

家登精密工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

地址：新北市土城區中央路4段2號9樓之5

電話：(02)22689141

§ 目 錄 §

| 項 | 目 | 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|----|---------------------------|----------------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面 | 1 | | - |
| 二、 | 目 錄 | 2 | | - |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、 | 會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、 | 合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、 | 合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、 | 合併現金流量表 | 12~14 | | - |
| 九、 | 合併財務報表附註 | | | |
| | (一) 公司沿革 | 15 | | 一 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 15 | | 二 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 15~19 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19~34 | | 四 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 34 | | 五 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 35~88 | | 六~三八 |
| | (七) 關係人交易 | 88~90 | | 三九 |
| | (八) 質抵押之資產 | 91 | | 四十 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 91~92 | | 四一 |
| | (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| | (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| | (十二) 其 他 | 92~93 | | 四二 |
| | (十三) 附註揭露事項 | | | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 93、96~105 | | 四三 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 93、96~105 | | 四三 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 93、96~97、 106~107 | | 四三 |
| | 4. 主要股東資訊 | 94、108 | | 四三 |
| | (十四) 部門資訊 | 94~95 | | 四四 |

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 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國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：家登精密工業股份有限公司



負責人：邱 銘 乾



中 華 民 國 112 年 3 月 8 日

會計師查核報告

家登精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

家登精密工業股份有限公司及其子公司（家登集團）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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開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及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，足以允當表達家登集團民國 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會計師職業道德規範，與家登集團保持超然獨立，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，對家登集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該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，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對家登集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：
特定客戶銷貨收入認列之真實性

家登精密工業股份有限公司之收入來源屬光罩及晶圓傳載解決方案，其中因特定客戶銷貨收入之認列，需以人工確認及核對相關單據，故可能造成收入認列存有不適當之情形，以及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，故將其銷貨收入認列之真實性列為關鍵查核事項。與收入認列相關會計政策及資訊，請參閱合併財務報告附註四(十六)及附註二八。

針對上述重要事項，本會計師執行下列主要查核程序：

1. 瞭解、評估及測試收入認列之內部控制制度係合理且有效執行。
2. 以特定客戶銷貨收入明細進行選樣，核對認列收入之相關文件是否相符，以確認銷貨收入之真實性。

其他事項

列入家登集團合併財務報表之關聯企業係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示意見中，有關該等採用權益法投資所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對該等採用權益法之關聯企業投資餘額分別為 103,678 仟元及 47,463 仟元，分別占合併資產總額 0.85% 及 0.50%，民國 111 年及 110 年度採用權益法之關聯企業損益份額分別為利益 5,775 仟元及 8,834 仟元，占合併綜合損益總額分別為 0.65% 及 2.35%。

家登精密工業股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，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及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家登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家登集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

家登集團之治理單位（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，惟其目的非對家登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，以及使家登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家登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，決定對家登集團民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 建 銘

曾建銘



會計師 王 攀 發

王攀發



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 8 日

| 代 碼 | 資 產 | 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（附註四及六） | \$ 2,270,488 | 19 | \$ 1,707,329 | 18 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七） | 142,562 | 1 | 50,467 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四及九） | 329,760 | 3 | 11,500 | - |
| 1150 | 應收票據—非關係人（附註十） | 1,433 | - | 252 | - |
| 1160 | 應收票據—關係人淨額（附註十及三九） | 615 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款—非關係人（附註四、十及二八） | 1,077,420 | 9 | 626,519 | 7 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額（附註十及三九） | 275 | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款（附註十） | 6,850 | - | 2,575 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人（附註十及三九） | 9 | - | 16 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註三十） | 9 | - | 5 | - |
| 130X | 存貨（附註四、十一及四三） | 1,645,942 | 13 | 996,668 | 10 |
| 1410 | 預付款項（附註十九） | 166,918 | 1 | 197,087 | 2 |
| 1479 | 其他流動資產（附註二十） | 4,901 | - | 1,444 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 5,647,182 | 46 | 3,593,862 | 38 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及八） | 403,475 | 3 | 444,159 | 5 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四及九） | 2,546 | - | 2,542 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十三） | 103,678 | 1 | 47,463 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四及十四） | 4,737,362 | 39 | 4,165,116 | 44 |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十五） | 92,468 | 1 | 68,295 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額（附註四及十六） | 780,755 | 6 | 599,959 | 6 |
| 1805 | 商譽（附註四及十七） | 65,383 | 1 | 74,583 | 1 |
| 1821 | 其他無形資產（附註四及十八） | 103,569 | 1 | 107,934 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及三十） | 49,762 | - | 26,413 | - |
| 1915 | 預付設備款（附註四一） | 216,846 | 2 | 330,181 | 3 |
| 1990 | 其他非流動資產—其他（附註二一） | 1,453 | - | 8,172 | - |
| 1920 | 存出保證金（附註三八） | 28,945 | - | 32,637 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 6,586,242 | 54 | 5,907,454 | 62 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 12,233,424 | 100 | \$ 9,501,316 | 100 |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註二一） | \$ 28,000 | - | \$ 179,920 | 2 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四及七） | 1,447 | - | - | - |
| 2150 | 應付票據—非關係人（附註二三） | 8,753 | - | 90 | - |
| 2160 | 應付票據—關係人（附註二三及三九） | 100 | - | - | - |
| 2170 | 應付帳款—非關係人（附註二三） | 541,279 | 5 | 412,025 | 4 |
| 2180 | 應付帳款—關係人（附註二三及三九） | 13,616 | - | 18,704 | - |
| 2219 | 其他應付款（附註二四） | 954,093 | 8 | 695,914 | 7 |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註三十） | 202,458 | 2 | 51,264 | 1 |
| 2250 | 負債準備—流動（附註四及二五） | 26,618 | - | 28,822 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註四及十五） | 28,827 | - | 18,150 | - |
| 2131 | 合約負債—流動（附註四及二八） | 709,026 | 6 | 459,559 | 5 |
| 2320 | 一年內到期之長期借款（附註四及二一） | 154,638 | 1 | 164,467 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債（附註二四） | 13,696 | - | 3,862 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 2,682,551 | 22 | 2,032,777 | 21 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2530 | 應付公司債（附註四及二二） | 922,582 | 8 | - | - |
| 2540 | 長期借款（附註二一） | 3,169,205 | 26 | 2,875,903 | 30 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及三十） | 4,140 | - | 495 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註四及十五） | 65,674 | - | 30,086 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動（附註四及二六） | 26,110 | - | 26,958 | - |
| 2645 | 存入保證金（附註三九） | 8,538 | - | 9,423 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 4,196,249 | 34 | 2,942,865 | 31 |
| 2XXX | 負債總計 | 6,878,800 | 56 | 4,975,642 | 52 |
| | 歸屬於本公司業主之權益（附註二七） | | | | |
| | 股 本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 840,973 | 7 | 840,973 | 9 |
| 3140 | 預收股本 | 1,521 | - | - | - |
| 3100 | 股本總計 | 842,494 | 7 | 840,973 | 9 |
| 3200 | 資本公積 | 3,248,341 | 26 | 3,094,606 | 33 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 216,567 | 2 | 143,427 | 1 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 157,093 | 1 | 24,637 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 560,545 | 5 | 338,648 | 4 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 934,205 | 8 | 506,712 | 5 |
| 3400 | 其他權益 | (146,666) | (1) | (5,909) | - |
| 3500 | 庫藏股票 | - | - | (15,289) | - |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 4,878,374 | 40 | 4,421,093 | 47 |
| 36XX | 非控制權益（附註二七） | 476,250 | 4 | 104,581 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | 5,354,624 | 44 | 4,525,674 | 48 |
| | 負 債 與 權 益 總 計 | \$ 12,233,424 | 100 | \$ 9,501,316 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 8 日查核報告）

董事長：邱銘乾

經理人：林添瑞

會計主管：賴柏安

家登精密工業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，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 111年度 | | 110年度 | |
|------|------------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四及二八） | \$ 4,494,031 | 100 | \$ 3,121,186 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註四、十一、二 九及三九） | <u>2,303,716</u> | <u>51</u> | <u>1,883,178</u> | <u>60</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>2,190,315</u> | <u>49</u> | <u>1,238,008</u> | <u>40</u> |
| | 營業費用（附註二六、二九及 三九） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 198,603 | 4 | 128,636 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 579,886 | 13 | 491,293 | 16 |
| 6300 | 研究發展費用 | 297,794 | 7 | 165,590 | 5 |
| 6450 | 預期信用減損損失（迴轉 利益） | <u>21,729</u> | <u>1</u> | <u>(7,660)</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>1,098,012</u> | <u>25</u> | <u>777,859</u> | <u>25</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>1,092,303</u> | <u>24</u> | <u>460,149</u> | <u>15</u> |
| | 營業外收入及支出（附註二 九） | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 5,587 | - | 1,188 | - |
| 7190 | 其他收入（附註三九） | 79,568 | 2 | 54,599 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 98,283 | 2 | (29,735) | (1) |
| 7050 | 財務成本 | (55,056) | (1) | (27,570) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯 企業損益份額 | <u>5,775</u> | <u>-</u> | <u>8,834</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>134,157</u> | <u>3</u> | <u>7,316</u> | <u>-</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 1,226,460 | 27 | 467,465 | 15 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及三十） | <u>(199,131)</u> | <u>(4)</u> | <u>(97,636)</u> | <u>(3)</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>1,027,329</u> | <u>23</u> | <u>369,829</u> | <u>12</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年度 | | 110年度 | |
|------|---|---------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數（附註二 六） | \$ 1,074 | - | (\$ 8,326) | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 | (140,936) | (3) | 16,845 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | 179 | - | (1,678) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益（稅後淨額） | (139,683) | (3) | 6,841 | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 887,646</u> | <u>20</u> | <u>\$ 376,670</u> | <u>12</u> |
| | 淨利歸屬於 | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 933,071 | 21 | \$ 336,660 | 11 |
| 8620 | 非控制權益 | 94,258 | 2 | 33,169 | 1 |
| 8600 | | <u>\$ 1,027,329</u> | <u>23</u> | <u>\$ 369,829</u> | <u>12</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 793,258 | 18 | \$ 343,501 | 11 |
| 8720 | 非控制權益 | 94,388 | 2 | 33,169 | 1 |
| 8700 | | <u>\$ 887,646</u> | <u>20</u> | <u>\$ 376,670</u> | <u>12</u> |
| | 每股盈餘（附註三一） | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 11.12</u> | | <u>\$ 4.03</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 10.84</u> | | <u>\$ 4.02</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 8 日查核報告）

董事長：邱銘乾



經理人：林添瑞



會計主管：賴柏安



家登機加工業股份有限公司及其子公司

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

| | | 歸屬於本公司業主權益 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---------------------|------------|------------|------------|--------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---|---------------|--------------|------------|--------------|--|-----------|--|---------|--|
| | | 其 他 權 益 | | | | | | | | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益 | | | | | | | | | |
| | | 普 通 股 | | | | 保 留 盈 餘 | | | | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | | 庫 藏 股 票 | | 總 計 | | 非 控 制 權 益 | | 權 益 總 額 | |
| 代 碼 | | 股 數 | 股 本 | 預 收 股 本 | 資 本 公 積 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | | | | | | | | | | | |
| A1 | 110 年 1 月 1 日餘額 | 76,059 | \$ 760,586 | \$ 79,795 | \$ 1,396,857 | \$ 103,238 | \$ 34,374 | \$ 400,850 | (\$ 16,990) | (\$ 4,086) | (\$ 15,289) | \$ 2,739,335 | \$ 71,526 | \$ 2,810,861 | | | | | |
| | 盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | 40,189 | - | (40,189) | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | (9,737) | 9,737 | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | (360,029) | - | - | - | (360,029) | - | (360,029) | | | | | |
| M7 | 對子公司所有權權益變動（附註三五） | - | - | - | - | - | - | (55) | - | - | - | (55) | - | (55) | | | | | |
| E1 | 預收股本轉列普通股 | 7,979 | 79,795 | (79,795) | 1,671,575 | - | - | - | - | - | - | 1,671,575 | - | 1,671,575 | | | | | |
| I1 | 可轉換公司債轉換 | 59 | 592 | - | 6,371 | - | - | - | - | - | - | 6,963 | - | 6,963 | | | | | |
| N1 | 本公司發行員工認股權 | - | - | - | 19,803 | - | - | - | - | - | - | 19,803 | - | 19,803 | | | | | |
| O1 | 非控制權益增減數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (114) | (114) | | | | | |
| D1 | 110 年度淨利 | - | - | - | - | - | - | 336,660 | - | - | - | 336,660 | 33,169 | 369,829 | | | | | |
| D3 | 110 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (8,326) | (1,678) | 16,845 | - | 6,841 | - | 6,841 | | | | | |
| D5 | 110 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 328,334 | (1,678) | 16,845 | - | 343,501 | 33,169 | 376,670 | | | | | |
| Z1 | 110 年 12 月 31 日餘額 | 84,097 | 840,973 | - | 3,094,606 | 143,427 | 24,637 | 338,648 | (18,668) | 12,759 | (15,289) | 4,421,093 | 104,581 | 4,525,674 | | | | | |
| | 盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 73,140 | - | (73,140) | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | 132,456 | (132,456) | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | (504,435) | - | - | - | (504,435) | - | (504,435) | | | | | |
| M7 | 對子公司所有權權益變動（附註三五） | - | - | - | - | - | - | (2,087) | - | - | - | (2,087) | - | (2,087) | | | | | |
| | 其他資本公積變動： | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C5 | 本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 | - | - | - | 42,872 | - | - | - | - | - | - | 42,872 | - | 42,872 | | | | | |
| C7 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | - | 1,188 | - | - | - | - | - | - | 1,188 | 1,174 | 2,362 | | | | | |
| I1 | 可轉換公司債轉換 | - | - | 1,521 | 32,178 | - | - | - | - | - | - | 33,699 | - | 33,699 | | | | | |
| N1 | 本公司發行員工認股權 | - | - | - | 77,497 | - | - | - | - | - | 15,289 | 92,786 | - | 92,786 | | | | | |
| O1 | 非控制權益增減數（附註二七） | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,451) | (1,451) | | | | | |
| M5 | 實際取得子公司部分權益（附註二七） | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 277,558 | 277,558 | | | | | |
| D1 | 111 年度淨利 | - | - | - | - | - | - | 933,071 | - | - | - | 933,071 | 94,258 | 1,027,329 | | | | | |
| D3 | 111 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 944 | 179 | (140,936) | - | (139,813) | 130 | (139,683) | | | | | |
| D5 | 111 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 934,015 | 179 | (140,936) | - | 793,258 | 94,388 | 887,646 | | | | | |
| Z1 | 111 年 12 月 31 日餘額 | 84,097 | \$ 840,973 | \$ 1,521 | \$ 3,248,341 | \$ 216,567 | \$ 157,093 | \$ 560,545 | (\$ 18,489) | (\$ 128,177) | \$ - | \$ 4,878,374 | \$ 476,250 | \$ 5,354,624 | | | | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 8 日查核報告）

董事長：邱銘乾

經理人：林添瑞

會計主管：賴柏安

家登精密工業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

| 代 碼 | | 111年度 | 110年度 |
|--------|------------------------|--------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 1,226,460 | \$ 467,465 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 234,924 | 176,179 |
| A20200 | 攤銷費用 | 23,070 | 20,076 |
| A20300 | 預期信用減損損失（迴轉利益） | 21,729 | (7,660) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產淨損失 | 10,425 | 70 |
| A20900 | 財務成本 | 55,056 | 27,570 |
| A21200 | 利息收入 | (5,587) | (1,188) |
| A21300 | 股利收入 | (31,857) | (520) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 79,535 | 19,803 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份 額 | (5,775) | (8,834) |
| A22800 | 廉價購買利益 | (36) | - |
| A23200 | 處分子公司利益 | (54,936) | - |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (1,580) | (640) |
| A22900 | 租賃修改損失（利益） | 192 | (26) |
| A23500 | 減損損失 | - | 20,435 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失（回升利 益） | 30,009 | (127,038) |
| A29900 | 公司債轉換畸零股收入 | (1) | (1) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 6,752 | 219 |
| A31150 | 應收帳款 | (430,526) | (197,846) |
| A31180 | 其他應收款 | (4,362) | 3,278 |
| A31200 | 存 貨 | (600,645) | (58,847) |
| A31230 | 預付款項 | (75,833) | (103,244) |
| A31240 | 其他流動資產 | (1,801) | 251 |
| A32130 | 應付票據 | (39,816) | 90 |
| A32150 | 應付帳款 | 122,903 | 207,331 |
| A32180 | 其他應付款 | 113,262 | 35,901 |
| A32200 | 負債準備 | (2,204) | 4,903 |
| A32210 | 合約負債 | 261,708 | 147,027 |

（接次頁）

(承 前 頁)

| 代 碼 | | 111年度 | 110年度 |
|-----------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| A32230 | 其他流動負債 | \$ 6,147 | \$ 1,151 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | <u>226</u> | (<u>123</u>) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 937,439 | 625,782 |
| A33100 | 收取之利息 | 5,587 | 1,188 |
| A33200 | 收取之股利 | 31,741 | 492 |
| A33300 | 支付之利息 | (46,102) | (26,294) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (<u>75,771</u>) | (<u>158,425</u>) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>852,894</u> | <u>442,743</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (68,714) | (380,000) |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (307,848) | (11,500) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 22,000 |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | (161,340) | (50,878) |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | 57,858 | 10,943 |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出 (附註三 三) | (23,664) | - |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流入 (附註三 四) | 208,129 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (966,354) | (1,779,397) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 10,115 | 5,036 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (313) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 998 | - |
| B04200 | 其他應收款減少 | 103,152 | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (18,303) | (16,475) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (1,026) | (1,268) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (56,737) | (329,741) |
| B07600 | 收取關聯企業股利 | <u>3,500</u> | <u>1,783</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (<u>1,220,234</u>) | (<u>2,529,810</u>) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 799,284 | 865,944 |
| C00200 | 短期借款減少 | (918,710) | (1,017,564) |
| C01200 | 發行公司債 | 994,720 | - |
| C04600 | 現金增資 | - | 1,671,575 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 1,728,240 | 2,203,000 |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年度 | 110年度 |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
| C01700 | 償還長期借款 | (\$ 1,571,430) | (\$ 1,057,771) |
| C03100 | 存入保證金返還 | (416) | (868) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (23,650) | (16,713) |
| C04500 | 發放現金股利 | (234,715) | (406,630) |
| C05100 | 員工購買庫藏股 | 15,289 | - |
| C05800 | 非控制權益變動 | <u>141,782</u> | (<u>169</u>) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>930,394</u> | <u>2,240,804</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>105</u> | (<u>1,912</u>) |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加 | 563,159 | 151,825 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>1,707,329</u> | <u>1,555,504</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,270,488</u> | <u>\$ 1,707,329</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 8 日查核報告)

董事長：邱銘乾



經理人：林添瑞



會計主管：賴柏安



家登精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

家登精密工業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 87 年 3 月設立於新北市之股份有限公司，並於同年 3 月開始營業，所營業務主要為模具、光罩盒等買賣製造業務。

本公司股票自 100 年 8 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成家登精密工業股份有限公司及其子公司(以下稱合併公司)會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------------|---------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日(註 1) |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」 | 2023 年 1 月 1 日(註 2) |
| IAS 12 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」 | 2023 年 1 月 1 日(註 3) |

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入

值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 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」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|--------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日（註2） |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」

該修正釐清，對於售後租回交易，若資產之移轉滿足 IFRS 15「客戶合約之收入」之規定以銷售資產處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 之租賃負債規定處理，惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付，賣方兼承租人應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式衡量該負債。後續，納入租賃負債計算之當期租賃給付數與實際支付數之差額列入損益。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二、附表九及十。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於合併公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 存貨及存貨－營建用地

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

預計開發之土地於取得所有權後列為營建用地，營建用地以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值係以個別項目為基礎。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

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

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱現金產生單位）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業

合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投

資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

3. 可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

(十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十六) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自製造光罩盒及其設計服務之銷售。由於產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

商品銷貨收入來自製造半導體設備之銷售。於客戶接受該設備時，即滿足履約義務，客戶對該產品取得控制，始可認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自維修服務。

隨合併公司提供之維修服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(十七) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支

付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十八) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服

務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

(二十) 員工認股權

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購及以庫藏股票轉讓員工，係以董事會通過日為給予日。

(二十一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 940 | \$ 1,000 |
| 銀行支票及活期存款 | 2,249,548 | 1,686,329 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | 20,000 | 20,000 |
| | <u>\$ 2,270,488</u> | <u>\$ 1,707,329</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|--------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.001%~1.05% | 0.001%~0.3% |
| 定期存款 | 0.31%~0.435% | 0.05%~0.08% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產－流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| －遠期外匯合約(一) | \$ 460 | \$ - |
| －轉換選擇權 | | |
| （附註二二） | 2,605 | - |
| 非衍生金融資產 | | |
| －國內上市（櫃）股票 | 139,497 | 28,747 |
| 混合金融資產 | | |
| －結構式存款(二) | - | 21,720 |
| | <u>\$ 142,562</u> | <u>\$ 50,467</u> |
| <u>金融負債－流動</u> | | |
| 持有供交易 | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| －轉換選擇權 | | |
| （附註二二） | \$ 1,447 | \$ - |

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

111年12月31日

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額（仟元） |
|--------|--------|---------------|------------------|
| 買入遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 111年1月至112年1月 | NTD 4,145/USD150 |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 合併公司與銀行簽訂之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| <u>國內投資</u> | | |
| 上市（櫃）私募股票 | | |
| 迅得公司 | \$ 251,124 | \$ 378,886 |
| 上市（櫃）股票 | | |
| 科嶠公司 | 83,150 | - |
| 未上市（櫃）股票 | | |
| 威鈦公司 | 1,465 | 2,900 |
| 合鎰公司 | 16,669 | 20,046 |
| 九潤公司 | 12,202 | 10,595 |
| 元啓公司 | 5,918 | 6,080 |
| 景美公司 | 32,947 | 25,652 |
| | <u>\$ 403,475</u> | <u>\$ 444,159</u> |

合併公司依中長期策略目的投資國內上市（櫃）及國內未上市（櫃）股票普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司所持有之迅得公司股票係屬私募普通股，依證券交易法第 43 條之 8 規定受轉讓之限制。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 質押定存單 | \$ 126,500 | \$ 11,500 |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>203,260</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 329,760</u> | <u>\$ 11,500</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 質押存款 | <u>\$ 2,546</u> | <u>\$ 2,542</u> |

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，定期存款利率分別為年利率 0.815%～5.05% 及 0.815%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註四十。

十、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,433 | \$ 252 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,433</u> | <u>\$ 252</u> |
| 因營業而發生 | <u>\$ 1,433</u> | <u>\$ 252</u> |
| <u>應收票據－關係人</u> | | |
| (附註三九) | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 615 | \$ - |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 615</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,084,009 | \$ 629,380 |
| 減：備抵損失 | <u>(6,589)</u> | <u>(2,861)</u> |
| | <u>\$ 1,077,420</u> | <u>\$ 626,519</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>應收帳款－關係人</u> | | |
| （附註三九） | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 275 | \$ - |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 275</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>其他應收款</u> | | |
| 其他應收款－非關係人 | | |
| 應收進貨折讓款 | \$ - | \$ 1,738 |
| 其 他 | <u>6,850</u> | <u>837</u> |
| | <u>\$ 6,850</u> | <u>\$ 2,575</u> |
| 其他應收款－關係人 | | |
| （附註三九） | <u>\$ 9</u> | <u>\$ 16</u> |
| <u>催 收 款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 20,248 | \$ 2,228 |
| 減：備抵損失 | <u>(20,248)</u> | <u>(2,228)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因

此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數及應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接重分類催收款，並持續追索活動，追索回收之金額則沖銷相關催收款。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

應收票據

111 年 12 月 31 日

| | 未 | 逾 | 期 |
|------------------|----|--------------|---|
| 預期信用損失率 | | 0% | |
| 總帳面金額 | \$ | 2,048 | |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | | - | |
| 攤銷後成本 | \$ | <u>2,048</u> | |

110 年 12 月 31 日

| | 未 | 逾 | 期 |
|------------------|----|------------|---|
| 預期信用損失率 | | 0% | |
| 總帳面金額 | \$ | 252 | |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | | - | |
| 攤銷後成本 | \$ | <u>252</u> | |

應收帳款

111 年 12 月 31 日

| | 1 ~ 90 天 | 91~180 天 | 181~270 天 | 271~365 天 | 合 | 計 |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------------|---|
| 預期信用損失率 | 0.26% | 3.52% | 6.46% | 15.19% | | |
| 總帳面金額 | \$ 993,258 | \$ 79,704 | \$ 6,253 | \$ 5,069 | \$1,084,284 | |
| 備抵損失（存續期間 預期信用損失） | (<u>2,611</u>) | (<u>2,804</u>) | (<u>404</u>) | (<u>770</u>) | (<u>6,589</u>) | |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 990,647</u> | <u>\$ 76,900</u> | <u>\$ 5,849</u> | <u>\$ 4,299</u> | <u>\$1,077,695</u> | |

110 年 12 月 31 日

| | 1 ~ 90 天 | 91~180 天 | 181~270 天 | 271~365 天 | 合 | 計 |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---|
| 預期信用損失率 | 0.3% | 0.6% | 6.5% | 39.2% | | |
| 總帳面金額 | \$ 597,379 | \$ 28,956 | \$ 1,131 | \$ 1,914 | \$ 629,380 | |
| 備抵損失（存續期間 預期信用損失） | (<u>1,850</u>) | (<u>186</u>) | (<u>74</u>) | (<u>751</u>) | (<u>2,861</u>) | |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 595,529</u> | <u>\$ 28,770</u> | <u>\$ 1,057</u> | <u>\$ 1,163</u> | <u>\$ 626,519</u> | |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 2,861 | \$ 1,923 |
| 加：本年度提列減損損失 | 21,729 | 1,500 |
| 加：企業合併取得 | 399 | - |
| 減：本年度重分類轉出 | (17,991) | (560) |
| 減：處分子公司（附註三四） | (25) | - |
| 減：本年度實際沖銷 | (398) | - |
| 外幣換算差額 | 14 | (2) |
| 年底餘額 | <u>\$ 6,589</u> | <u>\$ 2,861</u> |

催收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|------------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 2,228 | \$ 10,835 |
| 加：本年度重分類轉入 | 17,991 | 560 |
| 減：本年度迴轉減損損失 | - | (9,160) |
| 外幣換算差額 | 29 | (7) |
| 年底餘額 | <u>\$ 20,248</u> | <u>\$ 2,228</u> |

十一、存 貨

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 383,578 | \$ 191,884 |
| 半 成 品 | 259,513 | 128,252 |
| 在 製 品 | 643,849 | 471,465 |
| 製 成 品 | 242,117 | 150,699 |
| 商品存貨 | <u>2,807</u> | <u>54,368</u> |
| | 1,531,864 | 996,668 |
| <u>營建用地</u> | | |
| 新北市三峽區 | <u>114,078</u> | - |
| | <u>\$ 1,645,942</u> | <u>\$ 996,668</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 2,258,249 | \$ 1,877,436 |
| 存貨跌價損失（回升利益） | 30,009 | (127,038) |
| 存貨報廢損失 | 17,107 | 131,768 |
| 其 他 | (1,649) | 1,012 |
| | <u>\$ 2,303,716</u> | <u>\$ 1,883,178</u> |

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註四十。

合併公司於 111 年 12 月 31 日止，部分營建用地係將建築開發之農牧用地，暫以第三人名義為所有權登記，受託人已出具切結書。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 說 明 |
|--|--|--|----------------|----------------|------------|
| | | | 111年 12月31日 | 110年 12月31日 | |
| 家登精密工業股份有限公司 (以下簡稱本公司) | 家登創業投資股份有限公司 (以下簡稱家登創投公司) | 創業投資及管理顧問 業務 | 100% | 100% | - |
| | 家崎(原:威榛)科技股份有 限公司(以下簡稱家崎公司) | 各種精密儀器買賣、 維修及保養 | 83.33% | 100% | 註 1 |
| | 家碩科技(原:家登自動化) 股份有限公司(以下簡稱家碩 科技公司) | 各種精密儀器製造、 買賣、維修及保養 | 50.10% | 50.93% | 註 1 及 10 |
| | Rich Point Global Corp.(以下 簡稱 Rich Point) | 經營各項投資業務 | 100% | 100% | - |
| | Partner one Ltd. Gudeng Inc.(USA) | 經營各項投資業務 經營各種電子零組件 業務 | - 100% | - 100% | 註 2 註 4 |
| 家登創投公司 | 家碩建設(原:台灣大湘)股 份有限公司(以下簡稱家碩建 設公司) | 工業廠房、住宅及大 樓開發租售業、不 動產買賣及租賃業 | 100% | 100% | 註 5 |
| | 恆陽綠能股份有限公司(以下 簡稱恆陽公司) | 配管工程及電器承裝 | 45% | - | 註 9 |
| Rich Point | Sun Park Development Limited(以下簡稱 Sun Park) | 經營各項投資業務 | 100% | 100% | - |
| | Gudeng Investment Co., Ltd. (以下簡稱 Gudeng Investment) | 經營各項投資業務 | 100% | 100% | - |
| Sun Park | 上海家登貿易有限公司(以下 簡稱上海家登公司) | 銷售塑膠及電子產品 | 100% | 100% | - |
| | 蘇州堃鉅貿易有限公司(以下 簡稱蘇州堃鉅公司) | 銷售、維修汽車、買 賣各式酒類及鋁箔 | 100% | 100% | - |
| Gudeng Investment | 蘇州市吳江新創汽車貿易有 限公司(以下簡稱吳江新創公 司) | 銷售及維修汽車 | - | 100% | 註 6 |
| Partner one Ltd. Gudeng Investment (HK) | Gudeng Investment (HK) | 經營各項投資業務 | - | - | 註 2 |
| | 華登科技有限公司(以下簡稱 華登公司) | 經營塑料製品、電子 及通信設備製造、 電器機械及器材製 造業務 | - | - | 註 3 |
| 家碩科技公司 | 昇和精技股份有限公司(以下 簡稱昇和公司) | 各種精密儀器製造、 買賣、維修及保養 | 100% | 100% | - |
| 家崎公司 | 富瑞昇實業股份有限公司(以 下簡稱富瑞昇公司) | 投資及管理顧問 業務 | 54.94% | - | 註 7 |
| | 碩頂精密工業股份有限公司 (以下簡稱碩頂公司) | 模具製造業、批發及 機械設備製造 | 41.37% | - | 註 1 及 8 |
| 富瑞昇公司 | 柏升工業股份有限公司(以下 簡稱柏升公司) | 模具製造業、批發及 機械設備製造 | 93% | - | 註 7 |
| | 碩頂公司 | 模具製造業、批發及 機械設備製造 | 29.06% | - | 註 1 及 8 |

- 註 1：合併公司所持股權百分比變動，請參閱附註三五。
- 註 2：於 106 年度設立登記完成，尚未投入資本。
- 註 3：華登公司目前在名稱預審階段，尚未設立完成。
- 註 4：於 108 年度董事會決議通過設立之子公司，於 110 年 11 月 29 日投入資本額美金 350 仟元，正式設立登記完成。
- 註 5：台灣大湘公司於 110 年 6 月 29 日變更名稱為家碩建設股份有限公司。
- 註 6：合併公司與嘉興市豐苗商貿有限責任公司及蘇州誠豐商貿有限公司簽訂吳江新創公司 100% 股權之轉讓協議，於 111 年 4 月 25 日完成股權轉讓事宜，並對吳江新創公司喪失控制，請參閱附註三四。
- 註 7：家崎公司於 111 年 7 月 29 日投入 96,551 仟元，取得富瑞昇公司 54.94% 股權，以及其子公司 93% 股權，請參閱附註三三。
- 註 8：家崎公司於 111 年 7 月 29 日以 23,860 仟元取得碩頂公司，加計富瑞昇公司之持股，合併持股比例為 69.15%，並對碩頂公司取得控制力，故自 111 年 7 月 29 日起併入合併個體，請參閱附註三三。碩頂公司於 111 年 9 月 29 日辦理現金增資 45,000 仟元，惟合併公司未按持股比例認購，致使合併持股比例由 69.15% 增加至 70.43%，請參閱附註三五。
- 註 9：家登創投公司於 111 年 9 月 1 日投入 54,000 仟元取得恆陽公司 45% 股權，因合併公司對恆陽公司之董事席次過半，故具實質控制力，自 111 年 9 月 1 日起併入合併個體，請參閱附註三三。
- 註 10：家登自動化股份有限公司於 112 年 2 月 10 日變更名稱為家碩科技股份有限公司。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|-------------------|------------------|
| 具重大性之關聯企業 | | |
| 金匯科技股份有限公司 | \$ 51,019 | \$ 47,463 |
| 愛思分析儀器股份有限公司 | 52,659 | - |
| | <u>\$ 103,678</u> | <u>\$ 47,463</u> |

具重大性之關聯企業

| 公 司 名 稱 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | |
|--------------|---------------------|------------|
| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| 金匯科技股份有限公司 | 35% | 35% |
| 愛思分析儀器股份有限公司 | 23.24% | - |

合併公司於111年2月10日持有愛思分析儀器股份有限公司（以下簡稱愛思公司）之普通股10,474仟股，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動，帳面價值33,970仟元，持股比例為16.40%，111年6月30日以每股3.24元參與愛思公司之現金增資並取得普通股6,157仟股，共計19,970仟元，取得後持股比例增加至23.24%，取得對該公司重大影響，故將帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，依本次取得時之公允價值（每股3.24元）轉列為採用權益法之投資。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之關聯企業及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經其他會計師查核之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

| 成 本 | 自 有 土 地 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 租 賃 改 良 | 其 他 設 備 | 建造中之不動產 | 合 計 |
|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 2,444,861 | \$ 677,791 | \$ 659,208 | \$ 35,899 | \$ 924,837 | \$ 283,009 | \$ 5,025,605 |
| 由企業合併取得（附註三三） | 147,405 | - | 265,770 | - | 39,531 | 12,008 | 464,714 |
| 增 添 | 230,835 | 1,335 | 127,415 | 11,868 | 193,589 | 166,411 | 731,453 |
| 處 分 | - | - | (46,379) | - | (8,971) | - | (55,350) |
| 重 分 類 | - | 4,346 | 53,143 | 6,790 | 29,697 | (17,948) | 76,028 |
| 轉列為投資性不動產 | (182,478) | (7,460) | - | - | - | - | (189,938) |
| 處分子公司（附註三四） | - | (90,783) | - | - | (22,546) | - | (113,329) |
| 淨兌換差額 | - | 3,264 | 5 | 9 | 870 | - | 4,148 |
| 111 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,640,623</u> | <u>\$ 588,493</u> | <u>\$ 1,059,162</u> | <u>\$ 54,566</u> | <u>\$ 1,157,007</u> | <u>\$ 443,480</u> | <u>\$ 5,943,331</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 123,893 | \$ 278,155 | \$ 17,141 | \$ 441,300 | \$ - | \$ 860,489 |
| 由企業合併取得（附註三三） | - | - | 235,164 | - | 33,312 | - | 268,476 |
| 處 分 | - | - | (37,940) | - | (8,875) | - | (46,815) |
| 折舊費用 | - | 12,548 | 68,949 | 4,739 | 114,333 | - | 200,569 |
| 重 分 類 | - | (40) | - | - | - | - | (40) |
| 轉列為投資性不動產 | - | (96) | - | - | - | - | (96) |
| 處分子公司（附註三四） | - | (73,683) | - | - | (5,810) | - | (79,493) |
| 淨兌換差額 | - | 2,629 | 1 | 8 | 241 | - | 2,879 |
| 111 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 65,251</u> | <u>\$ 544,329</u> | <u>\$ 21,888</u> | <u>\$ 574,501</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,205,969</u> |
| 111 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 2,640,623</u> | <u>\$ 523,242</u> | <u>\$ 514,833</u> | <u>\$ 32,678</u> | <u>\$ 582,506</u> | <u>\$ 443,480</u> | <u>\$ 4,737,362</u> |
| 成 本 | | | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ 937,688 | \$ 583,884 | \$ 492,971 | \$ 22,973 | \$ 761,532 | \$ - | \$ 2,799,048 |
| 增 添 | 1,452,995 | 38,264 | 169,087 | 12,930 | 105,935 | 283,009 | 2,062,220 |
| 處 分 | - | - | (191) | - | (10,420) | - | (10,611) |
| 重 分 類 | 44,240 | 33,104 | (2,658) | - | 67,959 | - | 142,645 |
| 來自投資性不動產 | 9,938 | 23,204 | - | - | - | - | 33,142 |
| 淨兌換差額 | - | (665) | (1) | (4) | (169) | - | (839) |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,444,861</u> | <u>\$ 677,791</u> | <u>\$ 659,208</u> | <u>\$ 35,899</u> | <u>\$ 924,837</u> | <u>\$ 283,009</u> | <u>\$ 5,025,605</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 105,956 | \$ 229,809 | \$ 14,285 | \$ 365,429 | \$ - | \$ 715,479 |
| 處 分 | - | - | (187) | - | (6,028) | - | (6,215) |
| 折舊費用 | - | 16,600 | 48,533 | 2,860 | 81,948 | - | 149,941 |
| 來自投資性不動產 | - | 1,820 | - | - | - | - | 1,820 |
| 淨兌換差額 | - | (483) | - | (4) | (49) | - | (536) |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 123,893</u> | <u>\$ 278,155</u> | <u>\$ 17,141</u> | <u>\$ 441,300</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 860,489</u> |
| 110 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 2,444,861</u> | <u>\$ 553,898</u> | <u>\$ 381,053</u> | <u>\$ 18,758</u> | <u>\$ 483,537</u> | <u>\$ 283,009</u> | <u>\$ 4,165,116</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|-------|
| 建 築 物 | 6至51年 |
| 機器設備 | 4至16年 |
| 租賃改良 | 2至9年 |
| 其他設備 | 1至21年 |

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、主建物改良、道路及圍牆等，並按其耐用年限 51 年、21 年及 20 年予以計提折舊。

合併公司於 111 年 12 月 31 日止，自有土地中計 3,886 仟元係為農業用地，其暫以第三人名義為所有權登記，受託人已出具切結書。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註四十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土地 | \$ - | \$ 21,000 |
| 建築物 | 83,243 | 31,476 |
| 運輸設備 | 9,225 | 15,819 |
| | <u>\$ 92,468</u> | <u>\$ 68,295</u> |
| | | |
| | 111年度 | 110年度 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 16,572</u> | <u>\$ 33,885</u> |
| | | |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | \$ 170 | \$ 670 |
| 建築物 | 15,800 | 8,102 |
| 運輸設備 | 9,339 | 8,914 |
| | <u>\$ 25,309</u> | <u>\$ 17,686</u> |

(二) 租賃負債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | <u>\$ 28,827</u> | <u>\$ 18,150</u> |
| 非流動 | <u>\$ 65,674</u> | <u>\$ 30,086</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 建築物 | 1.45%~2.72% | 1.45%~1.63% |
| 運輸設備 | 1.50%~7.90% | 1.50%~7.90% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備以供營運使用，租賃期間為 3~5 年。於租賃期間屆滿時，合併公司得選擇以當時之名目金額購買該設備。

合併公司亦承租若干土地做為廠房使用，租賃期間為 5~20 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 12,551</u> | <u>\$ 14,182</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 3</u> | <u>\$ -</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 37,694)</u> | <u>(\$ 31,820)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋建築適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|------------------|-----------------|
| 承租承諾 | <u>\$ 62,655</u> | <u>\$ 5,811</u> |

十六、投資性不動產

| | 已完工投資性 不動產 |
|----------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 645,026 |
| 自不動產、廠房及設備轉入 | <u>189,938</u> |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 834,964</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 45,067 |
| 自不動產、廠房及設備轉入 | 96 |
| 折舊費用 | <u>9,046</u> |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 54,209</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 780,755</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 678,168 |
| 重分類至不動產、廠房及設備 | (<u>33,142</u>) |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 645,026</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 38,335 |
| 重分類至不動產、廠房及設備 | (<u>1,820</u>) |
| 折舊費用 | <u>8,552</u> |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 45,067</u> |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 599,959</u> |

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 第 1 年 | \$ 19,811 | \$ 33,070 |
| 第 2 年 | <u>320</u> | <u>16,407</u> |
| | <u>\$ 20,131</u> | <u>\$ 49,477</u> |

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|-----|
| 主 建 物 | 51年 |
|-------|-----|

合併公司之投資性不動產座落之地段因附近建物稀少致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註四十。

合併公司無租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾。

十七、商 譽

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 年初餘額 | \$ 98,784 | \$ 98,784 |
| 本年度企業合併取得（附註三三） | 40,761 | - |
| 處分子公司（附註三四） | (<u>49,961</u>) | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 89,584</u> | <u>\$ 98,784</u> |
| <u>累計減損損失</u> | | |
| 年初餘額 | (\$ 24,201) | (\$ 3,766) |
| 本年度認列減損損失 | <u>-</u> | (<u>20,435</u>) |
| 年底餘額 | (<u>\$ 24,201</u>) | (<u>\$ 24,201</u>) |
| 年初淨額 | <u>\$ 74,583</u> | <u>\$ 95,018</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 65,383</u> | <u>\$ 74,583</u> |

合併公司於 111 年 7 月 29 日收購富瑞昇實業股份有限公司，產生商譽 40,761 仟元，主要係來自控制溢價，包含預期產生之合併綜效、收入成長及未來發展，經評估富瑞昇實業股份有限公司未認列減損損失。

經評估昇和精技公司之可回收金額 5,793 仟元小於帳面金額，故於 110 年度認列商譽減損 20,435 仟元。

昇和精技公司之可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 12.9% 予以計算。

十八、其他無形資產

| 成 本 | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 成 本 | 特 許 權 | 高 爾 夫 球 證 | 技 術 | 客 戶 關 係 | 合 計 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 97,425 | \$ 48,926 | \$ 44,158 | \$ 8,763 | \$ 5,900 | \$ 5,300 | \$ 210,472 |
| 由企業合併取得（附註三三） | - | 550 | - | - | - | - | 550 |
| 單獨取得 | - | 18,303 | - | - | - | - | 18,303 |
| 處分子公司（附註三四） | - | - | (45,805) | - | - | - | (45,805) |
| 淨兌換差額 | - | - | 1,647 | - | - | - | 1,647 |
| 111 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 97,425</u> | <u>\$ 67,779</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,763</u> | <u>\$ 5,900</u> | <u>\$ 5,300</u> | <u>\$ 185,167</u> |
| 累計攤銷及減損 | | | | | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 22,467 | \$ 32,420 | \$ 44,158 | \$ - | \$ 843 | \$ 2,650 | \$ 102,538 |
| 由企業合併取得（附註三三） | - | 148 | - | - | - | - | 148 |
| 攤銷費用 | 8,329 | 11,247 | - | - | 844 | 2,650 | 23,070 |
| 處分子公司（附註三四） | - | - | (45,805) | - | - | - | (45,805) |
| 淨兌換差額 | - | - | 1,647 | - | - | - | 1,647 |
| 111 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 30,796</u> | <u>\$ 43,815</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,687</u> | <u>\$ 5,300</u> | <u>\$ 81,598</u> |
| 111 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 66,629</u> | <u>\$ 23,964</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,763</u> | <u>\$ 4,213</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 103,569</u> |
| 成 本 | | | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ 97,425 | \$ 32,451 | \$ 44,494 | \$ 8,763 | \$ 5,900 | \$ 5,300 | \$ 194,333 |
| 單獨取得 | - | 16,475 | - | - | - | - | 16,475 |
| 淨兌換差額 | - | - | (336) | - | - | - | (336) |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 97,425</u> | <u>\$ 48,926</u> | <u>\$ 44,158</u> | <u>\$ 8,763</u> | <u>\$ 5,900</u> | <u>\$ 5,300</u> | <u>\$ 210,472</u> |
| 累計攤銷及減損 | | | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ 14,138 | \$ 24,166 | \$ 44,494 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 82,798 |
| 攤銷費用 | 8,329 | 8,254 | - | - | 843 | 2,650 | 20,076 |
| 淨兌換差額 | - | - | (336) | - | - | - | (336) |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 22,467</u> | <u>\$ 32,420</u> | <u>\$ 44,158</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 843</u> | <u>\$ 2,650</u> | <u>\$ 102,538</u> |
| 110 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 74,958</u> | <u>\$ 16,506</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,763</u> | <u>\$ 5,057</u> | <u>\$ 2,650</u> | <u>\$ 107,934</u> |

特許權主係吳江新創公司得以在蘇州市銷售上海大眾汽車之特許經銷權。合併公司已於 111 年 4 月 25 日完成吳江新創公司股權轉讓事宜，請參閱附註三四。

合併公司之高爾夫球證係屬使用權，合併公司之管理階層認為合併公司有意圖及能力持續延長使用年限，故屬非確定耐用年限無形資產，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。高爾夫球之入會保證金 12,000 仟元帳列存出保證金。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|------|
| 電腦軟體成本 | 2至9年 |
| 專利權 | 10年 |
| 技術 | 7年 |
| 客戶關係 | 2年 |

依功能別彙總攤銷費用：

| | 111年度 | 110年度 |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 8,464 | \$ 6,182 |
| 管理費用 | 5,705 | 4,946 |
| 研發費用 | 8,901 | 8,948 |
| | <u>\$ 23,070</u> | <u>\$ 20,076</u> |

十九、預付款項

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 預付貨款 | \$ 124,572 | \$ 77,981 |
| 預付租金 | 731 | 782 |
| 預付投資款 | - | 85,478 |
| 留抵稅額 | 17,853 | 15,883 |
| 預付保險費 | 1,140 | 752 |
| 其他預付款 | <u>22,622</u> | <u>16,211</u> |
| | <u>\$ 166,918</u> | <u>\$ 197,087</u> |

合併公司之家登創投公司於 110 年 12 月 27 日經董事會決議參與科嶠工業股份有限公司 110 年度現金增資，按每股 25.7 元認購 3,326,000 股，因截至 110 年 12 月 31 日止尚未完成相關法定程序，故帳列預付投資款項下。

二十、其他資產

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| <u>流動</u> | | |
| 其他流動資產 | | |
| 暫付款 | \$ 4,901 | \$ 1,337 |
| 員工借支 | - | 107 |
| | <u>\$ 4,901</u> | <u>\$ 1,444</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 其他非流動資產 | | |
| 淨確定福利資產(附註二六) | \$ 1,379 | \$ - |
| 其他 | 74 | 8,172 |
| | <u>\$ 1,453</u> | <u>\$ 8,172</u> |

二一、借 款

(一) 短期借款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------------|------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註四十) | | |
| 一其他借款(1) | \$ - | \$ 29,920 |
| 一銀行借款(2) | <u>28,000</u> | <u>150,000</u> |
| | <u>\$ 28,000</u> | <u>\$ 179,920</u> |

1. 其他借款係吳江新創公司向上海汽車集團財務有限責任公司以固定利率借款，利率於110年12月31日為6.16%。
2. 銀行週轉性借款之利率於111年及110年12月31日分別為2.05%～2.47%及1.28%。

(二) 長期借款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註四十) | \$ 2,527,770 | \$ 2,876,104 |
| <u>無擔保借款</u> | 796,073 | 164,266 |
| 減：列為1年內到期部分 | (<u>154,638</u>) | (<u>164,467</u>) |
| | <u>\$ 3,169,205</u> | <u>\$ 2,875,903</u> |
| <u>借款內容</u> | | |
| 年 利 率 | 1.625%～2.995% | 1.150%～1.850% |
| 到 期 日 | 130年6月前陸續到期 | 130年6月前陸續到期 |

上述銀行借款之抵押擔保情形請參閱附註四十及四一。

二二、應付公司債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | \$ 922,582 | \$ - |
| 減：列為1年內到期部分 | - | - |
| | <u>\$ 922,582</u> | <u>\$ -</u> |

國內第三次無擔保可轉換公司債

合併公司於111年7月7日在台灣發行10仟單位，發行期間三年，票面利率為0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計1,000,000仟元。

每單位公司債持有人有權以每股231.4元轉換為合併公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有已發行普通股股份增加時，應依轉換價格調整公式調整之。

本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，若合併公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，合併公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按本債券面額，以現金收回其全部債券；本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，合併公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」，按本債券面額，以現金收回其全部債券。

本轉換公司債發行後屆滿二年之日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。合併公司應於其四十個營業日前，以掛號寄發一份五日期滿之「賣回權行使通知書」，按本債券面額，以現金贖回其全部債券。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.79%。

截至 111 年 12 月 31 日止，合併公司已應債券持有人之要求全部執行轉換，其轉換內容如下：

| | 111年度 |
|---------------------------------------|------------------|
| 請求轉換債券總額 | \$ 35,200 |
| 減：上述請求轉換債券金額依發行辦法所訂之轉換價格 將換發之普通股股本 | (1,521) |
| 轉換溢價 | 33,679 |
| 加：資本公積－認股權 | 1,510 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 75 |
| 減：應付公司債折價 | (1,434) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (141) |
| 畸零股轉其他收入 | (1) |
| 已發行普通股部分列入資本公積－公司債轉換溢價 | <u>\$ 33,688</u> |

債務主契約於發行日至 111 年 12 月 31 日之變動如下：

| | 金 額 |
|------------------------------------|-------------------|
| 111 年 7 月 7 日發行價款（減除交易成本 5,280 仟元） | \$ 994,720 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 228 仟元） | (42,872) |
| 衍生工具組成部分－賣回權 | (4,500) |
| 衍生工具組成部分－贖回權 | <u>700</u> |
| 發行日負債組成部分（衍生工具組成部分－贖回權） | 948,048 |
| 以有效利率 1.79% 計算之利息 | 8,300 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (33,766) |
| 111 年 12 月 31 日負債組成部分 | <u>\$ 922,582</u> |

國內第二次有擔保可轉換公司債

合併公司於 108 年 11 月 21 日在台灣發行 3 仟單位，發行期間三年，票面利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 300,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 125 元轉換為合併公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有已發行普通股股份增加時，應依轉換價格調整公式調整之。合併公司於 108 年 9 月 24 日董事會決議通過現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為 108 年 11 月 26 日，本公司債之轉換價格自該增資基準日起調整為每股 124 元。於 109 年 3 月 18 日本公司債之轉換價格依調整公式調整為 123.3 元。於 109 年 8 月 28 日本公司債之轉換價格依調整公式調整為 122.8 元。

於 110 年 1 月 25 日本公司債之轉換價格依調整公式調整為 121.3 元。
 於 110 年 3 月 17 日本公司債之轉換價格依調整公式調整為 120.7 元。
 於 110 年 7 月 12 日本公司債之轉換價格依調整公式調整為 119.1 元。
 轉換期間為 109 年 2 月 22 日至 111 年 11 月 21 日。若公司債屆時未轉換，將於 111 年 11 月 21 日依債券面額以現金一次償還。

本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，若合併公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，合併公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按本債券面額，以現金收回其全部債券；本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，合併公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」，按本債券面額，以現金收回其全部債券。

於 110 年 7 月 13 日，合併公司依發行及轉換辦法規定行使債券收回權，可轉換公司債收回基準日訂為 110 年 9 月 1 日，截至 110 年 12 月 31 日止，已全數轉換。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.76%。

截至 110 年 12 月 31 日止，合併公司已應債券持有人之要求全部執行轉換，其轉換內容如下：

| | 110年度 |
|---------------------------------------|-----------------|
| 請求轉換債券總額 | \$ 7,200 |
| 減：上述請求轉換債券金額依發行辦法所訂之轉換價格將 換發之普通股股本 | (592) |
| 轉換溢價 | 6,608 |
| 加：資本公積－認股權 | 109 |
| 減：應付公司債折價 | (222) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (14) |
| 畸零股轉其他收入 | (1) |
| 已發行普通股部分列入資本公積－公司債轉換溢價 | <u>\$ 6,480</u> |

債務主契約於發行日至 110 年 12 月 31 日之變動如下：

| | 金 額 |
|--------------------------------------|--------------------|
| 108 年 11 月 21 日發行價款（減除交易成本 4,411 仟元） | \$ 295,589 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 171 仟元） | (11,469) |
| 衍生工具組成部分—贖回權 | <u>570</u> |
| 發行日負債組成部分（衍生工具組成部分—贖回權） | 284,690 |
| 以有效利率 1.76%計算之利息 | 4,273 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (<u>281,996</u>) |
| 109 年 12 月 31 日負債組成部分 | <u>\$ 6,967</u> |
| 110 年 1 月 1 日負債組成部分 | \$ 6,967 |
| 以有效利率 1.76%計算之利息 | 11 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (<u>6,978</u>) |
| 110 年 12 月 31 日負債組成部分 | <u>\$ -</u> |

二三、應付票據及應付帳款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | |
| 因營業而發生—非關係人 | <u>\$ 8,753</u> | <u>\$ 90</u> |
| 因營業而發生—關係人（附註三九） | <u>\$ 100</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>應付帳款</u> | | |
| 因營業而發生—非關係人 | <u>\$ 541,279</u> | <u>\$ 412,025</u> |
| 因營業而發生—關係人（附註三九） | <u>\$ 13,616</u> | <u>\$ 18,704</u> |

合併公司購買部分商品之平均賒帳期間為 1~3 個月，對應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二四、其他負債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| <u>流動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付設備款 | \$ 68,733 | \$ 303,634 |
| 應付薪資及獎金 | 230,658 | 129,847 |
| 應付員工酬勞 | 67,554 | 30,211 |
| 應付董監酬勞 | 44,631 | 15,987 |
| 應付休假給付 | 23,811 | 15,199 |

（接次頁）

(承前頁)

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 應付利息 | \$ 2,883 | \$ 2,155 |
| 應付股利 | 336,998 | 67,278 |
| 其 他 | <u>178,825</u> | <u>131,603</u> |
| | <u>\$ 954,093</u> | <u>\$ 695,914</u> |
| 其他負債 | | |
| 暫 收 款 | \$ 518 | \$ 535 |
| 代 收 款 | 4,771 | 3,327 |
| 其 他 | <u>8,407</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 13,696</u> | <u>\$ 3,862</u> |

二五、負債準備

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----|------------------|------------------|
| 流 動 | | |
| 保 固 | <u>\$ 26,618</u> | <u>\$ 28,822</u> |

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

二六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司、家崎公司、家碩科技公司、家登創投公司、昇和公司及碩頂公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之吳江新創公司、上海家登公司、堃鉅公司、Sun Park、Gudeng Investment 及 Rich Point 由於尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法，故尚不適用國際會計準則公報第十九號規定。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及碩頂公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支

付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併公司資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 40,120 | \$ 31,658 |
| 計畫資產公允價值 | (15,389) | (4,700) |
| 淨確定福利負債 | \$ 24,731 | \$ 26,958 |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|-----------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 111 年 1 月 1 日 | \$ 31,658 | (\$ 4,700) | \$ 26,958 |
| 利息費用（收入） | 235 | (112) | 123 |
| 認列於損益 | 235 | (112) | 123 |
| 再衡量數 | | | |
| 精算利益－財務假設變動 | (1,530) | - | (1,530) |
| 精算損失（利益）－經驗調整 | 1,705 | (1,249) | 456 |
| 認列於其他綜合損益 | 175 | (1,249) | (1,074) |
| 企業合併 | 10,361 | (11,460) | (1,099) |
| 雇主提撥 | - | (177) | (177) |
| 福利支付 | (2,309) | 2,309 | - |
| 111 年 12 月 31 日 | \$ 40,120 | (\$ 15,389) | \$ 24,731 |
| 110 年 1 月 1 日 | \$ 23,201 | (\$ 4,446) | \$ 18,755 |
| 利息費用（收入） | 70 | (15) | 55 |
| 認列於損益 | 70 | (15) | 55 |
| 再衡量數 | | | |
| 精算損失－財務假設變動 | 1,032 | - | 1,032 |
| 精算損失（利益）－經驗調整 | 7,355 | (61) | 7,294 |
| 認列於其他綜合損益 | 8,387 | (61) | 8,326 |
| 雇主提撥 | - | (178) | (178) |
| 110 年 12 月 31 日 | \$ 31,658 | (\$ 4,700) | \$ 26,958 |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|------|---------------|--------------|
| 管理費用 | <u>\$ 123</u> | <u>\$ 55</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|-----------------|------------|
| 折現率 | 1.4402%~1.7000% | 0.4850% |
| 薪資預期增加率 | 1.0000%~4.0000% | 3.0000% |

死亡率係依據110年台灣壽險經驗生命表。

離職率係依據合併公司所提供員工離職率經驗資料所得之數據及考慮未來趨勢為基礎，經修酌後採用。

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

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.5% | <u>(\$ 2,042)</u> | <u>(\$ 1,647)</u> |
| 減少 0.5% | <u>\$ 2,186</u> | <u>\$ 1,705</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.5% | <u>\$ 2,106</u> | <u>\$ 1,688</u> |
| 減少 0.5% | <u>(\$ 2,012)</u> | <u>(\$ 1,599)</u> |

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

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|---------------|---------------|
| 預期1年內提撥金額 | <u>\$ 183</u> | <u>\$ 183</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 9.7~14.52年 | 10.8年 |

二七、權益

(一) 普通股股本及預收股本

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>84,097</u> | <u>84,097</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 840,973</u> | <u>\$ 840,973</u> |
| 預收股本 | <u>\$ 1,521</u> | <u>\$ -</u> |

109年10月16日董事會決議現金增資發行新股7,600仟股，每股面額10元，並以每股新台幣236元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證期局於109年11月12日核准申報生效，並經董事會決議以109年12月15日為增資基準日。已於110年2月24日完成法定程序，預收股本轉列普通股股本。

截至111年及110年12月31日止，本公司公司債之債券持有人已分別請求將有擔保及無擔保之公司債轉換為普通股152仟股及2,437仟股，其中152仟股帳列預收股本1,521仟元，依法訂定增資基準日發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 2,696,145 | \$ 2,696,145 |
| 公司債轉換溢價 | 309,185 | 275,497 |
| 庫藏股票交易 | 200,461 | 103,161 |
| 採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數 | 1,188 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 不得作為任何用途 | | |
| 員工認股權 | \$ - | \$ 19,803 |
| 認股權 | <u>41,362</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 3,248,341</u> | <u>\$ 3,094,606</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議，並報告股東會。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二九(七)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及 1090150022 號函等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於董事會決議 110 年度盈餘分配案如下：

| | 110年7月1日 至12月31日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|-----------|---------------------|--------------------|
| 董事會決議日 | 111年3月7日 | 110年11月5日 |
| 法定盈餘公積 | \$ 25,365 | \$ 7,463 |
| 特別盈餘公積 | (\$ 18,728) | \$ 3,561 |
| 現金股利 | \$ 167,437 | \$ 67,278 |
| 每股現金股利（元） | \$ 2.0 | \$ 0.8 |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦於 111 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

本公司於董事會決議 111 年期中盈餘分配案如下：

| | 111年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|
| 董事會決議日 | 111年11月9日 |
| 法定盈餘公積 | \$ 47,775 |
| 特別盈餘公積 | \$ 151,184 |
| 現金股利 | \$ 336,998 |
| 每股現金股利（元） | \$ 4.0 |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘分配項目預計於 112 年 5 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|------------|------------|
| 年初餘額 | \$ 104,581 | \$ 71,526 |
| 本年度淨利 | 94,258 | 33,169 |
| 本年度其他綜合損益 | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | 130 | - |
| 採權益法之關聯企業資本公 | | |
| 積變動之調整 | 1,174 | - |
| 取得子公司所增加之非控制 | | |
| 權益（附註三三） | 132,563 | - |
| 非控制權益參與子公司現金 | | |
| 增資 | 144,995 | - |
| 非按持股比例取得子公司所 | | |
| 減少之非控制權益（附註三 | | |
| 五） | (1,451) | (114) |
| 年底餘額 | \$ 476,250 | \$ 104,581 |

(五) 庫藏股票

| 收 回 原 因 | 轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股) | 買 回 以 註 銷 (仟 股) | 子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股) | 合 計 (仟 股) |
|---------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------------|-------------|
| 111 年 1 月 1 日 股 數 | 449 | - | - | 449 |
| 本 年 度 減 少 | (449) | - | - | (449) |
| 111 年 12 月 31 日 股 數 | - | - | - | - |
| 110 年 1 月 1 日 股 數 | 449 | - | - | 449 |
| 110 年 12 月 31 日 股 數 | 449 | - | - | 449 |

本公司於 111 年 1 月轉讓庫藏股票予員工，轉讓之庫藏股票共計 70 仟股，買回成本為 2,384 仟元，該等庫藏股票於 110 年 12 月 27 日為員工認股基準日，並於 111 年 1 月 26 日為股票交付員工日。

本公司於 111 年 6 月轉讓庫藏股票予員工，轉讓之庫藏股票共計 120 仟股，買回成本為 4,086 仟元，該等庫藏股票於 111 年 4 月 29 日為員工認股基準日，並於 111 年 6 月 10 日為股票交付員工日。

本公司於 111 年 7 月轉讓庫藏股票予員工，轉讓之庫藏股票共計 259 仟股，買回成本為 8,819 仟元，該等庫藏股票於 111 年 5 月 27 日為員工認股基準日，並於 111 年 7 月 1 日為股票交付員工日。

本公司轉讓庫藏股收取之價款為 15,289 仟元，並於股票交付員工日認列資本公積一庫藏股交易 97,300 仟元，請參閱附註三二。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二八、收 入

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|--------------|--------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 4,494,031 | \$ 3,121,186 |

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自製造光罩盒、其設計服務及半導體相關產品之銷售。由於光罩盒產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，另

半導體設備之銷售，於客戶接受該設備時，即滿足履約義務，客戶對該產品取得控制，合併公司係於上述該時點認列收入及應收帳款。

(二) 合約餘額

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 | 110年1月1日 |
|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註十） | <u>\$ 1,077,420</u> | <u>\$ 626,519</u> | <u>\$ 421,004</u> |
| 應收帳款－關係人（附註十） | <u>\$ 275</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 合約負債－預收貨款 商品銷貨 | <u>\$ 709,026</u> | <u>\$ 459,559</u> | <u>\$ 312,532</u> |

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 來自年初合約負債 商品銷貨 | <u>\$ 417,426</u> | <u>\$ 260,462</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四六。

二九、稅前淨利

(一) 利息收入

| | 111年度 | 110年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 5,504</u> | <u>\$ 1,109</u> |
| 押金設算息 | <u>83</u> | <u>79</u> |
| | <u>\$ 5,587</u> | <u>\$ 1,188</u> |

(二) 其他收入

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 租賃收入 | | |
| 投資性不動產 | <u>\$ 36,243</u> | <u>\$ 33,999</u> |
| 其他租金 | <u>2,361</u> | <u>4,194</u> |
| | <u>38,604</u> | <u>38,193</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 股利收入 | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | \$ 6,648 | \$ 520 |
| 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資 | <u>25,209</u> | <u>-</u> |
| | <u>31,857</u> | <u>520</u> |
| 其 他 | <u>9,107</u> | <u>15,886</u> |
| | <u>\$ 79,568</u> | <u>\$ 54,599</u> |

(三) 其他利益及 (損失)

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------------------------|------------------|--------------------|
| 金融資產及金融負債損益 | | |
| 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產及 負債 | (\$ 10,425) | (\$ 70) |
| 淨外幣兌換利益 (損失) | 54,560 | (5,579) |
| 廉價購買利益－取得子公司 (附註三三) | 36 | - |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 1,580 | 640 |
| 處分子公司利益 (附註三四) | 54,936 | - |
| 租賃修改 (損) 益 | (192) | 26 |
| 減損損失 | - | (20,435) |
| 其 他 | <u>(2,212)</u> | <u>(4,317)</u> |
| | <u>\$ 98,283</u> | <u>(\$ 29,735)</u> |

(四) 財務成本

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 55,890 | \$ 28,156 |
| 可轉換公司債利息 | 8,300 | 11 |
| 租賃負債之利息 | 1,490 | 925 |
| 押金設算息 | 25 | 16 |
| 其他利息費用 | 35 | 1,298 |
| 減：列入符合要件資產成本 之金額 | <u>(10,684)</u> | <u>(2,836)</u> |
| | <u>\$ 55,056</u> | <u>\$ 27,570</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------|-----------|----------|
| 利息資本化金額 | \$ 10,684 | \$ 2,836 |
| 利息資本化利率 | 1.42% | 1.25% |

(五) 折舊及攤銷

| | 111年度 | 110年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 160,584 | \$ 123,389 |
| 營業費用 | <u>74,340</u> | <u>52,790</u> |
| | <u>\$ 234,924</u> | <u>\$ 176,179</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 8,464 | \$ 6,182 |
| 營業費用 | <u>14,606</u> | <u>13,894</u> |
| | <u>\$ 23,070</u> | <u>\$ 20,076</u> |

(六) 員工福利費用

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 23,579 | \$ 15,455 |
| 確定福利計畫(附註二六) | <u>123</u> | <u>55</u> |
| | 23,702 | 15,510 |
| 股權基礎給付 | | |
| 權益交割 | 79,535 | 19,803 |
| 其他員工福利 | <u>992,143</u> | <u>617,306</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 1,095,380</u> | <u>\$ 652,619</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 445,337 | \$ 242,966 |
| 營業費用 | <u>650,043</u> | <u>409,653</u> |
| | <u>\$ 1,095,380</u> | <u>\$ 652,619</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。111年及110年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月8日及111年3月7日經董事會決議如下：

估列比例

| | 111年度 | 110年度 |
|------|--------|-------|
| 員工酬勞 | 3.106% | 4.3% |
| 董事酬勞 | 3% | 3% |

金 額

| | 111年度 | | | | 110年度 | | | |
|------|-------|--------|----|---|-------|--------|----|---|
| | 現 | 金 | 股 | 票 | 現 | 金 | 股 | 票 |
| 員工酬勞 | \$ | 35,338 | \$ | - | \$ | 19,042 | \$ | - |
| 董事酬勞 | | 34,130 | | - | | 13,285 | | - |

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

110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 112 及 111 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 238,838 | \$ 71,292 |
| 以前年度之調整 | (20,003) | 1,292 |
| | <u>218,835</u> | <u>72,584</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (19,715) | 25,052 |
| 以前年度之調整 | 11 | - |
| | <u>(19,704)</u> | <u>25,052</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 199,131</u> | <u>\$ 97,636</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 1,226,460</u> | <u>\$ 467,465</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 245,292 | \$ 93,493 |
| 稅上不可減除之費損 | 7,293 | 3,317 |
| 免稅所得 | (21,149) | (11,019) |
| 公司債發行成本 | (1,056) | - |
| 未認列之暫時性差異 | - | (837) |
| 未認列之虧損扣抵 | (14,169) | 643 |
| 未分配盈餘加徵 | 425 | - |
| 於其他轄區營運之子公司 | | |
| 不同稅率之影響數 | 2,487 | 10,110 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | (20,003) | 1,292 |
| 以前年度之遞延所得稅費用 | | |
| 於本期之調整 | 11 | - |
| 免稅股利所得不得認列虧損 | | |
| 扣抵 | - | 637 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 199,131</u> | <u>\$ 97,636</u> |

(二) 本期所得稅資產與負債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|-------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 9</u> | <u>\$ 5</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 202,458</u> | <u>\$ 51,264</u> |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 年 底 餘 額 |
|---------------|----------|------------|---------|
| 遞 延 所 得 稅 資 產 | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 未實現兌換損益 | \$ 1,234 | (\$ 1,234) | \$ - |
| 未實現存貨跌價損失 | 21,510 | 8,345 | 29,855 |
| 與子公司交易之未實 | | | |
| 現損失 | 346 | - | 346 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 應付休假給付 | \$ 2,980 | \$ 1,771 | \$ 4,751 |
| 備抵呆帳超限 | 343 | 3,270 | 3,613 |
| 固定資產減損損失 | - | 6,250 | 6,250 |
| 保固損失 | - | 4,947 | 4,947 |
| | <u>\$ 26,413</u> | <u>\$ 23,349</u> | <u>\$ 49,762</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ - | (\$ 3,514) | (\$ 3,514) |
| 未實現金融資產利益 | - | (92) | (92) |
| 與子公司交易之未實現損失 | (295) | (35) | (330) |
| 確定福利退休計劃 | (<u>200</u>) | (<u>4</u>) | (<u>204</u>) |
| | <u>(\$ 495)</u> | <u>(\$ 3,645)</u> | <u>(\$ 4,140)</u> |

110 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 未實現兌換損益 | \$ 446 | \$ 788 | \$ 1,234 |
| 未實現存貨跌價損失 | 46,919 | (25,409) | 21,510 |
| 與子公司交易之未實現損失 | 346 | - | 346 |
| 應付休假給付 | 2,450 | 530 | 2,980 |
| 備抵呆帳超限 | <u>1,244</u> | (<u>901</u>) | <u>343</u> |
| | <u>\$ 51,405</u> | <u>(\$ 24,992)</u> | <u>\$ 26,413</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 與子公司交易之未實現損失 | (\$ 260) | (\$ 35) | (\$ 295) |
| 確定福利退休計劃 | (<u>175</u>) | (<u>25</u>) | (<u>200</u>) |
| | <u>(\$ 435)</u> | <u>(\$ 60)</u> | <u>(\$ 495)</u> |

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額
家崎公司

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|-------------|------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 115 年度到期 | \$ - | \$ 10,950 |
| 116 年度到期 | - | 40,040 |
| 117 年度到期 | - | 27,430 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 78,420</u> |

家登創投公司

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 111 年度到期 | \$ - | \$ 838 |
| 118 年度到期 | 2,639 | 2,639 |
| 119 年度到期 | 1,748 | 1,748 |
| 120 年度到期 | 600 | 600 |
| 121 年度到期 | 3,622 | - |
| | <u>\$ 8,609</u> | <u>\$ 5,825</u> |

家碩建設公司

| | 111年12月31日 |
|----------|-----------------|
| 虧損扣抵 | |
| 121 年度到期 | <u>\$ 3,936</u> |

富瑞昇公司

| | 111年12月31日 |
|----------|---------------|
| 虧損扣抵 | |
| 121 年度到期 | <u>\$ 670</u> |

(五) 所得稅核定情形

本公司、家登創投公司、家崎公司、家碩科技公司、富瑞昇公司、碩頂公司、柏升公司及家碩建設公司之營利事業所得稅申報除110年度外，截至109年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 933,071 | \$ 336,660 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息及 | | |
| 轉換選擇權評價損益 | 1,616 | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 934,687</u> | <u>\$ 336,660</u> |

股 數

單位：仟股

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 | | |
| 股加權平均股數 | 83,944 | 83,642 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 轉換公司債 | 2,108 | - |
| 員工酬勞 | 146 | 78 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 | | |
| 股加權平均股數 | <u>86,198</u> | <u>83,720</u> |

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

三二、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

合併公司之家碩科技公司於111年10月給與員工認股權600仟股，給與對象為家碩科技公司之公司員工。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權 | 111年度 | |
|-------------------------|------------------|-----------------------|
| | 單位 (仟) | 加 權 平 均 行使價格 (元) |
| 年初流通在外 | - | \$ - |
| 本年度給與 | 600 | 22 |
| 本年度行使 | (<u>600</u>) | 22 |
| 年底流通在外 | <u>-</u> | |
| 年底可行使 | <u>-</u> | |
| 本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元) | <u>\$ 3.3963</u> | |

於 111 年度行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為 22 元。

家碩科技公司於 111 年 10 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 111年10月 |
|-------|---------|
| 給與日市價 | 25.23 元 |
| 執行價格 | 22 元 |
| 預期波動率 | 39.61% |
| 存續期間 | 30 天 |
| 預期股利率 | 0% |
| 無風險利率 | 1.157% |

111 年度認列之酬勞成本為 2,038 仟元。

(二) 111 年第二次庫藏股轉讓員工

本公司於 108 年 3 月 23 日經董事會決議通過庫藏股轉讓辦法，其中明定員工可享認購權利，並於 111 年 5 月 27 日經薪酬委員會審議通過，可按認購價 34.05 元購買庫藏股 259 仟股。給與對象包含本公司內符合特定條件之員工。

庫藏股員工認股權之相關資訊如下：

| 庫 藏 股 員 工 認 股 權 | 111年度 | |
|-------------------------------------|-----------|-----------------------|
| | 單 位 (仟) | 加 權 平 均 執行價格 (元) |
| 年初流通在外 | - | \$ - |
| 本年度給與 | 259 | 34.05 |
| 本年度執行 | (259) | 34.05 |
| 年底流通在外 | - | |
| 本年度給與之庫藏股員工認 股權加權平均公允價值 (元) | \$ 215.4 | |

本公司給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 庫藏股轉讓員工 |
|--------|---------|
| 股 數 | 259 仟股 |
| 限制轉讓期間 | 無 限 制 |
| 給與日股價 | 249.5 元 |
| 執行價格 | 34.05 元 |
| 預期波動率 | 43.17% |
| 存續期間 | 22 日 |
| 無風險利率 | 0.52% |

111 年度認列之酬勞成本為 55,789 仟元。

(三) 111 年第一次庫藏股轉讓員工

本公司於 108 年 3 月 23 日經董事會決議通過庫藏股轉讓辦法，其中明定員工可享認購權利，並於 111 年 4 月 29 日經薪酬委員會審議通過，可按認購價 34.05 元購買庫藏股 120 仟股。給與對象包含本公司內符合特定條件之員工。

庫藏股員工認股權之相關資訊如下：

| 庫 藏 股 員 工 認 股 權 | 111年度 | |
|-----------------|-----------|-----------------------|
| | 單 位 (仟) | 加 權 平 均 執行價格 (元) |
| 年初流通在外 | - | \$ - |
| 本年度給與 | 120 | 34.05 |
| 本年度執行 | (120) | 34.05 |
| 年底流通在外 | - | |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 庫 藏 股 員 工 認 股 權 | 111年度 | |
|-----------------------------------|-----------|-----------------------|
| | 單 位 (仟) | 加 權 平 均 執行價格 (元) |
| 本年度給與之庫藏股員工認 股權加權平均公允價值 (元) | \$ | <u>180.9</u> |

本公司給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 庫 藏 股 轉 讓 員 工 |
|--------|---------------|
| 股 數 | 120 仟股 |
| 限制轉讓期間 | 無 限 制 |
| 給與日股價 | 215 元 |
| 執行價格 | 34.05 元 |
| 預期波動率 | 48.16% |
| 存續期間 | 20 日 |
| 無風險利率 | 0.44% |

111 年度認列之酬勞成本為 21,708 仟元。

(四) 110 年第一次庫藏股轉讓員工

本公司於 108 年 3 月 23 日經董事會決議通過庫藏股轉讓辦法，其中明定員工可享認購權利，並於 110 年 12 月 27 日經薪酬委員會審議通過，可按認購價 34.05 元購買庫藏股 70 仟股。給與對象包含本公司內符合特定條件之員工。

庫藏股員工認股權之相關資訊如下：

| 庫 藏 股 員 工 認 股 權 | 110年度 | |
|--------------------------------|-----------|-----------------------|
| | 單 位 (仟) | 加 權 平 均 執行價格 (元) |
| 年初流通在外 | - | \$ - |
| 本年度給與 | 70 | 34.05 |
| 本年度執行 | - | - |
| 年底流通在外 | <u>70</u> | |
| 本年度給與之庫藏股員工認股 權加權平均公允價值 (元) | \$ | <u>282.9</u> |

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 110年12月31日 |
|---------------|------------|
| 行使價格之範圍（元） | \$ 34.05 |
| 加權平均剩餘合約期限（年） | 0.019 年 |

本公司給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 庫藏股轉讓員工 |
|--------|---------|
| 股數 | 70 仟股 |
| 限制轉讓期間 | 無限制 |
| 給與日股價 | 317 元 |
| 執行價格 | 34.05 元 |
| 預期波動率 | 50.64% |
| 存續期間 | 12 日 |
| 無風險利率 | 0.24% |

110 年度認列之酬勞成本為 19,803 仟元。

三三、企業合併

(一) 收購子公司

| | 主要營運活動 | 收 購 日 | 具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%) | 移 轉 對 價 |
|------------------|-------------------------|-----------|----------------------------|-----------|
| 富瑞昇及其子 公司柏升 | 各投資及管理顧 問業務 | 111年7月29日 | 54.94% | \$ 96,551 |
| 碩頂精密工業 股份有限公司 | 模具製造業、批 發及機械設備 製造 | 111年7月29日 | 69.15% | \$ 23,860 |
| 恆陽綠能股份 有限公司 | 配管工程及電器 承裝 | 111年9月1日 | 45% | \$ 54,000 |

合併公司於 111 年度收購富瑞昇公司及碩頂公司係為繼續擴充合併公司之營運。

(二) 移轉對價

| | |
|-----|------------------|
| 現 金 | 富 瑞 昇 公 司 |
| | <u>\$ 96,551</u> |
| 現 金 | 碩 頂 公 司 |
| | <u>\$ 23,860</u> |
| 現 金 | 恆 陽 公 司 |
| | <u>\$ 54,000</u> |

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| | 富 瑞 昇 公 司 及 子 公 司 柏 升 |
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 22,663 |
| 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動 | 2,329 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產－流動 | 8,916 |
| 應收票據 | 2,695 |
| 應收帳款及其他應收款 | 87,376 |
| 存 貨 | 65,770 |
| 其他流動資產 | 1,476 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 3,710 |
| 存入保證金 | 470 |
| 使用權資產 | 18,638 |
| 流動負債 | |
| 銀行借款 | (18,519) |
| 應付帳款及其他應付款 | (39,905) |
| 應付票據 | (21,224) |
| 其他流動負債 | (11,433) |
| 非流動負債 | |
| 其他非流動負債 | (16,935) |
| | <u>\$ 106,027</u> |

| | 碩 頂 公 司 |
|-------------------------------|------------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 8,994 |
| 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動 | 1,500 |
| 應收票據 | 5,853 |
| 應收帳款及其他應收款 | 60,675 |
| 存貨 | 19,711 |
| 預付款項 | 4,349 |
| 其他流動資產 | 200 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 180,520 |
| 其他無形資產 | 402 |
| 使用權資產 | 27,194 |
| 遞延所得稅資產 | 6,045 |
| 存出保證金 | 2,052 |
| 其他非流動資產 | 4 |
| 流動負債 | |
| 應付票據 | (27,355) |
| 銀行借款 | (28,103) |
| 應付帳款及其他應付款 | (68,132) |
| 其他流動負債 | (10,601) |
| 非流動負債 | |
| 長期借款 | (107,269) |
| 其他非流動負債 | (19,255) |
| | <u>\$ 56,784</u> |

| | 恆 陽 公 司 |
|-----------|-------------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 119,090 |
| 預付款項 | 97 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 12,008 |
| 流動負債 | |
| 其他應付款 | (11,115) |
| | <u>\$ 120,080</u> |

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

(四) 因收購產生之商譽

| | 富瑞昇公司及其子公司柏升 | 碩頂公司 | 恆陽公司 |
|-------------------|------------------|---------------|----------------|
| 移轉對價 | \$ 96,551 | \$ 23,860 | \$ 54,000 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | (106,027) | (56,784) | (120,080) |
| 加：富瑞昇公司原持有股權之公允價值 | - | 16,642 | - |
| 加：非控制權益 | <u>50,237</u> | <u>16,282</u> | <u>66,044</u> |
| 因收購產生之商譽（廉價購買利益） | <u>\$ 40,761</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 36)</u> |

收購富瑞昇公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及昇和公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流出

| | 富瑞昇公司及其子公司柏升 | 碩頂公司 | 恆陽公司 |
|----------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 現金支付之對價 | \$ 96,551 | \$ 23,860 | \$ 54,000 |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | (<u>22,663</u>) | (<u>8,994</u>) | (<u>119,090</u>) |
| | <u>\$ 73,888</u> | <u>\$ 14,866</u> | <u>(\$ 65,090)</u> |

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

| | 富瑞昇公司及其子公司柏升 | 碩頂公司 | 恆陽公司 |
|-------------|------------------|--------------------|-------------------|
| 自收購日起之營業收入 | <u>\$ 61,217</u> | <u>\$ 56,343</u> | <u>\$ -</u> |
| 自收購日起之淨利（損） | <u>\$ 1,717</u> | <u>(\$ 17,645)</u> | <u>(\$ 8,448)</u> |

三四、處分子公司

合併公司與嘉興市豐苗商貿有限責任公司及蘇州誠豐商貿有限公司簽訂吳江新創公司 100% 股權之轉讓協議，於 111 年 4 月 25 日完成股權轉讓事宜，並對吳江新創公司喪失控制。

(一) 收取之對價

| | 吳江新創公司 |
|---------|-------------------|
| 現金及約當現金 | \$ 211,145 |
| 總收取對價 | <u>\$ 211,145</u> |

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

| | 吳江新創公司 |
|---------------------|-------------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 3,016 |
| 應收帳款淨額（含備抵損失 25 仟元） | 2,505 |
| 其他應收款 | 212 |
| 存貨 | 83,737 |
| 預付款項 | 24,969 |
| 其他流動資產 | 20 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 33,836 |
| 使用權資產 | 21,610 |
| 商譽 | 49,961 |
| 其他非流動資產 | 7,749 |
| 存出保證金 | 5,216 |
| 流動負債 | |
| 短期借款 | (60,668) |
| 其他應付款 | (3,244) |
| 預收款項 | (12,241) |
| 存入保證金 | (469) |
| 處分之淨資產 | <u>\$ 156,209</u> |

(三) 處分子公司之利益

| | 吳江新創公司 |
|---------|------------------|
| 收取之對價 | \$ 211,145 |
| 處分之淨資產 | (156,209) |
| 處分子公司利益 | <u>\$ 54,936</u> |

(四) 處分子公司之淨現金流入

| | |
|----------------|-------------------|
| | 吳江新創公司 |
| 以現金及約當現金收取之對價 | \$ 211,145 |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | (<u>3,016</u>) |
| 處分子公司之淨現金流入 | <u>\$ 208,129</u> |

三五、與非控制權益之權益交易

本公司分別於 111 年 12 月 28 日及 11 月 30 日未按持股比例認購家碩科技公司股數，致持股比例由 50.93% 下降至 50.10%。

由於上述 111 年度交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

| | | |
|--|------------------|------------------|
| | (111年12月28日) | (111年11月30日) |
| | 家碩科技公司 | 家碩科技公司 |
| 給付之現金對價 | (\$ 3,213) | (\$ 60,501) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額 | <u>2,893</u> | <u>60,024</u> |
| 權益交易差額 | (\$ <u>320</u>) | (\$ <u>477</u>) |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | | |
| 未分配盈餘 | (\$ <u>320</u>) | (\$ <u>477</u>) |

本公司於 111 年 11 月 25 日未按持股比例認購家崎科技公司股數，致持股比例由 100% 下降至 83.33%。

由於上述 111 年度交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

| | |
|------------------------------------|------------------|
| | (111年11月25日) |
| | 家崎科技公司 |
| 給付之現金對價 | \$ - |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額 | (<u>797</u>) |
| 權益交易差額 | (\$ <u>797</u>) |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | |
| 未分配盈餘 | (\$ <u>797</u>) |

合併公司於 111 年 9 月 29 日未按持股比例認購碩頂公司股數，致持股比例由 69.15% 上升至 70.43%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

| | (111年9月29日) 碩 頂 公 司 |
|--|------------------------|
| 給付之現金對價 | (\$ 21,000) |
| 以債轉股 | (11,505) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額 | <u>32,337</u> |
| 權益交易差額 | (\$ <u>168</u>) |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | |
| 未分配盈餘 | (\$ <u>493</u>) |
| 資本公積－認列對子公司所有 權益變動數 | <u>\$ 325</u> |

合併公司於 110 年 10 月 1 日未按持股比例認購家碩科技公司股數，致持股比例由 50.87% 上升至 50.93%。

由於上述 110 年度交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

| | (110年10月1日) 家 碩 科 技 公 司 |
|--|----------------------------|
| 給付之現金對價 | (\$ 169) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額 | <u>114</u> |
| 權益交易差額 | (\$ <u>55</u>) |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | |
| 未分配盈餘 | (\$ <u>55</u>) |

三六、現金流量資訊

非現金交易

合併公司於 111 及 110 年度進行下列非現金交易之籌資活動：

家登公司經董事會決議配發之當年上半年度現金股利於 111 年及 110 年 12 月 31 日皆尚未發放（參閱附註二四及二七）。

三七、資本風險管理

合併公司目前營運穩定，資本風險管理目標為確保能夠在繼續經營與成長前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定合併公司適當之資本結構。

三八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值之</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 3,065 | \$ - | \$ 3,065 |
| 國內上市（櫃）股票 | <u>139,497</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>139,497</u> |
| 合 計 | <u>\$ 139,497</u> | <u>\$ 3,065</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 142,562</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| <u>權益工具投資</u> | | | | |
| －國內上市（櫃）股票 | \$ 83,150 | \$ 251,124 | \$ - | \$ 334,274 |
| －國內未上市（櫃）股票 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>69,201</u> | <u>69,201</u> |
| 合 計 | <u>\$ 83,150</u> | <u>\$ 251,124</u> | <u>\$ 69,201</u> | <u>\$ 403,475</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,447</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,447</u> |

110 年 12 月 31 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值之</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 28,747 | \$ - | \$ - | \$ 28,747 |
| 結構式存款 | - | 21,720 | - | 21,720 |
| 合 計 | <u>\$ 28,747</u> | <u>\$ 21,720</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 50,467</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| <u>權益工具投資</u> | | | | |
| 一國內上市（櫃）股票 | \$ - | \$ 378,886 | \$ - | \$ 378,886 |
| 一國內未上市（櫃）股票 | - | - | 65,273 | 65,273 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 378,886</u> | <u>\$ 65,273</u> | <u>\$ 444,159</u> |

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|--|--|
| 年初餘額 | \$ 65,273 |
| 新 增 | 14,774 |
| 認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現損益） | (10,846) |
| 轉 換 | - |
| 年底餘額 | <u>\$ 69,201</u> |

110 年度

| 金 融 資 產 | 透過損益按公 允價值衡量 衍 生 工 具 | 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具 | 合 計 |
|--------------------|----------------------------|--|-----------|
| 年初餘額 | \$ 48 | \$ 47,314 | \$ 47,362 |
| 認列於損益（其他利益 及損失） | (34) | - | (34) |

（接次頁）

(承前頁)

| 金 融 資 產 | 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具 | 合 計 |
|--|-------------------------------------|---|-----------|
| 認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現損益) | \$ - | \$ 17,959 | \$ 17,959 |
| 轉 換 | (14) | - | (14) |
| 年底餘額 | \$ - | \$ 65,273 | \$ 65,273 |
| 與年底所持有資產有關 並認列於損益之當期 未實現損失之變動數 | \$ 34 | \$ - | \$ 34 |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值 |
|----------------------|---|
| 結構式存款 | 現金流量折現法：按期末之可觀察利率估近未來現金流量並按市場利率進行折現。 |
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 衍生工具－可轉換公司債 贖回選擇權 | 係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。 |
| 國內上市（櫃）有價證券 | 合併公司之私募普通股投資，其係具活絡市場但受閉鎖期限制而無法出售之金融商品，合併公司以攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公允價值。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無公開報價股票之公允價值係採用市場面鑑價方法－本益比法及股價淨值比法為基礎，以評估合理之公允價值。

(三) 金融工具之種類

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 強制為透過損益按公允價值衡量 | | |
| 價值衡量 | \$ 142,562 | \$ 50,467 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 3,718,341 | 2,383,370 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 權益工具投資 | 403,475 | 444,159 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 持有供交易 | 1,447 | - |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 5,800,804 | 4,356,446 |

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款、存入保證金、一年內到期之長期負債、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。上述金融工具與營運有關之財務風險。（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約及選擇權管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註四四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感性分析如下。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

| | 美金貨幣之影響 | | 日幣貨幣之影響 | |
|-----|-----------|----------|----------|-------|
| | 111年度 | 110年度 | 111年度 | 110年度 |
| 損 益 | \$ 11,190 | \$ 3,874 | \$ 1,092 | \$ 19 |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價銀行存款、應收及應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日幣貨幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| －金融資產 | \$ 20,000 | \$ 20,000 |
| －金融負債 | 1,017,083 | 48,236 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| －金融資產 | 2,581,854 | 1,700,371 |
| －金融負債 | 3,354,726 | 3,222,445 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,932 仟元及 3,805 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，111 及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 13,950 仟元及 2,875 仟元。111 及 110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允

價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少
40,348 仟元及 44,416 仟元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度上升，主因參與
與私募認購上市櫃股票。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴露主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別 25% 及 56%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 及 110 年度止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111 年 12 月 31 日

| | 短 於 1 年 | 1 至 2 年 | 2 至 3 年 | 3 至 5 年 | 5 年 以 上 | 合 計 |
|---------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 應付票據 | \$ 8,853 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,853 |
| 應付帳款 | 554,895 | - | - | - | - | 554,895 |
| 其他應付款 | 951,210 | - | - | - | - | 951,210 |
| 租賃負債 | 30,530 | 24,414 | 19,004 | 15,850 | 9,110 | 98,908 |
| 存入保證金 | - | 8,538 | - | - | - | 8,538 |
| 其他流動負債 | 13,696 | - | - | - | - | 13,696 |
| 借 款 | 185,521 | 597,050 | 197,409 | 2,374,746 | - | 3,354,726 |
| 可轉換公司債 | - | - | 964,800 | - | - | 964,800 |
| | <u>\$ 1,744,705</u> | <u>\$ 630,002</u> | <u>\$ 1,181,213</u> | <u>\$ 2,390,596</u> | <u>\$ 9,110</u> | <u>\$ 5,955,626</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短 於 1 年 | 1 ~ 2 年 | 2 ~ 3 年 | 3 ~ 5 年 | 5 年 以 上 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 30,530</u> | <u>\$ 24,414</u> | <u>\$ 19,004</u> | <u>\$ 15,850</u> | <u>\$ 9,110</u> |

110 年 12 月 31 日

| | 短 於 1 年 | 1 至 2 年 | 2 至 3 年 | 3 年 以 上 | 合 計 |
|---------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據 | \$ 90 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 90 |
| 應付帳款 | 430,729 | - | - | - | 430,729 |
| 其他應付款 | 693,759 | - | - | - | 693,759 |
| 租賃負債 | 21,344 | 13,441 | 7,633 | 6,724 | 49,142 |
| 存入保證金 | - | 9,423 | - | - | 9,423 |
| 其他流動負債 | 3,862 | - | - | - | 3,862 |
| 借 款 | <u>346,542</u> | <u>162,747</u> | <u>185,135</u> | <u>2,528,021</u> | <u>3,222,445</u> |
| | <u>\$ 1,496,326</u> | <u>\$ 185,611</u> | <u>\$ 192,768</u> | <u>\$ 2,534,745</u> | <u>\$ 4,409,450</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短 於 1 年 | 1 ~ 2 年 | 2 ~ 3 年 | 3 ~ 5 年 | 5 年 以 上 |
|------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 21,344</u> | <u>\$ 13,441</u> | <u>\$ 7,633</u> | <u>\$ 6,724</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 衍生金融負債之流動性

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，

揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

111 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 ~ 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 年 以 上 |
|--------|------------------|----------|-----------|---------|---------|
| 淨額交割 | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 4,145 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

(3) 融資額度

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期) | | |
| 已動用金額 | \$ 650,223 | \$ 164,266 |
| 未動用金額 | <u>961,000</u> | <u>620,000</u> |
| | <u>\$ 1,611,223</u> | <u>\$ 784,266</u> |
| 有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期) | | |
| 已動用金額 | \$ 2,701,620 | \$ 3,026,104 |
| 未動用金額 | <u>1,209,260</u> | <u>705,000</u> |
| | <u>\$ 3,910,880</u> | <u>\$ 3,731,104</u> |

三九、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與合併公司之關係 |
|--------------------------|----------|
| 金鵬投資股份有限公司（以下簡稱金鵬公司） | 實質關係人 |
| 晟捷投資股份有限公司（以下簡稱晟捷公司） | 實質關係人 |
| 昀陞投資股份有限公司（以下簡稱昀陞公司） | 實質關係人 |
| 耀金台國際行銷股份有限公司（以下簡稱耀金台公司） | 實質關係人 |
| 頂善企業股份有限公司（以下簡稱頂善公司） | 實質關係人 |
| 碩湛股份有限公司（以下簡稱碩湛公司） | 實質關係人 |
| 金匯科技股份有限公司（以下簡稱金匯公司） | 關聯企業 |

(二) 進 貨

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱 | 111年度 | 110年度 |
|---------|-----------|------------------|-----------------|
| 銷貨成本 | 金匯公司 | <u>\$ 40,772</u> | <u>\$ 6,528</u> |

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|-----------|---------------|--------------|
| 應收帳款－關係人 | 頂善公司 | \$ 221 | \$ - |
| | 碩湛公司 | <u>54</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 275</u> | <u>\$ -</u> |
| 應收票據－關係人 | 碩湛公司 | <u>\$ 615</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他應收款－關係人 | 金匯公司 | \$ 7 | \$ 16 |
| | 耀金台公司 | <u>2</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 9</u> | <u>\$ 16</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|-----------|------------------|------------------|
| 應付帳款－關係人 | 金匯公司 | <u>\$ 13,616</u> | <u>\$ 18,704</u> |
| 應付票據－關係人 | 碩湛公司 | <u>\$ 100</u> | <u>\$ -</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 承租協議

租賃費用

| 出 租 人 | 標 的 物 | 出租及租金支出方式 | 租 賃 | 費 用 |
|-------|-------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | 111年度 | 110年度 |
| 晟捷公司 | 員工宿舍 | 每月租金 105 仟元， 按月支付租金。 | <u>\$ 1,457</u> | <u>\$ 1,383</u> |
| 昀陞公司 | 倉 庫 | 每月租金 150 仟元， 按月支付租金。 | <u>\$ 1,350</u> | <u>\$ -</u> |
| 金鵬公司 | 員工宿舍 | 每月租金 7～8 仟 元，按月支付租金。 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24</u> |

(六) 出租協議

1. 未來將收取租賃給付總額彙總如下：

| 關 係 人 名 稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 晟捷公司 | \$ 8 | \$ 8 |
| 昀陞公司 | 8 | 8 |
| 金鵬公司 | 8 | 8 |
| 耀金台公司 | 12 | - |
| | <u>\$ 36</u> | <u>\$ 24</u> |

2. 租賃收入彙總如下：

| 承 租 人 | 標 的 物 | 出租及租金支出方式 | 111年度 | 110年度 |
|-------|-------|-----------------|--------------|--------------|
| 晟捷公司 | 辦公室 | 每月租金 1 仟元，按月支付。 | \$ 12 | \$ 12 |
| 昀陞公司 | 辦公室 | 每月租金 1 仟元，按月支付。 | 12 | 12 |
| 金鵬公司 | 辦公室 | 每月租金 1 仟元，按月支付。 | 12 | 12 |
| 耀金台公司 | 辦公室 | 每月租金 1 仟元，按月支付。 | 14 | - |
| | | | <u>\$ 50</u> | <u>\$ 36</u> |

3. 存入保證金彙總如下：

| 關 係 人 名 稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|-------------|-------------|
| 晟捷公司 | \$ 2 | \$ 2 |
| 昀陞公司 | 2 | 2 |
| 金鵬公司 | 2 | 2 |
| | <u>\$ 6</u> | <u>\$ 6</u> |

(七) 其他關係人交易

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱 | 111年度 | 110年度 |
|---------|-----------|---------------|--------------|
| 其他收入 | 金匯公司 | <u>\$ 118</u> | <u>\$ 53</u> |

(八) 主要管理階層薪酬

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 67,063</u> | <u>\$ 59,134</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

四十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動） | \$ 126,500 | \$ 11,500 |
| 質押存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動） | 2,546 | 2,542 |
| 存 貨 | - | 35,200 |
| 自有土地 | 2,383,780 | 2,311,490 |
| 建築物－淨額 | 487,262 | 492,665 |
| 投資性不動產 | 780,755 | 599,959 |
| | <u>\$ 3,780,843</u> | <u>\$ 3,453,356</u> |

四一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

（一）重大承諾

1. 截至 111 年 12 月 31 日止，合併公司因向金融機構申請融資額度而開立之保證票據分別計（含長、短期借款）新台幣 417,900 仟元。
2. 合併公司與各廠商契約承諾購置設備及土地，其合約總價計新台幣 403,746 仟元，截至 111 年 12 月 31 日止已支付 216,846 仟元（帳列預付設備款），餘新台幣 186,900 仟元尚未支付。
3. 截至 111 年 12 月 31 日，合併公司因委外建造工程收取之存入保證票計新台幣 156,435 仟元。
4. 截至 111 年 12 月 31 日止，合併公司因申請研究補助款而開立之保證票據計新台幣 18,500 仟元。

（二）或有事項

美國安堤格里斯公司（Entegris Inc.）以本公司中華民國發明第 I238804 號專利權有無效之原因，向智慧財產及商業法院智慧財產法庭提起確認之訴。本公司於 110 年 11 月 30 日收訖訴狀繕本，知悉本案。並已委任律師處理，為維護「系爭專利之有效性」及「公司權益」，已向美國安堤格里斯公司等人就侵害本公司專利權產生之損

害，向智慧財產及商業法院提起損害賠償等訴訟。本案尚未確定，
經評估於財務及業務方面，均不致造成營運上之重大影響。

四二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產 | 外 幣 | 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|-----------|-----------------|---------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 43,054 | 30.71 (美元：新台幣) | \$ 1,322,188 |
| 日 圓 | 469,793 | 0.2324 (日圓：新台幣) | 109,180 |
| 人 民 幣 | 80 | 4.408 (人民幣：新台幣) | 353 |
| | | | <u>\$ 1,431,721</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 6,618 | 30.71 (美元：新台幣) | \$ 203,239 |
| 人 民 幣 | 6,758 | 4.408 (人民幣：新台幣) | 29,789 |
| | | | <u>\$ 233,028</u> |

110 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產 | 外 幣 | 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|-----------|-----------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 19,777 | 27.68 (美元：新台幣) | \$ 547,427 |
| 日 圓 | 42,510 | 0.2405 (日圓：新台幣) | 10,224 |
| 人 民 幣 | 16 | 4.344 (人民幣：新台幣) | 70 |
| | | | <u>\$ 557,721</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 5,780 | 27.68 (美元：新台幣) | \$ 159,990 |
| 日 圓 | 34,495 | 0.2405 (日圓：新台幣) | 8,296 |
| 人 民 幣 | 4,350 | 4.344 (人民幣：新台幣) | 18,896 |
| | | | <u>\$ 187,182</u> |

合併公司於 111 及 110 年度淨外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 54,560 仟元及損失 5,579 仟元，由於外幣交易及集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

| 編號 | 項 | 目說 | 明 |
|----|--------------------------------------|----|-----|
| 1 | 資金貸與他人。 | | 附表一 |
| 2 | 為他人背書保證。 | | 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） | | 附表三 |
| 4 | 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。 | | 附表四 |
| 5 | 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。 | | 附表五 |
| 6 | 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。 | | 無 |
| 7 | 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額 20%以上。 | | 附表六 |
| 8 | 應收關係人款項達1億元或實收資本額 20%以上。 | | 附表七 |
| 9 | 從事衍生性商品交易。 | | 附註七 |
| 10 | 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。 | | 附表八 |
| 11 | 被投資公司資訊 | | 附表九 |

(三) 大陸投資資訊：

| 編號 | 項 | 目說 | 明 |
|----|---|----|------|
| 1 | 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。 | | 附表十 |
| 2 | 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： | | |
| | (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 | | 附表十一 |
| | (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 | | 附表十一 |
| | (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 | | 無 |
| | (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 | | 附表二 |
| | (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 | | 附表一 |
| | (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。 | | 附表十一 |

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表十二)

四四、部門資訊

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

半導體－製造商。

汽車－直接銷售及維修。

其 他

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 111 年度 | | | | | |
|----------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| | 半導體製造 | 汽車貿易買賣 | 半導體設備製造 | 其 他 | 調節及消除 | 合 計 |
| 收 入 | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,240,538 | \$ 89,490 | \$ 987,755 | \$ 176,248 | \$ - | \$ 4,494,031 |
| 部門間收入 | 383,630 | - | 1,672 | 106,087 | (491,389) | - |
| 利息收入 | 2,929 | 44 | 963 | 1,651 | - | 5,587 |
| 收入合計 | <u>\$ 3,627,097</u> | <u>\$ 89,534</u> | <u>\$ 990,390</u> | <u>\$ 283,986</u> | <u>(\$ 491,389)</u> | <u>\$ 4,499,618</u> |
| 利息支出 | <u>\$ 52,811</u> | <u>\$ 35</u> | <u>\$ 139</u> | <u>\$ 2,106</u> | <u>(\$ 35)</u> | <u>\$ 55,056</u> |
| 折舊與攤銷 | <u>\$ 233,004</u> | <u>\$ 1,728</u> | <u>\$ 11,635</u> | <u>\$ 15,531</u> | <u>(\$ 3,904)</u> | <u>\$ 257,994</u> |
| 部門 (損) 益 | <u>\$ 1,011,998</u> | <u>(\$ 3,989)</u> | <u>\$ 203,415</u> | <u>\$ 82,765</u> | <u>(\$ 266,860)</u> | <u>\$ 1,027,329</u> |

| | 110 年度 | | | | | |
|----------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| | 半導體製造 | 汽車貿易買賣 | 半導體設備製造 | 其 他 | 調節及消除 | 合 計 |
| 收 入 | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,918,716 | \$ 485,166 | \$ 551,551 | \$ 165,753 | \$ - | \$ 3,121,186 |
| 部門間收入 | 172,218 | - | 328 | 38,939 | (211,485) | - |
| 利息收入 | 619 | 194 | 30 | 647 | (302) | 1,188 |
| 收入合計 | <u>\$ 2,091,553</u> | <u>\$ 485,360</u> | <u>\$ 551,909</u> | <u>\$ 205,339</u> | <u>(\$ 211,787)</u> | <u>\$ 3,122,374</u> |
| 利息支出 | <u>\$ 26,048</u> | <u>\$ 1,646</u> | <u>\$ 117</u> | <u>\$ 160</u> | <u>(\$ 401)</u> | <u>\$ 27,570</u> |
| 折舊與攤銷 | <u>\$ 177,937</u> | <u>\$ 6,347</u> | <u>\$ 7,647</u> | <u>\$ 8,441</u> | <u>(\$ 4,117)</u> | <u>\$ 196,255</u> |
| 部門 (損) 益 | <u>\$ 360,030</u> | <u>(\$ 14,094)</u> | <u>\$ 67,532</u> | <u>\$ 2,477</u> | <u>(\$ 46,116)</u> | <u>\$ 369,829</u> |

(二) 部門資產及負債

| | 111年12月31日 | | | | | |
|------|----------------------|-------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| | 半導體製造 | 汽車貿易買賣 | 半導體設備製造 | 其 他 | 調節及消除 | 合 計 |
| 部門資產 | <u>\$ 11,070,014</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,616,042</u> | <u>\$ 1,882,089</u> | <u>(\$ 2,334,721)</u> | <u>\$ 12,233,424</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 5,802,021</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,065,473</u> | <u>\$ 235,987</u> | <u>(\$ 224,681)</u> | <u>\$ 6,878,800</u> |

| | 110年12月31日 | | | | | |
|------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| | 半導體製造 | 汽車貿易買賣 | 半導體設備製造 | 其 他 | 調節及消除 | 合 計 |
| 部門資產 | <u>\$ 8,740,501</u> | <u>\$ 212,211</u> | <u>\$ 928,419</u> | <u>\$ 1,129,975</u> | <u>(\$ 1,509,790)</u> | <u>\$ 9,501,316</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 4,185,566</u> | <u>\$ 57,305</u> | <u>\$ 715,303</u> | <u>\$ 130,805</u> | <u>(\$ 113,337)</u> | <u>\$ 4,975,642</u> |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要產品及勞務之收入分析如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 光罩載具品 | \$ 2,380,923 | \$ 1,454,479 |
| 晶圓載具品 | 653,771 | 387,866 |
| 機台設備產品 | 924,206 | 558,383 |
| 汽車買賣 | 71,051 | 405,139 |
| 半導體製造原料耗材 | 46,137 | 61,358 |
| 其 他 | 417,943 | 253,961 |
| | <u>\$ 4,494,031</u> | <u>\$ 3,121,186</u> |

(四) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣與中國。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非 流 動 資 產 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 111年度 | 110年度 | 111年 12月31日 | 110年 12月31日 |
| 台 灣 | \$3,961,871 | \$2,469,939 | \$6,076,099 | \$5,315,852 |
| 中 國 | 532,160 | 651,247 | 21,970 | 113,619 |
| 其 他 | - | - | 3,445 | 4,869 |
| | <u>\$4,494,031</u> | <u>\$3,121,186</u> | <u>\$6,101,514</u> | <u>\$5,434,340</u> |

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 客 戶 A | <u>\$ 1,978,663</u> | <u>\$ 1,478,284</u> |

家登精密工業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：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

| 編號 (註 1) | 貸出資 金公司 | 貸與對 象 | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期最高餘額 | 期 末 餘 額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與 性質 (註 2) | 業務往來金額 | 有短期融通資 金必要之原因 | 提 列 備 抵 | 擔 保 | 品 | 對 個 別 對 象 | 資 金 貸 與 | 備 註 |
|-------------|--------------|--------------|-----------|------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------|---------------------|--------|------------------|---------|-----|-----------------------|----------------------|----------------|-----|
| | | | | | | | | | | | | | | 價 值 | 資 金 貸 與 限 額 (註 3) | 總 限 額 (註 3) | |
| 0 | 家登精密工業股份有限公司 | 家崎科技股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | \$ 30,000 | \$ 30,000 | \$ - | 3% | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | 本 票 | \$ 30,000 | \$ 1,951,350 | \$ 1,951,350 | |
| 0 | 家登精密工業股份有限公司 | 家登創業投資股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 30,000 | 30,000 | - | 3% | 2 | - | 營運週轉 | - | 本 票 | 30,000 | 1,951,350 | 1,951,350 | |
| 1 | 上海家登貿易有限公司 | 蘇州堃鉅貿易有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 30,856 (RMB 7,000) | 30,856 (RMB 7,000) | - (RMB -) | 3% | 2 | - | 營運週轉 | - | 本 票 | 30,856 (RMB 7,000) | 1,951,350 | 1,951,350 | |
| 2 | 蘇州堃鉅貿易有限公司 | 上海家登貿易有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 30,856 (RMB 7,000) | 30,856 (RMB 7,000) | - (RMB -) | 3% | 2 | - | 營運週轉 | - | 本 票 | 30,856 (RMB 7,000) | 1,951,350 | 1,951,350 | |
| 3 | 家登創業投資股份有限公司 | 家登精密工業股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 30,000 | 30,000 | - | 3% | 2 | - | 營運週轉 | - | 本 票 | 30,000 | 1,951,350 | 1,951,350 | |
| 3 | 家登創業投資股份有限公司 | 恆陽綠能股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 20,000 | 20,000 | - | 3% | 2 | - | 營運週轉 | - | 本 票 | 20,000 | 1,951,350 | 1,951,350 | |
| 4 | 家崎科技股份有限公司 | 富瑞昇實業股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 15,000 | 15,000 | - | 3% | 2 | - | 營運週轉 | - | 本 票 | 15,000 | 125,039 | 125,039 | |
| 4 | 家崎科技股份有限公司 | 碩頂精密工業股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | 15,000 | 15,000 | - | 3% | 2 | - | 營運週轉 | - | 本 票 | 15,000 | 125,039 | 125,039 | |

註 1：編號欄之填寫如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質說明如下：

(1)有業務往來填 1。

(2)有短期資金融通之必要者填 2。

註 3：資金貸與限額之計算方法及金額。

1. 個別對象資金貸與限額：

(1)本公司對個別對象資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（111.12.31）40%為限。

(2)被投資公司對個別對象資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（111.12.31）40%為限。

2. 資金貸與總限額：

(1)本公司累積對外資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（111.12.31）40%為限。

(2)被投資公司累積對外資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（111.12.31）40%為限。

3. 本公司資金貸與限額係以本公司經會計師查核之財務報表淨值計算；被投資公司資金貸與限額係以本公司經會計師查核之外幣財務報表淨值計算。

註 4：本公司直接或間接持有表決權百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受註 3 資金貸與之限額限制。

家登精密工業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：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

| 編號 (註 1) | 背書保證者公司名稱 | 被 背 書 保 證 對 象 | | 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 | 實 際 動 支 金 額 | 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 |
|-------------|------------|-----------------------------|----------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----|
| | | 公 司 名 稱 | 關 係 (註 2) | | | | | | | | | | | |
| 2 | 蘇州堃鉅貿易有限公司 | Gudeng Investment Co., Ltd. | (3) | \$ 975,675 | \$ 22,530 (RMB 5,000) | \$ 22,040 (RMB 5,000) | \$ 22,040 (RMB 5,000) | \$ - | 0.45% | \$ 2,439,187 | N | N | N | |

註 1：編號欄之填寫如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司間接持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

註 3：背書保證限額之計算方式及金額：

1. 對單一企業背書保證限額：
 - (1) 本公司對單一企業之背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（111.12.31）20% 為限。
 - (2) 本公司對海外單一聯屬公司之背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（111.12.31）20% 為限。
2. 背書保證最高限額：
 - (1) 本公司累計對外背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（111.12.31）50% 為限。

註 4：本公司直接或間接持有表決權股份達百分之百之公司間背書保證，不受註 3 背書保證限額之限制。

家登精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：除股數外，為
新台幣仟元

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱（註1） | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 | 未 | | | | 備 註 |
|--------------|----------------|--------------------------|--------------------------|-----------|---|------------|---------|------------|-----|
| | | | | 股 | 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 | |
| 家登精密工業股份有限公司 | 上市（櫃）公司 | | | | | | | | |
| | 虎門科技股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 180,000 | | \$ 8,370 | 0.86 | \$ 8,370 | — |
| 家登創業投資股份有限公司 | 迅得機械股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 4,000,000 | | \$ 251,124 | 5.60 | \$ 251,124 | 註2 |
| | 非上市（櫃）公司 | | | | | | | | |
| | 盈亞科技股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 25,000 | | \$ - | 5.00 | \$ - | — |
| 家登創業投資股份有限公司 | 上市（櫃）公司 | | | | | | | | |
| | 義隆電子股份有限公司 | 無 | " | 25,000 | | 2,150 | 0.01 | 2,150 | — |
| | 台灣積體電路製造股份有限公司 | 無 | " | 42,000 | | 18,837 | - | 18,837 | — |
| | 迅得機械股份有限公司 | 無 | " | 1,167,000 | | 99,195 | 1.63 | 99,195 | — |
| | 京鼎精密科技股份有限公司 | 無 | " | 23,000 | | 4,106 | 0.03 | 4,106 | — |
| | 天鈺科技股份有限公司 | 無 | " | 20,902 | | 2,415 | 0.01 | 2,415 | — |
| | 宏捷科技股份有限公司 | 無 | " | 22,000 | | 1,498 | 0.01 | 1,498 | — |
| | 穎崙科技股份有限公司 | 無 | " | 7,000 | | 2,926 | 0.02 | 2,926 | — |
| | 科嶠工業股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 3,326,000 | | 83,150 | 10.30 | 83,150 | — |
| | | | | | | \$ 214,277 | | \$ 214,277 | |
| | 非上市（櫃）公司 | | | | | | | | |
| | 威鈦淨材股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 500,000 | | \$ 1,465 | 10.00 | \$ 1,465 | — |
| | 合鎰技研股份有限公司 | 無 | " | 1,340,000 | | 16,669 | 6.09 | 16,669 | — |
| | 九潤精密科技股份有限公司 | 無 | " | 372,000 | | 12,202 | 16.00 | 12,202 | — |
| 柏升工業股份有限公司 | 元啓精密科技股份有限公司 | 無 | " | 590,000 | | 5,918 | 19.67 | 5,918 | — |
| | 景美科技股份有限公司 | 無 | " | 1,595,495 | | 32,947 | 9.91 | 32,947 | — |
| | | | | | | \$ 69,201 | | \$ 69,201 | |
| | 非上市（櫃）公司 | | | | | | | | |
| | 頂善企業股份有限公司 | 有 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 300,000 | | \$ - | 9.58 | \$ - | — |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：係私募普通股，因具活絡市場但受閉鎖期限限制而無法出售之金融商品，以攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

註3：合併公司持有之有價證券除備註揭露外並無提供擔保、質抵押借款或其他依約定而受限制之情事。

家登精密工業股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 初買 | | | | 入賣 | | | | 其他調整項目 (註) | 期 股 | 未 | | |
|--------------|---------------|----------|--------------|-------|----|------------|------------|------------|------------|---|------|------|---------------|---------------|------------|------------|------|
| | | | | | 股 | 數 | 金 | 額 | 股 | 數 | 金 | 額 | | | 售 | 價 | 帳面成本 |
| 家登精密工業股份有限公司 | 家登創業投資股份有限公司 | 採用權益法之投資 | 家登創業投資股份有限公司 | 子 公 司 | | 41,700,000 | \$ 389,454 | 14,000,000 | \$ 360,000 | - | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 31,316) | 55,700,000 | \$ 718,138 | |

註：包括採權益法認列子公司損益份額及按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

家登精密工業股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 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 |
|--------------|---------|-----------|-----------|--------|------------|------|-------------------|---------|------|------|---------------------------------------|-----------|--------|
| | | | | | | | 所有權人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 家登精密工業股份有限公司 | 自有土地及建物 | 111.03.07 | \$205,000 | 已全數支付 | 永明水泥股份有限公司 | 非關係人 | - | - | - | \$ - | 參考市價行情及不動產估價師之估價報告書，估價金額為 217,424 仟元。 | 營運自用 | 無 |

註 1：取得資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

家登精密工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 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 | |
| 家登精密工業股份有限公司 | 上海家登貿易有限公司 | 同一聯屬公司 | 銷 貨 | \$ 194,289 | 6 | 月結 120 天 | - | - | \$ 159,616 | 19 | |
| | 家崎科技股份有限公司 | 同一聯屬公司 | 進 貨 | 179,823 | 21 | 月結 35 天 | - | - | (14,850) | (6) | |

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

家登精密工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項金額 | 應收關係人款項處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|--------------|------------|--------|--------------------|-----|-------------|-------------|---------------|----------|
| 家登精密工業股份有限公司 | 上海家登貿易有限公司 | 同一聯屬公司 | 應收帳款 \$ 159,616 | 2.5 | \$ - | — | \$ 92,891 | \$ - |

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

家登精密工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 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 | | | |
|-------------|-------------------------|---|------------------|-----------|------------|---------------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 (註 4) | 合併總營收或 總資產之比率 (註 3) |
| 0 | 家登精密工業股份有限公司 | 上海家登貿易有限公司 | 1 | 銷貨 | \$ 194,289 | — | 6 |
| | | | 1 | 進貨 | 154 | — | - |
| | | | 1 | 服務費用 | 71,587 | — | 2 |
| | | | 1 | 應收帳款－關係人 | 159,616 | — | 2 |
| | | | 1 | 應付帳款－關係人 | 59 | — | - |
| | | | 1 | 其他應付款－關係人 | 29,318 | — | - |
| | | 家登創業投資股份有限公司 | 1 | 租金收入 | 480 | — | - |
| | | | 1 | 利息收入 | 105 | — | - |
| | | | 1 | 銷貨 | 9,502 | — | - |
| | | 家碩科技股份有限公司 | 1 | 進貨 | 1,672 | — | - |
| | | | 1 | 租金收入 | 4,021 | — | - |
| | | | 1 | 其他收入 | 1,373 | — | - |
| | | | 1 | 利息費用 | (9) | — | - |
| | | | 1 | 其他費用 | (165) | — | - |
| | | | 1 | 存入保證金 | 669 | — | - |
| | | | 1 | 應收帳款－關係人 | 1,689 | — | - |
| | | | 1 | 其他應收款－關係人 | 111 | — | - |
| | | | 1 | 應付帳款－關係人 | 101 | — | - |
| | | 家崎科技股份有限公司 | 1 | 進貨 | 179,823 | — | - |
| | | | 1 | 其他收入 | 61 | — | 6 |
| | | | 1 | 其他費用 | (126) | — | - |
| | | | 1 | 應付帳款－關係人 | 14,850 | — | - |
| | | | 1 | 其他應收款－關係人 | 304 | — | - |
| | | Rich Point Global Corp. Sun Park Development Limited 家碩建設股份有限公司 | 1 | 其他應收款－關係人 | 77 | — | - |
| | | | 1 | 存入保證金 | 2 | — | - |
| | | | 1 | 租金收入 | 12 | — | - |
| | | Gudeng Inc. | 1 | 其他應收款－關係人 | 193 | — | - |
| | | | 1 | 其他應付款－關係人 | 11,214 | — | - |
| | | | 1 | 服務費用 | 27,580 | — | 1 |
| | | 碩頂精密工業股份有限公司 | 1 | 進貨 | 5,867 | — | - |
| | | | 1 | 應付帳款－關係人 | 6,161 | — | - |
| 1 | Rich Point Global Corp. | Gudeng Investment Co., Ltd. | 3 | 其他應收款－關係人 | 284 | — | - |
| 2 | 蘇州市吳江新創汽車貿易有限公司 | 蘇州堃鉅貿易有限公司 | 3 | 其他費用 | 301 | — | - |
| 3 | 家碩科技股份有限公司 | Gudeng Inc. | 3 | 進貨 | 105 | — | - |

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：母子公司間之進、銷貨交易價格依合約規定，收款條件為月結 90 天，視聯屬公司資金運用調整。其餘交易因無相關同類交易可循由雙方協商決定。

註 5：此附表僅揭露單向交易資訊，於編制合併報表時，業已沖銷上述交易。

家登精密工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所 在 地 區 | 主 要 營 業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 | | 期 末 持 有 | | 被 投 資 公 司 本 期 損 益 | 本 期 認 列 之 投 資 損 益 | 備 註 | | | | | | |
|-------------------------|------------------------------|--|---|---------------------------|-----------|---------|-----------|----------------------|----------------------|-----|---------|-----|---------|-----|---------|---------|
| | | | | 本 期 期 末 | 去 年 年 底 股 | 數 | 比 率 (%) | | | | 帳 面 金 額 | | | | | |
| 家登精密工業股份有限公司 | Rich Point Global Corp. | Equity Trust Chambers, P. O. Box 3269, Apia, Samoa | 經營各種事業之轉投資 | \$ | 289,824 | \$ | 289,824 | - | 100 | \$ | 350,930 | \$ | 86,328 | \$ | 86,328 | 註 2 |
| | 家登創業投資股份有限公司 | 新北市土城區中央路四段 2 號 8 樓之 5 | 創業投資及管理顧問業務 | | 777,000 | | 417,000 | 55,700,000 | 100 | | 718,138 | (| 18,142) | (| 18,142) | 註 1 及 2 |
| | 家崎科技股份有限公司 | 新竹縣竹北市復興二路 207 號 | 各種精密儀器買賣、維修及保養 | | 248,825 | | 198,825 | 25,000,000 | 83.33 | | 260,498 | | 78,927 | | 77,648 | 註 2 |
| | 家碩科技股份有限公司 | 新竹縣竹北市復興三路二段 106 號 | 各種精密儀器製造、買賣、維修及保養 | | 99,074 | | 35,359 | 11,302,701 | 50.1 | | 275,762 | | 203,415 | | 103,529 | 註 1 及 2 |
| | Gudeng Inc. | 1798 Technology DR, #298 San Jose, CA, 95110 | 經營各種電子零組件業務 | USD | 850 | USD | 350 | 850,000 | 100 | | 37,899 | | 17,650 | | 17,650 | 註 2 |
| Rich Point Global Corp. | Sun Park Development Limited | Suite 2302-6 23/F Great Eagle CTR 23 Harbour RD Wanchai H.K. | 經營各種事業之轉投資 | RMB | 14,020 | RMB | 14,020 | - | 100 | RMB | 26,257 | RMB | 7,222 | RMB | 7,222 | 註 2 |
| | Gudeng Investment Co., Ltd. | TMF Chambers, P. O. Box 3269, Apia, Samoa | 經營各種事業之轉投資 | RMB | 50,549 | RMB | 50,549 | - | 100 | RMB | 53,355 | RMB | 12,332 | RMB | 12,332 | 註 1 及 2 |
| 家登創業投資股份有限公司 | 家碩建設股份有限公司 | 新北市土城區中央路四段 2 號 8 樓之 5 | 工業廠房、住宅及大樓開發租售業、不動產買賣及租賃業 | | 135,100 | | 135,100 | 13,510,000 | 100 | | 130,670 | (| 3,996) | (| 3,996) | 註 2 |
| | 金匯科技股份有限公司 | 桃園市觀音區經建四路 43 號 | 表面處理及熱處理、化學原料批發、其他化學材料及金屬製造、污染防治設備批發、回收物料批發 | | 35,000 | | 35,000 | 3,500,000 | 35 | | 51,019 | | 20,160 | | 7,056 | 註 3 |
| | 愛思分析儀器股份有限公司 | 台北市大安區敦化南路 1 段 200 號 7 樓之 8 | 各種精密儀器製造、買賣、維修及保養 | | 53,940 | - | - | 16,631,503 | 23.24 | | 52,659 | (| 14,257) | (| 1,281) | 註 3 |
| | 恆陽綠能股份有限公司 | 台南市永康區王行里永科環路 50 號 2 樓 | 配管工程及電器承裝 | | 63,000 | - | - | 6,300,000 | 45 | | 59,234 | (| 8,285) | (| 3,802) | 註 2 |
| | 家碩科技股份有限公司 | 昇和精技股份有限公司 | 新竹縣竹北市嘉豐十一路一段 100 號 8 樓之 6 | 半導體與面板的 PVD 真空技術相關機台設計及改造 | | 70,000 | 70,000 | 1,977,686 | 100 | | 67,164 | | 16,375 | | 12,882 | 註 2 |
| 家崎科技股份有限公司 | 富瑞昇實業股份有限公司 | 台中市北屯區后庄里郭化路一段 598 號 16 樓之 3 | 投資及管理顧問業務 | | 96,551 | - | - | 3,218,361 | 54.94 | | 97,383 | | 30,450 | | 614 | 註 2 |
| | 碩頂精密工業股份有限公司 | 台中市西屯區大河里甘肅路二段 64 巷 8 號 1 樓 | 模具製造業、批發及機械設備製造 | | 44,860 | - | - | 4,486,026 | 41.37 | | 39,938 | (| 14,152) | (| 4,532) | 註 2 |
| 富瑞昇實業股份有限公司 | 碩頂精密工業股份有限公司 | 台中市西屯區大河里甘肅路二段 64 巷 8 號 1 樓 | 模具製造業、批發及機械設備製造 | | 31,505 | - | - | 3,150,483 | 29.06 | | 25,234 | (| 14,152) | (| 4,246) | 註 2 |
| | 柏升工業股份有限公司 | 台中市大里區大元里大衛路 45 號 1 樓 | 模具製造業、批發及機械設備製造 | | 16,740 | - | - | 1,674,000 | 93 | | 65,095 | | 42,095 | | 5,584 | 註 2 |

註 1：被投資公司本期（損）益及本期認列之投資（損）益係經會計師查核之金額。

註 2：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 3：被投資公司本期（損）益及本期認列之投資（損）益係未經會計師查核之金額。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

家登精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註 1) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例(%) | 本期認列投資損益(註 2) | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|-----------------|----------------------------------|------------|--|--------------------------------------|-------------|------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 上海家登貿易有限公司 | 塑膠製品、電產品、五金交電等批發、進出口、佣金代理及相關配套服務 | USD 1,000 | (2) 投資公司：Sun Park Development Limited | \$ 30,710 (USD 1,000) | \$ - | \$ - | \$ 30,710 (USD 1,000) | \$ 32,939 (RMB 7,449) | 100 | \$ 32,939 (RMB 7,449) (2)B | \$ 79,322 (RMB 17,995) | \$ - | |
| 蘇州市吳江新創汽車貿易有限公司 | 汽車貿易買賣 | RMB 15,750 | (2) 投資公司：Gudeng Investment Co., Ltd. | 225,630 (RMB 45,000) (USD 888) | - | - | 225,630 (RMB 45,000) (USD 888) | (4,002) (RMB -905) | - | (4,979) (RMB -1,126) (2)B | - (RMB -) | 38,455 (RMB 8,724) | |
| 蘇州瑩鉅貿易有限公司 | 銷售汽車、售後服務及與汽車維修相關的技術諮詢服務 | RMB 7,645 | (2) 投資公司：Sun Park Development Limited | 37,098 (USD 1,208) | - | - | 37,098 (USD 1,208) | (1,004) (RMB -227) | 100 | (1,004) (RMB -227) (2)B | 36,485 (RMB 8,277) | - | |

| 本期期末累計自台灣匯出經核准投資審會依經濟部投資審會規定 | 本處大陸地區投資金額核 | NTD 293,438 (USD 3,096) (RMB 45,000) | NTD 414,517 (USD 5,388) (RMB 56,500) | NTD 2,927,024 (USD 95,311) |
|------------------------------|-------------|--|--|-------------------------------|
|------------------------------|-------------|--|--|-------------------------------|

註 1：投資方式區分為下列五種：

- (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 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他一係依未經會計師查核之財務報表為依據。

註 3：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣（111.12.31 之美金即期匯率為 30.71；人民幣即期匯率為 4.408；人民幣損益匯率為 4.422）。

家登精密工業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 交 易 類 型 | 進、銷貨及服務費用 | | 價 格 | 交 易 條 件 | | 應收（付）票據、帳款 | | 未 實 現 損 益 | 備 註 |
|------------|---------|------------|-------|---------|---------|----------|------------|-------|-----------|-----|
| | | 金 額 | 百 分 比 | | 付 款 條 件 | 與一般交易之比較 | 金 額 | 百 分 比 | | |
| 上海家登貿易有限公司 | 銷 貨 | \$ 194,289 | 6 | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | \$ 159,616 | 19 | \$ - | |
| " | 服務費用 | 71,587 | 7 | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | (29,318) | (4) | - | |
| " | 進 貨 | 154 | - | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | (59) | - | - | |

家登精密工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表十二

單位：股

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|-----------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 莊 明 郎 | 8,189,563 | 9.72% |
| 邱 銘 乾 | 6,647,037 | 7.88% |
| 林 添 瑞 | 4,546,853 | 5.39% |

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