集團於民國 111 年度及 110 年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為(\$14,738)及\$1,107，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報告評價而得。

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日採用權益法之投資未有提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>儀器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>111年1月1日</u>									
成本	\$ 287,034	\$ 682,520	\$ 445,609	\$ 80,737	\$ 8,937	\$ 15,509	\$ 79,583	\$ 60,934	\$ 1,660,863
累計折舊	-	(138,741)	(137,669)	(48,031)	(4,194)	(5,817)	(21,144)	-	(355,596)
累計減損	-	-	(1,182)	-	-	-	-	-	(1,182)
	<u>\$ 287,034</u>	<u>\$ 543,779</u>	<u>\$ 306,758</u>	<u>\$ 32,706</u>	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 58,439</u>	<u>\$ 60,934</u>	<u>\$ 1,304,085</u>
<u>111 年 度</u>									
1月1日	\$ 287,034	\$ 543,779	\$ 306,758	\$ 32,706	\$ 4,743	\$ 9,692	\$ 58,439	\$ 60,934	\$ 1,304,085
增添	1,594	32,670	32,389	9,348	2,110	1,542	10,091	43,292	133,036
驗收轉入	-	26,053	41,917	4,913	867	42	414	(74,206)	-
預付設備款轉入	-	2,478	6,415	5,754	184	505	1,937	6,001	23,274
存貨轉入	-	-	-	-	-	-	-	2,215	2,215
折舊費用	-	(25,705)	(52,593)	(14,095)	(2,194)	(3,760)	(9,409)	-	(107,756)
處分—成本	(6,680)	(4,256)	(6,940)	(1,979)	(190)	-	(5,959)	-	(26,004)
— 累計折舊	-	970	2,340	1,979	158	-	5,942	-	11,389
淨兌換差額	-	4,485	3,849	4	149	96	39	1,275	9,897
12月31日	<u>\$ 281,948</u>	<u>\$ 580,474</u>	<u>\$ 334,135</u>	<u>\$ 38,630</u>	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 8,117</u>	<u>\$ 61,494</u>	<u>\$ 39,511</u>	<u>\$ 1,350,136</u>
<u>111年12月31日</u>									
成本	\$ 281,948	\$ 744,075	\$ 523,523	\$ 98,777	\$ 13,443	\$ 17,746	\$ 86,109	\$ 39,511	\$ 1,805,132
累計折舊	-	(163,601)	(188,206)	(60,147)	(7,616)	(9,629)	(24,615)	-	(453,814)
累計減損	-	-	(1,182)	-	-	-	-	-	(1,182)
	<u>\$ 281,948</u>	<u>\$ 580,474</u>	<u>\$ 334,135</u>	<u>\$ 38,630</u>	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 8,117</u>	<u>\$ 61,494</u>	<u>\$ 39,511</u>	<u>\$ 1,350,136</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	儀器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>110年1月1日</u>									
成本	\$ 177,911	\$ 539,740	\$ 274,277	\$ 72,765	\$ 9,597	\$ 10,448	\$ 31,584	\$ 127,828	\$ 1,244,150
累計折舊	-	(118,197)	(90,655)	(33,042)	(3,242)	(2,177)	(6,828)	-	(254,141)
累計減損	-	-	(1,470)	-	-	-	-	-	(1,470)
	<u>\$ 177,911</u>	<u>\$ 421,543</u>	<u>\$ 182,152</u>	<u>\$ 39,723</u>	<u>\$ 6,355</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 24,756</u>	<u>\$ 127,828</u>	<u>\$ 988,539</u>
<u>110 年 度</u>									
1月1日	\$ 177,911	\$ 421,543	\$ 182,152	\$ 39,723	\$ 6,355	\$ 8,271	\$ 24,756	\$ 127,828	\$ 988,539
增添	-	18,720	52,802	8,084	230	3,333	6,204	98,596	187,969
驗收轉入	102,442	122,075	7,243	560	-	898	25,945	(259,163)	-
預付設備款轉入	-	-	89,791	2,512	-	-	2,395	7,901	102,599
轉列費用	-	-	-	-	-	-	-	(100)	(100)
企業合併取得	6,681	3,751	12,713	-	365	291	6,896	28,445	59,142
使用權資產轉入(註)	-	-	-	-	-	-	-	54,053	54,053
存出保證金轉入(註)	-	-	-	-	-	-	-	3,409	3,409
折舊費用	-	(20,566)	(36,636)	(15,785)	(2,039)	(3,044)	(7,757)	-	(85,827)
處分—成本	-	(400)	(5,897)	(3,180)	(776)	-	-	-	(10,253)
— 累計折舊	-	400	4,944	795	649	-	-	-	6,788
— 累計減損	-	-	288	-	-	-	-	-	288
淨兌換差額	-	(1,744)	(642)	(3)	(41)	(57)	-	(35)	(2,522)
12月31日	<u>\$ 287,034</u>	<u>\$ 543,779</u>	<u>\$ 306,758</u>	<u>\$ 32,706</u>	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 58,439</u>	<u>\$ 60,934</u>	<u>\$ 1,304,085</u>
<u>110年12月31日</u>									
成本	\$ 287,034	\$ 682,520	\$ 445,609	\$ 80,737	\$ 8,937	\$ 15,509	\$ 79,583	\$ 60,934	\$ 1,660,863
累計折舊	-	(138,741)	(137,669)	(48,031)	(4,194)	(5,817)	(21,144)	-	(355,596)
累計減損	-	-	(1,182)	-	-	-	-	-	(1,182)
	<u>\$ 287,034</u>	<u>\$ 543,779</u>	<u>\$ 306,758</u>	<u>\$ 32,706</u>	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 58,439</u>	<u>\$ 60,934</u>	<u>\$ 1,304,085</u>

(註)係本集團原承租土地轉承購，請詳附註六、(六)租賃交易—承租人之說明。

1. 本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備均為自用之資產。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
資本化金額	\$ <u> -</u>	\$ <u> 208</u>
資本化利率區間	<u> -</u>	<u> 0.4968%</u>

3. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六、(九)非金融資產減損之說明。

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權及公務車等，租賃合約之期間通常介於 1 到 36 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，並未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>帳 面 金 額</u>
土地使用權	\$ 59,651	\$ 58,371
運輸設備(公務車)	<u>4,842</u>	<u>8,018</u>
	<u>\$ 64,493</u>	<u>\$ 66,389</u>
	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
	<u>折 舊 費 用</u>	<u>折 舊 費 用</u>
土地	\$ -	\$ 939
土地使用權	1,614	713
運輸設備(公務車)	<u>3,657</u>	<u>2,396</u>
	<u>\$ 5,271</u>	<u>\$ 4,048</u>

3. 本集團於民國 111 年度及 110 年度使用權資產之增添分別為\$481 及 \$8,740；企業合併取得分別為\$- 及\$43,416。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 90	\$ 345
屬短期租賃合約之費用	11,004	2,262
租賃修改利益	-	4
租金減讓收入	-	190

5. 本集團於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$14,741 及 \$6,108。

6. 本集團於民國 110 年 1 月 29 日經董事會決議通過土地承租轉承購案，並於民國 110 年 2 月 5 日經經濟部工業局台南科技工業區服務中心核准。承購土地面積共計 7,653.49 平方公尺，土地總價款計 \$149,980，依承租轉承購辦法規定得以承租期間已付租金 \$47,507 及租賃之存出保證金 \$3,409 抵繳土地價款，實際購入該土地應繳納價款計 \$99,064，業已全數繳款完畢，並於民國 110 年 7 月 27 日完成土地過戶程序。
7. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
8. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 110 年度將租金減讓所產生之租賃給付變動之損益 \$190 認為「其他收入」。民國 111 年度則無此情事。

(七) 投資性不動產淨額

民國 111 年度及 110 年度投資性不動產變動明細如下：

<u>房屋及建築</u>	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
期初餘額		
成本	\$ 30,454	\$ 30,454
累計折舊	(2,126)	(1,821)
累計減損	(27,438)	(27,438)
	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 1,195</u>
期初淨帳面價值	\$ 890	\$ 1,195
折舊費用	(306)	(305)
期末淨帳面價值	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 890</u>
期末餘額		
成本	\$ 30,454	\$ 30,454
累計折舊	(2,432)	(2,126)
累計減損	(27,438)	(27,438)
	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 890</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 305</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別 \$589 及 \$897，係依實價登錄金額評價結果，屬第三等級公允價值。
3. 本集團民國 111 年度及 110 年度之投資性不動產均無借款利息資本化之情事。
4. 投資性不動產減損情形，請詳附註六、(九)非金融資產減損之說明。

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>商 譽</u>	<u>專門技術</u>	<u>客戶關係</u>	<u>合 計</u>
<u>111年1月1日</u>					
成本	\$ 21,762	\$ 11,896	\$ 44,497	\$ 13,473	\$ 91,628
累計攤銷	(6,964)	-	(9,005)	(1,123)	(17,092)
	<u>\$ 14,798</u>	<u>\$ 11,896</u>	<u>\$ 35,492</u>	<u>\$ 12,350</u>	<u>\$ 74,536</u>
<u>111 年 度</u>					
1月1日	\$ 14,798	\$ 11,896	\$ 35,492	\$ 12,350	\$ 74,536
增添	3,251	-	-	-	3,251
攤銷費用	(4,745)	-	(6,357)	(793)	(11,895)
淨兌換差額	72	-	-	-	72
12月31日	<u>\$ 13,376</u>	<u>\$ 11,896</u>	<u>\$ 29,135</u>	<u>\$ 11,557</u>	<u>\$ 65,964</u>
<u>111年12月31日</u>					
成本	\$ 25,096	\$ 11,896	\$ 44,497	\$ 13,473	\$ 94,962
累計攤銷	(11,720)	-	(15,362)	(1,916)	(28,998)
	<u>\$ 13,376</u>	<u>\$ 11,896</u>	<u>\$ 29,135</u>	<u>\$ 11,557</u>	<u>\$ 65,964</u>
	<u>電腦軟體</u>	<u>商 譽</u>	<u>專門技術</u>	<u>客戶關係</u>	<u>合 計</u>
<u>110年1月1日</u>					
成本	\$ 16,521	\$ 11,896	\$ 44,497	\$ 13,473	\$ 86,387
累計攤銷	(2,838)	-	(2,650)	(330)	(5,818)
	<u>\$ 13,683</u>	<u>\$ 11,896</u>	<u>\$ 41,847</u>	<u>\$ 13,143</u>	<u>\$ 80,569</u>
<u>110 年 度</u>					
1月1日	\$ 13,683	\$ 11,896	\$ 41,847	\$ 13,143	\$ 80,569
增添—源自單獨取得	4,252	-	-	-	4,252
增添—企業合併取得	989	-	-	-	989
攤銷費用	(4,125)	-	(6,355)	(793)	(11,273)
淨兌換差額	(1)	-	-	-	(1)
12月31日	<u>\$ 14,798</u>	<u>\$ 11,896</u>	<u>\$ 35,492</u>	<u>\$ 12,350</u>	<u>\$ 74,536</u>
<u>110年12月31日</u>					
成本	\$ 21,762	\$ 11,896	\$ 44,497	\$ 13,473	\$ 91,628
累計攤銷	(6,964)	-	(9,005)	(1,123)	(17,092)
	<u>\$ 14,798</u>	<u>\$ 11,896</u>	<u>\$ 35,492</u>	<u>\$ 12,350</u>	<u>\$ 74,536</u>

1. 本集團民國 111 年度及 110 年度無形資產均無借款利息資本化之情事。
2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
製造費用	\$ 223	\$ -
推銷費用	30	-
管理費用	8,952	9,230
研究發展費用	<u>2,690</u>	<u>2,043</u>
	<u>\$ 11,895</u>	<u>\$ 11,273</u>

3. 企業合併而取得之無形資產，其可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值係依管理階層預估之 5 年度之財務預測之稅前現金流量預測計算，超過該 5 年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面價值，故並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

<u>毛 利 率</u>	<u>成 長 率</u>	<u>折 現 率</u>
48%~50%	12%~23%	15.47%

管理階層根據其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(九) 非金融資產減損

1. 本集團民國 111 年度及 110 年度均無認列減損損失之情事。
2. 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，經處分及市價回升轉列後，認列之不動產、廠房及設備及投資性不動產累計減損損失均為 \$28,620。

(十) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
無擔保銀行借款	\$ 388,617	1.725%~5.79%	無
擔保銀行借款	<u>122,000</u>	1.75%~2.229%	註
	<u>\$ 510,617</u>		
<u>借 款 性 質</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
無擔保銀行借款	\$ 132,994	1.19%~1.36%	無
擔保銀行借款	<u>60,000</u>	1.20%~1.35%	註
	<u>\$ 192,994</u>		

(註)上述借款之擔保品，請詳附註八、質押之資產之說明。

本集團於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十一) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付員工及董事酬勞	\$ 32,420	\$ 16,546
應付資金融通款	30,493	-
應付薪資及獎金	24,053	26,216
應付設備款	9,915	21,087
其他	54,685	42,835
	<u>\$ 151,566</u>	<u>\$ 106,684</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年12月31日
台幣擔保銀行借款	109. 7. 27~115. 9. 24	1. 1575%~ 1. 8%	註	\$ 204,558
外幣擔保銀行借款	人民幣5,481仟元 越南盾6,216,477仟元 110. 1. 25~115. 1. 25	4. 75%~ 7. 53%	註	32,141
台幣無擔保銀行借款	109. 12. 15~114. 12. 15	1. 095%~ 1. 975%	無	80,432
外幣無擔保銀行借款	美金900仟元、 人民幣9,400仟元 109. 12. 21~113. 3. 22	3. 2955%~ 6. 12%	無	69,106
				386,237
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(126,658)
				<u>\$ 259,579</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年12月31日
台幣擔保銀行借款	109. 1. 20~123. 8. 12	0. 497%~ 1. 55%	註	\$ 206,650
外幣擔保銀行借款	人民幣7,167仟元 110. 1. 25~115. 12. 25	4. 95%	註	31,127
台幣無擔保銀行借款	109. 9. 25~115. 3. 5	0. 47%~ 2. 15%	無	151,167
外幣無擔保銀行借款	美金1,420仟元、 人民幣2,000仟元 109. 6. 17~113. 3. 7	1. 711%~ 3. 815%	無	47,992
				436,936
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(176,834)
				<u>\$ 260,102</u>

(註) 上述借款之擔保品，請詳附註八、質押之資產之說明。

本集團於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十三) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。國外子公司係按當地政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥員工養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，國外子公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 111 年度及 110 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9,521 及 \$8,328。

(十四) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	111 年 度	110 年 度
期初股數	65,788	66,390
買回庫藏股	-	(602)
期末股數	65,788	65,788

2. 庫藏股

(1) 本公司民國 111 年度及 110 年度股份收回原因及其數量變動情形如下(單位：仟股)：

收 回 原 因	111 年 度			度
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	602	-	-	602
	-	602	-	602

收 回 原 因	110 年 度			度
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	-	602	-	602

(2) 依中華民國證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司已買回庫藏股票餘額均為 \$24,187。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依中華民國證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起 5 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

3. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$1,000,000(其中資本總額保留\$60,000 為發行員工認股權之轉換股份)，實收資本額為\$663,898，分為 66,390 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五) 資本公積

依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。資本公積明細變動如下：

111 年 度	發行溢價	實際取得或處份子公司股權價格與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	關聯企業股權淨值變動數	合計
1月1日餘額	\$ 394,674	\$ -	\$ 2,027	\$ -	\$ 396,701
與子公司非控制權益股東間之交易	-	12,782	-	-	12,782
依持股比例調整被投資公司資本公積變動數	-	-	274	-	274
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	95,778	95,778
依持股比例調整被投資公司保留盈餘變動數	-	-	(2,070)	-	(2,070)
12月31日餘額	<u>\$ 394,674</u>	<u>\$ 12,782</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 95,778</u>	<u>\$ 503,465</u>
			認列對子公司		
110 年 度	發行溢價		所有權益變動數		合計
1月1日餘額	\$ -	394,674	\$ 1,908		\$ 396,582
依持股比例調整被投資公司資本公積變動數	-	-	119		119
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>394,674</u>	<u>\$ 2,027</u>		<u>\$ 396,701</u>

(十六) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

2. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，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；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，經股東會決議後分派之。本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會決議行之。本公司目前正處於成長階段，且未來數年皆有擴充生產線之計劃暨資金之需求，另為健全公司資本結構並維持良好資本適足率，將採平衡股利政策，盈餘分配除依前項規定辦理外，當年度股東紅利之分派得以現金或股票方式為之，當年度決算有盈餘時，股東分派之股東紅利為當年度可分配盈餘之 10% 至 80%，其中現金股利之比率不低於 10%。本公司經董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前述應經股東會決議之規定。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積為 \$369。
4. 本公司於民國 110 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$33,195 (每股新台幣 0.5 元)。民國 112 年 3 月 15 日經董事會決議對民國 111 年度決算因未有獲利，故不擬分派盈餘。

(十七) 營業收入

1. 本集團之收入主要來自產品銷售及設備清洗業務之客戶合約之收入，係於某一時點移轉或隨時間逐步移轉之商品及勞務，該收入可細分為下列主要產品或勞務類型：

	111 年 度	110 年 度
於某一時點認列之收入：		
金屬遮罩	\$ 547,580	\$ 357,433
微波及半導體零件	437,189	360,706
散熱模組	123,909	-
光學貼合材料	10,475	19,404
其他	5,895	4,981
	<u>1,125,048</u>	<u>742,524</u>
隨時間逐步認列之收入：		
精密洗淨及再生處理	125,580	113,559
	<u>\$ 1,250,628</u>	<u>\$ 856,083</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約資產－流動	\$ 17,866	\$ 18,418	\$ -
合約負債－流動	\$ 6,142	\$ 530	\$ 1,635
	111 年 度	110 年 度	
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 471	\$ 1,210	

(十八) 利息收入

	111 年 度	110 年 度
銀行存款利息	\$ 1,765	\$ 1,237
其他利息收入	804	19
	\$ 2,569	\$ 1,256

(十九) 其他收入

	111 年 度	110 年 度
蝕刻技術移轉收入	\$ 39,351	\$ -
廢液回收收入	2,502	-
政府補助收入(註)	2,249	29,369
管理服務收入	1,392	2,021
廉價購買利益	-	6,384
租金減讓收入	-	190
其他收入	1,942	942
	\$ 47,436	\$ 38,906

(註)本公司因適用經濟部「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」，於民國 110 年度針對政府補貼之薪資費用及營運資金認列政府補助收入計\$27,077，惟上述辦法規定本公司不可為產業創新條例第 46 條之一規定公告之工業區閒置土地清冊之土地所有權人及須遵守其他事項；如本公司未遵守，經濟部工業局得撤銷或廢止補助，並追回已撥付之全部款項。

(二十) 其他利益及損失

	111 年 度	110 年 度
淨外幣兌換利益	\$ 7,424	\$ 480
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	548 (	388)
投資性不動產折舊	(306)	(305)
租賃修改利益	-	4
其他損失	(766)	(612)
	\$ 6,900	(\$ 821)

(二十一) 財務成本

	111 年 度		110 年 度	
利息費用				
銀行借款	\$	13,309	\$	6,239
其他財務費用		3,130		-
租賃負債		90		345
		16,529		6,584
減：符合要件之資產資本化金額		-	(	208)
	\$	16,529	\$	6,376

(二十二) 費用性質之額外資訊

	111 年 度			110 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 164,818	\$ 145,843	\$ 310,661	\$ 133,305	\$ 116,279	\$ 249,584
折舊費用	87,863	25,164	113,027	68,444	21,431	89,875
攤銷費用	223	11,672	11,895	-	11,273	11,273
	\$ 252,904	\$ 182,679	\$ 435,583	\$ 201,749	\$ 148,983	\$ 350,732

(二十三) 員工福利費用

	111 年 度			110 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 139,583	\$ 126,523	\$ 266,106	\$ 113,618	\$ 98,530	\$ 212,148
勞健保費用	10,831	8,188	19,019	8,563	6,951	15,514
退休金費用	5,152	4,369	9,521	4,101	4,227	8,328
其他用人費用	9,252	6,763	16,015	7,023	6,571	13,594
	\$ 164,818	\$ 145,843	\$ 310,661	\$ 133,305	\$ 116,279	\$ 249,584

1. 依本公司章程之規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥8%~15%為員工酬勞，及提撥不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予以彌補。董事酬勞以現金發放之，員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
2. 本公司民國 111 年度及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$-及\$2,670；董事酬勞估列金額均為\$-，前述金額帳列薪資費用項目，均係以各該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞為\$2,670，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。本公司民國 111 年度未有獲利，故無須估列及發放員工酬勞及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	111 年 度	110 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 30,656	\$ 23,138
未分配盈餘加徵之所得稅	1,520	70
以前年度所得稅高估數	(500)	(801)
當期所得稅總額	<u>31,676</u>	<u>22,407</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,015)	692
所得稅費用	<u>\$ 24,661</u>	<u>\$ 23,099</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111 年 度	110 年 度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 1,578</u>	<u>(\$ 1,064)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	111 年 度		110 年 度	
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	37,707	\$	29,159
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(	4,036)	(	4,393)
永久性差異之所得稅影響數	(	7,501)		-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(	2,970)	(	936)
未分配盈餘加徵之所得稅		1,520		70
以前年度所得稅高估數	(	500)	(	801)
分離課稅		441		-
所得稅費用	\$	<u>24,661</u>	\$	<u>23,099</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111 年		110 年	
	1月1日	企業合併	認列於 損益	認列於 其他 綜合損益
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 4,560	\$ -	\$ -	(\$ 1,578)
呆帳超限	71	-	-	-
存貨跌價損失	4,481	-	810	-
採用權益法之投資損失	1,291	-	4,617	-
減損損失	3,069	-	(131)	-
未實現兌換損失	100	-	(66)	-
未實現保固費用	102	-	70	-
土地成本財稅差	9,501	-	-	-
未休假獎金	226	-	(225)	-
課稅損失	<u>17,544</u>	<u>-</u>	<u>658</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,733</u>	<u>(\$ 1,578)</u>
				<u>\$ 45,100</u>

	111		年		度
	1月1日	企業合併	認列於 損益	認列於 其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
採用權益法之投資收益	(\$ 13,705)	\$ -	\$ 343	\$ -	(\$ 13,362)
土地增值稅準備	(232)	-	23	-	(209)
未實現兌換利益	-	-	(542)	-	(542)
未實現費用	(9,568)	-	1,458	-	(8,110)
廉價購買利益	(1,277)	-	-	-	(1,277)
	<u>(\$ 24,782)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,500)</u>
	<u>\$ 16,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,015</u>	<u>(\$ 1,578)</u>	<u>\$ 21,600</u>
	110		年		度
	1月1日	企業合併	認列於 損益	認列於 其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 3,496	\$ -	\$ -	\$ 1,064	\$ 4,560
呆帳超限	354	-	(283)	-	71
存貨跌價損失	3,141	-	1,340	-	4,481
採用權益法之投資損失	-	-	1,291	-	1,291
減損損失	3,201	-	(132)	-	3,069
未實現兌換損失	10	-	90	-	100
未實現保固費用	53	-	49	-	102
土地成本財稅差	-	-	9,501	-	9,501
未休假獎金	176	-	50	-	226
課稅損失	<u>30,779</u>	<u>-</u>	<u>(13,235)</u>	<u>-</u>	<u>17,544</u>
	<u>\$ 41,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,329)</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 40,945</u>

	110		年		度	
	1月1日	企業合併	認列於 損益	認列於 其他 綜合損益	12月31日	
遞延所得稅負債：						
暫時性差異：						
採用權益法之投資收益	(\$ 14,189)	\$ -	\$ 484	\$ -	(\$ 13,705)	
土地增值稅準備	(209)	(23)	-	-	(232)	
未實現費用	(10,998)	-	1,430	-	(9,568)	
廉價購買利益	-	-	(1,277)	-	(1,277)	
	<u>(\$ 25,396)</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 24,782)</u>	
	<u>\$ 15,814</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>(\$ 692)</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 16,163</u>	

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111	年	12	月	31	日
未認列遞延					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度	
101年度	\$ 50,807	\$ 50,807	\$ 50,807	111年度	
102年度	12,636	12,636	-	112年度	
103年度	16,383	16,383	-	113年度	
109年度	1,642	1,642	-	119年度	
111年度	60,349	60,349	-	121年度	
110	年	12	月	31	日
未認列遞延					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度	
101年度	\$ 50,807	\$ 50,807	\$ -	111年度	
102年度	12,636	12,636	-	112年度	
103年度	16,383	16,383	-	113年度	
109年度	7,896	7,896	-	119年度	

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 112 年 3 月 15 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股(虧損)盈餘

	111	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 36,049)	65,788	(\$ 0.55)
	110	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 26,094	66,314	\$ 0.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 26,094	66,314	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	52	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 26,094	66,366	\$ 0.39

民國 111 年度因潛在普通股具反稀釋作用，故不列入稀釋每股虧損之計算。

(二十六) 與非控制權益交易

1. 千鉉科技(股)公司

千鉉科技(股)公司於民國 111 年 1 月以現金增資發行新股，本集團因未依持股比例認購，故歸屬於母公司業主權益及非控制權益因而分別減少及增加\$4,449。

2. 越南千鉉科技有限公司

千鉉科技(股)公司於民國 111 年 2 月取得其子公司—越南千鉉科技有限公司之剩餘 30%股權，對價總額為 \$ 14,934，相關非控制權益於取得日之帳面金額為 \$11,484，該等交易減少非控制權益 \$11,484，歸屬於千鉉科技(股)公司業主之權益減少 \$ 3,450。本公司依持股比例分別減少資本公積 \$2,070、保留盈餘 \$1,063 及非控制權益 \$10,152。

3. 本集團於民國 111 年 8 月因配合子公司宏碩系統股份有限公司辦理股票初次上櫃而於公開市場出售對其持有之部分股權。該次出售對價總額為 \$ 20,239，扣除出售日之帳面金額 \$ 7,457 後，分別增加歸屬於母公司業主之權益計 \$ 12,782(表列「資本公積」)及非控制權益 \$ 7,457。

(二十七) 企業合併

1. 本集團為經營發展策略之需求，於民國 110 年 12 月以現金\$49,504 購入千鎰科技(股)公司 80.36%股權，並取得對千鎰科技(股)公司及其子公司之控制。該公司專精於銅蝕刻製程，並已正式進入國內散熱模組供應鏈，且其子公司在越南之廠房已完成建置，未來將可就近供應當時散熱模組客戶。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。

2. 收購千鎰科技(股)公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

收購對價

現金	\$	49,504
非控制權益公允價值		<u>18,077</u>
		<u>67,581</u>

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值

流動資產		72,168
不動產、廠房及設備		59,142
使用權資產		43,416
可辨認之無形資產		989
其他非流動資產		1,732
短期借款	(	3,000)
流動負債	(	64,059)
長期借款	(	36,400)
可辨認之遞延所得稅負債	(	<u>23</u>)
可辨認淨資產總額		<u>73,965</u>
廉價購買利益	(\$	<u>6,384</u>)

3. 千鎰系統(股)公司之非控制權益公允價值係考量本次股權之購買價格扣除隱含控制權溢價所推估。

4. 本集團自民國 110 年 12 月合併千鎰系統(股)公司起，千鎰系統(股)公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$3,282 及(\$1,483)。若假設千鎰系統(股)公司自民國 110 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 110 年度之營業收入及稅前淨損將分別為\$905,549 及\$131,907。

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111 年 度	110 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 133,036	\$ 187,969
加：期初其他應付款	21,087	15,494
租賃負債轉列支付數	-	54,694
減：期末其他應付款	(9,915)	(21,087)
資本化利息	-	(208)
購置不動產、廠房及設備現金支付	<u>\$ 144,208</u>	<u>\$ 236,862</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	111 年 度	110 年 度
(1)存貨轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,215</u>	<u>\$ -</u>
(2)使用權資產轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,053</u>
(3)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 23,274</u>	<u>\$ 102,599</u>
(4)存出保證金轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,409</u>
(5)其他應付款—關係人轉列至其他應付款(註)	<u>\$ 41,694</u>	<u>\$ -</u>

(註)Supremo Technology Limited 於民國 111 年 2 月將剩餘 30%越南千鉦科技之股權出售予千鉦科技(股)公司，故自民國 111 年 2 月起非屬本集團之關係人。

3. 子公司首次併入取得現金數：

本集團於民國 110 年 11 月 30 日對子公司—千鉦科技(股)公司取得控制，所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：

	110年11月30日
現金及約當現金	\$ 25,661
應收票據淨額	618
應收帳款淨額	20,980
存貨	5,378
預付款項	19,531
不動產、廠房及設備	59,142
使用權資產	43,416
可辨認之無形資產	989
存出保證金	1,732

	<u>110年11月30日</u>
短期借款	(3,000)
應付票據	(7,789)
應付帳款	(7,131)
其他應付款	(7,564)
其他應付款項－關係人	(41,575)
長期借款	(36,400)
遞延所得稅負債	(23)
非控制權益	(18,077)
廉價購買利益	(6,384)
以現金支付之總價買價款	49,504
減：所取得子公司－千鉞科技(股)公司之現金	(25,661)
取得控制所支付之現金	<u>\$ 23,843</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>其他應付款</u>	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款 (含一年內 到期部分)</u>	<u>來自籌資 活動之負 債總額</u>
111年1月1日	\$ -	\$ 192,994	\$ 7,986	\$ 436,936	\$ 637,916
籌資現金流量之變動	(14,484)	309,062	(3,647)	(54,320)	236,611
其他非現金之變動	41,694	-	481	-	42,175
匯率影響數	<u>3,283</u>	<u>8,561</u>	<u>-</u>	<u>3,621</u>	<u>15,465</u>
111年12月31日	<u>\$ 30,493</u>	<u>\$ 510,617</u>	<u>\$ 4,820</u>	<u>\$ 386,237</u>	<u>\$ 932,167</u>
		<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款 (含一年內 到期部分)</u>	<u>來自籌資 活動之負 債總額</u>
110年1月1日		\$ 88,377	\$ 57,839	\$ 269,742	\$ 415,958
籌資現金流量之變動		104,041	(3,501)	132,488	233,028
取得子公司之變動		3,000	-	36,400	39,400
其他非現金之變動		-	(46,352)	-	(46,352)
匯率影響數		<u>(2,424)</u>	<u>-</u>	<u>(1,694)</u>	<u>(4,118)</u>
110年12月31日		<u>\$ 192,994</u>	<u>\$ 7,986</u>	<u>\$ 436,936</u>	<u>\$ 637,916</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
Galloptech International Company Limited	關聯企業
黃石全洋光電科技有限公司	關聯企業
德揚科技股份有限公司	其他關係人
暘升企業股份有限公司	其他關係人
光洋應用材料科技股份有限公司	其他關係人
Supremo Technology Limited	其他關係人(註)

(註)Supremo Technology Limited 於民國 111 年 2 月將剩餘 30%越南千鉉科技有限公司之股權出售予千鉉科技(股)公司，故自民國 111 年 2 月起非屬本集團之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111 年 度	110 年 度
商品及勞務之銷售：		
黃石全洋光電科技有限公司	\$ 57,989	\$ -
其他關係人	3,347	2,836
關聯企業	-	4,676
	<u>\$ 61,336</u>	<u>\$ 7,512</u>

商品銷貨及勞務提供予關係人係個別議價，收款條件為月結 60 天~90 天收款，一般客戶則為月結 30 天~120 天收款。

2. 進 貨

	111 年 度	110 年 度
黃石全洋光電科技有限公司	\$ 84,596	\$ -
其他關係人	35,704	25,958
	<u>\$ 120,300</u>	<u>\$ 25,958</u>

商品購買之交易價格與一般供應商相同，付款條件均為月結 30 天~90 天付款。

3. 加工費

	111 年 度	110 年 度
黃石全洋光電科技有限公司	\$ 4,557	\$ -

4. 其他收入

本集團於民國 111 年 8 月同意出售並轉讓全洋(黃石)材料科技有限公司所研發之蝕刻專門技術相關知識產權與黃石全洋光電科技有限公司。出售價款為\$67,199(人民幣 1,500 仟元)，出售後黃石全洋光電科技有限公司將此知識產權帳列無形資產並依耐用年限 20 年攤銷，故本集團民國 111 年度認列已實現之移轉收入為\$39,351。民國 110 年度則無此情事。

5. 應收關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據：		
其他關係人	\$ 16	\$ -
應收帳款：		
黃石全洋光電科技有限公司	\$ 15,605	\$ 2,935
其他關係人	-	53
	<u>\$ 15,605</u>	<u>\$ 2,988</u>
其他應收款：		
黃石全洋光電科技有限公司	\$ 59,033	\$ -

應收關係人款項主要來自銷售及技術服務。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

6. 應付關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款：		
黃石全洋光電科技有限公司	\$ 38,241	\$ 1,270
德揚科技股份有限公司	10,061	3,136
暘升企業股份有限公司	5,732	5,169
	<u>\$ 54,034</u>	<u>\$ 9,575</u>
其他應付款項(未含資金融通款)：		
其他關係人	\$ 136	\$ 64
關聯企業	137	38
	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 102</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易及管理服務費，該應付款項並無抵押及附息。

7. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	111 年 度	110 年 度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145</u>

(2)處分不動產、廠房及設備：

	111	年	度			
	處分	價	款	處分	(損)	益
黃石全洋光電科技有限公司	\$	1,542	\$		597	
其他關係人		1,878	(		657)	
合計	\$	3,420	(	\$	60)	

民國 110 年度則無此情事。

(3)取得股權交易

	帳列項目	交易股數	交易標的	111年度 取得價款
Supremo Technology	採用權益法 之投資	504仟股	越南千鎰科技 有限公司	\$ 14,934

民國 110 年度則無此情事。

8. 資金貸與關係人

向關係人借款之期末餘額：

	111年12月31日	110年12月31日
Supremo Technology Limited	\$ -	\$ 41,694

向關係人之借款條件為款項貸與後給予 1 年之寬限期，寬限期滿後分 3 年償還本金，並未額外收取利息。

(三) 主要管理階層薪酬

	111 年 度	110 年 度
薪資及短期員工福利	\$ 17,596	\$ 18,350

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	111年12月31日	110年12月31日	
質押定期存款(註1)	\$ 15,536	\$ 63,128	海關保證金、履約保證 及銷貨保固金
土地(註2)	280,354	280,443	融資借款擔保
房屋及建築—淨額 (註2)	461,296	479,181	"
土地使用權(註3)	15,270	15,383	"
機器設備(註2)	4,731	-	"
存出保證金	17,078	22,842	履約保證及銷貨保固金
	\$ 794,265	\$ 860,977	

(註 1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」、「其他金融資產－流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」。

(註 2)表列「不動產、廠房及設備」及「投資性不動產淨額」。

(註 3)表列「使用權資產」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本集團不動產、廠房及設備已簽約採購而尚未付款之資本支出分別為\$51,708 及\$15,724。

(二)本集團為子公司背書保證明細如下：

	性 質	111年12月31日	110年12月31日
越南千鉸科技 有限公司	融資額度 擔保	\$ 197,835	\$ -
Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	融資額度 擔保	140,140	143,050
全洋(黃石)材料 科技有限公司	融資額度 擔保	112,789	112,789
千鉸科技股份 有限公司	融資額度 擔保	50,000	-
		<u>\$ 500,764</u>	<u>\$ 255,839</u>

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本集團為子公司背書保證實際動用金額分別為\$225,673 及\$144,163。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求。

(二) 金融工具

1. 本集團金融工具之種類，請詳附註六各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣、日圓及越南盾。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該合併之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團財務部之風險管理政策係針對主要貨幣未來之預期現金流量(主要為出口銷售及存貨採購)進行適當避險，以降低主要貨幣之暴險部位。
- D. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險；惟國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。
- E. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣則為美元、人民幣及越南盾)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111	年	12	月	31	日
外幣(仟元)		匯率		帳面金額	

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$	5,736	30.66	\$	175,881
人民幣：新台幣		9,942	4.383		43,628
日圓：新台幣		9,536	0.2304		2,197

	111 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	363	30.71	11,153
人民幣：新台幣	37,167	3.73	138,629
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1,910	30.76	58,768
人民幣：新台幣	6,801	4.433	30,147
日圓：新台幣	49,686	0.2344	11,566
	110 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$ 6,423	27.63	\$ 177,466
人民幣：新台幣	4,122	4.319	17,801

非貨幣性項目

美元：新台幣	358	27.68	9,919
人民幣：新台幣	11,709	4.343	50,851

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	3,518	27.73	97,561
人民幣：新台幣	271	4.369	1,183
日圓：新台幣	38,396	0.2425	9,311
歐元：新台幣	53	31.52	1,665

F. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 111 年度及 110 年度稅後淨利將分別增加/減少 \$970 及 \$684。

G. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及 110 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$7,424 及 \$480。

價格風險

本集團並未從事具價格波動之金融商品交易，故無價格波動之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露於現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 111 年度及 110 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 當借款利率增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 111 年度及 110 年度之稅後淨利(損)將分別增加/減少 \$1,065 及 499。主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期即進入正常催收期間，逾期超過一定期間則視為已發生違約。
- D. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>111年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.19%	\$ 372,186	\$ 715
逾期30天內	0.07%	15,991	11
逾期31-90天	4.19%	8,679	364
逾期91-180天	28.51%	435	124
逾期181天以上	100.00%	1,825	1,825
		<u>\$ 399,116</u>	<u>\$ 3,039</u>
<u>110年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.17%	\$ 276,003	\$ 462
逾期30天內	1.09%	14,088	153
逾期31-90天	0.77%	10,223	79
逾期181天以上	72.65%	1,561	1,134
		<u>\$ 301,875</u>	<u>\$ 1,828</u>

E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
1月1日餘額	\$ 1,828	\$ 11,044
預期信用減損損失(利益)	1,195 (	9,136)
匯率影響數	16 (	80)
12月31日餘額	<u>\$ 3,039</u>	<u>\$ 1,828</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本集團財務部規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 620,723	\$ 514,188
一年以上到期	109,612	178,632
	<u>\$ 730,335</u>	<u>\$ 692,820</u>

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 513,919	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	34	-	-	-
應付帳款(含關係人)	171,511	-	-	-
其他應付款(含關係人)	151,839	-	-	-
租賃負債	3,204	1,666	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	132,952	249,689	15,436	-
<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 193,760	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	7,930	-	-	-
應付帳款(含關係人)	106,286	-	-	-
其他應付款(含關係人)	148,480	-	-	-
租賃負債	3,511	4,500	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	181,011	174,384	87,017	4,821

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請詳附註六、(七)投資性不動產淨額之說明。
2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、其他金融資產—流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及長期借款(含一年內到期部分))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團配合「企業因應嚴重特列傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行因應工作場所衛生管理相關措施並持續管理相關事宜，所有廠房採分流分倉方式進行運作，且對各項營運均無重大不利影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年度之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：除背書保證請詳附表二外，餘無此情事。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者根據部門稅前損益評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支的影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111 年 度					
	旭 暉	宏 碩	旭 動	全洋(黃石)	其 他	合 計
部門收入	\$ 525,671	\$ 437,189	\$ 135,694	\$ 118,068	\$ 167,768	\$1,384,390
內部部門收入	93,557	-	2,183	24,958	13,064	133,762
外部收入淨額	432,114	437,189	133,511	93,110	154,704	1,250,628
折舊及攤銷	55,752	27,712	908	27,895	12,961	125,228
部門稅前(損)益	(33,630)	135,491	(403)	12,357	(55,300)	58,515
部門資產	1,084,269	810,595	76,990	596,596	546,186	3,114,636
部門負債	773,069	127,765	37,941	114,130	221,684	1,274,589

	110		年			度
	旭 暉	宏 碩	全洋(上海)	全洋(黃石)	其 他	合 計
部門收入	\$ 356,988	\$ 362,190	\$ 29,194	\$ 145,901	\$ 69,827	\$ 964,100
內部部門收入	33,577	1,485	150	61,237	11,568	108,017
外部收入淨額	323,411	360,705	29,044	84,664	58,259	856,083
折舊及攤銷	48,829	28,136	1,466	19,445	3,577	101,453
部門稅前(損)益	30,561	112,357	10,515	(12,788)	(4,061)	136,584
部門資產	1,070,060	742,091	99,751	504,247	233,498	2,649,647
部門負債	552,224	90,467	1,365	117,155	189,444	950,655

(四) 部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。應報導營運部門稅前損益與稅前損益調節如下：

	111 年 度	110 年 度
應報導營運部門稅前淨利	\$ 113,815	\$ 140,645
其他營運部門稅前淨損	(55,300)	(4,061)
部門間損益	(11,145)	(38,828)
稅前淨利	<u>\$ 47,370</u>	<u>\$ 97,756</u>

2. 提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本集團合併財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式，故無須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自金屬遮罩、微波及半導體零件、散熱模組、光學貼合材料製造及銷售及以及設備清洗業務，有關營業收入餘額組成明細請詳附註六、(十七)營業收入之說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 111 年度及 110 年度地區別資訊如下：

	111 年 度		110 年 度	
	收 入 (註)	非流動資產	收 入 (註)	非流動資產
大 陸	\$ 616,677	\$ 417,996	\$ 404,462	\$ 442,593
台 灣	617,892	940,513	435,669	961,502
其 他	16,059	149,474	15,952	73,844
	<u>\$ 1,250,628</u>	<u>\$ 1,507,983</u>	<u>\$ 856,083</u>	<u>\$ 1,477,939</u>

(註)收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(七)重要客戶資訊

本集團民國 111 年度及 110 年度重要客戶資訊如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>111 年 度</u>		<u>110 年 度</u>	
	<u>營業收入</u>	<u>部 門</u>	<u>營業收入</u>	<u>部 門</u>
甲客戶	\$ 240,281	旭暉、全洋 (上海)及其他	\$ 119,350	旭暉、全洋 (上海)及其他
乙客戶	199,296	旭暉	100,111	旭暉
丙客戶	139,073	宏碩	140,604	宏碩
丁客戶	25,989	宏碩	92,097	宏碩

旭暉應用材料股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末餘額 (註3)	實際動支 金額(註4)	利率區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額(註5)	資金貸與總 限額(註5)	備註
													名稱	價值			
0	旭暉應用材料股份有限公司	越南千鎰科技有限公司	其他應收款	Y	\$ 69,850	\$ 69,850	\$ 5,670	3.00%	(註2)	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 256,865	\$ 513,730	-
		千鎰科技股份有 限公司	其他應收款	Y	33,000	33,000	33,000	4.50%	(註2)	-	營業週轉	-	-	-	256,865	513,730	-
1	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	全洋(黃石)材料 科技有限公司	其他應收款	Y	153,410	153,410	60,660	3.96% (1年期Libor rate+1.5%)	(註2)	-	營業週轉	-	-	-	479,126	598,907	-
2	全洋(上海)材料 科技有限公司	全洋(黃石)材料 科技有限公司	其他應收款	Y	65,395	65,395	39,052	1.00%	(註2)	-	營業週轉	-	-	-	192,907	241,134	-
3	千鎰科技股份有 限公司	越南千鎰科技有 限公司	其他應收款	Y	11,123	5,566	-	3.00%	(註2)	-	營業週轉	-	-	-	70,646	88,307	-

(註1)母公司及子公司之資金貸與他人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2)係有短期融通資金之必要者。

(註3)係以董事會通過日之匯率(美元：新台幣1：28.35；美元：新台幣1：30.00；美元：新台幣1：32.09；美元：新台幣1：30.85；美元：新台幣1：30.01；人民幣：新台幣1：4.360；美元：新台幣1：27.83)換算為新台幣。

(註4)係以實際動支日之匯率(美元：新台幣1：28.35；美元：新台幣1：30.00；美元：新台幣1：30.48；美元：新台幣1：30.18；人民幣：新台幣1：4.226；人民幣：新台幣1：4.372；人民幣：新台幣1：4.477；人民幣：新台幣1：4.45)換算為新台幣。

(註5)依資金貸與他人作業程序之規定，對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

1. 資金貸與總限額：
 - (1)最近期財務報告淨值40%。
 - (2)本公司之子公司資金貸與其直接或間接持有表決權股份100%之國內外公司或國內外公司間，不得超過貸出公司最近期財務報表淨值。
2. 單一企業限額：
 - (1)有業務往來者：不超過雙方間最近一年度業務往來金額。
 - (2)有資金融通之必要者：本公司資金貸與限額為不超過最近期財務報告淨值20%；子公司為不超過最近期財務報告淨值40%。
 - (3)本公司之子公司資金貸與其直接或間接持有表決權股份100%之國內外公司或國內外公司間，不得超過貸出公司最近期財務報表淨值之80%。

旭暉應用材料股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動 支金額 (註5)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	旭暉應用材料股份有 公司	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	1	\$ 256,865	\$ 154,920	\$ 140,140	\$ 60,678	\$ -	11%	\$ 513,730	Y	N	N	-
		全洋(黃石)材料科技有 限公司	1	256,865	112,789	112,789	67,674	-	9%	513,730	Y	N	Y	-
		千鉦科技股份有限公司	1	256,865	50,000	50,000	50,000	-	4%	513,730	Y	N	N	-
		越南千鉦科技有限公司	1	256,865	153,135	153,135	18,541	-	12%	513,730	Y	N	N	-
1	千鉦科技股份有限公 司	越南千鉦科技有限公司	1	128,431	44,700	44,700	28,780	-	51%	79,476	Y	N	N	-

(註1)母公司及子公司之為他人背書保證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2)與本公司之關係代號說明如下：

1. 公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

(註3)1. 本公司對外背書保證總額以當期淨值40%為限，對單一企業背書保證之總額以本公司淨值20%為限。千鉦科技(股)公司對外背書保證總額以當期淨值90%為限，對單一企業背書保證之總額以千鉦科技(股)公司淨值40%為限。

2. 與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

3. 母公司直接及間接持有表決權股份90%以上之子公司間，得為背書保證，且其金額不得超過母公司淨值之10%。但本公司直接及間接持有表決權股份100%之公司間背書保證，不在此限。

(註4)係以董事會通過日之匯率(美元：新台幣1：30.230；美元：新台幣1：28.840；美元：新台幣1：28.265；美元：新台幣1：27.87；美元：新台幣1：30.00；美元：新台幣1：32.09)換算為新台幣。

(註5)係以實際動支日之匯率(美元：新台幣1：30.895；美元：新台幣1：30.500；美元：新台幣1：29.980；美元：新台幣1：29.610；美元：新台幣1：28.490；美元：新台幣1：27.78；美元：新台幣1：31.195；美元：新台幣1：30.900；人民幣：新台幣1：4.230)換算為新台幣。

旭暉應用材料股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			估合併總營收或總 資產之比率(註3)
				項目	金額	交易條件	
0	旭暉應用材料股份有限公司	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	1	背書保證	\$ 140,140	—	4%
		全洋(黃石)材料科技有限公司	1	背書保證	112,789	—	4%
		千鎰科技股份有限公司	1	背書保證	50,000	—	2%
				其他應收款	33,889	—	1%
				銷貨收入	58,686	月結90天電匯	5%
				應收帳款	40,717	—	1%
		越南千鎰科技有限公司	1	背書保證	153,135	—	5%
				其他應收款	22,699	—	1%
				銷貨收入	2,943	依合約條件收款	—
				應收帳款	2,943	—	—
		宏碩系統股份有限公司	1	其他收入	3,196	—	—
1	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	全洋(黃石)材料科技有限公司	3	其他應收款	62,371	—	2%
				利息收入	2,585	—	—
2	旭動應用材料(上海)有限公司	全洋(黃石)材料科技有限公司	3	銷貨收入	2,183	月結90天電匯收款	—
3	全洋(上海)材料科技有限公司	全洋(黃石)材料科技有限公司	3	其他應收款	39,662	—	1%
		旭動應用材料(上海)有限公司	3	銷貨收入	1,314	月結90天電匯收款	—
4	全洋(黃石)材料科技有限公司	全洋(上海)材料科技有限公司	3	銷貨收入	23,762	當月月結電匯	2%
		宏碩系統股份有限公司	3	銷貨收入	1,196	出貨前付清款項	—
6	千鎰科技股份有限公司	旭暉應用材料股份有限公司	1	銷貨收入	8,693	月結90天電匯	1%
		越南千鎰科技有限公司	3	背書保證	44,700	—	1%
				其他應收款	1,380	—	—
				銷貨收入	3,057	月結120天電匯收款	—

(註1) 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2) 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3) 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註4) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為\$1,000以上。

(註5) 本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71；人民幣：美元1：0.1435)換算為新台幣。

旭暉應用材料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 (不包含大陸被投資公司)

民國111年1月1日至12月31日

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		帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (股)	比 率				
旭暉應用材料股份有限公司	Sense Pad TECH CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業務	\$ 23,719	\$ 23,719	7,580,000	100.00	\$ 52,811	\$ 485	\$ 485	子公司
	千鎰科技股份有限公司	台灣	製造及銷售電子零組件及通信機械器材、批發及零售電子材料、電信器材、機械器具	119,504	49,504	4,268,000	90.81	85,460	(34,120)	(32,196)	子公司
	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	薩摩亞	一般投資業務	310,579	258,850	8,575,900	73.73	441,574	(2,983)	(2,199)	子公司
	宏碩系統股份有限公司	台灣	製造及銷售微波及半導體零件	245,715	253,172	12,736,987	41.09	293,553	113,762	45,055	子公司
Sense Pad TECH CO., LTD.	Galloptech International Company Limited	香港	銷售半導體設備、機電設備、光學設備及售後服務	7,616	7,616	1,934,400	49.00	11,153	2,689	-	(註1)
千鎰科技股份有限公司	越南千鎰科技有限公司	越南	製造及銷售電子零組件、通信機械器材及其他金屬製品	139,735	34,618	4,680,000	100.00	105,743	(23,278)	-	子公司 (註1)

(註1)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣1:30.71)換算為新台幣。

旭暉應用材料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列投	期末投資	截至本期止已	備註
				台灣匯出累	收回投資金額		台灣匯出累						
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額		之持股比例				
旭動應用材料(上海)有限公司	銷售電子零組件、一般儀器及電子材料	\$ 13,817	註1	\$ 13,817	\$ -	\$ -	\$ 13,817	(\$ 1,891)	100.00%	(\$ 1,891)	\$ 39,239	\$ -	(註4)
全洋(上海)材料科技有限公司	其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及銷售電子材料	30,710	註2	-	-	-	-	(14,852)	73.73%	(10,950)	177,788	-	(註4)
全洋(黃石)材料科技有限公司	其他金屬製品、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及銷售電子材料	386,178	註2	261,649	51,512	-	313,161	11,307	73.73%	8,337	261,592	-	(註4)
黃石全洋光電科技有限公司	其他金屬製品、電子材料、半導體零組件製造及銷售	131,043	註3	-	-	-	-	(39,393)	29.76%	(12,556)	138,629	-	(註5)
公 司 名 稱		本期期末累計自台灣		經濟部投審會	依經濟部投審會規定赴								
		匯出赴大陸地區投資金額		核准投資金額	大陸地區投資限額(註6)								
旭暉應用材料股份有限公司		\$ 326,978		\$ 326,978	\$ 1,104,028								

(註1)透過轉投資第三地區設立公司(Sense Pad TECH CO., LTD.)再投資大陸公司。

(註2)透過轉投資第三地區設立公司(Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation)再投資大陸公司。

(註3)透過大陸地區公司(全洋(上海)材料科技有限公司)再投資大陸公司。

(註4)係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。

(註5)係依被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價認列。

(註6)係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

(註7)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71；人民幣：美元1：0.1435)換算為新台幣。

旭暉應用材料股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表六

單位：股

主 要 股 東 名 稱	持 有 股 數		持 股 比 例	備 註
	普 通 股	特 別 股		
義隆投資股份有限公司	8,900,373	-	13.40%	-
趙勤孝	6,396,814	-	9.63%	-
緯創資通股份有限公司	4,589,258	-	6.91%	-

(註)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本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百分之五以上資料。

至於本公司財務報告所記載股本與公司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。