

晶呈科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 112 年度及 111 年度  
(股票代碼 4768)

公司地址：苗栗縣竹南鎮大埔里公義路 462 巷 58 號  
電 話：(037)585-218

晶呈科技股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 53
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 42
	(七) 關係人交易	43 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46 ~ 47

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47 ~ 52
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 53
(十四)	營運部門資訊	53
九、	重要會計項目明細表	
	應收帳款明細表	明細表一
	存貨明細表	明細表二
	採權益法之長期股權投資變動明細表	明細表三
	不動產、廠房及設備暨累計折舊變動明細表	明細表四
	其他非流動資產-其他明細表	明細表五
	短期借款明細表	明細表六
	長期借款明細表	明細表七
	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
	營業費用明細表	明細表十一
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十二

晶呈科技股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

晶呈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(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達晶呈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 日之個體財務績效及個體現金流量。

## 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中華民國會計師職業道德規範，與晶呈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。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，對晶呈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。

晶呈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如下：

## **存貨之評價**

### **事項說明**

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(三)。

晶呈科技股份有限公司主要係製造及銷售化學氣體及特殊材料等相關商品，因科技變遷及銷售狀況將使存貨之價值產生變化，而影響存貨之評價。晶呈科技股份有限公司運用判斷估計存貨之淨變現價值，逐一針對各存貨辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，同時輔以個別辨認長天期存貨其可使用狀況，據以提列評價損失。

由於晶呈科技股份有限公司之存貨金額較為重大，且存貨之評價過程涉及管理階層的判斷；因此，本會計師對存貨之評價列為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因應程序彙列如下：

1. 取得存貨評價政策，評估其提列政策，並確認財務報表期間對存貨評價提列政策之採用。
2. 執行期末實地盤點觀察，辨識是否有呆滯、受損或無法銷售之存貨。
3. 取得存貨庫齡報表，執行存貨庫齡測試，抽核存貨料號核對存貨異動記錄，確認庫齡區間之分類及評估對存貨價值之影響。
4. 取得存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯，並抽核測試相關數據至相關評估文件，且重新計算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應提列之備抵評價損失。

## **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晶呈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晶呈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。

晶呈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，惟依照中華民國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錯誤或舞弊。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，惟其目的非對晶呈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，以及使晶呈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晶呈科技股份有限公司

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. 對於晶呈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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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，決定對晶呈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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

于智帆 于智帆

會計師

黃世鈞 黃世鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 4 日



晶呈科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 74,670	3	\$ 158,612	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	八	-	-	3,700	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	97,850	4	126,322	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七(二)	132	-	-	-
1200	其他應收款		354	-	141	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)	1,128	-	1,125	-
1220	本期所得稅資產	六(二十五)	14	-	1,305	-
130X	存貨	六(三)	211,213	10	247,684	16
1410	預付款項	六(四)	11,545	1	50,469	3
1470	其他流動資產		445	-	963	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>397,351</u>	<u>18</u>	<u>590,321</u>	<u>37</u>
<b>非流動資產</b>						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動	八	3,000	-	3,000	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	279,381	13	234,926	15
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	798,806	37	645,612	41
1755	使用權資產	六(七)	7,671	-	7,751	1
1760	投資性不動產淨額	六(八)	47,500	2	49,655	3
1780	無形資產		5,705	-	3,557	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	7,871	1	7,621	-
1920	存出保證金		33	-	33	-
1990	其他非流動資產—其他	六(九)及七(二)	617,092	29	48,794	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,767,059</u>	<u>82</u>	<u>1,000,949</u>	<u>63</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,164,410</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,591,270</u>	<u>100</u>

(續次頁)



晶呈科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$	244,000	11	\$	90,699	6
2130	合約負債－流動	六(十八)及七(二)		-	-		19,294	1
2150	應付票據			-	-		1,377	-
2170	應付帳款			19,426	1		24,650	1
2180	應付帳款－關係人	七(二)		-	-		10,097	1
2200	其他應付款	六(十一)		49,843	2		45,645	3
2220	其他應付款項－關係人	七(二)		9	-		-	-
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		8,395	1		41,036	3
2280	租賃負債－流動			542	-		430	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		116,462	5		18,656	1
2399	其他流動負債－其他			21	-		4	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>438,698</u>	<u>20</u>		<u>251,888</u>	<u>16</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十二)		44,423	2		179,267	11
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		5,689	1		5,689	1
2580	租賃負債－非流動			520	-		345	-
2645	存入保證金	七(二)		876	-		876	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>51,508</u>	<u>3</u>		<u>186,177</u>	<u>12</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>490,206</u>	<u>23</u>		<u>438,065</u>	<u>28</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十五)		430,729	20		369,266	23
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十六)		1,076,034	50		538,426	34
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		45,749	2		24,246	1
3320	特別盈餘公積			-	-		743	-
3350	未分配盈餘			123,319	5		220,407	14
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(	1,627)	-		117	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,674,204</u>	<u>77</u>		<u>1,153,205</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>2,164,410</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,591,270</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳亞理



經理人：陳亞理



會計主管：鄭雅玲



晶呈科技股份有限公司  
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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七(二)	\$ 701,737	100	\$ 863,814	100		
5000 營業成本	六(三)(二十三)及七(二)	( 442,537)	( 63)	( 538,476)	( 62)		
5900 營業毛利		259,200	37	325,338	38		
5910 未實現銷貨利益	六(五)	( 212)	-	-	-		
5950 營業毛利淨額		258,988	37	325,338	38		
營業費用	六(二十三)及七(二)						
6100 推銷費用		( 40,230)	( 6)	( 38,009)	( 4)		
6200 管理費用		( 61,661)	( 9)	( 51,467)	( 6)		
6300 研究發展費用		( 36,205)	( 5)	( 42,703)	( 5)		
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	31	-	( 104)	-		
6000 營業費用合計		( 138,065)	( 20)	( 132,283)	( 15)		
6900 營業利益		120,923	17	193,055	23		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)	640	-	311	-		
7010 其他收入	六(二十)及七(二)	13,110	2	19,771	2		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	( 3,287)	( 1)	( 9,772)	( 1)		
7050 財務成本	六(二十二)	( 5,700)	( 1)	( 4,058)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	11,411	2	55,659	6		
7000 營業外收入及支出合計		16,174	2	61,911	7		
7900 稅前淨利		137,097	19	254,966	30		
7950 所得稅費用	六(二十五)	( 28,792)	( 4)	( 39,943)	( 5)		
8000 繼續營業單位本期淨利		108,305	15	215,023	25		
8200 本期淨利		\$ 108,305	15	\$ 215,023	25		
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	六(五)	(\$ 1,744)	-	\$ 861	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 1,744)	-	861	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,744)	-	\$ 861	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 106,561	15	\$ 215,884	25		
基本每股盈餘	六(二十六)						
9750 本期淨利		\$ 2.76		\$ 5.72			
稀釋每股盈餘	六(二十六)						
9850 本期淨利		\$ 2.76		\$ 5.71			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳亞理



經理人：陳亞理



會計主管：鄭雅玲



晶宇科技股份有限公司  
 加 幣 匯 益 報 表  
 民國 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	資 本				保 留 盈 餘		其 他 權 益		權 益 總 額
	普 通 股 本	發 行 溢 價	員 工 認 股 權 其	他 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	換 算 之 兌 換 差 額		
111 年 度									
111年1月1日餘額	\$ 318,661	\$ 192,600	\$ -	\$ -	\$ 17,470	\$ 405	\$ 84,200	(\$ 744)	\$ 612,592
本期淨利	-	-	-	-	-	-	215,023	-	215,023
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	861	861
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	215,023	861	215,884
110年度盈餘指撥及分配	六(十七)								
法定盈餘公積	-	-	-	-	6,776	-	(6,776)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	338	(338)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(60,947)	-	(60,947)
股票股利	10,755	-	-	-	-	-	(10,755)	-	-
現金增資	六(十五)	39,850	345,826	-	-	-	-	-	385,676
111年12月31日餘額	\$ 369,266	\$ 538,426	\$ -	\$ -	\$ 24,246	\$ 743	\$ 220,407	\$ 117	\$ 1,153,205
112 年 度									
112年1月1日餘額	\$ 369,266	\$ 538,426	\$ -	\$ -	\$ 24,246	\$ 743	\$ 220,407	\$ 117	\$ 1,153,205
本期淨利	-	-	-	-	-	-	108,305	-	108,305
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	(1,744)	(1,744)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	108,305	(1,744)	106,561
111年度盈餘指撥及分配	六(十七)								
法定盈餘公積	-	-	-	-	21,503	-	(21,503)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(743)	743	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(166,170)	-	(166,170)
股票股利	18,463	-	-	-	-	-	(18,463)	-	-
現金增資	六(十五)	43,000	537,447	(22,844)	-	-	-	-	557,603
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十四)	-	-	23,005	-	-	-	-	23,005
員工認股權失效	-	-	(161)	161	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	\$ 430,729	\$ 1,075,873	\$ -	\$ 161	\$ 45,749	\$ -	\$ 123,319	(\$ 1,627)	\$ 1,674,204

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳亞理



經理人：陳亞理



會計主管：鄭雅玲






晶呈科技股份有限公司  
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

	附註	1 1 2 年 度	1 1 1 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 137,097	\$ 254,966
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房及設備折舊費用	六(二十三)	34,157	24,719
使用權資產折舊費用	六(二十三)	996	1,648
投資性不動產折舊費用	六(二十一)	2,155	2,207
攤銷費用	六(二十三)	550	329
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	( 31 )	104
處分不動產、廠房及設備損(益)	六(二十一)	( 21 )	-
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十四)	23,005	-
採用權益法認列之子公司損(益)份額	六(五)	( 11,411 )	( 55,659 )
未實現銷貨毛利	六(五)	212	-
預付設備款轉費用		167	317
利息收入	六(十九)	( 640 )	( 311 )
利息費用	六(二十二)	5,700	4,058
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			
應收帳款淨額		28,503	( 64,631 )
應收帳款－關係人淨額		( 132 )	25,939
其他應收款		( 213 )	45
其他應收款－關係人		( 3 )	( 355 )
存貨		36,471	( 53,888 )
預付款項		38,264	62,925
其他流動資產		518	( 383 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		( 19,294 )	19,282
應付票據		( 1,377 )	1,377
應付帳款		( 5,224 )	( 6,566 )
應付帳款－關係人		( 10,097 )	6,344
其他應付款		( 1,160 )	7,795
其他應付款項－關係人		9	-
其他流動負債－其他		17	4
營運產生之現金流入		258,218	230,266
收取之所得稅		1,291	-
收取之利息		640	311
支付之所得稅		( 61,683 )	( 75 )
支付之利息		( 6,200 )	( 3,641 )
營業活動之淨現金流入		192,266	226,861

(續次頁)

  
 晶呈科技股份有限公司  
 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

附註	1 1 2 年 度	1 1 1 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	\$ 3,700	\$ 1,400
取得採用權益法之投資	六(五) ( 35,000 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) ( 156,447 )	( 203,758 )
處分不動產、廠房及設備	21	-
取得使用權資產	-	( 7,286 )
取得無形資產	( 1,651 )	( 1,352 )
處分無形資產	-	26
存出保證金減少	-	1,557
預付設備款(增加)	( 72,340 )	( 47,931 )
預付土地款(增加)	( 517,996 )	-
其他非流動資產-其他(增加)	( 3,562 )	( 277 )
投資活動之淨現金流出	<u>( 783,275 )</u>	<u>( 257,621 )</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	六(二十九) 153,301	( 326,196 )
舉借長期借款	六(二十九) -	108,000
償還長期借款	六(二十九) ( 37,038 )	( 18,502 )
租賃負債本金償還	六(二十九) ( 629 )	( 1,360 )
現金增資	六(十五) 557,603	385,676
發放現金股利	六(十七) ( 166,170 )	( 60,947 )
籌資活動之淨現金流入	<u>507,067</u>	<u>86,671</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 83,942 )	55,911
期初現金及約當現金餘額	<u>158,612</u>	<u>102,701</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 74,670</u>	<u>\$ 158,612</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳亞理



經理人：陳亞理



會計主管：鄭雅玲



晶呈科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國112年度及111年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)晶呈科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 99 年 12 月依公司法核准設立。主要營業項目為各種光電及半導體產業之精密化學品製造銷售、原材料、零組件及其設備之進出口買賣。
- (二)本公司於民國 110 年 11 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心審查通過，並於民國 111 年 4 月 13 日正式上櫃掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 113 年 3 月 8 日經董事會通過發布。

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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

## 四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可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)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

### (三) 外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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) 所有兌換損益在個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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之收盤匯率換算；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

### (四) 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，列為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產、或意圖出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償



負債受到限制者除外。

本公司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，列為流動負債：

(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) 預計於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，已發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

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。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。

#### (六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 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。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (七) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過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。

#### (九) 金融資產之除列

當本公司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) 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，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完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (十一) 採用權益法之投資-子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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責任列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十二) 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公司，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，除土地不提折舊外，其他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. 本公司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：

房屋及建築	2年~50年
機器設備	3年~11年
運輸設備	5年~7年
辦公設備	3年~5年
其他	3年~20年

#### (十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司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。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，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。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。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。

#### (十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為5~50年。

## (十五) 無形資產

### 1. 商標權及專利權

單獨取得之商標權及專利權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5~20 年攤銷。

### 2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年數 3~5 年攤銷。

## (十六) 非金融資產減損

本公司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。

## (十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司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。

## (十八) 應付帳款及票據

屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

## (十九) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十) 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：確定提撥計畫

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。

### 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日收盤價。

#### (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十二) 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. 本公司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。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，認列該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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司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。

### (二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股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。

### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，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。

### (二十五) 收入認列

#### 1. 銷貨收入

- (1) 本公司製造並銷售化學氣體及特殊材料等相關產品，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，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司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，商品交付方屬發生。
- (2) 本公司對商品之銷貨收入以合約價格扣除銷貨折讓、銷貨退回等之淨額認列。銷貨交易之收款條件為月結 30 至 120 天到期，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，因此本公司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，因自該時點起本公司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

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

### (二十六) 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公司發生之費用，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。

### (二十七) 企業合併

1. 本公司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。本公司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。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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財務年度調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該等商品或勞務，則本公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

1. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

2. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
3. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金	\$ 173	\$ 287
支票存款及活期存款	<u>74,497</u>	<u>158,325</u>
	<u>\$ 74,670</u>	<u>\$ 158,612</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保且已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動/非流動之情形，請詳附註八之說明。

(二) 應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款	\$ 97,950	\$ 126,453
應收帳款-關係人	<u>132</u>	<u>-</u>
	98,082	126,453
減：備抵損失	( <u>100</u> )	( <u>131</u> )
	<u>\$ 97,982</u>	<u>\$ 126,322</u>

1. 本公司之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$87,761。
3. 本公司對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。



(三) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 100,084	(\$ 11,736)	\$ 88,348
半成品	3,916	( 830)	3,086
在製品	2,173	-	2,173
製成品	110,038	( 971)	109,067
商品	1,325	( 89)	1,236
在途存貨-原料	7,303	-	7,303
	<u>\$ 224,839</u>	<u>(\$ 13,626)</u>	<u>\$ 211,213</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 71,548	(\$ 11,444)	\$ 60,104
半成品	711	( 643)	68
在製品	3,424	-	3,424
製成品	183,037	( 608)	182,429
商品	1,683	( 24)	1,659
	<u>\$ 260,403</u>	<u>(\$ 12,719)</u>	<u>\$ 247,684</u>

1. 上項所列存貨均未有提供作為質押擔保之情形。
2. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 441,630	\$ 534,139
存貨跌價損失	907	4,337
	<u>\$ 442,537</u>	<u>\$ 538,476</u>

(四) 預付款項

	112年12月31日	111年12月31日
預付貨款	\$ 2,577	\$ 39,493
其他	8,968	10,976
	<u>\$ 11,545</u>	<u>\$ 50,469</u>

(五) 採用權益法之投資

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日	\$ 234,926	\$ 178,406
增加採用權益法之投資	35,000	-
採用權益法認列之子公司(損)益份額	11,411	55,659
未實現銷貨利益	( 212)	-
累積換算調整數	( 1,744)	861
12月31日	<u>\$ 279,381</u>	<u>\$ 234,926</u>

	<u>112年12月31日</u>		<u>111年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
子公司：				
南京晶詠呈新材料股份有限公司	\$ 83,342	100%	\$ 77,098	100%
亞欣達特殊材料股份有限公司	170,467	50%	157,828	50%
台灣芯電應用科技股份有限公司	<u>25,572</u>	70%	<u>-</u>	0%
	<u>\$ 279,381</u>		<u>\$ 234,926</u>	

1. 亞欣達特殊材料股份有限公司由本公司持有 50%股權，因本公司對亞欣達特殊材料股份有限公司具有主導其人事、財務及營運政策之能力，對其具控制力，故將其納入合併個體。
2. 本公司於民國 111 年 12 月 27 日經董事會決議通過以現金增資方式投資台灣芯電應用科技股份有限公司，投資金額\$35,000，於民國 112 年 1 月 3 日匯出投資款，取得其 70%股權。
3. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司採用權益法認列之子公司皆經本公司會計師查核。
4. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 年度合併財務報告附註四(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

112年

	<u>土地</u>	<u>房屋建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>1月1日</u>								
成本	\$ 249,297	\$ 167,817	\$ 114,688	\$ 1,645	\$ 3,078	\$ 58,923	\$ 153,711	\$ 749,159
累計折舊	<u>-</u>	<u>( 27,074)</u>	<u>( 42,468)</u>	<u>( 1,479)</u>	<u>( 2,316)</u>	<u>( 30,210)</u>	<u>-</u>	<u>( 103,547)</u>
	<u>\$ 249,297</u>	<u>\$ 140,743</u>	<u>\$ 72,220</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 28,713</u>	<u>\$ 153,711</u>	<u>\$ 645,612</u>
<u>1月1日</u>	\$ 249,297	\$ 140,743	\$ 72,220	\$ 166	\$ 762	\$ 28,713	\$ 153,711	\$ 645,612
增添	6,318	16,009	18,788	1,330	337	24,037	95,486	162,305
重分類	1,452	-	18,289	-	-	6,757	( 1,452)	25,046
折舊費用	<u>-</u>	<u>( 6,488)</u>	<u>( 19,343)</u>	<u>( 105)</u>	<u>( 235)</u>	<u>( 7,986)</u>	<u>-</u>	<u>( 34,157)</u>
<u>12月31日</u>	<u>\$ 257,067</u>	<u>\$ 150,264</u>	<u>\$ 89,954</u>	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 51,521</u>	<u>\$ 247,745</u>	<u>\$ 798,806</u>
<u>12月31日</u>								
成本	\$ 257,067	\$ 183,826	\$ 151,765	\$ 2,975	\$ 3,415	\$ 87,427	\$ 247,745	\$ 934,220
累計折舊	<u>-</u>	<u>( 33,562)</u>	<u>( 61,811)</u>	<u>( 1,584)</u>	<u>( 2,551)</u>	<u>( 35,906)</u>	<u>-</u>	<u>( 135,414)</u>
	<u>\$ 257,067</u>	<u>\$ 150,264</u>	<u>\$ 89,954</u>	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 51,521</u>	<u>\$ 247,745</u>	<u>\$ 798,806</u>

## 111年

	土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
<u>1月1日</u>								
成本	\$ 236,282	\$ 114,294	\$ 86,228	\$ 1,492	\$ 2,336	\$ 43,823	\$ 47,726	\$ 532,181
累計折舊	-	(21,962)	(27,518)	(1,398)	(2,084)	(26,078)	-	(79,040)
	<u>\$ 236,282</u>	<u>\$ 92,332</u>	<u>\$ 58,710</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 17,745</u>	<u>\$ 47,726</u>	<u>\$ 453,141</u>
1月1日	\$ 236,282	\$ 92,332	\$ 58,710	\$ 94	\$ 252	\$ 17,745	\$ 47,726	\$ 453,141
增添	4,505	14,307	12,120	153	742	12,255	153,711	197,793
重分類	8,510	39,216	16,340	-	-	3,057	(47,726)	19,397
折舊費用	-	(5,112)	(14,950)	(81)	(232)	(4,344)	-	(24,719)
12月31日	<u>\$ 249,297</u>	<u>\$ 140,743</u>	<u>\$ 72,220</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 28,713</u>	<u>\$ 153,711</u>	<u>\$ 645,612</u>
<u>12月31日</u>								
成本	\$ 249,297	\$ 167,817	\$ 114,688	\$ 1,645	\$ 3,078	\$ 58,923	\$ 153,711	\$ 749,159
累計折舊	-	(27,074)	(42,468)	(1,479)	(2,316)	(30,210)	-	(103,547)
	<u>\$ 249,297</u>	<u>\$ 140,743</u>	<u>\$ 72,220</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 28,713</u>	<u>\$ 153,711</u>	<u>\$ 645,612</u>

1. 本公司房屋及建築物之重大組成部分主要有辦公大樓及倉庫等主建築物及裝潢等，並分別按其耐用年限 20~50 年及 5~25 年予以計提折舊。
2. 民國 112 年及 111 年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為 \$2,367 及 \$1,819；資本化利率區間分別為 2.10%~2.23% 及 1.38%~2.10%。
3. 以不動產、廠房及設備提供質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。
4. 上述不動產、廠房及設備主要係為本公司自用及部分出租予關係人。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產，除向水利署承租之土地使用權 20 年外，其餘建物、公務車、多功能事務機及倉庫，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，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>土地使用權</u>	<u>建物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
112年1月1日	\$ 6,982	\$ 206	\$ 563	\$ 7,751
增添	-	-	916	916
折舊費用	( 364)	( 176)	( 456)	( 996)
112年12月31日	<u>\$ 6,618</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 7,671</u>
	<u>土地使用權</u>	<u>建物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
111年1月1日	\$ -	\$ 382	\$ 1,109	\$ 1,491
增添	7,286	-	622	7,908
折舊費用	( 304)	( 176)	( 1,168)	( 1,648)
111年12月31日	<u>\$ 6,982</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 7,751</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 19	\$ 18
屬短期租賃合約之費用	988	340
屬低價值資產租賃之費用	86	56
	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 414</u>

4. 本公司於民國 112 年及 111 年度除上述附註六(七)3. 所述之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出金額，請詳附註六(二十九)之說明。

(八) 投資性不動產

	112年		
	土地	房屋及建築	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 6,046	\$ 52,621	\$ 58,667
累計折舊	—	( 9,012)	( 9,012)
	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 43,609</u>	<u>\$ 49,655</u>
1月1日	\$ 6,046	\$ 43,609	\$ 49,655
折舊費用	—	( 2,155)	( 2,155)
12月31日	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 41,454</u>	<u>\$ 47,500</u>
<u>12月31日</u>			
成本	\$ 6,046	\$ 52,621	\$ 58,667
累計折舊	—	( 11,167)	( 11,167)
	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 41,454</u>	<u>\$ 47,500</u>
	111年		
	土地	房屋及建築	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 6,046	\$ 52,621	\$ 58,667
累計折舊	—	( 6,805)	( 6,805)
	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 45,816</u>	<u>\$ 51,862</u>
1月1日	\$ 6,046	\$ 45,816	\$ 51,862
折舊費用	—	( 2,207)	( 2,207)
12月31日	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 43,609</u>	<u>\$ 49,655</u>
<u>12月31日</u>			
成本	\$ 6,046	\$ 52,621	\$ 58,667
累計折舊	—	( 9,012)	( 9,012)
	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 43,609</u>	<u>\$ 49,655</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年度	111年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3,553</u>	<u>\$ 3,549</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 2,207</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別約為 \$110,738 及 \$112,269，係本公司依據未來之租金收入折現值計算，係屬第三等級公允價值。

(九) 其他非流動資產-其他

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預付土地款	\$ 517,996	\$ -
預付設備款	95,255	48,515
其他	3,841	279
	<u>\$ 617,092</u>	<u>\$ 48,794</u>

上述預付土地款已於民國 113 年 1 月 5 日完成過戶登記並轉列不動產、廠房及設備項下。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 132,000	2.33%	土地
信用借款	112,000	1.85%~2.10%	無
	<u>\$ 244,000</u>		
<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>
銀行擔保借款	\$ 52,699	2.15%~4.71%	土地、廠房及備償戶
信用借款	38,000	1.90%~1.97%	無
	<u>\$ 90,699</u>		

本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十二)之說明。

(十一) 其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 14,395	\$ 12,261
應付員工及董監事酬勞	8,876	16,364
應付設備款	12,152	2,922
應付進出口及運費	1,298	1,711
其他	13,122	12,387
	<u>\$ 49,843</u>	<u>\$ 45,645</u>

## (十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
長期銀行借款				
台灣銀行擔保借款	自民國104年3月11日至119年3月11日，並按月付息及攤還本金	1.31%~1.93%	請詳附註八之說明	\$ 52,885
兆豐銀行擔保借款	自民國111年5月10日至113年5月10日，按月付息，於授信期間屆期時一次清償本金	1.62%~2.23%	請詳附註八之說明	108,000
				160,885
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 116,462)
				<u>\$ 44,423</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
台灣銀行擔保借款	自民國104年3月11日至119年3月11日，並按月付息及攤還本金	1.31%~1.87%	請詳附註八之說明	\$ 61,346
土地銀行擔保借款	自民國109年9月3日至114年9月3日，並按月付息及攤還本金	1.55%~2.18%	財團法人中小企業信用保證基金	28,577
兆豐銀行擔保借款	自民國111年5月10日至113年5月10日，按月付息，於授信期間屆期時一次清償本金	1.62%~2.10%	請詳附註八之說明	108,000
				197,923
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 18,656)
				<u>\$ 179,267</u>

1. 本公司分別於民國 112 年 1 月及 3 月提前償還長期借款計\$26,942。
2. 本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十二)之說明。

## (十三) 退休金

### 確定提撥退休辦法

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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，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。
2. 民國 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,868 及\$2,431。

## (十四) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年度本公司之股份基礎給付協議如下：



協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	112.10.13	430	NA	立即既得
協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	111.04.11	333	NA	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年		111年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	-	-	-	-
本期給與認股權	430	130	333	86.8
本期放棄認股權	( 3)	130	-	86.8
本期執行認股權	( 427)	130	( 333)	86.8
12月31日期末流通在外認股權	-	-	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 民國 112 年及 111 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 183.5 元及 70.75 元。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
現金增資保留 員工認購	112.11.24	183.5	130	-	0.11年	-	1.29%	53.50
協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
現金增資保留 員工認購	111.04.11	70.75	86.8	51.74	0.03年	-	0.60%	-

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年度	111年度
權益交割	\$ 23,005	\$ -

## (十五)股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本為 \$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本為 \$430,729，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

另本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：股)

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日	36,926,657	31,866,124
現金增資	4,300,000	3,985,000
盈餘轉增資	<u>1,846,332</u>	<u>1,075,533</u>
12月31日	<u>43,072,989</u>	<u>36,926,657</u>

2. 本公司於民國 112 年 8 月 9 日經董事會決議，辦理現金增資發行普通股 4,300,000 股，每股面額 10 元，發行價格為每股 130 元，增資股款扣除相關承銷手續費後計 \$557,603，增資基準日為民國 112 年 11 月 24 日，並已於民國 112 年 12 月 7 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 112 年 6 月 16 日經股東會決議通過，以民國 111 年度未分配盈餘 \$18,463 轉增資發行新股，盈餘轉增資基準日為民國 112 年 7 月 23 日，並已於民國 112 年 7 月 27 日辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 111 年 6 月 29 日經股東會決議通過，以民國 110 年度未分配盈餘 \$10,755 轉增資發行新股，盈餘轉增資基準日為民國 111 年 9 月 2 日，並已於民國 111 年 9 月 7 日辦理變更登記完竣。
5. 本公司於民國 110 年 12 月 21 日經董事會決議，配合本公司上櫃掛牌作業辦理現金增資，增資股款扣除相關承銷手續費後計 \$385,676，發行新股 3,985,000 股，每股面額 10 元，實際發行價格為每股 86.8~130 元，增資基準日為民國 111 年 4 月 11 日，並已於民國 111 年 5 月 3 日辦理變更登記完竣。

#### (十六) 資本公積/期後事項

1. 依公司法規定，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百分之十為限。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。另本公司民國 112 年及 111 年度資本公積之變動情形，請詳個體權益變動表之說明。
2. 本公司於民國 113 年 3 月 8 日經董事會決議通過，將超過票面金額發行溢額之資本公積 \$64,609 配發現金，每股為 1.5 元。

#### (十七) 保留盈餘/期後事項

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式如下：
  - (1) 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提

百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

- (2) 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼具股東利益等因素。每年就可分配盈餘提撥股東股息紅利，盈餘分配之比率，得視實際獲利及資金狀況，以不低於可供分配盈餘百分之十分配，但經前述分配方式之每股紅利如低於 0.1 元時，得經董事會擬議不予分派，並提請股東會承認。股東股息紅利得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。
2. 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百分之二十五之部分為限。
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。
4. 本公司盈餘分派情形如下：

本公司分別於民國 112 年 6 月 16 日及民國 111 年 6 月 29 日經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度盈餘分派情形如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 21,503		\$ 6,776	
(迴轉)提列特別盈餘公積	( 743)		338	
現金股利	166,170	4.50	60,947	1.70
股票股利	18,463	0.50	10,755	0.30
	<u>\$ 205,393</u>		<u>\$ 78,816</u>	

民國 113 年 3 月 8 日經董事會決議對民國 112 年度之盈餘分派如下：

	112年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 10,831	
提列特別盈餘公積	1,627	
現金股利	86,146	2.00
股票股利	21,536	0.50
	<u>\$ 120,140</u>	

上述民國 112 年度盈餘分配案，截至民國 113 年 3 月 8 日止，尚未經股東會決議。

#### (十八) 營業收入

##### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品及提供隨時間逐步移轉之服務，收入可細分為下列主要產品：

	收入認列時點	112年度	111年度
銷貨收入			
-特殊材料	於某一時點認列	\$ 11,071	\$ 12,588
-精密化學品	於某一時點認列	661,610	823,272
-精密設備暨零組件	於某一時點認列	18,921	25,028
勞務收入暨其他	隨時間逐步認列	10,135	2,926
		<u>\$ 701,737</u>	<u>\$ 863,814</u>

##### 2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債-商品銷售	\$ -	\$ 19,294	\$ 12

(2) 民國 112 年及 111 年度期初合約負債非代採購部分本期認列收入分別為 \$2,815 及 \$12，關係人代採購部分之沖銷分別為 \$16,479 及 \$0。

#### (十九) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 640	\$ 308
其他	-	3
	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 311</u>

(二十) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 4,624	\$ 4,615
躉售電力收入	916	895
政府補助收入	200	-
其他	7,370	14,261
	<u>\$ 13,110</u>	<u>\$ 19,771</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨外幣兌換(損)益	(\$ 1,153)	(\$ 7,565)
處分不動產、廠房及設備利益	21	-
投資性不動產折舊費用	(2,155)	(2,207)
	<u>(\$ 3,287)</u>	<u>(\$ 9,772)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款之利息費用	\$ 8,035	\$ 5,852
租賃負債之利息費用	19	18
其他	13	7
減：符合要件之資產資本化金額	(2,367)	(1,819)
	<u>\$ 5,700</u>	<u>\$ 4,058</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工福利費用	\$ 106,897	\$ 80,805
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 34,157	\$ 24,719
使用權資產折舊費用	\$ 996	\$ 1,648
攤銷費用	\$ 550	\$ 329

(二十四) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資費用	\$ 89,889	\$ 61,737
勞健保費用	5,869	4,701
退休金費用	2,868	2,431
董事酬金	5,413	9,112
其他員工福利費用	2,858	2,824
	<u>\$ 106,897</u>	<u>\$ 80,805</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預保留彌補數額。員工酬勞得以現金或股票方式發放，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。董事酬勞之發放比率、員工酬勞之發放方式及比率，應由董事會決議並提股東會報告。
2. 本公司民國 112 年及 111 年度員工酬勞估列金額分別為\$4,375 及 \$8,137；董事酬勞估列金額分別為\$4,375 及 \$8,137，前述金額帳列薪資費用科目。民國 112 年度係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞及董事酬勞均以 3%估列。  
本公司經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致，截至民國 112 年 12 月 31 日止，上述員工酬勞及董事酬勞均以現金發放\$8,137。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十五)所得稅

##### 1. 所得稅費用

##### (1)所得稅費用組成部分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅：		
本期所得稅資產	(\$ 14)	(\$ 1,305)
本期所得稅負債	8,395	41,036
以前年度應收退稅款	14	1,305
以前年度所得稅負債	(3,656)	-
暫繳及扣繳稅款	20,647	75
以前年度所得稅低估數	<u>3,656</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>29,042</u>	<u>41,111</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(250)	(1,168)
遞延所得稅總額	<u>(250)</u>	<u>(1,168)</u>
所得稅費用	<u>\$ 28,792</u>	<u>\$ 39,943</u>

- (2)民國 112 年及 111 年度，本公司無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 27,419	\$ 50,993
未實現之國內投資損益	( 642)	( 8,245)
未實現之國外投資損益	( 1,640)	( 2,886)
以前年度所得稅低估數	3,656	-
其他	( 1)	81
所得稅費用	<u>\$ 28,792</u>	<u>\$ 39,943</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112年		
	1月1日	認列於(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未實現兌換損失	\$ 31	\$ 18	\$ 49
存貨跌價損失	2,544	181	2,725
未休假獎金	325	51	376
課稅損失	4,721	-	4,721
	<u>\$ 7,621</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 7,871</u>
遞延所得稅負債：			
-暫時性差異：			
國外營運機構未實現投資利益	(\$ 5,689)	\$ -	(\$ 5,689)
	<u>(\$ 5,689)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,689)</u>
	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 2,182</u>

	111年		
	1月1日	認列於(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未實現兌換損失	\$ -	\$ 31	\$ 31
存貨跌價損失	1,676	868	2,544
未休假獎金	274	51	325
課稅損失	4,802	(81)	4,721
	<u>\$ 6,752</u>	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 7,621</u>
遞延所得稅負債：			
-暫時性差異：			
國外營運機構未實現投 資利益	(\$ 5,689)	\$ -	(\$ 5,689)
未實現兌換利益	(299)	299	-
	<u>(\$ 5,988)</u>	<u>\$ 299</u>	<u>(\$ 5,689)</u>
	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 1,932</u>

4. 本公司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之所得額如下：

112年12月31日					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產之		最後扣抵年度
			所得額		
109	\$ 41,887	\$ 23,612	\$ -		119

111年12月31日					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產之		最後扣抵年度
			所得額		
109	\$ 41,887	\$ 23,612	\$ -		119

5. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$36,474 及 \$30,227。
6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。
7. 本公司民國 109 年經稅捐稽徵機關核定之課稅損失為 \$27,113，本公司於民國 112 年 12 月申請復查，惟稅捐稽徵機關尚未作成決定。
8. 本公司民國 110 年營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定補稅 \$3,656，本公司於民國 112 年 5 月申請復查，公司已於帳上估列所得稅費用 \$3,656，惟稅捐稽徵機關尚未作成決定。



(二十六) 每股盈餘

	112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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 108,305	39,209	2.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 108,305	39,209	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	32	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 108,305	39,241	2.76
	111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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 215,023	37,615	5.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 215,023	37,615	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	65	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 215,023	37,680	5.71

註：上述民國 111 年度加權平均流通在外股數，業已依民國 111 年度之盈餘轉增資比率追溯調整。

(二十七) 企業合併

本公司於民國 112 年 1 月 3 日以現金\$35,000 購入台灣芯電應用科技股份有限公司 70%股權，並取得對台灣芯電應用科技股份有限公司之控制，故納入合併財務報表；該公司主要營業項目為各種光電及半導體產業應用之濕式化學品研發、製造及銷售，本公司預計收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過規模經濟降低成本，相關資訊請詳本公司民國 112 年度合併財務報告之說明。

(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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 162,305	\$ 197,793
加：期初應付設備款	2,922	12,301
加：期初應付土地房屋款	3,634	220
減：期末應付設備款	( 12,152)	( 2,922)
減：期末應付土地房屋款	( 262)	( 3,634)
本期支付現金	<u>\$ 156,447</u>	<u>\$ 203,758</u>

註：含民國 112 年及 111 年度支付之利息資本化金額分別為\$2,367及\$1,819。

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
盈餘轉增資發放之股票股利	<u>\$ 18,463</u>	<u>\$ 10,755</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款(註)</u>	<u>應付股利 (表列其他應付款)</u>	<u>租賃負債</u>
112年1月1日	\$ 90,699	\$ 197,923	\$ -	\$ 775
短期借款增加(減少)	153,301	-	-	-
償還長期借款	-	( 37,038)	-	-
股利宣告數	-	-	166,170	-
股利發放數	-	-	( 166,170)	-
租賃負債新增	-	-	-	916
租賃負債本金償還	-	-	-	( 629)
112年12月31日	<u>\$ 244,000</u>	<u>\$ 160,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,062</u>
			<u>應付股利 (表列其他應付款)</u>	
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款(註)</u>		<u>租賃負債</u>
111年1月1日	\$ 416,895	\$ 108,425	\$ -	\$ 1,513
短期借款增加(減少)	( 326,196)	-	-	-
舉借長期借款	-	108,000	-	-
償還長期借款	-	( 18,502)	-	-
股利宣告數	-	-	60,947	-
股利發放數	-	-	( 60,947)	-
租賃負債新增	-	-	-	622
租賃負債本金償還	-	-	-	( 1,360)
111年12月31日	<u>\$ 90,699</u>	<u>\$ 197,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 775</u>

註：含一年或一營業週期內到期之長期借款

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
<u>子公司</u>	
亞欣達特殊材料股份有限公司(亞欣達)	本公司持股50%之子公司
南京晶咏呈新材料有限公司(南京晶咏呈)	本公司持股100%之子公司
台灣芯電應用科技股份有限公司(台灣芯電)	本公司持股70%之子公司
<u>孫公司</u>	
上海晶咏呈新材料有限公司(上海晶咏呈)	本公司持股100%之孫公司
<u>其他關係人</u>	
SEMICONDUCTOR GASES AND CHEMICALS LIMITED (SGC)	持有本公司之子公司-亞欣達50%之股東
ASTOR JOINT STOCK COMPANY(ASTOR)	SGC之實質關係人
<u>主要管理階層</u>	
陳0理	本公司董事長
全體董事、總經理及主要管理階層等	本公司主要管理階層及治理單位

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨及勞務交易

##### (1)營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
ASTOR	\$ 14,641	\$ 26,166
亞欣達	181	-
南京晶咏呈	1,588	-
	<u>\$ 16,410</u>	<u>\$ 26,166</u>

本公司與 ASTOR 之部分營業收入係協助其向廠商代採買原料，依據交易型態及其經濟實質判斷，本公司係作為該項交易之代理人，故此交易所產生之營業收入及營業成本以淨額表達，但係全額收支付帳款。

民國 112 年及 111 年度將上述交易所產生之營業收入及營業成本沖銷，沖銷金額分別為 \$247,834 及 \$493,101，沖銷後營業收入淨額分別為 \$9,844 及 \$24,696。

##### (2)勞務收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
ASTOR	\$ -	\$ 136

(3) 應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
亞欣達	\$ 132	\$ -

(4) 合約負債-流動

	112年12月31日	111年12月31日
ASTOR	\$ -	\$ 16,479

本公司銷貨予上述關係人之價格係雙方議定，收款方式為預收及到倉30天。本公司與上述關係人之交易，與一般客戶並不相同，故無其他同類型交易可資比較。

2. 進貨交易

(1) 進貨成本

	112年度	111年度
ASTOR	\$ 12,297	\$ 30,474
亞欣達	156,848	129,709
南京晶咏呈	-	78,851
台灣芯電	2,177	-
	<u>\$ 171,322</u>	<u>\$ 239,034</u>

本公司向關係人進貨之價格與付款條件與一般供應商無重大差異。對一般供應商之付款期間為預付款或到貨時付款至月結30-90天，對上述關係人之付款期間為預付款、到倉15天、月結30天或提單日後5天內付款。

(2) 應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
亞欣達	\$ -	\$ 10,097

3. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
南京晶咏呈	\$ -	\$ 1,373

本公司向關係人購買設備-鋼瓶，民國112年及111年12月31日因上述交易產生之預付設備款分別為\$9,159及\$0。

(2) 處分不動產、廠房及設備

	112年度		111年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
亞欣達	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 4. 其他交易

##### (1) 其他收入/其他應收款

A. 本公司因對關係人轉租廠房及機器設備所產生之租金收入如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
亞欣達	\$ 4,502	\$ 4,496

民國 112 年及 111 年度因出租廠房及機器設備予亞欣達而收取之存入保證金皆為\$876。另所收取之租金係由雙方議定價格，並於每月收取一次。

B. 本公司提供關係人管理服務並依約收取其報酬，相關交易之其他收入及其他應收款如下：

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>其他收入</u>	<u>其他應收款</u>	<u>其他收入</u>	<u>其他應收款</u>
亞欣達	\$ 5,835	\$ 1,026	\$ 3,481	\$ 825
南京晶咏呈	392	-	802	198
台灣芯電	1,064	102	-	-
	<u>\$ 7,291</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 4,283</u>	<u>\$ 1,023</u>

C. 本公司因替關係人代墊款項產生之其他應收款如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
亞欣達	\$ -	\$ 102

##### (2) 其他費用/其他應付款

本公司於民國 112 年及 111 年度因鋼瓶整備需求，而支付之費用分別為\$9 及\$0，因前述關係人交易所產生之其他應付款分別為\$9 及\$0。

(3) 本公司與銀行訂立借款授信合約，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人。

## 5. 關係人提供之資金貸與

本公司之關係人提供資金貸與之情形：

	112年度					
	期初餘額	最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	年利率	利息收入 總額
亞欣達	\$ 23,700	\$ 32,300	\$ 32,300	\$ -	1.80%~6.13%	\$ -

	111年度					
	期初餘額	最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	年利率	利息收入 總額
亞欣達	\$ -	\$ 23,700	\$ 23,700	\$ -	1.63%~6.15%	\$ -

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 29,984	\$ 28,966
退職後福利	514	498
	<u>\$ 30,498</u>	<u>\$ 29,464</u>

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	112年12月31日	111年12月31日	
不動產、廠房及設備(含投資性不動產)-土地及房屋建築	\$ 454,831	\$ 439,696	長、短期借款之擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(備償戶)	-	3,700	短期借款之擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(設質活存)	3,000	3,000	進口商品之關稅擔保
	<u>\$ 457,831</u>	<u>\$ 446,396</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 重大或有負債

無。

## (二) 重大未認列之合約承諾

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 13,500	\$ 108,500

民國 112 年 12 月 31 日之合約承諾，主要係本公司二廠廠房新建工程。

### 2. 本公司與原料供應商 Fluorine Korea Co., Ltd.(原 SOLVAY KOREA Co., Ltd.)簽訂長期採購合約(民國 110~113 年)，並約定最低採購量。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司民國 113 年 3 月 8 日董事會決議民國 112 年度之資本公積配發現金及盈餘分派案，請詳附註六(十六)及六(十七)之說明。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資產比率以監控其資本，該比率係總負債除以總資產。

本公司於民國 112 年之策略維持與民國 111 年相同，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司之負債資產比率請詳個體資產負債表。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

本公司之金融資產(現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動及存出保證金)及金融負債(應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、存入保證金、長期借款(含一年內到期)、租賃負債(流動/非流動)，請詳個體資產負債表及附註六之相關資訊。

#### 2. 風險管理政策

(1)本公司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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

(A) 本公司係跨國營運，因此受多種不同的貨幣交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

(B) 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各部門管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。

(C) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

	112年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	580	30.7050	\$ 17,809
<u>採權益法之投資</u>			
人民幣:新台幣	21,512	4.3270	93,082
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	768	30.7050	23,581



111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,293	30.7100	\$ 39,708
<u>採權益法之投資</u>			
人民幣:新台幣	21,659	4.4080	95,473
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	2,332	30.7100	71,616
(D)本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額請詳附註六(二十一)之說明。			
(E)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:			

112年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 178	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	( 236)	-

111年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 397	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	( 716)	-

## B. 價格風險

本公司之交易無重大之價格風險。

## C. 現金流量及公允價值利率風險

(A) 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。民國 112 年及 111 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(B) 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$4,049 及 \$2,886，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

## (2) 信用風險

A. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司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. 本公司經考量過去歷史經驗，採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D. 本公司依公司內各公司之歷史收款經驗及客戶類別屬性予以分類評估，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。

E. 本公司按客戶類型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及損失率法為基礎估計預期信用損失。

F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G. 本公司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，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)的備抵損失之評估情形如下：

<u>112年12月31日</u>		逾期		逾期		逾期		合計	
群組評估	未逾期	1-90天	91-365天	365天以上					
預期損失率	0.10%	0.150%~0.250%	0.300%~0.350%	100%					
帳面價值總額	\$ 94,386	\$ 3,696	\$ -	\$ -					\$ 98,082
備抵損失	\$ 94	\$ 6	\$ -	\$ -					\$ 100

<u>111年12月31日</u>		逾期		逾期		逾期		合計	
群組評估	未逾期	1-90天	91-365天	365天以上					
預期損失率	0.10%	0.150%~0.250%	0.300%~0.350%	100%					
帳面價值總額	\$ 121,299	\$ 4,098	\$ 1,056	\$ -					\$ 126,453
備抵損失	\$ 121	\$ 6	\$ 4	\$ -					\$ 131

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>112年</u>		<u>111年</u>	
1月1日	\$	131	\$	27
預期信用減損(利益)損失	(	31)		104
12月31日	\$	100	\$	131

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款，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。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 439,000	\$ 554,582
一年以上到期	-	168,000
	\$ 439,000	\$ 722,582

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 113 年內將另行商議。

- D. 本公司無衍生性金融負債；非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，除下表所列者外，皆為一年內到期，其未折現合約現金流量金額

與個體資產負債表所列金額相當，其餘非衍生金融負債之未折現合約現金流量如下：

<u>112年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債	\$ 557	\$ 525	\$ 1,082
長期借款(含一年內到期)	118,208	46,571	164,779
<u>111年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債	\$ 438	\$ 349	\$ 787
長期借款(含一年內到期)	22,467	183,450	205,917

### (三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、存出保證金、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、存入保證金、租賃負債(流動/非流動)及長期借款(含一年內到期)的帳面價值係公允價值之合理近似值。
2. 本公司無重大以公允價值衡量之金融工具，公允價值估計之評價技術對本公司尚無重大影響。

### (四)其他事項

本公司部分產品之原料來自俄羅斯，然由於來自俄羅斯之原料已有足夠安全庫存量，故俄烏戰爭短期尚不致於對本公司之生產作業及後續銷售業務造成影響，另本公司可依後續國際情勢及市場狀況變化，改向其他地區之備援原物料製造商採購，因此俄烏戰爭尚不致對本公司之原物料供應造成重大影響。

## 十三、附註揭露事項

### (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：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)：無。
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。
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：請詳附表二。

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。
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：請詳附表三。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附註十三(一) 10.。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

不適用。

晶呈科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	往來項目 貸與對象	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額 (註1)	實際動支 金額	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			擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
										原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值				
1	亞欣達特殊材料股份有限公司	晶呈科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 32,300	\$ 32,300	\$ -	1.80%-6.13%	短期融通資金	\$ -	營運周轉	\$ -	-	-	\$ 37,102	\$ 148,410	註2
1	亞欣達特殊材料股份有限公司	南京晶咏呈新材料有限公司	其他應收款-關係人	是	32,300	32,300	-	1.80%-6.13%	業務往來	140,804	-	-	-	-	37,102	148,410	註2

註1：係董事會通過之資金貸與額度。

註2：亞欣達特殊材料股份有限公司對個別對象資金貸與之限額

(1)因短期融通資金之必要以不超過本公司淨值百分之十為限，資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

(2)業務往來以雙方於資金貸與前一年內之業務往來總金額(所稱業務往來總金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)或本公司淨值百分之十孰低者為限，總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。  
民國112年度亞欣達特殊材料股份有限公司經會計師查核淨值為\$371,024。

晶呈科技股份有限公司

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

民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及使 用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
晶呈科技股份 有限公司	房屋建築 (二廠廠房)	111.5.3	\$ 258,500	112年度已付 訂金及進度款共 \$245,000，剩餘 \$13,500尚未支 付。	宥翔營造 股份有限 公司	-	-	-	-	\$ -	係依據詢比議價 而定	做為未來 廠房使用	無
晶呈科技股份 有限公司	土地(三廠)	112.3.10	517,996	112年度已全數支 付完畢。	註1	-	-	-	-	-	係依據鑑價報告 經董事會決議	做為未來新建 廠房使用	無

註1：該土地為多位土地所有權人共同持有，本公司於民國112年4月17日簽訂不動產買賣契約書。

晶呈科技股份有限公司

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

民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
亞欣達特殊材料股份有限公司	晶呈科技股份有限公司	本公司之母公司	(銷貨)	\$ 156,848	58.69%	到倉日起算15天	註1	註2	\$ -	-	-
晶呈科技股份有限公司	亞欣達特殊材料股份有限公司	本公司之子公司	進貨	156,848	45.34%	到倉日起算15天	註1	註2	-	-	-

註1：銷售予關係人之價格係依一般銷售條件處理，與一般客戶無重大差異。

註2：銷售予關係人之交易，其收款期間為到倉日起算15天，與一般客戶到倉日或提單日起算15-30天並無重大差異。



晶呈科技股份有限公司  
 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112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	晶呈科技股份有限公司	南京晶咏呈新材料有限公司	(1)	營業收入	\$ 1,588	註4	-
1	亞欣達特殊材料股份有限公司	晶呈科技股份有限公司	(2)	營業收入	156,848	註4	19
1	亞欣達特殊材料股份有限公司	南京晶咏呈新材料有限公司	(3)	營業收入	3,222	註4	-
2	南京晶咏呈新材料有限公司	亞欣達特殊材料股份有限公司	(3)	營業收入	58,295	註4	7
3	台灣芯電應用科技股份有限公司	晶呈科技股份有限公司	(2)	營業收入	2,177	註4	-

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。個別交易金額未達\$1,000，不予揭露。

註4：銷售予關係人之價格及收款條件係依一般銷售處理，與一般客戶無重大差異。

註5：有關母子公司間及各子公司間之資金貸與情形，請詳附表一。

晶呈科技股份有限公司

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112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
晶呈科技股份有限公司	亞欣達特殊材料股份有限公司	台灣	特殊氣體之研發、 製造及銷售	\$ 38,976	\$ 38,976	3,897,600	50	\$ 170,467	\$ 47,034	\$ 12,639	-
晶呈科技股份有限公司	台灣芯電應用科技股份 有限公司	台灣	各種光電及半導體 產業應用之 濕式化學品研發、 製造及銷售	35,000	-	3,500,000	70	25,572	( 13,096)	( 9,428)	

晶呈科技股份有限公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註四)	投資方式 (註一)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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 面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額(註四)	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額(註四)						
南京晶咏呈新材料有 限公司	各種光電及半導體 產業之精密化學 品銷售暨原材料 、零組件及其設 備之進出口買賣	\$ 18,423	1	\$ 18,423	\$ -	\$ -	\$ 18,423	(\$ 645)	100	\$ 8,200	\$ 83,342	\$ -	註三
上海晶咏呈新材料有 限公司	各種光電及半導體 產業之精密化學 品銷售暨原材料 、零組件及其設 備之進出口買賣	4,327	3	-	-	-	-	( 649)	100	-	3,564	-	註五 註六

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

1. 直接赴大陸地區從事投資
2. 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
3. 其他方式

註二：本期認列被投資公司投資損益係經本公司會計師查核之財務報表。

註三：本公司透過直接持股，取得南京晶咏呈新材料有限公司100%之股權，總投資金額為美金600仟元。此一直接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註四：係以US：NT=1：30.705及RMB：NT=1：4.327列示之。

註五：本公司透過直接持股比率100%之子公司南京晶咏呈新材料有限公司，取得上海晶咏呈新材料有限公司100%之股權，投資額為人民幣1,000仟元。

註六：本期損益已由本公司轉投資之子公司予以認列。

公司名稱	本期期末累計自台	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會
	灣匯出赴大陸地區 投資金額		規定赴大陸地區 投資限額(註)
晶呈科技股份有限公司	\$ 18,423	\$ 153,525	\$ 1,114,960

註：依規定係以淨值之60%為上限。

晶呈科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
陳亞理	5,440,801	12.63%
國泰人壽全權委託國泰投信投資帳戶(台股二十三)	3,053,071	7.08%

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

明細表一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般客戶—			
C016		\$ 63,589	
C025		5,694	
C015		5,255	
其 他		23,412	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>97,950</u>	
減：備抵損失		( 100 )	
		<u>97,850</u>	
關係人—			
亞欣達		132	
		<u>\$ 97,982</u>	

晶呈科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	金	額	備	註
目	成	本 淨 變 現 價 值	備	註
原料	\$ 100,084	\$ 95,304	淨變現價值之決定為估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額	
半成品	3,916	3,086		
在製品	2,173	4,536		
製成品	110,038	207,390		
商品	1,325	2,268		
在途存貨-原料	7,303	7,303		
	224,839	<u>\$ 319,887</u>		
減：備抵跌價損失	( 13,626)			
	<u>\$ 211,213</u>			

晶呈科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國112年1月1日至112年12月31日

明細表三

單位：新台幣仟元

名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		投資(損) 益 金 額	聯屬公司間 未實現損益	累積換算 調整數	本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 值 單 價(元) 總 價	提供保證或 質押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額			
亞欣達特殊材料 股份有限公司	3,897,600	\$ 157,828	-	\$ -	\$ 12,639	\$ -	\$ -	-	\$ -	3,897,600	50%	\$ 170,467	47.60	\$ 185,512	無
南京晶咏呈新材料 有限公司	-	76,981	-	-	8,200	( 212)	-	-	-	-	100%	84,969	-	93,084	無
加(減): 累積換算調整數		117		-	-	-	( 1,744)		-			( 1,627)			
		77,098		-	8,200	( 212)	( 1,744)		-			83,342			
台灣芯電應用科技 股份有限公司	-	-	3,500,000	35,000	( 9,428)	-	-	-	-	3,500,000	70%	25,572	5.49	19,210	無
		\$ 234,926		\$ 35,000	\$ 11,411	(\$ 212)	(\$ 1,744)		\$ -			\$ 279,381			

晶呈科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備暨累計折舊變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

「不動產、廠房及設備成本暨累計折舊變動明細表」相關資訊請參閱附註六(六)之說明，折舊方法及耐用年限情形，請詳附註四(十二)之說明。

(以下空白)



晶呈科技股份有限公司  
其他非流動資產-其他明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

「其他非流動資產-其他明細表」相關資訊請參閱附註六(九)之說明。

(以下空白)

晶呈科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	兆豐商銀竹南科學園區分行	\$ 132,000	112.08.04-113.05.10	2.33%	新台幣168,000仟元	土地	無
信用借款	兆豐商銀竹南科學園區分行	27,000	112.08.31-113.02.27	1.90%	新台幣180,000仟元	無	"
"	兆豐商銀竹南科學園區分行	3,000	112.09.04-113.09.03	2.10%	"	"	"
"	兆豐商銀竹南科學園區分行	7,000	112.09.13-113.09.12	2.10%	"	"	"
"	兆豐商銀竹南科學園區分行	3,200	112.09.21-113.09.20	2.10%	"	"	"
"	兆豐商銀竹南科學園區分行	21,800	112.09.27-113.09.26	2.10%	"	"	"
"	台新銀行關東橋分行	50,000	112.12.29-113.01.29	1.85%	新台幣60,000仟元	"	"
		<u>\$ 244,000</u>					

晶呈科技股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
臺灣銀行六家分行	購置土地擔保借款	\$ 24,038	104.03.11-119.03.11	1.31%~1.93%	土地及建築物(請詳附註八之說明)	無
"	建造廠辦大樓擔保借款	782	104.07.15-119.03.11	1.31%~1.93%	"	"
"	"	5,833	104.08.05-119.03.11	1.31%~1.93%	"	"
"	"	5,833	104.11.25-119.03.11	1.31%~1.93%	"	"
"	"	5,833	105.01.20-119.03.11	1.31%~1.93%	"	"
"	"	5,833	105.03.02-119.03.11	1.31%~1.93%	"	"
"	"	4,733	105.05.19-119.03.11	1.31%~1.93%	"	"
兆豐銀行竹南科學 園區分行	購置土地融資借款	<u>108,000</u>	111.05.10-113.05.10	1.62%~2.23%	土地(請詳附註八 之說明)	"
		\$ 160,885				
減：一年內到期之長期借款		( <u>116,462</u> )				
		<u>\$ 44,423</u>				

晶呈科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
特殊材料		註		\$	11,071		
精密化學品		註			661,610		
精密設備暨零組件		註			18,921		
勞務收入暨其他		註			<u>10,135</u>		
				\$	<u>701,737</u>		

註：本公司產品之規格及單位不一，故不予列示。

晶呈科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
商品		
加：期初存貨	\$ 1,683	
本期進貨	35,950	
減：期末存貨	( 1,325)	
商品轉列費用數	( 33)	
出售商品成本	<u>36,275</u>	
原料		
加：期初原料	\$ 71,548	
本期進料	310,022	
減：期末原料	( 107,387)	
原料領用轉列費用數	( 14)	
直接原料耗用	274,169	
直接人工	16,929	
製造費用	<u>45,430</u>	
總製造成本	336,528	
加：期初在製品及半成品	4,135	
減：期末在製品及半成品	( 6,089)	
半成品轉列費用數	( 1,379)	
製成品成本	333,195	
加：期初製成品	183,037	
減：期末製成品	( 110,038)	
製成品轉列費用數	( 839)	
出售製成品成本	<u>405,355</u>	
出售商品及製成品銷貨成本合計	441,630	
存貨跌價損失	<u>907</u>	
營業成本	<u>\$ 442,537</u>	

晶呈科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
員工福利費用				\$	12,903		
折舊費用					19,847		
其他費用					12,680		每一零星項目餘額均未超過本科目餘額5%
				\$	<u>45,430</u>		

晶呈科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失 ( 利 益 )	合 計
員工福利費用	\$ 22,265	\$ 36,512	\$ 18,290	\$ -	\$ 77,067
運費	6,671	13	24	-	6,708
進出口費用	2,700	-	-	-	2,700
勞務費	-	4,704	18	-	4,722
折舊費用	430	3,491	11,385	-	15,306
預期信用減損損失(利益)	-	-	-	( 31)	( 31)
其他費用(註)	<u>8,164</u>	<u>16,941</u>	<u>6,488</u>	<u>-</u>	<u>31,593</u>
	<u>\$ 40,230</u>	<u>\$ 61,661</u>	<u>\$ 36,205</u>	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$138,065</u>

註：每一零星餘額未超過本科目餘額5%

**晶呈科技股份有限公司**  
**本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總**  
**民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日**

明細表十二

單位：新台幣仟元

性質別	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	\$ 25,644	\$ 64,245	\$ 89,889	\$ 11,546	\$ 50,191	\$ 61,737
勞健保費用	1,997	3,872	5,869	1,044	3,657	4,701
退休金費用	1,011	1,857	2,868	527	1,904	2,431
董事酬金	-	5,413	5,413	-	9,112	9,112
其他員工福利費用	1,178	1,680	2,858	835	1,989	2,824
合計	29,831	77,067	106,897	13,952	66,853	80,805
折舊費用	19,847	15,306	35,153	8,850	17,517	26,367
攤銷費用	187	363	550	29	300	329

註：

1. 本年度及前一年度之平均員工人數分別為70人及61人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及5人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露薪資相關資訊：
  - (1) 本年度平均員工福利費用\$1,562(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。  
前一年度平均員工福利費用\$1,280(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
  - (2) 本年度平均員工薪資費用\$1,383(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。  
前一年度平均員工薪資費用\$1,102(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
  - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形25.50%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
  - (4) 本公司係設置獨立董事，故無監察人酬金。
  - (5) 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)：
    - A. 董事  
本公司給付董事之酬金政策係訂於公司章程，並經股東會通過。本公司董事執行本公司職務時，其報酬授權董事會參酌國內外業界之水準議定之。如公司年度決算有盈餘時，依公司章程之規定分配酬勞。
    - B. 經理人  
本公司經理人之酬金包括薪資、獎金及員工酬勞，本公司給付酬金之政策，係依其學歷、經歷、參考同業薪資水準，並評估於公司職務之權責及貢獻度及公司經營成果，給予合理之報酬，應足以表彰其所承擔的責任及風險。



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 1130146 號

會員姓名：(1) 于智帆  
(2) 黃世鈞

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666 委託人統一編號：53278617

會員書字號：(1) 北市會證字第 4448 號  
(2) 北市會證字第 3943 號

印鑑證明書用途：辦理 晶呈科技股份有限公司

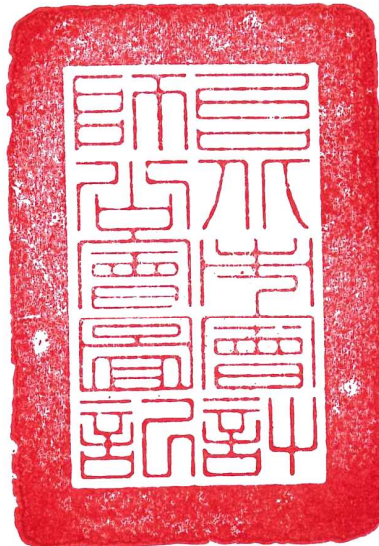
112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	于智帆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃世鈞	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 05 日