

華泰電子股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(股票代碼 2329)

公司地址：高雄市楠梓區中三街 9 號

電 話：(07)361-3131

華泰電子股份有限公司

民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告書	5 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 61
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 49
	(七) 關係人交易	50 ~ 52
	(八) 質押之資產	52
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	53
(十一)	重大之期後事項	53
(十二)	其他	53 ~ 61
(十三)	附註揭露事項	61
(十四)	部門資訊	61
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備成本變動明細表	附註六(六)
		附註六(六)及附
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	註四(十三)
	使用權資產變動表	明細表五
	使用權資產累計折舊變動明細表	明細表六
	短期借款明細表	明細表七
	應付帳款明細表	明細表八
	其他應付款明細表	附註六(十一)
	租賃負債明細表	明細表九
	長期借款明細表	明細表十
	營業收入明細表	明細表十一
	營業成本明細表	明細表十二

項	目	頁次/編號/索引
製造費用明細表		明細表十三
銷管費用明細表		明細表十四
研究發展費用明細表		明細表十五
其他收入明細表		附註六(二十一)
其他利益及損失明細表		附註六(二十二)
財務成本明細表		附註六(二十三)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表		明細表十六

會計師查核報告

(115)財審報字第 25002460 號

華泰電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

華泰電子股份有限公司(以下簡稱「華泰公司」)民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華泰公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與華泰公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華泰公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

華泰公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

前十大客戶營業收入認列存在及發生**事項說明**

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(二十七)；營業收入會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六、(十九)。

華泰公司營業收入均來自於客戶合約收入，主要從事封裝及測試與電子製造服務，營業收入係評估管理階層經營績效的主要指標之一，且為報告使用者或收受者關切之事項。由於前十大客戶之營業收入佔整體營收比重較高，因此，本會計師將前十大客戶之營業收入認列存在及發生列為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解、評估及測試前十大客戶營業收入認列之內部控制程序設計及執行之有效性。
2. 取得前十大客戶營業收入明細，抽核客戶訂單、出貨單據、銷貨發票及收款記錄。
3. 檢視前十大客戶於期後發生之銷貨退回與折讓內容及相關憑證。
4. 針對前十大客戶期末應收帳款餘額，抽樣發函詢證，並調節、替代性查核回函與未回函情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

華泰公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華泰公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華泰公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華泰公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於華泰公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華泰公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華
會計師

王國華

江采燕

江采燕



前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

中 華 民 國 1 1 5 年 2 月 2 5 日



華泰電子股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,185,071	11	\$ 3,665,197	19
1140	合約資產—流動	六(十九)	459,006	2	290,624	2
1170	應收帳款淨額	六(三)	4,591,815	22	4,136,711	21
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	22,182	-	29,982	-
1200	其他應收款		110,768	1	77,506	-
1210	其他應收款—關係人	七	47,181	-	813	-
1220	本期所得稅資產		-	-	3,194	-
130X	存貨	六(四)	2,512,812	12	1,456,182	8
1410	預付款項		86,680	1	84,832	-
1479	其他流動資產—其他		23,637	-	23,066	-
11XX	流動資產合計		<u>10,039,152</u>	<u>49</u>	<u>9,768,107</u>	<u>50</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(五)	2,449,010	12	2,625,512	14
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	7,789,979	38	6,432,071	33
1755	使用權資產	六(七)	84,978	-	90,287	1
1780	無形資產	六(九)	39,274	-	51,416	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	199,055	1	418,472	2
1915	預付設備款		7,619	-	50,729	-
1920	存出保證金	八	2,574	-	4,960	-
1990	其他非流動資產—其他		21,135	-	27,685	-
15XX	非流動資產合計		<u>10,593,624</u>	<u>51</u>	<u>9,701,132</u>	<u>50</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 20,632,776</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,469,239</u>	<u>100</u>

(續次頁)



華泰電子股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年12月31日			113年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
2100	短期借款	六(十)及八	\$	320,704	2	\$	-
2130	合約負債—流動	六(十九)		60,115	-		74,509
2170	應付帳款			5,251,082	25		4,608,653
2180	應付帳款—關係人	七		2,863	-		1,304
2200	其他應付款	六(十一)		1,561,322	8		1,465,026
2230	本期所得稅負債			24,243	-		36,857
2250	負債準備—流動	六(十五)		50,670	-		64,554
2280	租賃負債—流動			12,103	-		12,287
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		456,432	2		372,122
2365	退款負債—流動			26,260	-		19,700
2399	其他流動負債—其他	七		115,656	1		92,727
21XX	流動負債合計			<u>7,881,450</u>	<u>38</u>		<u>6,747,739</u>
非流動負債							
2540	長期借款	六(十二)及八		1,498,454	7		1,009,786
2580	租賃負債—非流動			77,744	1		82,660
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)		5,146	-		30,714
2645	存入保證金			15,784	-		28,287
25XX	非流動負債合計			<u>1,597,128</u>	<u>8</u>		<u>1,151,447</u>
2XXX	負債總計			<u>9,478,578</u>	<u>46</u>		<u>7,899,186</u>
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十四)(十六)		6,590,043	32		5,603,083
3120	特別股股本			-	-		1,801,800
資本公積							
3200	資本公積	六(十七)		375,146	2		476,203
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十八)		655,247	3		528,205
3320	特別盈餘公積			61,344	-		192,793
3350	未分配盈餘			3,904,661	19		3,213,321
其他權益							
3400	其他權益			(432,243)	(2)		(245,352)
3XXX	權益總計			<u>11,154,198</u>	<u>54</u>		<u>11,570,053</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
重大之期後事項 十一							
3X2X	負債及權益總計			<u>\$ 20,632,776</u>	<u>100</u>		<u>\$ 19,469,239</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董悅明



經理人：涂家榮



會計主管：朱蜀詠





華泰電子股份有限公司
個體綜合損益表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度		113 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 19,485,099	100	\$ 16,053,924	100
5000 營業成本	六(四)(九) (二十四) (二十五)及七	(16,561,633)	(85)	(13,625,237)	(85)
5900 營業毛利		2,923,466	15	2,428,687	15
營業費用	六(九)(二十四) (二十五)				
6100 銷管費用		(985,980)	(5)	(888,045)	(5)
6300 研究發展費用		(445,117)	(3)	(405,992)	(3)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	290	-	2,704	-
6000 營業費用合計		(1,430,807)	(8)	(1,291,333)	(8)
6500 其他收益及費損淨額	六(七)	-	-	161	-
6900 營業利益		1,492,659	7	1,137,515	7
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十)	31,115	-	40,285	-
7010 其他收入	六(二十一)及七	50,142	-	71,601	-
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(27,345)	-	119,419	1
7050 財務成本	六(二十三)	(18,188)	-	(18,188)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(五)	130,744	1	124,507	1
7000 營業外收入及支出合計		166,468	1	337,624	2
7900 稅前淨利		1,659,127	8	1,475,139	9
7950 所得稅費用	六(二十六)	(248,730)	(1)	(246,531)	(1)
8200 本期淨利		\$ 1,410,397	7	\$ 1,228,608	8
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	\$ 21,180	-	\$ 52,262	-
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		-	(4,022)	-	-
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目	六(五)	(295,507)	(1)	(203,763)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十六)	(4,236)	-	(9,648)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(278,563)	(1)	(165,171)	(1)
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(五)	(11,748)	-	11,115	-
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十六)	2,349	-	436	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(9,399)	-	11,551	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 287,962)	(1)	(\$ 153,620)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,122,435	6	\$ 1,074,988	7
每股盈餘	六(二十七)				
9750 基本		\$ 2.45		\$ 1.71	
9850 稀釋		\$ 1.93		\$ 1.66	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董悅明



經理人：涂家榮



會計主管：朱蜀詠





華泰電子股份有限公司
個體權益變動表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	股本		資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益		權益總額
	普通股	特別股						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	員工未賺得酬勞	
113 年 度										
113年1月1日餘額	\$ 5,553,083	\$ 1,801,800	\$ 238,387	\$ 346,070	\$ 192,793	\$ 3,007,624	(\$ 562)	\$ 134,648	\$ -	\$ 11,273,843
本期淨利	-	-	-	-	-	1,228,608	-	-	-	1,228,608
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	41,810	11,551	(206,981)	-	(153,620)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,270,418	11,551	(206,981)	-	1,074,988
112年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	182,135	-	(182,135)	-	-	-	-
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(882,586)	-	-	-	(882,586)
股份基礎給付交易	六(十四)(十六)	50,000	-	238,940	-	-	-	-	(184,008)	104,932
認列對子公司所有權益變動數	-	-	(1,124)	-	-	-	-	-	-	(1,124)
113年12月31日餘額	\$ 5,603,083	\$ 1,801,800	\$ 476,203	\$ 528,205	\$ 192,793	\$ 3,213,321	\$ 10,989	(\$ 72,333)	(\$ 184,008)	\$ 11,570,053
114 年 度										
114年1月1日餘額	\$ 5,603,083	\$ 1,801,800	\$ 476,203	\$ 528,205	\$ 192,793	\$ 3,213,321	\$ 10,989	(\$ 72,333)	(\$ 184,008)	\$ 11,570,053
本期淨利	-	-	-	-	-	1,410,397	-	-	-	1,410,397
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	16,944	(9,399)	(295,507)	-	(287,962)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,427,341	(9,399)	(295,507)	-	1,122,435
113年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	127,042	-	(127,042)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(131,449)	131,449	-	-	-	-
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(740,408)	-	-	-	(740,408)
可轉換特別股轉換	六(十六)	990,000	(990,000)	-	-	-	-	-	-	-
收回特別股	六(十六)	-	(811,800)	(89,298)	-	-	-	-	-	(901,098)
股份基礎給付交易	六(十四)(十六)	(3,040)	-	(11,759)	-	-	-	-	118,015	103,216
114年12月31日餘額	\$ 6,590,043	\$ -	\$ 375,146	\$ 655,247	\$ 61,344	\$ 3,904,661	\$ 1,590	(\$ 367,840)	(\$ 65,993)	\$ 11,154,198

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董悅明



經理人：涂家榮



會計主管：朱蜀詠





華泰電子股份有限公司
個體現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 度	113 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 1,659,127	\$ 1,475,139
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七) (二十四)	965,194	827,004
攤銷費用	六(九)(二十四)	58,484	59,753
預期信用減損利益	十二(二)	(290)	(2,704)
利息費用	六(二十三)	18,188	18,188
利息收入	六(二十)	(31,115)	(40,285)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) (二十五)	103,216	104,932
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資利益之份額	六(五)	(130,744)	(124,507)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(9,555)	(2,830)
非金融資產減損損失	六(二十二)	-	24,577
處分採用權益法之投資利益		-	(63)
存貨回升利益	六(四)	(38,789)	(66,967)
存貨報廢損失	六(四)	8,885	11,237
租賃修改利益	六(七)	-	(161)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額重 分類至兌換利益		-	(14,395)
其他利益		-	(1,124)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
合約資產		(168,382)	118,562
應收帳款		(454,830)	292,408
應收帳款—關係人		7,816	(28,653)
其他應收款		(33,752)	41,802
其他應收款—關係人		(46,368)	968
存貨		(1,026,726)	82,988
預付款項		(1,848)	3,331
其他流動資產—其他		(551)	5,650
其他非流動資產—其他		6,550	(25,547)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(14,394)	(12,678)
應付帳款		642,429	682,896
應付帳款—關係人		1,559	(190)
其他應付款		110,009	(190,043)
負債準備—流動		(13,884)	18,077
其他流動負債		29,489	(52,814)
淨確定福利負債		(4,388)	(95,070)
營運產生之現金流入		1,635,330	3,109,481
收取之利息		31,605	39,859
退還之所得稅		3,194	-
支付之所得稅		(43,814)	(4,834)
營業活動之淨現金流入		<u>1,626,315</u>	<u>3,144,506</u>

(續次頁)



華泰電子股份有限公司
個體現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 度	113 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
子公司清算退回股款		\$ -	\$ 350,160
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)現金	六(二十八)		
支付數		(2,315,522)	(1,955,640)
處分不動產、廠房及設備價款		42,237	2,810
存出保證金減少		2,386	29,108
取得無形資產	六(九)	(45,000)	(30,778)
投資活動之淨現金流出		(2,315,899)	(1,604,340)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(二十九)	320,704	-
舉借長期借款	六(二十九)	1,145,100	250,000
償還長期借款	六(二十九)	(572,122)	(107,054)
存入保證金減少	六(二十九)	(12,503)	(7,106)
租賃負債本金償還	六(二十九)	(12,986)	(23,696)
支付之利息		(17,229)	(18,097)
發放現金股利	六(十八)	(740,408)	(882,586)
收回特別股	六(十六)	(901,098)	-
籌資活動之淨現金流出		(790,542)	(788,539)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(1,480,126)	751,627
期初現金及約當現金餘額		3,665,197	2,913,570
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,185,071	\$ 3,665,197

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董悅明



經理人：涂家榮



會計主管：朱蜀詠



華泰電子股份有限公司
個體財務報表附註
民國114年度及113年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)華泰電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國60年6月奉准設立登記於高雄市，其註冊地址及主要營運據點位於高雄市楠梓區中三街9號，主要經營項目為各型積體電路、半導體零組件、電腦主機板、各種電子、電腦及通訊線路板之製造、組合、加工及外銷。
- (二)本公司股票已於民國83年4月奉准在臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國115年2月25日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響
下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號。

除下列所述準則及解釋之相關影響尚待評估中外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。
- 本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款

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

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資－子公司、關聯企業及合資

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

(十三) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	3年 ~ 51年
機器設備	3年 ~ 12年
運輸設備	3年
辦公設備	3年 ~ 6年
其他資產	3年 ~ 7年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。

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

4. 除對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中外，其他所有之租賃修改，將租賃負債再衡量金額相應調整使用權資產。

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

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

(十七) 借款

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

(十八) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 金融資產及負債之互抵

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

(二十一) 負債準備

1. 負債準備(包含保固等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。未來營運損失不得認列負債準備。
2. 依我國氣候變遷因應法及其子法課徵之碳費不適用國際財務報導準則解釋第 21 號「公課」，而係依照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列及衡量。若估計全年排放量很有可能超過起徵點門檻，則於期中財務報告應按已發生之排放量佔估計全年排放量之比例為基礎估列碳費相關負債。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十三) 員工股份基礎給付

限制員工權利新股：

1. 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
2. 本公司所發行之限制員工權利新股於未達既得條件前，其他權利包括但不限於：股息、紅利、法定盈餘公積及資本公積之受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同。
3. 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，其尚未既得之股份，由本公司無償收回，並辦理註銷。

(二十四) 所得稅

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

(二十五) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六) 股利分配

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

(二十七) 收入認列

1. 封裝及測試服務

- (1) 本公司提供積體電路之封裝與測試相關業務，於履行合約時，係為客戶創造或強化客戶已有控制之資產，故隨時間逐步認列收入，履約完成前認列為合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款，若已收取之貨款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。
- (2) 因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

2. 電子製造服務

- (1) 本公司提供電子產品之製造、加工及銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
 - (2) 銷售收入以合約價格認列，截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。
 - (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
3. 本公司對銷售或提供服務之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，對於截至資產負債表日止之銷售估計可能之保固義務，認列負債準備。

(二十八) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

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

本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(二)重要會計估計值及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價係考量產品市場狀況及歷史銷售經驗等因素，故可能產生重大變動。

民國 114 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$2,512,812。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
現金：		
庫存現金及零用金	\$ 100	\$ 120
支票存款及活期存款	1,485,360	2,495,598
約當現金：		
定期存款	400,000	770,000
融資性商業本票	299,611	399,479
	<u>\$ 2,185,071</u>	<u>\$ 3,665,197</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 上開定期存款及融資性商業本票之期間為三個月內，且未有質押之情形，依性質分類於約當現金。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 本公司選擇將策略性投資之未上市櫃公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值均為\$0，以及於民國 114 年度及 113 年度因公允價值變動而認列於綜合(損)益之金額分別為\$0 及(\$4,022)。
2. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情事。

(三)應收帳款(含關係人)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款	\$ 4,595,420	\$ 4,140,590
減：備抵損失	(3,605)	(3,879)
	<u>\$ 4,591,815</u>	<u>\$ 4,136,711</u>
應收帳款-關係人	\$ 22,198	\$ 30,014
減：備抵損失	(16)	(32)
	<u>\$ 22,182</u>	<u>\$ 29,982</u>

1. 以逾期天數為基準進行之應收帳款帳齡分析及相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
2. 民國 114 年 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$4,434,359。
3. 本公司未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$4,613,997 及 \$4,166,693。

(四) 存貨

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
原料	\$ 1,975,298	\$ 1,107,605
物料	142,233	119,230
在製品	591,518	500,532
製成品	<u>123,158</u>	<u>86,999</u>
	2,832,207	1,814,366
減：備抵跌價損失	(<u>319,395</u>)	(<u>358,184</u>)
	<u>\$ 2,512,812</u>	<u>\$ 1,456,182</u>

1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
已出售存貨成本	\$ 16,628,695	\$ 13,708,996
存貨回升利益	(38,789)	(66,967)
存貨報廢損失	8,885	11,237
其他	(<u>37,158</u>)	(<u>28,029</u>)
	<u>\$ 16,561,633</u>	<u>\$ 13,625,237</u>

民國 114 年度及 113 年度因原提列存貨跌價損失之存貨去化及報廢部份存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

2. 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，存貨投保火險之保險金額分別為 \$21,853,533 及 \$17,398,351。

(五) 採用權益法之投資

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
1月1日	\$ 2,625,512	\$ 3,029,335
處分採用權益法之投資	-	(350,097)
採用權益法之投資損益份額	130,744	124,507
其他權益變動	(307,255)	(178,253)
其他	<u>9</u>	<u>20</u>
12月31日	<u>\$ 2,449,010</u>	<u>\$ 2,625,512</u>

	114年12月31日		113年12月31日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
子公司：				
COREPLUS (H. K.) LIMITED	\$ 315,960	100%	\$ 299,886	100%
樺誠投資股份有限公司	<u>2,133,050</u>	100%	<u>2,325,626</u>	100%
	2,449,010		2,625,512	
關聯企業：				
矽晶源高科(股)公司	<u>-</u>	18.17%	<u>-</u>	18.17%
小計	<u>-</u>		<u>-</u>	
合計	<u>\$2,449,010</u>		<u>\$2,625,512</u>	

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 關聯企業

(1)本公司對轉投資矽晶源高科(股)公司之帳面金額已認列為零，且無進一步應額外提列損失之法定或推定義務。該公司已於民國 93 年經核准廢止，尚待辦理解散清算。

(2)本公司於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日採用權益法之投資無提供股票質押擔保之情形。

(3)截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司無重大關聯企業者。

(4)本公司個別不重大關聯企業民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之帳面金額及民國 114 年度及 113 年度經營結果之份額均為\$0。

(六) 不動產、廠房及設備

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備		
—供自用	\$ 7,789,979	\$ 6,431,507
—供營業租賃	<u>-</u>	<u>564</u>
	<u>\$ 7,789,979</u>	<u>\$ 6,432,071</u>

1. 供自用之不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
成本及重估增值：							
114.1.1	\$ 7,379,527	\$ 15,662,085	\$ 40	\$ 55,062	\$ 382,659	\$ 2,028,713	\$ 25,508,086
增添	-	-	-	-	-	2,342,598	2,342,598
處分	(49,537)	(397,806)	-	-	(50,148)	-	(497,491)
移轉	<u>326,331</u>	<u>2,067,178</u>	<u>-</u>	<u>343</u>	<u>46,634</u>	<u>(2,429,765)</u>	<u>10,721</u>
114.12.31	<u>\$ 7,656,321</u>	<u>\$ 17,331,457</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 55,405</u>	<u>\$ 379,145</u>	<u>\$ 1,941,546</u>	<u>\$ 27,363,914</u>
折舊及減損：							
114.1.1	\$ 5,174,648	\$ 13,528,237	\$ 40	\$ 54,264	\$ 319,390	\$ -	\$ 19,076,579
折舊費用	174,868	751,012	-	199	25,797	-	951,876
處分	(49,537)	(365,418)	-	-	(49,845)	-	(464,800)
移轉	<u>10,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,280</u>
114.12.31	<u>\$ 5,310,259</u>	<u>\$ 13,913,831</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 54,463</u>	<u>\$ 295,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,573,935</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本及重估增值：							
113.1.1	\$ 7,350,068	\$ 15,929,376	\$ 40	\$ 55,062	\$ 379,666	\$ 422,662	\$ 24,136,874
增添	-	-	-	-	-	2,193,464	2,193,464
處分	(82,248)	(755,292)	-	-	(25,165)	-	(862,705)
移轉	111,707	488,001	-	-	28,158	(587,413)	40,453
113.12.31	<u>\$ 7,379,527</u>	<u>\$ 15,662,085</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 55,062</u>	<u>\$ 382,659</u>	<u>\$ 2,028,713</u>	<u>\$ 25,508,086</u>
折舊及減損：							
113.1.1	\$ 5,065,875	\$ 13,643,838	\$ 40	\$ 54,064	\$ 324,530	\$ -	\$ 19,088,347
折舊費用	166,444	622,354	-	200	20,025	-	809,023
減損損失(註)	24,577	-	-	-	-	-	24,577
處分	(82,248)	(755,292)	-	-	(25,165)	-	(862,705)
移轉	-	17,337	-	-	-	-	17,337
113.12.31	<u>\$ 5,174,648</u>	<u>\$ 13,528,237</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 54,264</u>	<u>\$ 319,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,076,579</u>
註：本公司EMS事業部之部分不動產、廠房及設備因經濟效益將不如預期而發生減損，故將其帳面價值依可回收金額調整，認列減損損失。							
淨帳面金額：							
114.12.31	<u>\$ 2,346,062</u>	<u>\$ 3,417,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 83,803</u>	<u>\$ 1,941,546</u>	<u>\$ 7,789,979</u>
113.12.31	<u>\$ 2,204,879</u>	<u>\$ 2,133,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 63,269</u>	<u>\$ 2,028,713</u>	<u>\$ 6,431,507</u>

2. 供營業租賃之不動產、廠房及設備

	房屋及建築	
	114年	113年
成本：		
1月1日	\$ 10,721	\$ 10,721
移轉	(10,721)	-
12月31日	\$ -	\$ 10,721
折舊：		
1月1日	\$ 10,157	\$ 10,024
折舊	123	133
移轉	(10,280)	-
12月31日	\$ -	\$ 10,157
淨帳面價值：		
12月31日	\$ -	\$ 564

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	114年度	113年度
資本化金額	\$ 8,640	\$ 2,632
資本化利率區間	1.895%~1.9%	1.775%~1.9%

4. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及各項改良工程，分別以 3 年~51 年及 3 年~21 年之耐用年限提列折舊。

5. 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，不動產、廠房及設備投保火險之保額分別為 \$11,706,711 及 \$10,827,944。

6. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易—承租人

1. 本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、機器設備及運輸設備。各個合約之租賃期間介於 3 年至 51 年間。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得轉租、分租、轉借他人使用或、租賃權轉讓他人及質押外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年12月31日	113年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 72,463	\$ 81,708
機器設備	1,740	2,047
運輸設備	10,775	6,532
	\$ 84,978	\$ 90,287

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 9,245	\$ 9,461
機器設備	307	4,918
運輸設備	3,643	3,469
	<u>\$ 13,195</u>	<u>\$ 17,848</u>

3. 本公司於民國 114 年度及 113 年度使用權資產之增添分別為\$7,886 及\$8,055；本公司於民國 113 年度因租賃修改，致使用權資產及租賃負債分別減少\$23,111 及\$23,272，民國 114 年度無此情事。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

<u>影響當期損益之項目</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ 1,606	\$ 1,815
屬短期租賃合約之費用	8,421	12,988
屬低價值資產租賃之費用(不包含短期租賃 之低價值資產租賃之費用)	4,249	4,472
租賃修改利益(表列「其他收益及費損淨 額」項下)	-	161

5. 本公司於民國 114 年度及 113 年度租賃現金流出總額為\$27,262 及\$42,971。

(八) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產主係廠房及辦公室，租賃合約之期間通常介於 2 年至 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產之一部或全部轉租、轉讓或以其他變相方法供他人使用。

2. 本公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
固定租賃給付之相關收益	\$ 8,876	\$ 9,395

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
1年內	\$ 804	\$ 4,982
超過1年但不超過2年	729	703
超過2年但不超過3年	729	703
超過3年但不超過4年	703	703
超過4年但不超過5年	703	703
超過5年	820	1,523
	<u>\$ 4,488</u>	<u>\$ 9,317</u>

4. 本公司對屬於營業租賃出租不動產、廠房及設備適用國際會計準則第 16 號相關之揭露請詳附註六、(六)。

(九) 無形資產

	電腦軟體	
	114年度	113年度
成本		
1月1日	\$ 585,517	\$ 554,763
增添-源自單獨取得	45,000	30,778
重分類	1,342	(24)
12月31日	<u>\$ 631,859</u>	<u>\$ 585,517</u>
累計攤銷		
1月1日	\$ 534,101	\$ 474,348
攤銷費用	58,484	59,753
12月31日	<u>\$ 592,585</u>	<u>\$ 534,101</u>
帳面價值	<u>\$ 39,274</u>	<u>\$ 51,416</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年度	113年度
營業成本	<u>\$ 19,199</u>	<u>\$ 21,100</u>
銷管費用	<u>\$ 29,197</u>	<u>\$ 25,283</u>
研發費用	<u>\$ 10,088</u>	<u>\$ 13,370</u>

2. 本公司無形資產未有提供擔保之情形。

(十) 短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
擔保借款	\$ 100,904	\$ -
信用借款	219,800	-
	<u>\$ 320,704</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>4.53%~4.55%</u>	<u>-</u>

1. 於民國 114 年度及 113 年度認列於損益之利息費用分別為 \$2,269 及 \$0。

2. 上述短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十一) 其他應付款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付薪資	\$ 544,272	\$ 487,873
應付退休金	37,584	38,920
應付員工及董事酬勞	214,072	203,896
應付設備及工程款	519,581	534,253
應付保險費	84,852	64,822
應付水電費	75,373	51,412
應付就業安定費	22,635	15,587
其他	62,953	68,263
	<u>\$ 1,561,322</u>	<u>\$ 1,465,026</u>

(十二) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>114年12月31日</u>
長期銀行借款				
信用借款	自110年8月至119年9月，並按月付息，按期或到期還本。	1.475%~1.97% (註)	無	\$ 1,954,886
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>456,432</u>)
				<u>\$ 1,498,454</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年12月31日</u>
長期銀行借款				
信用借款	自110年8月至119年9月，並按月付息，按期還本。	1.475%~1.9% (註)	無	\$ 1,381,908
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>372,122</u>)
				<u>\$ 1,009,786</u>

註：本公司部分借款依行政院國家發展基金之「歡迎台商回台投資專案貸款要點」辦理，此等貸款前5年利率為郵政儲金二年期定期儲金機動利率減0.245%，貸放期間若發生未符合前述專案貸款要點規定時，利率更改為郵政儲金二年期定期儲金機動利率加0.255%。

1. 於民國 114 年度及 113 年度認列於損益之利息費用分別為\$22,946 及 \$18,995。
2. 本公司與部份銀行之授信合約約定於授信期間內之特定時間須檢視最近期合併財務報表之流動比率、有形資產淨值、本金利息保障倍數及負債比率等財務比率或數值，本公司截至查核報告日無違反相關財務條件承諾之情事。
3. 上述長期借款之擔保情形請詳附註八。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司就適用「勞工退休金條例」之員工，按月就薪資總額於民國 114 年 5 月以前及 5 月起分別以 10% 及 6.58% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 196,633	\$ 168,562
計畫資產公允價值	(191,487)	(137,848)
淨確定福利負債	\$ 5,146	\$ 30,714

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	114年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 168,562	(\$ 137,848)	\$ 30,714
當期服務成本	8,353	-	8,353
利息費用(收入)	2,798	(2,289)	509
	179,713	(140,137)	39,576
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(69,484)	(69,484)
人口統計假設 變動影響數	26,636	-	26,636
財務假設變動 影響數	1,646	-	1,646
經驗調整	20,022	-	20,022
	48,304	(69,484)	(21,180)
提撥退休基金	-	(13,250)	(13,250)
支付退休金	(31,384)	31,384	-
12月31日	\$ 196,633	(\$ 191,487)	\$ 5,146

113年

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 958,189	(\$ 780,143)	\$ 178,046
當期服務成本	7,768	-	7,768
利息費用(收入)	10,923	(8,894)	2,029
清償損(益)	29,949	-	29,949
	<u>1,006,829</u>	<u>(789,037)</u>	<u>217,792</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(70,562)	(70,562)
人口統計假設 (變動影響數)	14,592	-	14,592
財務假設變動 影響數	1,953	-	1,953
經驗調整	30,939	-	30,939
	<u>18,300</u>	<u>(70,562)</u>	<u>(52,262)</u>
提撥退休基金	-	(134,816)	(134,816)
支付退休金	(856,567)	856,567	-
12月31日	<u>\$ 168,562</u>	<u>(\$ 137,848)</u>	<u>\$ 30,714</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。114 年 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	114年度	113年度
折現率	<u>1.46%</u>	<u>1.66%</u>
未來薪資增加率	<u>1.64%</u>	<u>1.77%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險第六回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 12,768)</u>	<u>\$ 16,255</u>	<u>\$ 16,128</u>	<u>(\$ 12,806)</u>
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 9,033)</u>	<u>\$ 10,289</u>	<u>\$ 10,221</u>	<u>(\$ 9,066)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司預計於未來一年內支付予退休計畫之提撥數為\$13,135。

(7)截至民國114年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為15年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 78,903
1-2年	-
2-5年	15,621
5年以上	<u>254,981</u>
	<u>\$ 349,505</u>

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國114年度及113年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$142,684及\$126,725。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國114年度及113年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫	113.5.15	5,000仟股	3年	註

註：服務年限及績效條件如下：

(1)員工獲配限制員工權利新股後，於下列各既得期限屆滿仍在職，且經本公司認定無違反勞動契約、工作規則及遭受懲處等情事者，得按以下服務年資及績效條件，比例既得獲配限制員工權利新股。

- A. 獲配後任職期滿一年，且期滿前最近一次績效考核達 A(含)以上：30%。
- B. 獲配後任職期滿二年，且期滿前最近一次績效考核達 A(含)以上：30%。
- C. 獲配後任職期滿三年，且期滿前最近一次績效考核達 A(含)以上：40%。

本公司發行之限制員工權利新股未達既得條件前股份權利受限情形如下：

- (1) 員工應於獲配後立即支付本公司指定之信託機構以為信託保管，且於既得條件未達成前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
- (2) 員工獲配新股後未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人及設定，或作其他方式之處分。
- (3) 員工獲配新股後未達既得條件前，股東會之出席、提案、發言、表決及選舉等權利，與本公司已發行之普通股相同，且依信託保管契約執行之。
- (4) 員工未達既得條件前，其他權利包括但不限於：股息、紅利、法定盈餘公積及資本公積之受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同，相關作業方式依信託保管契約執行之。
- (5) 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第 165 條第 3 項所定股東會停止過戶日期間、或其他依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其既得股票解除限制時間及程序依信託保管契約或相關法規規定執行之。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：(單位：仟股)

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
1月1日	4,920	-
本期給與	-	5,000
本期既得	(1,476)	
本期收回(註)	(252)	(80)
12月31日	<u>3,192</u>	<u>4,920</u>

註：本公司民國 114 年度及 113 年度收回限制員工權利新股，截至民國 114 年 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日分別尚有 28 仟股及 80 仟股未辦理註銷作業。

3. 本公司於民國 113 年 5 月 15 日給與之股份基礎給付交易之公允價值為每股 59.1 元。
4. 本公司民國 114 年度及 113 年度因股份基礎給付交易而認列之費用分別為 \$103,216 及 \$104,932。

(十五) 負債準備-流動

	114年			113年
	保固	碳費	合計	保固
1月1日餘額	\$ 64,554	\$ -	\$ 64,554	\$ 46,477
本期新增之負債準備	52,391	4,528	56,919	52,588
本期使用之負債準備	(56,096)	-	(56,096)	(22,949)
本期迴轉之未使用金額	(14,707)	-	(14,707)	(11,562)
12月31日餘額	<u>\$ 46,142</u>	<u>\$ 4,528</u>	<u>\$ 50,670</u>	<u>\$ 64,554</u>

1. 本公司之保固負債準備主係與產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。
2. 截至民國 114 年 12 月 31 日本公司已提出之自主減量計畫業經主管機關核定，本公司評估部分廠區很有可能達成民國 114 年度之指定目標，故碳費負債準備係依照碳費徵收費率之優惠費率提列，其餘廠區係依照碳費徵收費率之一般費率提列；民國 113 年 12 月 31 日無此情事。

(十六) 股本

1. 民國 114 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$20,000,000，分為 2,000,000 仟股（含認股權憑證可認購股數），採分次發行，未發行之股份視公司業務需要得分次發行普通股與特別股，其中保留 90,000 仟股供認股權憑證使用。截至民國 114 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額為 \$6,590,043，計發行普通股 659,004 仟股，每股面額皆為新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(仟股)

	114年	113年
1月1日流通在外股數	555,308	555,308
期初未既得限制員工權利新股	4,920	-
期初已收回尚未註銷限制員工權利新股	80	-
1月1日已發行股數	560,308	555,308
限制員工權利新股	-	5,000
限制員工權利新股註銷(註1及註2)	(304)	-
特別股轉換(註4)	99,000	-
12月31日已發行股數	659,004	560,308
未既得限制員工權利新股	(3,192)	(4,920)
期末已收回尚未註銷限制員工權利新股(註2)	(28)	(80)
12月31日流通在外股數	<u>655,784</u>	<u>555,308</u>

(2)本公司特別股期初與期末流通在外股數調節如下：(仟股)

	114年	113年
1月1日流通在外股數	180,180	180,180
收回註銷(註3)	(81,180)	-
轉換普通股(註4)	(99,000)	-
12月31日流通在外股數	-	180,180

註 1：本公司民國 113 年度收回已發行限制員工權利新股 80 仟股，每股面額 10 元，已於民國 114 年 2 月 26 日經董事會決議通過辦理股份註銷之減資基準日，業已完成變更登記。

註 2：本公司民國 114 年度收回已發行限制員工權利新股 252 仟股，每股面額 10 元，其中 224 仟股已於民國 114 年 10 月 29 日經董事會決議通過辦理股份註銷之減資基準日，業已完成變更登記；餘 28 仟股截至民國 114 年 12 月 31 日尚未變更登記，已於民國 115 年 2 月 25 日經董事會決議通過辦理股份註銷之減資基準日，相關變更登記程序刻正處理中。

註 3：本公司於民國 114 年 10 月 29 日經董事會決議收回之丙種特別股計 81,180 仟股，每股收回價格為 11.10 元，計新台幣 901,098 仟元，並依法減資註銷 81,180 仟股，減資金額計新台幣 901,098 仟元，減資基準日為民國 114 年 11 月 13 日，業已完成變更登記。

註 4：本公司之丙種特別股股東於民國 114 年 12 月間申請將 99,000 仟股之私募丙種特別股轉換成 99,000 仟股私募普通股，本公司已於民國 114 年 12 月 29 日交付股票，並於民國 115 年 2 月 25 日經董事會決議丙種特別股減資基準日為民國 115 年 2 月 25 日及普通股發行新股基準日為民國 115 年 2 月 25 日，相關變更登記程序刻正辦理中，有關丙種特別股轉換普通股後之權利義務詳附註六(十六)3.(5)之說明；另，該 99,000 仟股私募普通股亦經民國 115 年 2 月 25 日經董事會決議補辦公開發行暨申請上市，相關程序刻正辦理中。

2. 本公司董事會於民國 112 年 10 月 25 日決議，將乙種特別股於民國 112 年 12 月 21 日發行及收回屆滿 3 年之次日起，依公司章程規定得隨時按原實際發行價格以現金收回。民國 112 年 12 月 27 日收回並辦理減資註銷 90,090 仟股，每股收回價格\$11.1 元，總計金額為\$999,999，並認列特別股負債收回利益\$2,570，帳列其他收入項下。民國 112 年 12 月 27 日為減資基準日，並於民國 113 年 1 月 11 日完成變更登記。

3. 本公司於民國 109 年 12 月 3 日經臨時股東會決議通過發行私募丙種特別股 180,180 仟股，每股面額 10 元，以每股 11.1 元發行，實收股本 1,801,800 仟元，本次現金增資案，依證券交易法第 43 條之 6 規定，增資基準日訂定於民國 109 年 12 月 21 日。

依照本公司章程，特別股之權利及義務如下：

(1)本公司盈餘分配依本公司章程規定辦理，得分派之盈餘應於分派乙種特別股當年度或當季及累積未分派之股息後，優先分派丙種特別股當年度或當季得分派之股息。

- (2) 丙種特別股股息為年利率 2%，依每股發行價格計算，以現金發給，特別股年度股息之除息基準日授權董事會另訂之。發行年度或季度及收回年度或季度股息之發放數，按實際發行天數計算。
- (3) 當年度或當季度本公司普通股擬配發股利如超過丙種特別股股息金額者，丙種特別股股東有權參加分配，至每股丙種特別股股息金額與每股普通股股息金額相同為止。
- (4) 本公司對丙種特別股之股息分派具自主裁量權，如因本公司無盈餘或盈餘不足分派或基於其他必要之考量，本公司得決議不分派丙種特別股股息，不構成違約事件，丙種特別股股東不得異議。丙種特別股為非累積型，其未分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度或季度遞延償付。
- (5) 丙種特別股股東得自發行滿五年之次日起，依每壹股特別股轉換為壹股普通股之比例轉換為普通股（轉換比例為 1:1）。丙種特別股轉換普通股後之權利義務（除法令規定之轉讓限制及未上市流通外）與本公司其他已發行普通股相同。丙種特別股於轉換當年度或當季除權（息）基準日前已轉換成普通股者，參與當年度或當季之普通股盈餘及公積分派，不得參與當年度或當季之特別股股息分派。丙種特別股於轉換當年度或當季除權（息）基準日後始轉換成普通股者，參與當年度或當季之特別股股息分派，不得參與當年度或當季之普通股盈餘及資本公積分派。同一年度或季度特別股股息及普通股股利（息）以不重複分派為原則。
- (6) 丙種特別股股東於普通股股東會無表決權，亦無選舉董事（含獨立董事）之權利；但丙種特別股就特別股股東會及關係丙種特別股之股東權利事項有表決權。
- (7) 丙種特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股且次於乙種特別股，但每股以不超過發行價格加計應付未付之股息總額為限。
- (8) 丙種特別股屬無到期日，丙種特別股股東無要求本公司收回其所持有之丙種特別股或要求本公司提前將丙種特別股轉換為普通股之權利，但本公司得於發行屆滿三年之次日起隨時按原實際發行價格以現金收回、發行新股強制轉換或其他法令許可之方式，收回全部或一部之丙種特別股。未收回之丙種特別股，仍延續本條各種發行條件之權利義務至本公司收回為止。於丙種特別股收回當年度，如本公司股東會決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。
- (9) 本公司以現金增資發行普通股新股時，丙種特別股股東與普通股股東有相同之優先認股權。
- (10) 丙種特別股發行期間不上市交易，但若全部或部分轉換為普通股，授權董事會視當時狀況依相關規定向主管機關辦理普通股公開發行並申請上市交易。
- (11) 有關丙種特別股之收回、轉換及轉換成普通股補辦公開發行之情形請詳附註六(十六)1.(2)之說明。

4. 本公司於民國 112 年 6 月 9 日經股東會決議通過發行限制員工權利新股普通股 5,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行總額為 \$50,000 仟元，經行政院金融監督管理委員會於民國 112 年 8 月 25 日申報生效。民國 113 年 5 月 15 日為增資基準日，並於民國 113 年 5 月 28 日完成變更登記。

(十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
發行普通股溢價	\$ 212,999	\$ 17,417
發行特別股溢價	-	198,198
認列對子公司所有權益變動數	4,708	4,708
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	16,940	16,940
限制員工權利新股	140,499	238,940
	<u>\$ 375,146</u>	<u>\$ 476,203</u>

(十八) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，並得分派特別股股息。如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及第二百四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會。
- 本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求。當年度擬分派盈餘數額不得低於累積可分配盈餘之 10%，惟累積可分配盈餘低於實收股本 1%，得不予分配，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。
- 依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。
- 採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司於轉換日之保留盈餘為負數，免就首次採用國際會計準則應提列特別盈餘公積規

定予以提列；且嗣後亦免予補提此部分之特別盈餘公積。

5. 民國 113 年 3 月 27 日經董事會決議對民國 112 年度之盈餘分派每普通股現金股利 1.2 元，股利總計\$666,370；每丙種特別股現金股息 1.2 元，股息總計\$216,216。該盈餘分派已於民國 113 年 6 月 7 日報告股東會。
6. 本公司於民國 114 年 2 月 26 日經董事會決議對民國 113 年之盈餘分派每普通股現金股利 1 元，股利總計\$560,228；每丙種特別股現金股息 1 元，股息總計\$180,180。該盈餘分派已於民國 114 年 5 月 29 日報告股東會。
7. 民國 115 年 2 月 25 日經董事會決議對民國 114 年度之盈餘分派每普通股現金股利 1 元，股利總計\$658,976，收回年度按實際發行天數計算之丙種特別股現金股息總計\$15,603。

(十九) 營業收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
客戶合約之收入		
封裝及測試收入	\$ 11,545,301	\$ 8,551,302
電子產品製造服務收入	7,789,373	7,346,748
其他營業收入	<u>150,425</u>	<u>155,874</u>
	<u>\$ 19,485,099</u>	<u>\$ 16,053,924</u>

1. 客戶合約收入之細分

114 年 度

	<u>IC半導體事業部</u>	<u>EMS事業部</u>	<u>合計</u>
封裝及測試	\$ 11,545,301	\$ -	\$ 11,545,301
電子產品製造	-	7,789,373	7,789,373
其 他	<u>48,371</u>	<u>102,054</u>	<u>150,425</u>
	<u>\$ 11,593,672</u>	<u>\$ 7,891,427</u>	<u>\$ 19,485,099</u>
收入認列時點：			
隨時間逐步滿足	\$ 11,545,301	\$ -	\$ 11,545,301
於某一時點	<u>48,371</u>	<u>7,891,427</u>	<u>7,939,798</u>
	<u>\$ 11,593,672</u>	<u>\$ 7,891,427</u>	<u>\$ 19,485,099</u>

113 年 度

	<u>IC半導體事業部</u>	<u>EMS事業部</u>	<u>合計</u>
封裝及測試	\$ 8,551,302	\$ -	\$ 8,551,302
電子產品製造	-	7,346,748	7,346,748
其 他	<u>75,510</u>	<u>80,364</u>	<u>155,874</u>
	<u>\$ 8,626,812</u>	<u>\$ 7,427,112</u>	<u>\$ 16,053,924</u>
收入認列時點：			
隨時間逐步滿足	\$ 8,551,302	\$ -	\$ 8,551,302
於某一時點	<u>75,510</u>	<u>7,427,112</u>	<u>7,502,622</u>
	<u>\$ 8,626,812</u>	<u>\$ 7,427,112</u>	<u>\$ 16,053,924</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
合約資產-流動：		
封裝及測試	\$ 459,006	\$ 290,624
合約負債-流動：		
封裝及測試	50,809	61,422
電子產品製造	9,306	13,087
	<u>\$ 60,115</u>	<u>\$ 74,509</u>

註：民國 113 年 1 月 1 日之合約負債—流動為\$87,187。

(2) 合約資產之相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(3) 期初合約負債於民國 114 年度及 113 年度認列收入金額分別為 \$11,083 及 \$15,787。

(二十) 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息	\$ 31,115	\$ 40,285

(二十一) 其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
服務收入	\$ 19,882	\$ 14,882
租金收入	8,876	9,395
其他收入	21,384	47,324
	<u>\$ 50,142</u>	<u>\$ 71,601</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 9,555	\$ 2,830
不動產、廠房及設備減損損失	-	(24,577)
淨外幣兌換(損失)利益	(35,939)	130,463
其他	(961)	10,703
	<u>(\$ 27,345)</u>	<u>\$ 119,419</u>

(二十三) 財務成本

	114年度	113年度
金融機構借款之利息	\$ 25,215	\$ 18,995
租賃負債利息	1,606	1,815
其他	7	10
	26,828	20,820
減：符合要件之資產資本化金額	(8,640)	(2,632)
	<u>\$ 18,188</u>	<u>\$ 18,188</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	114年度	113年度
員工福利費用	5,113,623	4,268,768
不動產、廠房及設備折舊費用	951,999	809,156
使用權資產折舊費用	13,195	17,848
無形資產攤銷費用	58,484	59,753

(二十五) 員工福利費用

	114年度	113年度
薪資費用	\$ 4,033,438	\$ 3,279,602
勞健保費用	418,763	364,634
退休金費用	151,546	166,471
董事酬金	22,720	20,130
限制員工權利新股酬勞成本	103,216	104,932
其他用人費用	383,940	332,999
	<u>\$ 5,113,623</u>	<u>\$ 4,268,768</u>

本公司章程規定，應以當年度獲利狀況提撥員工酬勞 10%~15%，且其中不低於 35%提撥為分派予基層員工之酬勞，及以當年度獲利狀況提撥董事酬勞不高於 1%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國 114 年度及 113 年度依獲利狀況之一定比例分別估列員工酬勞\$186,500 及\$165,800 及董事酬勞\$18,640 及\$16,570。

經董事會決議之民國 114 年度及 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 114 年度及 113 年度財務報告認列之金額一致。

有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 27,364	\$ 40,798
以前年度所得稅低估	3,836	893
當期所得稅總額	<u>31,200</u>	<u>41,691</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	217,530	204,840
所得稅費用	<u>\$ 248,730</u>	<u>\$ 246,531</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ 4,236	\$ 10,452
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產公允價值變動	-	(804)
國外營運機構換算差額	(2,349)	(436)
	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 9,212</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 331,825	\$ 295,028
按稅法規定應帳外調整之項目	(20,555)	(25,541)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產及負債	(5,564)	(4,889)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(42,449)	8,338
投資抵減之所得稅影響數	(18,363)	(27,298)
以前年度所得稅低估	3,836	893
所得稅費用	<u>\$ 248,730</u>	<u>\$ 246,531</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	114年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
—暫時性差異：				
未實現兌換損失	\$ 716	\$ 1,315	\$ -	\$ 2,031
備抵存貨跌價損失	71,637	(7,758)	-	63,879
採用權益法之投資	(1,421)	-	2,349	928
資產減損	6,511	-	-	6,511
淨確定福利負債-非流動	7,801	(2,536)	(4,236)	1,029
未休假獎金準備	7,402	1,166	-	8,568
其他	28,045	(6,393)	-	21,652
—未使用課稅損失	297,781	(203,324)	-	94,457
	<u>\$ 418,472</u>	<u>(\$ 217,530)</u>	<u>(\$ 1,887)</u>	<u>\$ 199,055</u>

	113年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
—暫時性差異：				
未實現兌換損失	\$ 11,426	(\$ 10,710)	\$ -	\$ 716
備抵存貨跌價損失	85,030	(13,393)	-	71,637
採用權益法之投資	(1,857)	-	436	(1,421)
資產減損	1,600	4,911	-	6,511
淨確定福利負債-非流動	37,267	(19,014)	(10,452)	7,801
未休假獎金準備	7,936	(534)	-	7,402
其他	10,410	16,831	804	28,045
—未使用課稅損失	480,712	(182,931)	-	297,781
	<u>\$ 632,524</u>	<u>(\$ 204,840)</u>	<u>(\$ 9,212)</u>	<u>\$ 418,472</u>

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

114年12月31日				
發生年度	核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
112	\$1,829,575	\$ 472,287	\$ -	122

113年12月31日				
發生年度	申報數/	尚未抵減金額	未認列遞延	
	核定數		所得稅資產金額	最後扣抵年度
112	1,829,627	1,488,905	-	122

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十七) 每股盈餘

	114年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司本期淨利	\$ 1,410,397		
減：丙種特別股股利	(40,000)		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 1,370,397</u>	<u>558,845</u>	<u>\$ 2.45</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司本期淨利	\$ 1,410,397	558,845	
減：丙種特別股股利	(40,000)		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	4,022	
限制員工權利新股	-	2,405	
可轉換特別股	<u>40,000</u>	<u>166,602</u>	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,410,397</u>	<u>731,874</u>	<u>\$ 1.93</u>
113年度			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司本期淨利	\$ 1,228,608		
減：丙種特別股股利	(280,104)		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利(註1)	<u>\$ 948,504</u>	<u>555,308</u>	<u>\$ 1.71</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司本期淨利	\$ 1,228,608	555,308	
減：丙種特別股股利	(280,104)		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	5,110	
可轉換特別股	<u>280,104</u>	<u>180,180</u>	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,228,608</u>	<u>740,598</u>	<u>\$ 1.66</u>

註 1：本公司發行普通股及丙種特別股等二類權益工具，因丙種特別股在轉換為普通股前屬非累積型之參加權益工具(相關發行條款請詳附註六、(十六)3.(3))，故於計算歸屬於母公司普通股權益持有人之損益時，假設普通股及參加權益工具分享盈餘至如同已將當期損益全數分配完畢為止。

註 2：民國 113 年度限制員工權利新股具有反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不予列入計算。

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,342,598	\$ 2,193,464
預付設備款(減少)增加數	(41,748)	26,720
加：期初應付設備及工程款(註)	534,253	269,709
減：期末應付設備及工程款(註)	(519,581)	(534,253)
本期支付現金	<u>\$ 2,315,522</u>	<u>\$ 1,955,640</u>

註：表列「其他應付款」項下。

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
使用權資產增加數	\$ 7,886	\$ 8,055
減：租賃負債增加數	(7,886)	(8,055)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債重新衡量減少數	\$ -	\$ 23,272
減：使用權資產減少數	-	(23,111)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161</u>
預付設備款轉列預付款項	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,267</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,611,241</u>	<u>\$ 1,430,204</u>
使用權資產轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,116</u>
預付設備款轉列無形資產	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ -</u>
無形資產轉列其他流動資產	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 456,432</u>	<u>\$ 372,122</u>
股本註銷沖減資本公積	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ -</u>
特別股股本轉列普通股股本	<u>\$ 990,000</u>	<u>\$ -</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>114年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他</u>	<u>114年12月31日</u>
短期借款	\$ -	\$ 320,704	\$ -	\$ 320,704
長期借款	1,381,908	572,978	-	1,954,886
租賃負債	94,947	(12,986)	7,886	89,847
存入保證金	28,287	(12,503)	-	15,784
	<u>113年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他</u>	<u>113年12月31日</u>
長期借款	\$ 1,238,962	\$ 142,946	\$ -	\$ 1,381,908
租賃負債	133,860	(23,696)	(15,217)	94,947
存入保證金	35,393	(7,106)	-	28,287

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
OSE INTERNATIONAL LTD. (B. V. I)	本公司之子公司(註)
COREPLUS (H. K.) LIMITED(COREPLUS)	本公司之子公司
蘇州華禱科技有限公司 (VALUEPLUS)	本公司之子公司
樺誠投資股份有限公司(樺誠)	本公司之子公司
碩邦科技股份有限公司(碩邦)	對本公司具重大影響之個體
衡遠投資股份有限公司	其他關係人
CHIPBOND TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD. (CBMY)	其他關係人

註：該公司於民國 113 年 2 月清算解散。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
COREPLUS	\$ 54,195	\$ 55,370
對本公司具重大影響之個體	642	273
	<u>\$ 54,837</u>	<u>\$ 55,643</u>

本公司與關係人之交易價格係由雙方參考市場行情議價辦理，收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進 貨

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
COREPLUS	\$ 10,142	-
VALUEPLUS	-	1,073
對本公司具重大影響之個體	6,090	3,241
	<u>\$ 16,232</u>	<u>\$ 4,314</u>

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，付款條件與非關係人並無重大差異。

3. 應收關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款：		
COREPLUS	\$ 22,198	\$ 29,773
對本公司具重大影響之個體	-	241
	22,198	30,014
減：備抵損失	(16)	(32)
	<u>\$ 22,182</u>	<u>\$ 29,982</u>

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
其他應收款：		
其他關係人	\$ 41,710	\$ -
對本公司具重大影響之個體	4,533	-
VALUEPLUS	<u>938</u>	<u>813</u>
	<u>\$ 47,181</u>	<u>\$ 813</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易、財產或租賃交易及服務收入，銷售交易之款項於月結 30~120 天到期。該應收款項無抵押及附息。

4. 應付關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付帳款：		
VALUEPLUS	\$ 10	\$ 20
對本公司具重大影響之個體	<u>2,853</u>	<u>1,284</u>
	<u>\$ 2,863</u>	<u>\$ 1,304</u>

應付關係人款項主要來自購買材料，付款條件為月結 60 天。該應付款項並無付息。

5. 其他

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
製造費用：		
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 1,198</u>

6. 財產交易情形

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
對本公司具重大影響之個體	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,839</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備

	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
其他關係人	\$ 41,550	\$ 9,123	\$ -	\$ -
VALUEPLUS	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>175</u>	<u>175</u>
	<u>\$ 41,550</u>	<u>\$ 9,123</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 175</u>

7. 租賃交易－出租人

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租金收入		
對本公司具重大影響之個體	<u>\$ 4,464</u>	<u>\$ 4,270</u>

出租交易係依雙方約定辦理，收款條件與非關係人並無重大差異。截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，預收租金分別為 \$4,317 及 \$4,464，表列「其他流動負債－其他」項下。

8. 租賃交易－承租人

	114年度	113年度
租金費用		
對本公司具重大影響之個體	\$ 2,160	\$ 540

承租交易係依雙方約定辦理，付款條件與非關係人並無重大差異。

9. 對本公司具重大影響之個體持有本公司乙種及丙種特別股之交易情形請詳附註六、(十六)之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 79,689	\$ 63,933
退職後福利	540	432
股份基礎給付	39,065	34,043
	\$ 119,294	\$ 98,408

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	114年12月31日	113年12月31日	
不動產、廠房及設備			
一房屋及建築	\$ 647,977	\$ 696,915	短、長期借款額度
存出保證金	780	3,192	海關出口保證、其他
	\$ 648,757	\$ 700,107	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情事。

(二) 承諾事項

- 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，因借款而開立予金融機構等之保證本票分別為 \$8,755,086 及 \$8,791,968。
- 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，因專案、購買原物料及機器設備而開立保證票據分別為 \$1,215 及 \$1,201。
- 已簽約但尚未發生之資本支出

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,628,447	\$ 1,767,616

- 本公司與部份銀行授信合約之財務條件承諾情形請詳附註六、(十二)2.之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 114 年 10 月 29 日經董事會決議辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債案，每張面額為新台幣 100,000 元整，發行期間三年，以票面金額之 100%~102%發行，票面利率為 0%，發行張數上限為 25,000 張，發行總面額上限為新台幣 2,500,000 仟元，並授權董事長辦理後續相關事宜。該籌資案業經金融監督管理委員會民國 115 年 1 月 9 日金管證發字第 1140368712 號函核准申報生效，後續程序刻正辦理中。
- (二)本公司於民國 115 年 2 月 25 日經董事會決議民國 114 年度盈餘分派案，請參閱附註六、(十八)之說明。
- (三)本公司於民國 115 年 2 月 25 日經董事會決議民國 114 年度員工及董事酬勞案，請詳附註六、(二十五)之說明。
- (四)本公司於民國 115 年 2 月 25 日經董事會決議收回已發行限制員工權利新股之股份註銷減資基準日，請詳註六、(十六)之說明。
- (五)本公司於民國 115 年 2 月 25 日經董事會決議私募丙種特別股轉換為私募普通股之相關減資及發行新股基準日案，請詳註六、(十六)之說明。
- (六)本公司於民國 115 年 2 月 25 日經董事會決議私募丙種特別股轉換普通股股票補辦公開發行暨申請上市案，請詳註六、(十六)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

本公司於民國 114 年度之策略維持與民國 113 年度相同，均致力平衡整體資本結構。於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	114年12月31日	113年12月31日
總負債	\$ 9,478,578	\$ 7,899,186
總資產	\$ 20,632,776	\$ 19,469,239
負債佔資產比率	46%	41%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$ 2,184,971	\$ 3,665,077
應收帳款(含關係人)	4,613,997	4,166,693
其他應收款(含關係人)	157,949	78,319
存出保證金	2,574	4,960
	<u>\$ 6,959,491</u>	<u>\$ 7,915,049</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 320,704	\$ -
應付帳款(含關係人)	5,253,945	4,609,957
其他應付款	1,561,322	1,465,026
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,954,886	1,381,908
	<u>\$ 9,090,857</u>	<u>\$ 7,456,891</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 89,847</u>	<u>\$ 94,947</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，主係自然避險或透過衍生金融工具(包含遠期外匯合約)來規避匯率風險，此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所產生之影響；另，由於本

公司持有若干國外營運機構投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(以下空白)

114 年 12 月 31 日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 135,862	31.40	\$ 4,266,067	1%	\$ 42,661	\$ -
日幣：新台幣	513,882	0.2006	103,085	1%	1,031	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	10,062	31.40	315,960	1%	-	3,160
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	137,926	31.40	4,330,876	1%	43,309	-
日幣：新台幣	308,538	0.2006	61,893	1%	619	-
113 年 12 月 31 日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 129,548	32.78	\$ 4,246,583	1%	\$ 42,466	\$ -
日幣：新台幣	1,196,816	0.2100	251,331	1%	2,513	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	9,148	32.78	299,886	1%	-	2,999
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	111,250	32.78	3,646,775	1%	36,468	-
日幣：新台幣	1,139,814	0.2100	239,361	1%	2,394	-

D. 民國 114 年度及 113 年度本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$35,939)及\$130,463。

價格風險

本公司未有重大金融商品價格風險之暴險。

現金流量及公允價值利率風險

本公司從事之借款，其中長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，當市場利率上升或下跌一碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年度及 113 年度之稅後淨利將分別減少或增加\$3,910 及\$2,764，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本公司財務損失之風險，主要係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險曝險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- B. 業務單位係依循本公司之客戶信用風險管理之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及內部評等標準等因素。另亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如：預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。
- C. 本公司截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，前十大客戶應收帳款占本公司應收帳款總額之百分比分別為 90%及 88%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。
- D. 財務單位依照本公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。本之交易對象經由內部之控管程序決定，係屬信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- E. 當本公司合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本公司考量交易對手信用等級、區域及產業等因素，將對客戶之合約資產及應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之準備矩陣係依客戶分類揭露如下：

114年12月31日

半導體事業部

	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額(註)	\$ 2,430,756	\$ 111,525	\$ 28,265	\$ 26,871	\$ 32,019	\$ 145	\$ 2,629,581
存續期間預期 信用損失	(1,424)	(134)	(52)	(64)	(115)	(145)	(1,934)
帳面金額	<u>\$ 2,429,332</u>	<u>\$ 111,391</u>	<u>\$ 28,213</u>	<u>\$ 26,807</u>	<u>\$ 31,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,627,647</u>
損失率	0.06%	0.12%	0.18%	0.24%	0.36%	100%	

電子製造服務事業部

	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額(註)	\$ 2,328,817	\$ 83,079	\$ 26,926	\$ 8,221	\$ -	\$ -	\$ 2,447,043
存續期間預期 信用損失	(1,520)	(99)	(48)	(20)	-	-	(1,687)
帳面金額	<u>\$ 2,327,297</u>	<u>\$ 82,980</u>	<u>\$ 26,878</u>	<u>\$ 8,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,445,356</u>
損失率	0.06%	0.12%	0.18%	0.24%	0.36%	100%	

113年12月31日

半導體事業部

	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額(註)	\$ 1,752,939	\$ 40,033	\$ 4,783	\$ 140	\$ 112	\$ 145	\$ 1,798,152
存續期間預期 信用損失	(1,804)	(84)	(15)	(1)	(1)	(145)	(2,050)
帳面金額	<u>\$ 1,751,135</u>	<u>\$ 39,949</u>	<u>\$ 4,768</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,796,102</u>
損失率	0.08%-0.11%	0.16%-0.23%	0.24%-0.34%	0.32%-3.21%	0.48%-16.63%	100%	

電子製造服務事業部

	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額(註)	\$ 2,555,049	\$ 81,056	\$ 23,529	\$ 3,442	\$ -	\$ -	\$ 2,663,076
存續期間預期 信用損失	(1,664)	(130)	(56)	(11)	-	-	(1,861)
帳面金額	<u>\$ 2,553,385</u>	<u>\$ 80,926</u>	<u>\$ 23,473</u>	<u>\$ 3,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,661,215</u>
損失率	0.08%	0.16%	0.24%	0.32%	0.48%	100%	

註：含合約資產－流動及應收帳款總額。

H. 本公司採簡化作法之合約資產、應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	114年	113年度
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 3,911	\$ 6,615
減損損失迴轉	(290)	(2,704)
12月31日	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 3,911</u>

民國 114 年度及 113 年度提列之損失中合約資產及其他應收款無認列減損損失。

(3) 流動性風險

- A. 本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。
- B. 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別為\$4,055,079 及\$3,975,783，尚未使用之長期借款額度分別為\$3,314,900 及\$4,360,000。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	<u>短於1年</u>	<u>2至3年內</u>	<u>4至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 321,491	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 321,491
應付帳款 (含關係人)	5,253,945	-	-	-	5,253,945
其他應付款	1,561,322	-	-	-	1,561,322
長期借款(含一 年內到期)	487,971	1,168,696	263,198	109,262	2,029,127
租賃負債	13,586	22,706	14,088	53,658	104,038
	<u>短於1年</u>	<u>2至3年內</u>	<u>4至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債：					
應付帳款 (含關係人)	\$ 4,609,957	\$ -	\$ -	\$ -	4,609,957
其他應付款	1,465,026	-	-	-	1,465,026
長期借款(含一 年內到期)	385,254	959,440	60,265	-	1,404,959
租賃負債	13,843	21,770	17,725	57,100	110,438

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款、租賃負債、長期借款(含一年內到期)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，有關於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日持有之權益證券投資屬第三等級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，相關重複性公允價值均為\$0。

本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 無活絡市場交易之權益工具(例如：未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如：缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比或股價淨值比等輸入值)估計公允價值；另，本公司對於缺乏足夠或適當之可觀察市場資訊及可比較對象之權益工具，採淨資產價值法評價以貼近投資標的之獲利現況。

(2) 無活市場報價之選擇權衍生金融工具係採用二元樹評價模型計算公允價值。

(3) 非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)8.說明。

4. 民國 114 年度及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 114 年度及 113 年度第三等級之變動：

	非衍生權益工具	
	114年	113年度
1月1日	\$ -	\$ 4,022
認列於損益之損失	-	-
認列於其他綜合損益之損失	-	(4,022)
12月31日	\$ -	\$ -

6. 民國 114 年度及 113 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責定期進行金融工具之公允價值評價及衡量。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ -	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	113年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ -	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

十四、部門資訊

不適用。

華泰電子股份有限公司
資金貸與他人
民國114年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高		實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額 (註)	資金貸與 總限額 (註)	備註
					金額	期末餘額							名稱	價值			
2	COREPLUS (HK) LIMITED	蘇州華禧科技有限公司	其他應收款- 關係人	是	\$ 62,800 (USD 2,000)	\$ 31,400 (USD 1,000)	\$ 31,400 (USD 1,000)	-	有短期融通 資金之必要	-	因應營運及業 務上之短期資 金需求	-	-	-	\$ 631,920 (USD 20,125)	\$ 631,920 (USD 20,125)	-

註：依本公司資金貸與作業程序之規定本公司對外資金貸與之總額不得超過最近期財務報告淨值百分之四十為限，但本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，以不超過各貸與公司淨值之百分之兩百為限。
對單一企業不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。

華泰電子股份有限公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國114年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
華泰電子股份有限公司	STRATEDGE股票-普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,135	\$ -	-	\$ -	-
華泰電子股份有限公司	SPINERGY股票-普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	999,641	-	-	-	-
華泰電子股份有限公司	高維股票-普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,687	-	-	-	-
華泰電子股份有限公司	SCREENBEAM股票-普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,141,176	-	-	-	-
華泰電子股份有限公司	SCREENBEAM股票-優先股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,352,941	-	-	-	-
禪誠投資股份有限公司	頤邦科技股份有限公司	具有重大影響之個體	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	31,821,520	1,715,180	4.27%	1,715,180	-
禪誠投資股份有限公司	衡遠投資股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	12,000,000	118,503	14.46%	118,503	-

華泰電子股份有限公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國114年1月1日至12月31日

附表三

茲業列母公司與子公司及各子公司間交易金額達新台幣1千萬元以上者往來情形如下：

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
0	華泰電子股份有限公司	COREPLUS (HK) LIMITED	1	應收帳款	22,182	-	0.11%
0	華泰電子股份有限公司	COREPLUS (HK) LIMITED	1	銷貨收入	54,195	與一般交易條件相符	0.28%
1	COREPLUS (HK) LIMITED	華泰電子股份有限公司	1	銷貨收入	10,142	與一般交易條件相符	0.05%
1	COREPLUS (HK) LIMITED	蘇州華禧科技有限公司	3	其他應收款	31,400	-	0.15%
2	蘇州華禧科技有限公司	COREPLUS (HK) LIMITED	3	銷貨收入	89,492	與一般交易條件相符	0.45%
2	蘇州華禧科技有限公司	COREPLUS (HK) LIMITED	3	應收帳款	41,200	-	0.20%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，已揭露，若其一子公司則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

華泰電子股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國114年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
華泰電子股份有限公司	矽晶源高科(股)公司	台灣	資料儲存及處理設備製造、資訊軟體服務及資料處理服務等業務。	256,000	256,000	25,600,000	18.17%	-	-	-	註2
華泰電子股份有限公司	COREPLUS (HK) LIMITED	香港	接單購料及委外加工裝配組件之業務。	235,500	235,500	7,500,000	100%	315,960	27,813	27,813	註1、3
華泰電子股份有限公司	樺誠投資股份有限公司	台灣	各項事業之轉投資	(USD) 7,500,000	(USD) 7,500,000	203,494,997	100%	2,133,050	102,931	102,931	註3
				1,999,920	1,999,920						

註1：以外幣記帳之轉投資公司之原始投資金額係依期末匯率換算。

註2：該被投資公司已於民國96年3月8日廢止。

註3：已於編製合併財務報表時予以沖銷。

華泰電子股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國114年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額(元)	投資方式(註1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	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	期末投資 帳面金額	截至本期止	
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積 投資金額					已匯回 投資收益	備註
蘇州華禱科技 有限公司	研發、承接各類電子產品零部件的基板表面 黏著加工、零部件的插件焊接加工、相關測 試、組裝加工、銷售自產產品，並提供相應 的技術維修和售後服務	\$ 169,200 (USD 5,388,522)	投資設立 COREPLUS 再轉投資 (2)	\$ 158,328	\$ -	\$ -	\$ 158,328	\$ 1,549	100%	\$ 1,549	\$ 31,975	\$ -	註3

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區		備註
			投資限額		
華泰電子股份有限 公司	\$ 158,328	\$ 175,495	\$ 6,692,518		註3

註1：投資方式區分為下列三種：

- (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
- (3). 其他方式

註2：係依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號函規定，以本公司合併淨值之60%計算限額。

註3：實收資本額係依期末匯率換算。

華泰電子股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國114年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		勞務收入		應收(付)帳款		其他應收款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
蘇州華禧科技有限公司	\$ -	-	\$ 89,492	99%	\$ 41,200	97%	\$ 376	98%	\$ -	-	\$ 62,800	\$ 31,400	-	\$ -	

華泰電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
現金：					
	零用金			\$	100
銀行存款：					
	支票存款				5,021
	新台幣活期存款				1,169,946
	外幣存款	USD 6,706仟元，匯率31.40			210,561
		JPY 497,667仟元，匯率0.2006			99,832
約當現金：					
	新台幣定期存款	到期日為民國115年1月，利率介於1.60%至1.62%			400,000
	融資性商業本票	到期日為民國115年1月，利率為1.42%			299,611
				\$	<u>2,185,071</u>

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
應收帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
非關係人：			
FAH-B	銷貨收入	\$ 994,519	
FAH	"	811,419	
IRS	"	320,368	
I56-A	"	256,397	
其他(各客戶餘額未超過本項目金額5%以上)		<u>2,212,717</u>	
		4,595,420	
減：備抵損失		(<u>3,605</u>)	
		<u>\$ 4,591,815</u>	
關係人：			
COREPLUS (HK) LIMITED	銷貨收入	\$ 22,198	
減：備抵損失		(<u>16</u>)	
		<u>\$ 22,182</u>	

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
存貨明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原料		\$ 1,975,298	\$ 1,743,305	採成本與淨變現價 值孰低衡量
物料		142,233	82,827	"
在製品		591,518	585,991	"
製成品		<u>123,158</u>	<u>100,689</u>	"
		2,832,207	<u>\$ 2,512,812</u>	
減：備抵跌價損失		<u>(319,395)</u>		
		<u>\$ 2,512,812</u>		

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	質押情形	
子公司：													
COREPLUS (H. K.) LIMITED	7,500,000	\$ 299,886	-	\$ 16,074	-	\$ -	7,500,000	100%	\$ 315,960	\$ 42.13	\$ 315,960	無	
樺誠投資股份有限公司	194,487,557	2,325,626	9,007,440	-	-	(192,576)	203,494,997	100%	2,133,050	10.48	2,133,050	無	
關聯企業：													
矽晶源高科(股)公司	25,600,000	-	-	-	-	-	25,600,000	18.17%	-	-	-	無	
		<u>\$ 2,625,512</u>		<u>\$ 16,074</u>		<u>(\$ 192,576)</u>			<u>\$ 2,449,010</u>		<u>\$ 2,449,010</u>		

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
使用權資產變動表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
土地	\$ 134,572	\$ -	\$ -	\$ 134,572	
機器設備	2,149	-	-	2,149	
運輸設備	24,599	7,886	-	32,485	
	<u>\$ 161,320</u>	<u>\$ 7,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,206</u>	

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
土地	\$ 52,864	\$ 9,245	\$ -	\$ 62,109	
機器設備	102	307	-	409	
運輸設備	18,067	3,643	-	21,710	
	<u>\$ 71,033</u>	<u>\$ 13,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,228</u>	

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
短期借款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保情形</u>
擔保借款	兆豐銀行	\$ 100,904	114年3月~115年3月	4.53%	USD 35,000	房屋及建築
信用借款	台新銀行	219,800	114年6月~115年6月	4.55%	TWD 600,000	無
		<u>\$ 320,704</u>				

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
200270	進貨	\$ 1,616,184	
201126	"	973,746	
201169	"	410,242	
201418	"	353,765	
其他(各客戶餘額未超過本項目金額5%以上)	"	<u>1,897,145</u>	
		<u>\$ 5,251,082</u>	
關係人：			
蘇州華禱科技有限公司	進貨	10	
碩邦科技股份有限公司	"	<u>2,853</u>	
		<u>\$ 2,863</u>	

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
租賃負債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土地		106.04~119.02	1.4%~2.24%	\$ 78,290	
機器設備		113.08~115.07	1.38%	723	
運輸設備		112.04~119.12	1.35%~1.69%	<u>10,834</u>	
				89,847	
	減：一年內到期部分			<u>(12,103)</u>	
				<u>\$ 77,744</u>	

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
長期借款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
第一商業銀行	信用借款；按月付息，按期還本。	\$ 635,100	112年9月~119年9月	1.895%	無	
第一商業銀行	信用借款；按月付息，按期還本。	312,500	111年8月~116年8月	1.475%	無	
第一商業銀行	信用借款；按月付息，按期還本。	103,500	110年9月~115年9月	1.475%	無	
中國信託商業銀行	信用借款；按月付息，到期還本。	350,000	114年9月~116年9月	1.96%	無	
中國信託商業銀行	信用借款；按月付息，按期還本。	68,800	110年9月~117年9月	1.475%	無	
永豐商業銀行	信用借款；按月付息，到期還本。	300,000	114年10月~117年10月	1.97%	無	
兆豐國際商業銀行	信用借款；按月付息，按期還本。	66,720	110年9月~115年9月	1.475%	無	
兆豐國際商業銀行	信用借款；按月付息，按期還本。	7,900	110年8月~115年8月	1.475%	無	
上海商業儲蓄銀行	信用借款；按月付息，按期還本。	110,366	111年3月~118年3月	1.475%	無	
		1,954,886				
	減：一年內到期部分	(456,432)				
		<u>\$ 1,498,454</u>				

華泰電子股份有限公司
營業收入明細表
民國 114 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u> (<u>仟</u> <u>個</u>)	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
塑膠積體電路封裝業務	937,174	\$	10,627,457		
電子製造服務	77,169		7,864,248		
測試收入	518,817		954,731		
其他			<u>154,444</u>		
合計			19,600,880		
減：銷貨退回		(10,235)		
銷貨折讓		(<u>105,546)</u>		
營業收入淨額		\$	<u><u>19,485,099</u></u>		

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 114 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製部分：	
本期進料	\$ 10,860,282
加：期初原物料	1,226,835
減：期末原物料	(2,117,531)
出售原物料	(157,630)
轉列製造費用	(621,432)
存貨盤虧	(1)
存貨報廢	(6,254)
本期耗料	9,184,269
直接人工	2,405,855
製造費用	5,044,841
製造成本	16,634,965
加：期初在製品	500,532
期初在製品-履行合約成本	113,108
減：期末在製品	(591,518)
在製品-履行合約成本	(173,855)
存貨報廢	(2,631)
出售在製品	(44,515)
轉列製造費用	(2,580)
製成品成本	16,433,506
加：期初製成品	86,999
期初製成品-履行合約成本	148,300
減：期末製成品	(123,158)
製成品-履行合約成本	(238,497)
轉列費用	(31,544)
營業成本-製成品	16,275,606
減：下腳收入	(37,159)
營業成本-自製合計	16,238,447

華泰電子股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 114 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
買賣部分：			
營業成本-出售原料		\$	157,450
營業成本-出售物料			180
營業成本-出售在製品			44,515
營業成本-履行合約成本			<u>150,944</u>
營業成本-買賣合計			<u>353,089</u>
其他營業成本：			
存貨回升利益		(38,789)
存貨盤虧			1
存貨報廢			<u>8,885</u>
營業成本-其他營業成本合計		(<u>29,903</u>)
營業成本總計		\$	<u><u>16,561,633</u></u>

華泰電子股份有限公司
製造費用明細表
民國 114 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資		\$ 1,404,254	
折 舊		910,044	
水電費		808,602	
間接費用		652,990	
維護費用		378,608	
其他(各費用金額未超過本項目金額5%以上)		<u>890,343</u>	
		<u>\$ 5,044,841</u>	

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
銷管費用明細表
民國 114 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資		\$ 641,090	
出口費用		80,031	
折舊		51,986	
其他(各費用金額未超過本項目金額5%以上)		<u>212,873</u>	
		<u>\$ 985,980</u>	

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 114 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資		\$ 293,028	
保險費		28,514	
電腦作業費		32,932	
其他(各費用金額未超過本項目金額5%以上)		<u>90,643</u>	
		<u>\$ 445,117</u>	

(以下空白)

華泰電子股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
 民國 114 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

性質別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用(註)	\$ 4,049,752	\$ 1,063,871	\$ 5,113,623	\$ 3,324,219	\$ 944,549	\$ 4,268,768
薪資費用	3,255,933	777,505	4,033,438	2,630,882	648,720	3,279,602
限制員工權利新股酬勞成本	-	103,216	103,216	-	104,932	104,932
勞健保費用	361,598	57,165	418,763	312,751	51,883	364,634
退休金費用	120,869	30,677	151,546	109,071	57,400	166,471
董事酬金	-	22,720	22,720	-	20,130	20,130
其他員工福利費用	311,352	72,588	383,940	271,515	61,484	332,999
折舊費用	910,044	55,150	965,194	771,748	55,256	827,004
攤銷費用	19,199	39,285	58,484	21,200	38,653	59,853

註1：本公司民國114年度及113年度之員工人數分別為5,526人及5,176人，其中未兼任員工之董事人數皆為7人。

註2：(1)本年度平均員工福利費用\$922；前一年度平均員工福利費用\$822。(包含薪資費用及限制員工權利新股酬勞成本)

(2)本年度平均員工薪資費用\$750；前一年度平均員工薪資費用\$655。(包含薪資費用及限制員工權利新股酬勞成本)

(3)平均員工薪資調整變動情形：15%。

(4)本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

華泰電子股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表(續)
民國 114 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

(5)本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策說明如下：

A. 董事：

報酬係依本公司「董事及功能性委員報酬給付辦法」訂定，該辦法依董事會決議後實行。酬勞係依本公司「公司章程」規定，按當年度獲利狀況不高於百分之一分派董事酬勞。其給付標準依董事之年度績效考核及貢獻度，經薪酬委員會審議後，提報董事會決議。

B. 經理人：

依職務、專業知識、對公司營運貢獻度之未來風險，經薪酬委員會審議後，提報董事會決議。

C. 員工：

定期衡量市場薪資水準並參酌同業訂定之；依公司章程規定，按當年度獲利百分之十至十五間提撥員工酬勞，且其中不低於百分之三十五提撥為分派予基層員工之酬勞，經薪資報酬委員會審議後，提報董事會決議。

社團法人高雄市會計師公會及台灣省會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 50034 號

會員姓名：(1) 王國華
(2) 江采燕

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：(07)2373116

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 高市會證字第 400 號
(2) 台省會證字第 4579 號

委託人統一編號：89004161

印鑑證明書用途：辦理 華泰電子股份有限公司

114 年度（自民國 114 年 1 月 1 日至

114 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	王國華	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	江采燕	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：

王偉惠

中華民國 115 年 1 月 14 日