

頌勝科技材料股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度

公司地址：台中市西屯區協和里工業區十四路 2 號
電 話：(04)23550168

頌勝科技材料股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 6
四、	個體資產負債表	7 ~ 8
五、	個體綜合損益表	9
六、	個體權益變動表	10
七、	個體現金流量表	11
八、	個體財務報表附註	12 ~ 44
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報表之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 21
	(五) 重大假設及估計不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 37
	(七) 關係人交易	38 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	39
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	39 ~ 43
(十三)	附註揭露事項	44
(十四)	營運部門資訊	44
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	存貨明細表	明細表二
	採用權益法之投資變動明細表	明細表三
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	明細表五
	短期借款明細表	明細表六
	營業收入明細表	明細表七
	營業成本明細表	明細表八
	製造費用明細表	明細表九
	營業費用明細表	明細表十
	其他收益及費損淨額明細表	明細表十一
	財務成本明細表	明細表十二
	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	明細表十三

會計師查核報告

(113)財審報字第 23005410 號

頌勝科技材料股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

依本會計師之意見，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，足以允當表達頌勝科技材料股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

其他事項－比較期間財務報表之重編

如個體財務報表附註六(十八)所述，頌勝科技材料股份有限公司之子公司-智勝科技股份有限公司於民國 112 年度透過孫公司 IVT(BVI) CO., LTD. 收購蘇州觀勝半導體科技有限公司，此收購交易係屬共同控制下組織重組，參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集及(101)基秘字第 301 號函釋，於編製比較財務報表時，應視為自始即已投資，並重編民國 111 年度財務報表。

管理階層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頌勝科技材料股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算頌勝科技材料股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

頌勝科技材料股份有限公司之治理單位（含監察人）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在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，惟其目的非對頌勝科技材料股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使頌勝科技材料股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致頌勝科技材料股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於頌勝科技材料股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 1 0 日

頌勝科技材料股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元
(重編後)

資 產	附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	六(一)	\$ 94,886	9	\$ 84,817	7
應收票據淨額		4,106	-	3,629	-
應收票據—關係人淨額	七(二)	6,519	1	-	-
應收帳款淨額	六(二)	19,303	2	28,000	2
應收帳款—關係人淨額	七(二)	27,671	2	32,554	3
其他應收款—關係人	七(二)	120	-	153	-
本期所得稅資產		2,637	-	2,637	-
存貨	六(三)	49,754	5	55,240	5
預付款項		5,517	-	1,191	-
流動資產合計		210,513	19	208,221	17
非流動資產					
採用權益法之投資	六(四)	766,032	71	904,705	74
不動產、廠房及設備	六(五)及八	88,137	8	87,425	7
使用權資產	六(六)	9,291	1	12,010	1
無形資產		5,016	1	6,148	1
遞延所得稅資產	六(十六)	1,707	-	726	-
其他非流動資產		561	-	5,912	-
非流動資產合計		870,744	81	1,016,926	83
資產總計		\$ 1,081,257	100	\$ 1,225,147	100

(續次頁)

頌勝科技材料股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元
(編後)

負債及權益	附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
		金	額 %	金	額 %
流動負債					
短期借款	六(七)	\$ 73,000	7	\$ 38,000	3
應付短期票券		2,433	-	1,179	-
應付票據		18,188	2	16,829	1
應付帳款		15,820	1	25,268	2
其他應付款		17,174	2	18,995	2
本期所得稅負債		4,984	-	-	-
租賃負債—流動	六(六)	2,640	-	2,582	-
其他流動負債—其他		132	-	-	-
流動負債合計		134,371	12	102,853	8
非流動負債					
遞延所得稅負債	六(十六)	-	-	972	-
租賃負債—非流動	六(六)	6,629	1	9,269	1
非流動負債合計		6,629	1	10,241	1
負債總計		141,000	13	113,094	9
權益					
股本	六(十)				
普通股股本		519,920	48	519,920	42
資本公積	六(十一)				
資本公積		350,126	32	390,466	32
保留盈餘	六(十二)				
法定盈餘公積		35,171	3	30,538	3
未分配盈餘		35,756	4	46,328	4
其他權益					
其他權益		(716)	-	(1,718)	-
歸屬於母公司業主之權益合計		940,257	87	985,534	81
共同控制下前手權益	六(十八)	-	-	126,519	10
權益總計		940,257	87	1,112,053	91
負債及權益總計		\$ 1,081,257	100	\$ 1,225,147	100

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：朱明癸



經理人：施文昌



會計主管：林順陽



頌勝科技材料股份有限公司
個體綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 金	年 額	度 %	111 金	年 額	度 %
營業收入	六(十三)及七(二)	\$	303,535	100	\$	367,646	100
營業成本	六(三)(十四)(十五)	(	227,548)	(75)	(	291,788)	(80)
營業毛利			75,987	25		75,858	20
未實現銷貨利益		(	6,188)	(2)		-	-
營業毛利淨額			69,799	23		75,858	20
營業費用	六(十四)(十五)	(			(		
推銷費用		(	11,109)	(4)	(	6,027)	(1)
管理費用		(	31,287)	(10)	(	31,787)	(9)
研究發展費用		(	12,738)	(4)	(	14,320)	(4)
預期信用減損利益	十二(二)		128	-		417	-
營業費用合計		(	55,006)	(18)	(	51,717)	(14)
營業利益			14,793	5		24,141	6
營業外收入及支出							
利息收入			646	-		195	-
其他收入			440	-		299	-
其他利益及損失		(	81)	-		4,673	1
財務成本		(	1,297)	-	(	737)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)		60,201	20		141,498	39
營業外收入及支出合計			59,909	20		145,928	40
稅前淨利			74,702	25		170,069	46
所得稅費用	六(十六)	(	3,092)	(1)	(	5,714)	(1)
本期淨利		\$	71,610	24	\$	164,355	45
其他綜合損益							
後續可能重分類至損益之項目							
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$	2,726)	(1)	\$	880	-
後續可能重分類至損益之項目總額		(	2,726)	(1)		880	-
其他綜合損益(淨額)		(\$	2,726)	(1)	\$	880	-
本期綜合損益總額		\$	68,884	23	\$	165,235	45
淨利歸屬於：							
母公司業主		\$	47,036	16	\$	46,327	13
共同控制下前手權益			24,574	8		118,028	32
合計		\$	71,610	24	\$	164,355	45
綜合損益總額歸屬於：							
母公司業主		\$	48,038	16	\$	46,330	13
共同控制下前手權益			20,846	7		118,905	32
合計		\$	68,884	23	\$	165,235	45
每股盈餘	六(十七)						
基本每股盈餘合計		\$		0.90	\$		2.83
稀釋每股盈餘	六(十七)						
稀釋每股盈餘合計		\$		0.90	\$		2.79

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：朱明癸



經理人：施文昌



會計主管：林順陽



 頌勝科技材料股份有限公司
 (原名頌勝化學工業股份有限公司)
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		(重編後)	(重編後)
	附註	111年1月1日至12月31日	110年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 170,069	\$ 214,070
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產)	六(十五)	7,427	5,836
攤銷費用	六(十五)	827	304
預期信用減損迴轉利益	十二(二)	(417)	(388)
利息費用		737	408
利息收入		(195)	(24)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十四)	-	724
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(141,498)	(134,136)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		333	(184)
應收帳款		4,135	54,002
應收帳款-關係人		9,150	(14,924)
其他應收款		(153)	-
存貨		11,093	(65,777)
預付款項		4,856	(5,346)
其他流動資產		18	954
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(22,441)	17,325
應付帳款		3,931	(36,844)
其他應付款		2,009	4,624
其他流動負債		-	(352)
營運產生之現金流入		49,881	38,824
收取之利息		178	24
支付之利息		(597)	(409)
支付之所得稅		(18,292)	(12,301)
營業活動之淨現金流入		31,170	26,138
投資活動之現金流量			
取得採用權益法之投資		-	(34)
購置不動產、廠房及設備	六(二十)	(6,868)	(4,420)
處分不動產、廠房及設備		-	724
取得無形資產		(2,798)	(4,462)
取得使用權資產		(241)	-
存出保證金增加		(522)	-
投資活動之淨現金流出		(10,429)	(8,192)
籌資活動之現金流量			
短期借款償還數	六(二十一)	(140,000)	(25,000)
短期借款舉借數	六(二十一)	153,000	25,000
應付短期票券增加	六(二十一)	13,765	-
應付短期票券減少	六(二十一)	(16,633)	(5,645)
其他應付款(減少)增加	六(二十一)	(54,297)	54,297
租賃本金償還	六(二十一)	(1,505)	-
發放現金股利	六(十一)(二十一)	(57,527)	(43,612)
現金增資	六(九)	53,985	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(49,212)	5,040
本期現金及約當現金(減少)增加數		(28,471)	22,986
期初現金及約當現金餘額		113,288	90,302
期末現金及約當現金餘額		\$ 84,817	\$ 113,288

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：朱明癸



經理人：施文昌



會計主管：林順陽



頌勝科技材料股份有限公司
個體財務報表附註
民國112年度及民國111年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

頌勝化學工業股份有限公司設立於民國 75 年 7 月 25 日，嗣於民國 111 年 10 月申請公司名稱變更為頌勝科技材料股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，主要營業項目係經營 PU 樹脂製品之製造買賣及其他化學原材料製造等業務。

本公司基於整合資源以提升市場之地位，於民國 111 年間收購智勝科技股份有限公司及久陞昌企業股份有限公司；並於民國 112 年間本公司之子公司-智勝科技股份有限公司透過孫公司 IVT(BVI)CO., LTD. 收購蘇州觀勝半導體科技有限公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報表已於民國 113 年 4 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報表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與金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 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

本公司係以所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，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。
- (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) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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)於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

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

(六) 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。

(七) 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。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(八) 存貨

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

(九)採用權益法之投資—子公司、關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 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。
5. 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。
6. 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」。
7. 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。
8. 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。
9. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十)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	5年～50年
機器設備	5年～10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年～7年
其他設備	3年～10年

(十一)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；及
- (3) 發生之任何原始直接成本。

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

(十二) 無形資產

電腦軟體及專利權係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量，係依直線法按耐用年限 1 年~16 年攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。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。

(十四) 借款

係指向銀行借入之短期款項。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。

(十五) 應付帳款及票據

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

(十六) 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。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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。

(十八) 員工股份基礎給付

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

(十九) 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檢查暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十一)股利分配

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

(二十二)收入認列

本公司主要營業項目為銷售各種塑膠化工材料及工業用塑膠製品相關產品。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。本公司商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時、客戶對商品取得控制時，認列銷貨收入及應收帳款。客戶對商品取得控制前，已自客戶收取之對價，認列為合約負債。

(二十三)組織重組

民國 112 年度

- (1)本公司於民國 112 年 11 月透過孫公司 IVT(BVI)CO., LTD. 收購蘇州觀勝半導體科技有限公司（以下簡稱觀勝公司），此收購交易係屬共同控制下之組織重組，故會計處理採用帳面價值法並視自始即已收購；且應追溯重編前期財務報表。收購對價與所取得淨資產之差額，均調增（或調減）由發行溢價所產生之資本公積；若需調減資本公積而帳列資本公積不足時，則調減保留盈餘。

- (2)此外，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函釋，本公司視為自始即收購觀勝公司並重編以前年度財務報表時，應將損益中使屬共同控制下之原股東所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益」。

民國 111 年度

- (1)本公司於民國 111 年 11 月以換股收購智勝科技股份有限公司(以下簡稱智勝公司)及久陞昌企業股份有限公司(以下簡稱久陞昌公司)，此收購交易係屬共同控制下之組織重組，故會計處理採用帳面價值法並視自始即已收購；且應追溯重編前期財務報表。收購對價與所取得淨資產之差額，均調增(或調減)由發行溢價所產生之資本公積；若需調減資本公積而帳列資本公積不足時，則調減保留盈餘。
- (2)此外，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函釋，本公司視為自始即收購智勝公司及久陞昌公司並重編以前年度財務報表時，應將損益中屬共同控制下之原股東所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益」。

五、重大假設及估計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

本年度未有重大會計政策判斷。

(二)重要會計估計值與假設

存貨之評價

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

民國 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 49,754 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$ 74	\$ 91
活期存款及支票存款	94,812	84,726
	<u>\$ 94,886</u>	<u>\$ 84,817</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 19,498	\$ 28,328
減：備抵呆帳	(195)	(328)
	<u>\$ 19,303</u>	<u>\$ 28,000</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	應收帳款	應收帳款
未逾期	<u>\$ 19,498</u>	<u>\$ 28,328</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 32,464 仟元。

3. 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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 19,303 仟元及 28,000 仟元。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 39,580	(\$ 686)	\$ 38,894
半成品	1,910	-	\$ 1,910
製成品	10,531	(1,581)	8,950
合計	<u>\$ 52,021</u>	<u>(\$ 2,267)</u>	<u>\$ 49,754</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 51,926	(\$ 2,974)	\$ 48,952
製成品	6,685	(397)	6,288
合計	<u>\$ 58,611</u>	<u>(\$ 3,371)</u>	<u>\$ 55,240</u>

本公司當期認列為銷貨成本之金額：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 220,838	\$ 284,634
未分攤固定製造費用	7,053	4,098
存貨呆滯(迴轉利益)跌價損失	(1,104)	3,371
存貨盤虧(盈)	761	(315)
	<u>\$ 227,548</u>	<u>\$ 291,788</u>

本公司於民國 112 年度因出售部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(四)採用權益法之投資

	112年12月31日	(重 編 後) 111年12月31日
智勝科技股份有限公司(智勝公司)	\$ 368,840	\$ 540,401
久陞昌企業股份有限公司(久陞昌公司)	397,166	364,274
PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA(PTYC)	26	30
	<u>\$ 766,032</u>	<u>\$ 904,705</u>

1. 本公司之子公司智勝公司為拓展大陸內銷市場，於民國 112 年 3 月 15 日經董事會決議，於第三地區設立 IVT(BVI)CO., LTD.，再轉投資收購蘇州觀勝半導體科技有限公司 92%股權，收購基準日為民國 112 年 11 月 1 日，相關說明請詳附註六(十八)。
2. 本公司於民國 111 年 11 月 3 日經董事會提議，並於民國 111 年 11 月 3 日經臨時股東會決議以換股收購智勝公司及久陞昌公司 100%股權，收購基準日為民國 111 年 11 月 10 日，相關說明請詳附註六(十八)。
3. (1)截至民國 111 年 1 月 1 日止，本公司因視為自始即收購而認列歸屬於智勝公司及久陞昌公司之「共同控制下前手權益」之餘額分別為 179,382 仟元及 166,506 仟元；本公司之子公司智勝公司因視為自始即收購而認列歸屬於觀勝公司之「共同控制下前手權益」之餘額為 76,476 仟元。民國 111 年 1 月 1 日合計「共同控制下前手權益」之餘額為 422,364 仟元。

(2)截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司之子公司智勝公司因視為自始即收購而認列歸屬於觀勝公司之「共同控制下前手權益」之餘額為 126,519 仟元。

4. 本公司有關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額明細如下：

	112年度	(重 編 後) 111年度
智勝科技股份有限公司	(\$ 9,454)	\$ 90,069
久陞昌企業股份有限公司	69,659	51,432
PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	(4)	(3)
	<u>\$ 60,201</u>	<u>\$ 141,498</u>

上開採權益法評價之子公司民國 112 年及 111 年度係依該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列而得。

5. 本公司子公司之基本資料如下：

公司名稱	主要 營業活動	持股比率		衡量方法
		112年12月31日	111年12月31日	
智勝科技 股份有限公司	塑膠製品及電子零組件之加工與銷售	100.00%	100.00%	權益法
久陞昌企業 股份有限公司	塑膠化工材料之加工與銷售	100.00%	100.00%	權益法
PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	塑膠化工材料之加工與銷售	0.02%	0.02%	權益法

6. 本公司子公司之彙總性財務資訊如下：

112年度	總資產	總負債	收入	本期淨利(損)
智勝科技 股份有限公司	\$ 1,039,752	\$ 669,624	\$ 593,039	(\$ 9,454)
久陞昌企業 股份有限公司	962,525	560,459	737,013	69,659
PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	97,603	18,336	16,886	(13,326)
111年度(重編後)	總資產	總負債	收入	本期淨利(損)
智勝科技 股份有限公司	\$ 1,016,986	\$ 476,585	\$ 681,746	\$ 127,546
久陞昌企業 股份有限公司	891,869	527,595	778,807	90,298
PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	101,181	9,044	-	(9,253)

7. 本公司於民國 112 年 5 月，獲配久陞昌企業股份有限公司之現金股利 32,300 仟元。

(五) 不動產、廠房及設備

	112年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 48,578	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48,578
房屋及建築	53,500	-	-	-	53,500
機器設備	15,784	977	-	276	17,037
運輸設備	7,264	-	-	-	7,264
辦公設備	5,844	83	(49)	-	5,878
其他設備	4,130	1,401	-	5,006	10,537
未完工程/待驗設備	-	5,282	-	(5,282)	-
	<u>\$135,100</u>	<u>\$ 7,743</u>	<u>(\$ 49)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$142,794</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 25,909)	(\$ 1,667)	\$ -	\$ -	(\$ 27,576)
機器設備	(10,821)	(1,744)	-	-	(12,565)
運輸設備	(5,149)	(871)	-	-	(6,020)
辦公設備	(3,625)	(781)	49	-	(4,357)
其他設備	(2,171)	(1,968)	-	-	(4,139)
	<u>(\$ 47,675)</u>	<u>(\$ 7,031)</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 54,657)</u>
	<u>\$ 87,425</u>				<u>\$ 88,137</u>

(以下空白)

		111年度			
		期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本					
土地	\$	48,578	\$ -	\$ -	\$ 48,578
房屋及建築		53,500	-	-	53,500
機器設備		14,419	1,365	-	15,784
運輸設備		7,264	-	-	7,264
辦公設備		5,011	833	-	5,844
其他設備		3,085	1,045	-	4,130
	\$	<u>131,857</u>	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,100</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$	24,178)	(\$ 1,731)	\$ -	(\$ 25,909)
機器設備	(	8,811)	(2,010)	-	(10,821)
運輸設備	(	4,278)	(871)	-	(5,149)
辦公設備	(	2,887)	(738)	-	(3,625)
其他設備	(	1,680)	(491)	-	(2,171)
	(\$	<u>41,834</u>	<u>(\$ 5,841)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47,675)</u>
	\$	<u>90,023</u>			<u>\$ 87,425</u>

1. 民國 112 年及 111 年度，本公司未有利息資本化之情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常為 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ <u>9,291</u>	\$ <u>12,010</u>
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ <u>2,718</u>	\$ <u>1,586</u>

3. 本公司於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為 0 仟元及 13,597 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 238	\$ 140
屬短期租賃合約之費用	240	410

5. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為 3,060 仟元及 2,055 仟元。

6. 本公司租賃負債-流動及非流動餘額如下：

	112年度	111年度
租賃負債-流動	\$ 2,640	\$ 2,582
租賃負債-非流動	\$ 6,629	\$ 9,269

(七) 短期借款

借款性質	112年12月31日	111年12月31日
信用借款	\$ 25,000	\$ -
擔保借款	48,000	38,000
	\$ 73,000	\$ 38,000
金融機構借款利率區間	1.84%~1.85%	1.59%

擔保借款之擔保品請詳附註八之說明。

(八) 退休金

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 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,956 仟元及 1,694 仟元

(九) 股份基礎給付

1. 民國 112 年，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
員工認股權計畫	112.12.1	7,780 單位 (註1)	(註2)	屆滿2年：30% 屆滿3年：30% 屆滿4年：40%

註 1：每單位可認購 1,000 股。

註 2：員工自被授予員工認股權憑證日屆民國 118 年 3 月 31 日，可依本公司之員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權利。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年	
	認股權 數量(仟單位)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	7,780	20
12月31日期末流通在外認股權	7,780	-
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 本公司於民國 112 年 10 月 4 日經董事會決議通過辦理員工激勵計畫，發行員工認股權 7,780 仟單位，給予本公司及國內外由本公司直接(間接)持有同一被投資事業股份超過 50%之子公司員工，各公司獲配之員工認股權數量資訊如下：

	認股權數量
本公司	1,050
子公司-智勝科技股份有限公司	5,950
子公司-久陞昌企業股份有限公司	780
	7,780

4. 本公司民國 112 年 12 月 1 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	公允 價值	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	112.12.1	21.57	20	28.69%~ 31.96%	2.04年~ 4.04年	1.0667%~ 1.1729%	4.43~6.46

(1) 預期波動率係採用可類比同業最近預估存續期間日報酬率波動率，並以日報酬率波動率計算年化波動率之平均數為估計波動率。

(2) 本公司公允價值係參考可類比同業股價淨值比平均值、股東權益、缺乏市場流動性折扣計算之。

5. 本公司認列股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年度	111年度
權益交割	\$ 169	\$ -

6. 民國 111 年度：無此情形。

(十)股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 880,000 仟元，分為 88,000 仟股(含員工認股權證可認購股數 8,800 仟股)，實收資本額為 519,920 仟元，每股面額 10 元。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年(每股面額10元)	111年(每股面額10元)
1月1日	51,992	10,000
現金增資	-	2,870
換股增資發行新股	-	39,122
12月31日	51,992	51,992

3. 本公司於民國 111 年 8 月 26 日經董事會決議辦理現金增資，增資基準日為民國 111 年 9 月 22 日，現金增資用途為增加營運資金，增資普通股 28,700 股，每股面額新台幣 1,000 元，每股認購價格為 1,881 元，此增資案已募得 53,985 仟元，並辦理變更登記完竣。
4. 本公司分別於民國 111 年 8 月 26 日及民國 111 年 9 月 22 日經董事會提議及臨時股東會決議修改公司章程，將每股面額由 1 仟元變更為 10 元。
5. 本公司於民國 111 年 11 月 10 日發行 39,122 仟股，分別以 21,442 仟及 17,680 仟股(占已發行普通股本總額之 41.24%及 34.01%)作為收購智勝公司及久陞昌公司 100%之對價。所發行之普通股與其他已發行股份享有同等權益，發行股份之公允價值為 402,974 仟元及 353,426 仟元。
6. 本公司於民國 112 年 10 月 4 日經董事會決議發行員工認股權給予本公司及國內外由本公司直接(間接)持有同一被投資事業股份超過 50%之子公司員工，於登記資本額中保留 88,000 仟元，計 8,800 仟股，供員工認股權證行使認股權之使用。

(十一)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。
2. 以換股收購方式收購智勝公司及久陞昌公司，係屬共同控制下之組織重組，故會計處理採用帳面價值法並視為自始即收購；且應追溯重編前期財務報表。收購對價與所取得淨資產之差額，均調增由發行溢價所產生之資本公積，請詳附註六(十八)說明。

	112年12月31日	111年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
發行溢價	\$ 348,872	\$ 390,466
得用以彌補虧損		
員工認股權(註)	\$ 1,254	\$ -
註:包含由子公司員工認股權所產生之資本公積1,085仟元。		

3. 本公司於民國 112 年 6 月 28 日經股東會決議，以資本公積配發現金股利 41,594 仟元(每股 0.8 元)。
4. 本公司於民國 113 年 4 月 10 日經董事會提議，以資本公積配發現金股利 73,309 仟元(每股 1.41 元)，截至民國 113 年 4 月 10 日止，尚待股東會決議。

(十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘再由股東會決議分派股東紅利。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
3. 本公司分別於民國 112 年 6 月 28 日及民國 111 年 6 月 30 日，經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 4,633		\$ 6,402	
現金股利	41,594	\$ 0.80	57,527	\$ 575.27
合計	\$ 46,227		\$ 63,929	

4. 本公司於民國 113 年 4 月 10 日經董事會提議民國 112 年度盈餘分派案，如下：

	112年度	
	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 4,704	
現金股利	30,675	\$ 0.59
合計	\$ 35,379	

本公司民國 112 年度盈餘分派議案，截至民國 113 年 4 月 10 日止，尚待股東會決議。

5. 民國 110 年度股數為 100 仟股，致每股股利為 575.27 元；本公司於民國 111 年修改章程，將每股面額由 1 仟元變更為 10 元，致股數為 10,000 仟股。

6. 有關員工酬勞及董監事酬勞資訊，請詳附註六(十五)。

(十三) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約收入	\$ 303,535	\$ 367,646

客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列地理區域：

	112年度		
	台灣	其他地區	合計
銷售地區	\$ 287,504	\$ 16,031	\$ 303,535

	111年度		
	台灣	其他地區	合計
銷售地區	\$ 338,743	\$ 28,903	\$ 367,646

(十四) 費用性質之額外資訊

	112年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 19,757	\$ 32,631	\$ 52,388
不動產、廠房及設備折舊費用	3,190	3,841	7,031
使用權資產折舊費用	1,132	1,586	2,718
無形資產攤銷費用	-	1,132	1,132
	\$ 24,079	\$ 39,190	\$ 63,269

	111年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 16,217	\$ 32,373	\$ 48,590
不動產、廠房及設備折舊費用	2,347	3,494	5,841
使用權資產折舊費用	-	1,586	1,586
無形資產攤銷費用	-	827	827
	\$ 18,564	\$ 38,280	\$ 56,844

(十五)員工福利費用

	112年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 16,506	\$ 27,474	\$ 43,980
員工認股權	35	134	169
勞健保費用	1,688	2,390	4,078
退休金費用	828	1,128	1,956
董監事酬金	-	612	612
其他用人費用	700	893	1,593
	<u>\$ 19,757</u>	<u>\$ 32,631</u>	<u>\$ 52,388</u>

	111年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 13,564	\$ 25,527	\$ 39,091
勞健保費用	1,297	2,055	3,352
退休金費用	666	1,028	1,694
董監事酬金	-	2,891	2,891
其他用人費用	690	872	1,562
	<u>\$ 16,217</u>	<u>\$ 32,373</u>	<u>\$ 48,590</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 5% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 若年度財務報告通過日後金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
3. 本公司民國 112 年及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞估列金額如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	\$ 2,845	\$ 2,891
董監事酬勞	612	2,891
	<u>\$ 3,457</u>	<u>\$ 5,782</u>

(1) 民國 112 年及 111 年係依該年度之獲利情況，員工酬勞分別以 5.3% 及 5% 估列，董監事酬勞分別以 1.1% 及 5% 估列。

(2) 本公司經董事會決議之民國 112 年及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞與民國 112 年及 111 年度財務報表認列之金額一致。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,045	\$ 5,403
當期所得稅總額	5,045	5,403
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,953)	311
所得稅費用	\$ 3,092	\$ 5,714

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 10,025	\$ 10,408
按稅法規定免課稅之所得	(7,126)	(4,695)
按稅法規定應剔除之費用	192	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1	1
所得稅費用	\$ 3,092	\$ 5,714

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價損失	\$ 674	(\$ 221)	\$ -	\$ 453
未實現兌換損失	-	16	-	16
未實現銷貨毛利	52	1,186	-	1,238
小計	\$ 726	\$ 981	\$ -	\$ 1,707
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 972)	\$ 972	\$ -	\$ -
合計	(\$ 246)	\$ 1,953	\$ -	\$ 1,707

	111年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價損失	\$ -	\$ 674	\$ -	\$ 674
未實現兌換損失	65	(65)	-	-
未實現銷貨毛利	-	52	-	52
小計	\$ 65	\$ 661	\$ -	\$ 726
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	-	(972)	-	(972)
合計	\$ 65	(\$ 311)	\$ -	(\$ 246)

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 9	\$ 5

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(十七) 每股盈餘

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 47,036	51,992	\$ 0.90
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	47,036	51,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	218	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 47,036	\$ 52,210	\$ 0.90

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 46,327	16,368	\$ 2.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	46,327	16,368	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	261	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 46,327	16,629	\$ 2.79

1. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具稀釋作用時，計入加權平均流通在外股數。
2. 民國 112 年度，本公司員工認股權之潛在普通股具反稀釋作用，故不納入稀釋每股盈餘計算。
3. 本公司分別於民國 111 年 9 月 22 日及民國 111 年 11 月 10 日發行現金增資，導致加權平均流通在外股數增加，造成民國 112 年度及民國 111 年度每股盈餘之影響。

(十八)組織重組

1. 蘇州觀勝半導體科技有限公司(簡稱觀勝公司)

(1)本公司之子公司智勝科技股份有限公司以民國 112 年 11 月 1 日為收購基準日透過孫公司間接取得觀勝公司 92%股權，該收購交易係屬共同控制下之組織重組，觀勝公司主要營業項目為塑膠製品及電子零組件之加工與銷售業務。本公司預期組織重組後可拓展大陸內銷市場，並預期透過經濟規模降低成本。

(2)組織重組所支付之對價以及在組織重組日觀勝公司可辨認淨資產份額之資訊如下：

	觀勝公司	
移轉對價	\$	158,746
減：所取得可辨認淨資產之帳面價值	(	147,365)
調減保留盈餘	\$	11,381

(3)截至民國 112 年 11 月 1 日止，本公司之子公司智勝科技股份有限公司因視為自始即收購而認列歸屬於觀勝公司之「共同控制下前手權益」之餘額分別為 147,365 仟元，已於收購基準日予以轉銷。

2. 智勝科技股份有限公司(簡稱智勝公司)

- (1)本公司以民國 111 年 11 月 10 日為收購基準日取得智勝公司 100%股權，該收購交易係屬共同控制下之組織重組，智勝公司主要營業項目為經營工業用塑膠製品製造業務。本公司預期組織重組後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
- (2)組織重組所支付之對價以及在組織重組日智勝公司可辨認淨資產份額之資訊如下：

<u>智勝科技股份有限公司</u>	
換股增資發行新股對價	\$ 214,420
減：所取得可辨認淨資產之帳面價值	(179,123)
減：非控制權益之帳面價值	(223,851)
調增資本公積-發行溢價	(\$ 188,554)

- (3)截至民國 111 年 11 月 10 日止，本公司因視為自始即收購而認列歸屬於智勝公司之「共同控制下前手權益」之餘額為 179,123 仟元，已於收購基準日予以轉銷。

3. 久陞昌企業股份有限公司(簡稱久陞昌公司)

- (1)本公司以民國 111 年 11 月 10 日為收購基準日取得久陞昌公司 100%股權，該收購交易係屬共同控制下之組織重組，久陞昌公司主要營業項目為各種塑膠化工材料買賣業務。本公司預期組織重組後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
- (2)組織重組所支付之對價以及在組織重組日久陞昌公司可辨認淨資產份額之資訊如下：

<u>久陞昌企業股份有限公司</u>	
換股增資發行新股對價	\$ 176,800
減：所取得可辨認淨資產之帳面價值	(175,853)
減：非控制權益之帳面價值	(175,853)
減：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,721)
調增資本公積-發行溢價	(\$ 176,627)

- (3)截至民國 111 年 11 月 10 日止，本公司因視為自始即收購而認列歸屬於久陞昌公司之「共同控制下前手權益」之餘額為 175,853 仟元，已於收購基準日予以轉銷。

(十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,743	\$ 3,243
加：期末預付設備款	58	5,388
加：期初應付設備款及工程款	1,763	-
減：期末應付設備款及工程款	-	(1,763)
減：期初預付設備款	(5,388)	-
本期支付現金	<u>\$ 4,176</u>	<u>\$ 6,868</u>

(二十) 來自籌資活動之負債之變動

112年						來自籌資活動之 負債總額
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	應付股利		
1月1日	\$ 38,000	\$ 1,179	\$ 11,851	\$ -	\$	51,030
籌資現金流量 之變動	35,000	1,254	(2,582)	(83,188)	(	49,516)
其他非現金 之變動	-	-	-	83,188		83,188
12月31日	<u>\$ 73,000</u>	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 9,269</u>	<u>\$ -</u>	\$	<u>84,702</u>

111年						來自籌資活動之 負債總額
	短期借款	應付短期票券	其他應付款	租賃負債	應付股利	
1月1日	\$ 25,000	\$ 4,047	\$ 54,297	\$ -	\$ -	\$ 83,344
籌資現金流量 之變動	13,000	(2,868)	(54,297)	(1,505)	(57,527)	(103,197)
其他非現金 之變動	-	-	-	13,356	57,527	70,883
12月31日	<u>\$ 38,000</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,030</u>

七、關係人交易

(一)子公司之名稱及關係

公司名稱	與本公司之關係
智勝科技股份有限公司(智勝)	本公司之子公司
久陞昌企業股份有限公司(久陞昌)	本公司之子公司
蘇州觀勝半導體科技有限公司(觀勝)	本公司之孫公司
久祿興業股份有限公司	本公司之其他關係人

(二)關係人間交易

1. 營業收入

	112年度	111年度
商品銷售：		
久陞昌	\$ 123,174	\$ 143,251
智勝	57,351	58,099
其他關係人	8,472	8,814
孫公司	4,508	-
合計	<u>\$ 193,505</u>	<u>\$ 210,164</u>

本公司向關係人銷售商品之交易價格與收款條件係依雙方議定條件決定，收款條件為出貨後月結 30 天至 60 天收款。本公司對一般客戶之收款條件為出貨後月結 30 天至 90 天收款。

2. 應收關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據：		
智勝	<u>\$ 6,519</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款：		
久陞昌	\$ 20,495	\$ 25,652
智勝	5,539	5,963
其他關係人	<u>1,637</u>	<u>939</u>
小計	<u>27,671</u>	<u>32,554</u>
其他應收款：		
久陞昌	49	53
智勝	<u>71</u>	<u>100</u>
小計	<u>120</u>	<u>153</u>
合計	<u>\$ 34,310</u>	<u>\$ 32,707</u>

其他應收款主要係電腦軟體系統維護之費用。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 9,547	\$ 10,829
退職後福利	241	205
股份基礎給付	82	-
總計	<u>\$ 9,870</u>	<u>\$ 11,034</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		備註
	112年12月31日	111年12月31日	
土地	\$ 48,578	\$ 48,578	短期借款
房屋及建築	25,924	27,591	短期借款
	<u>\$ 74,502</u>	<u>\$ 76,169</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

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

本公司於民國 112 年度之策略維持與民國 111 年度相同，均致力降低負債占資產比率至合理的風險水準。於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	112年12月31日	(重 編 後) 111年12月31日
負債總額	\$ 141,000	\$ 113,094
資產總額	\$ 1,081,257	\$ 1,225,147
負債資產比率	13%	9%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 94,886	\$ 84,817
應收票據(含關係人)	10,625	3,629
應收帳款(含關係人)	46,974	60,554
其他應收款(含關係人)	120	153
存出保證金	503	523
	<u>\$ 153,108</u>	<u>\$ 149,676</u>
	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 73,000	\$ 38,000
應付短期票券	2,433	1,179
應付票據	18,188	16,829
應付帳款	15,820	25,268
其他應付款	17,174	18,995
	<u>\$ 126,615</u>	<u>\$ 100,271</u>
租賃負債(包含一年或一個營業週期內到期)	<u>\$ 9,269</u>	<u>\$ 11,851</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)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

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。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年12月31日							
	外幣	匯率	帳面金額	敏感度分析			
			(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 917	30.71	\$ 28,144	4碼	\$ 281	\$ -	-
<u>採權益法之投資</u>							
印尼盾：新台幣	13,173	0.00198	26	4碼	-	不適用	
111年12月31日							
	外幣	匯率	帳面金額	敏感度分析			
			(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 1,085	30.71	\$ 33,325	4碼	\$ 333	\$ -	-
<u>採權益法之投資</u>							
印尼盾：新台幣	15,018	0.00198	30	4碼	-	不適用	

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 81 仟元及利益 4,673 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及應付短期票券，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年度之稅後淨利將分別增加或減少 603 仟元及 313 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收款項，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本公司依內部明定之授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係財務部門業已會同行銷部門建立經管理階層審核及確認之授信政策，依該政策之授信程序及要求，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收款項。對銀行及金融機構而言，僅用信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本公司按信用風險管理程序，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- E. 本公司將對客戶之應收款項採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項的備抵損失，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>112年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0%-1%	\$ 23,646	\$ 237
<u>111年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0%-2%	\$ 31,994	\$ 365

- G. 本公司採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日	\$ 365	\$ 782
減損損失迴轉	(128)	(417)
12月31日	\$ 237	\$ 365

(3) 流動性風險

- A. 本公司整體資金管理是由公司財務部門予以彙總及調度。公司財務部門監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 公司財務部門將剩餘資金投資於付息之活期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司未動用之銀行融資額度分別為 220,710 仟元及 106,878 仟元。
- D. 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。

112年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 338	\$ 73,450	\$ -	\$ -	\$ 73,788
應付短期票券	2,433	-	-	-	2,433
應付票據	18,188	-	-	-	18,188
應付帳款	15,820	-	-	-	15,820
其他應付款	17,174	-	-	-	17,174
租賃負債	705	2,115	2,820	3,995	9,635
111年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 159	\$ 38,218	\$ -	\$ -	\$ 38,377
應付短期票券	-	1,179	-	-	1,179
應付票據	16,829	-	-	-	16,829
應付帳款	25,268	-	-	-	25,268
其他應付款	18,995	-	-	-	18,995
租賃負債	705	2,115	2,820	6,815	12,455

(三) 公允價值資訊

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、應收票據淨額(含關係人)、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債(包含一年或一個營業週期內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此事項。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
9. 從事衍生工具交易：無此事項。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)重大交易事項相關資訊。

(四)主要股東資訊

不適用。

十四、營運部門資訊

不適用。

頌勝科技材料股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金				\$	74
銀行存款：					
新台幣支票存款					11,382
新台幣活期存款					55,286
外幣活期存款	USD 917仟元，兌換匯率約為 1：30.71				<u>28,144</u>
				\$	<u>94,886</u>

(以下空白)

頌勝科技材料股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

		<u>金 額</u>		
項	目 摘	要 成	本 市	價 市價決定方式
原	物	料	\$ 39,580	\$ 39,869 重置成本
半	成	品	1,910	1,910 重置成本
製	成	品	<u>10,531</u>	<u>11,789</u> 淨變現價值
		52,021	\$ <u>53,568</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失		(<u>2,267</u>)		
		\$ <u>49,754</u>		
		(以下空白)		

頌勝科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股票淨值		評價方式		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價	權益法	權益法	
智勝科技股份有限公司	17,680	\$ 540,401	-	\$ 1,656	-	(\$ 171,928)	17,680	100%	-	\$ 368,840	權益法	權益法	無
久隆昌企業股份有限公司	21,442	364,274	-	70,091	-	(32,300)	21,442	100%	-	397,166	權益法	權益法	無
PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	-	-	-	1	-	(5)	-	0.02%	-	26	權益法	權益法	無
合計		\$ 904,705		\$ 71,748		(\$ 204,233)				\$ 766,032			
減：被投資公司未實現儲備毛利										(6,188)			
										\$ 766,032			

(以下空白)

註：股數皆係以仟股表達。

頌勝科技材料股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表

民國112年1月1日至112年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
本期發生之不動產、廠房及設備變動相關資訊請參閱附註六(五)。 (以下空白)						

頌勝科技材料股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國112年1月1日至112年12月31日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初	餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
本期發生之不動產、廠房及設備累計折舊變動相關資訊請參閱附註六(五)。						
(以下空白)						

頌勝科技材料股份有限公司
短期借款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
兆豐銀行	信用借款	\$ 25,000	112/07/31-113/01/27	1.85%	無	
第一銀行	擔保借款	48,000	112/07/31-113/01/31	1.84%	不動產、廠房及設備	
		<u>\$ 73,000</u>				

(以下空白)

頌勝科技材料股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	(噸)	金	額	備	註
發泡				855	\$	94,562		
樹脂				584		90,522		
黏著劑				203		42,248		
非發泡				108		11,650		
其他				447		<u>65,526</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%
小計						304,508		
減：銷貨退回					(	795)		
銷貨折讓					(	<u>178</u>)		
營業收入淨額					\$	<u>303,535</u>		

(以下空白)

頌勝科技材料股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
期初原料		\$	51,309		
加：本期進貨			184,840		
原料盤盈			121		
減：期末原料	(		38,611)		
轉列各項費用	(		1,384)		
本期原料耗用			196,275		
期初物料			617		
加：本期進貨			5,771		
物料盤盈			25		
減：期末物料	(		969)		
轉列各項費用	(		75)		
本期物料耗用			5,369		
本期原物料耗用			201,644		
直接人工			12,541		
製造費用			20,562		
未分攤固定製造費用	(		7,053)		
本期製造成本			227,694		
加：期初半成品			-		
減：期末半成品	(		1,910)		
半成品盤虧	(		359)		
出售半成品	(		3)		
轉列各項費用	(		14)		
製成品成本			225,408		
加：期初製成品			6,685		
本期購入製成品			60		
減：期末製成品	(		10,531)		
轉列各項費用	(		239)		
製成品盤虧	(		548)		
已出售存貨成本			220,835		
加：出售半成品			3		
存貨盤虧			761		
未分攤固定製造費用			7,053		
減：存貨呆滯及跌價迴轉利益	(		1,104)		
營業成本		\$	227,548		

頌勝科技材料股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 6,428	
折 舊		4,322	
廢棄物清理費		2,103	
物 料 消 耗		2,009	
其他製造費用		5,700	每一科目餘額均未超 過本科目金額5%
		<u>\$ 20,562</u>	

(以下空白)

頌勝科技材料股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	備 註
薪 資 支 出	\$ 4,218	\$ 17,422	\$ 7,708	
折 舊 費 用	2,155	1,885	1,387	
保 險 費	411	1,545	648	
勞 務 報 酬	317	2,776	-	
運 費	1,324	-	22	
模 具 費	-	-	761	
其 他 費 用	<u>2,684</u>	<u>7,659</u>	<u>2,212</u>	均未超過總額之5%
	<u>\$ 11,109</u>	<u>\$ 31,287</u>	<u>\$ 12,738</u>	

(以下空白)

頌勝科技材料股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
淨外幣兌換損失		\$ 81	

(以下空白)

頌勝科技材料股份有限公司

財務成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十二

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>
利息費用				\$	1,297		

(以下空白)

頌勝科技材料股份有限公司

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 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用相關資訊請參閱附註六(十四)、(十五)。 (以下空白)			

碩騰科技材料股份有限公司
資金貸與他人

民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	本期 期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註 註4
1	久西昌企業股份有 限公司	PT. YUAN CHIANG BATAM INDONESIA	其他應收款- 關係人	Y	\$ 14,171	\$ 14,171	\$ 14,171	-	1	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 40,207	\$ 160,826	註4

註1：編號開之說明如下：

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

註2：資金貸與性質之填寫辦法如下：
(1) 有業務往來者請詳1。

(2) 有短期融通資金之必要者請詳2。

註3：(1) 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；而個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

(2) 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

(3) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，總貸與金額以各貸與個體公司淨值之百分之百為限，而個別貸與金額以不超過各貸與個體公司淨值之百分之百為限。

註4：民國112年12月12日經董事會通過將PT. YUAN CHIANG BATAM INDONESIA之逾期應收帳款轉列資金貸與。

頌勝科技材料股份有限公司

為他人背書保證

民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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(註7)		屬子公司對 母公司背書 保證(註7)		屬對大陸地 區背書保證 (註7)		備註
		公司名稱	關係 (註2)								金額	比率	金額	比率	金額	比率	

1	智勝科技股份有限公司	ULTRA EXPRESS CORP.	NA	\$	--	\$	44,867	\$	--	\$	--	\$	--	\$	--	\$	N	
---	------------	---------------------	----	----	----	----	--------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	---	--

註1：編號欄之說明如下：

- (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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
 - (1). 有業務往來之公司。
 - (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4). 公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
 - (5). 基於承擔工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7). 同業間依消費信用法規定之對象，本公司已於民國112年3月26日無此背書保證之情形。

註3：因不符合背書保證規定之對象，本公司已於民國112年3月26日無此背書保證之情形。

註4：本表相關數字以新台幣列示，美金換算匯率30.71。

頌勝科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		本期其他增減		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
LVT(BVI)CO., LTD.	未上市(櫃)公司股票	採用權益法之投資	ULTRA EXPRESS CORP.	本公司之關聯企業	-	\$ -	-	\$ 158,746	-	\$ -	-	(\$ 11,381)	-	\$ 147,365
	投資：蘇州觀勝半導體科技有限公司													

註1：本表所稱有價證券，係指股票所衍生之有價證券。

註2：本公司係以現金收購蘇州觀勝半導體科技有限公司，因此收購交易係屬共同控制下之組織重組，故產生之保留盈餘。

註3：累積買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

碩勝科技材料股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	帳款期間	金額	
碩勝科技材料股份有限公司	久陞昌企業股份有限公司	子公司	\$ 123,174	40.58%	月結60天T/T收款	註1	月結60天T/T收款	\$ 20,495	註2
智勝科技股份有限公司	蘇州觀勝半導體科技有限公司	孫公司	142,398	24.01%	月結90天T/T收款	註1	月結90天T/T收款	37,243	註2
久陞昌企業股份有限公司	東莞九鼎塑膠五金有限公司	子公司	207,464	34.80%	月結60天T/T收款	註1	月結60天T/T收款	-	註2

註1：本公司與關係人間之進銷貨交易係依合約利潤計價。

註2：於合併報表已沖銷。

碩勝科技材料股份有限公司

母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額(註4及註5)	交易條件	
0	碩勝科技材料股份有限公司	久陞昌企業股份有限公司	1	銷貨	123,174	月結60天T/T收款	7.51%
0	碩勝科技材料股份有限公司	久陞昌企業股份有限公司	1	應收帳款	20,495	月結60天T/T收款	0.84%
0	碩勝科技材料股份有限公司	智勝科技股份有限公司	1	銷貨	57,351	月結30天T/T收款	3.50%
0	碩勝科技材料股份有限公司	智勝科技股份有限公司	1	應收帳款	12,058	月結30天T/T收款	0.49%
1	久陞昌企業股份有限公司	東莞允昌塑膠五金有限公司	3	加工費	207,464	月結60天T/T收款	12.66%
1	久陞昌企業股份有限公司	PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	3	銷貨	13,835	月結60天T/T收款	0.84%
1	久陞昌企業股份有限公司	PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	3	應收資金融通款	14,171	考慮其他收款情形予以收取	0.58%
1	智勝科技股份有限公司	蘇州觀勝半導體科技有限公司	3	銷貨	142,398	月結90天T/T收款	8.69%
1	智勝科技股份有限公司	蘇州觀勝半導體科技有限公司	3	應收帳款	37,243	月結90天T/T收款	1.53%

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)母子公司。

(2)子公司對母子公司。

(3)子公司對子公司。

(4)母子公司對轉投資公司

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

註4：交易金額未達新台幣壹仟萬元者，不予揭露。

註5：於合併報表已沖銷。

碩勝科技材料股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(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(註3)		期末持有		被投資公司本期		本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額	損益	損益	損益	
碩勝科技材料股份有限公司	智勝科技股份有限公司	台灣	塑膠製品及電子零組件之加工與銷售	\$ 431,208	\$ 431,208	21,658	100.00	\$ 368,840	(\$ 9,454)	(\$ 9,454)	(\$ 9,454)	子公司(註2)
碩勝科技材料股份有限公司	久隆昌企業股份有限公司	台灣	塑膠化工材料之加工與銷售	368,116	368,116	17,000	100.00	397,166	69,659	69,659	69,659	子公司(註2)
碩勝科技材料股份有限公司	PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	印尼	塑膠化工材料之加工與銷售	23	23	0	0.02	26	(13,326)	(4)	(4)	孫公司(註2)
久隆昌企業股份有限公司	PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	印尼	塑膠化工材料之加工與銷售	116,706	116,706	118	99.98	129,378	(13,326)	(18,704)	(18,704)	子公司(註2)
碩勝科技股份有限公司	IVT(BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	工與銷售 專案投資公司	160,350	-	5,000	100.00	149,777	30,139	30,139	30,139	子公司(註2)

註1：股數係以什麼表達。
註2：於合併報表已沖銷。
註3：係採用歷史匯率。

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式	本期期初自台 滙匯出累積投		本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 滙匯出累積投 資金額(註6)	被投資公司本 期權益	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	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				資金額	匯出	匯出	收回			資金額	之持股比例				
東莞允昌塑膠五金有限公司	塑膠化工材料之加工與銷售	\$ 11,054	註1	\$ 11,056	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,056	\$ 8,557	100.00	\$ -	\$ 5,196	\$ -	註4、註7	
蘇州觀勝半導體科技有限公司	塑膠製品及電子零組件之加工與銷售	108,158	註2	-	158,746	-	-	158,746	5,342	92.00	-	4,915	153,229	-	註5、註7

註1：透過子公司-久陸昌企業股份有限公司再投資大陸公司。
 註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
 註3：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之相關匯率換算為新台幣。
 註4：實收資本額為美金360仟元。累積匯出投資金額為美金360仟元。
 註5：實收資本額為人民幣25,000仟元。累積匯出投資金額為美金4,950仟元。
 註6：本期期末自台灣匯出累積投資金額，係依原始投資匯率換算。
 註7：經由台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額		依經濟部投資審 查委員會 規定赴大陸地區 投資限額	
	金額	註	核准投資金額	投資限額
碩勝科技材料股份有限公司	\$ 169,802	註	\$ 564,154	

註：本集團於民國112年11月27日向經濟部投資審委會申報匯出大陸地區投資，截至民國113年4月10日刻正辦理中。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1130075

號

會員姓名：(1)王 玉 娟
(2)劉 美 蘭

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：頌勝科技材料股份

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

有限公司

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：22231552

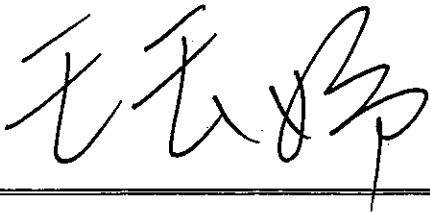
事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 635 號
(2)中市會證字第 953 號

印鑑證明書用途：辦理 頌勝科技材料股份有限公司

112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至

112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

113

月

18

日

