

頌勝科技材料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 113 年度及 112 年度
(股票代碼 7768)

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及子公司
民國 113 年度及 112 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 60
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報表之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 49
	(七) 關係人交易	50 ~ 51
	(八) 質押之資產	51

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	51	~ 52
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	52	
(十二)	其他	52	~ 57
(十三)	附註揭露事項	57	
(十四)	部門資訊	58	~ 60

頌勝科技材料股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：頌勝科技材料股份有限公司



負 責 人：朱明癸



中華民國 114 年 3 月 25 日

會計師查核報告

(114)財審報字第 24005914 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及子公司（以下簡稱「頌勝集團」）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達頌勝集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與頌勝集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對頌勝集團民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務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。

頌勝集團民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

收入認列時點之正確性

事項說明

銷貨收入會計政策請詳合併財務報告附註四(二十四)。銷貨收入明細請詳合併財務報表附註六(十六)。

頌勝集團營業收入來自於生產半導體 CMP 研磨墊材料與其週邊耗材、醫療保健鞋墊、滑板競技輪等健身運動產品材料、綠色環保接著劑及特用化學品原材料之開發、合作與販售，銷貨收入於產品之控制權移轉予客戶時認列。由於頌勝集團銷售對象遍布亞洲及美國地區，且與客戶採用不同貿易條件，使得產品之控制權移轉時點有所不同。因此，須依據個別客戶之貿易條件認列收入。認列收入流程通常涉及許多人工作業，致可能造成財務報表結束日前後一定期間之收入認列時點不適當之情形。因此，本會計師將收入認列時點之正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本事項涵蓋頌勝集團，本會計師對於收入認列已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估公司銷貨交易作業程序與內部控制流程，以評估管理階層管控銷貨收入認列時點之有效性。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨收入交易執行截止測試，以評估收入認列時點之正確性。

存貨評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳合併財務報告附註五；存貨評價之說明請詳合併財務報告附註六(四)。

頌勝集團主要經營工業產品、半導體耗材及運動產品之化學材料製造、加工及買賣。集團訂有存貨評價政策，主要係依產品物理特性對品質的影響及未來特定期間內產品之需求為估計基礎，由於備抵存貨跌價及呆滯損失估計常涉及主觀判斷而

具高度估計不確定性，且考量存貨及其備抵跌價損失金額對合併財務報表影響重大，因此本會計師認為存貨評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本事項涵蓋頌勝集團，本會計師對於存貨評價已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估集團存貨評價政策之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨庫齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

其他事項－對個體財務報表出具查核報告

頌勝集團已編製民國 113 年度及 112 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估頌勝集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算頌勝集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

頌勝集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對頌勝科技材料股份有限公司民國113年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 4 年 3 月 2 7 日

 頌勝科技材料股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日			
				金 額 %	金 額 %			
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	608,680	23	\$	538,382	22
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流 動	六(二)及八		331,128	13		274,810	11
1150	應收票據淨額	六(三)		3,325	-		4,106	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		341,013	13		298,248	12
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)		1,537	-		1,637	-
1200	其他應收款			5,131	-		4,580	-
1220	本期所得稅資產			-	-		2,637	-
130X	存貨	五(二)及六(四)		340,581	13		373,288	16
1410	預付款項			17,268	1		14,141	1
1470	其他流動資產			-	-		1,625	-
11XX	流動資產合計			1,648,663	63		1,513,454	62
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		699,523	27		708,242	29
1755	使用權資產	六(六)		210,873	8		174,738	7
1780	無形資產			21,764	1		23,694	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		27,250	1		15,920	1
1900	其他非流動資產	六(七)		15,607	-		7,014	-
15XX	非流動資產合計			975,017	37		929,608	38
1XXX	資產總計		\$	2,623,680	100	\$	2,443,062	100

(續次頁)

頌勝科技材料股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(八)	\$	859,653 33	\$	879,765 36
2110	應付短期票券			2,313 -		2,433 -
2130	合約負債－流動	六(十六)		2,515 -		1,515 -
2150	應付票據			46,456 2		52,381 2
2170	應付帳款	七(二)		96,092 4		86,238 4
2200	其他應付款	六(九)		230,793 9		185,578 8
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		29,042 1		33,800 1
2280	租賃負債－流動	六(六)		30,757 1		25,566 1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)		9,457 -		6,840 -
2399	其他流動負債－其他			3,545 -		1,761 -
21XX	流動負債合計			<u>1,310,623 50</u>		<u>1,275,877 52</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十)		82,123 3		110,747 5
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		29,906 1		1,287 -
2580	租賃負債－非流動	六(六)		90,573 4		101,570 4
25XX	非流動負債合計			<u>202,602 8</u>		<u>213,604 9</u>
2XXX	負債總計			<u>1,513,225 58</u>		<u>1,489,481 61</u>
權益						
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十三)				
3110	普通股股本			519,920 20		519,920 21
資本公積		六(十四)				
3200	資本公積			291,960 11		350,126 14
保留盈餘		六(十五)				
3310	法定盈餘公積			39,875 1		35,171 1
3350	未分配盈餘			230,008 9		35,756 2
其他權益						
3400	其他權益			6,163 -	(716)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>1,087,926 41</u>		<u>940,257 38</u>
36XX	非控制權益			<u>22,529 1</u>		<u>13,324 1</u>
3XXX	權益總計			<u>1,110,455 42</u>		<u>953,581 39</u>
3X2X	負債及權益總計			<u>\$ 2,623,680 100</u>		<u>\$ 2,443,062 100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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及子公司
 合併綜合損益表
 民國113年及112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	113 年 度	112 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七(二)	\$ 1,921,588 100	\$ 1,639,092 100
5000 營業成本	六(四)及七(二)	(1,033,437) (54)	(963,188) (59)
5900 營業毛利		888,151 46	675,904 41
營業費用	六(二十一)		
6100 推銷費用		(117,017) (6)	(116,589) (7)
6200 管理費用		(350,702) (18)	(302,070) (19)
6300 研究發展費用		(168,081) (9)	(165,603) (10)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	2,593 -	717 -
6000 營業費用合計		(633,207) (33)	(583,545) (36)
6900 營業利益		254,944 13	92,359 5
營業外收入及支出			
7100 利息收入		21,650 1	18,465 1
7010 其他收入	六(十七)	7,007 1	9,364 -
7020 其他利益及損失	六(十八)	63,645 3	9,506 1
7050 財務成本	六(十九)	(22,481) (1)	(20,312) (1)
7000 營業外收入及支出合計		69,821 4	17,023 1
7900 稅前淨利		324,765 17	109,382 6
7950 所得稅費用	六(二十二)	(86,447) (4)	(35,208) (2)
8200 本期淨利		\$ 238,318 13	\$ 74,174 4
其他綜合損益			
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		\$ 9,117 -	(\$ 2,717) -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(1,720) -	(251) -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		7,397 -	(2,968) -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 7,397 -	(\$ 2,968) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 245,715 13	\$ 71,206 4
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 229,631 13	\$ 47,036 2
8615 共同控制下前手權益		- -	24,574 2
8620 非控制權益		8,687 -	2,564 -
合計		\$ 238,318 13	\$ 74,174 4
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 236,510 13	\$ 48,038 3
8715 共同控制下前手權益		- -	20,846 1
8720 非控制權益		9,205 -	2,322 -
合計		\$ 245,715 13	\$ 71,206 4
基本每股盈餘	六(二十三)		
9750 基本每股盈餘合計		\$ 4.42	\$ 0.90
稀釋每股盈餘	六(二十三)		
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 4.01	\$ 0.90

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：朱明葵



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及子公司

合併權益變動表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益							國外營運機構財務報表換算之兌換差額			共同控制下前手權益		非控制權益	權益總額
		普通股股本	發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		共同控制下前手權益		非控制權益				
112 年 度															
112 年 1 月 1 日餘額	六(二十四)	\$ 519,920	\$ 390,466	\$ -	\$ 30,538	\$ 46,328	(\$ 1,718)	\$ 985,534	\$ 126,519	\$ 11,002	\$ 1,123,055				
本期淨利		-	-	-	-	47,036	-	47,036	24,574	2,564	74,174				
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	1,002	1,002	(3,728)	(242)	(2,968)				
本期綜合損益總額		-	-	-	-	47,036	1,002	48,038	20,846	2,322	71,206				
111 年盈餘指撥及分配															
法定盈餘公積		-	-	-	4,633	(4,633)	-	-	-	-	-				
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	(41,594)	-	(41,594)	-	-	(41,594)				
資本公積配發現金股利		-	(41,594)	-	-	-	-	(41,594)	-	-	(41,594)				
股份基礎給付	六(十二)	-	-	169	-	-	-	169	-	-	169				
本公司發予子公司股份基礎給付	六(十二)	-	-	1,085	-	-	-	1,085	-	-	1,085				
組織重組影響數	六(二十四)	-	-	-	-	(11,381)	-	(11,381)	(147,365)	-	(158,746)				
112 年 12 月 31 日餘額		\$ 519,920	\$ 348,872	\$ 1,254	\$ 35,171	\$ 35,756	(\$ 716)	\$ 940,257	\$ -	\$ 13,324	\$ 953,581				
113 年 度															
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 519,920	\$ 348,872	\$ 1,254	\$ 35,171	\$ 35,756	(\$ 716)	\$ 940,257	\$ -	\$ 13,324	\$ 953,581				
本期淨利		-	-	-	-	229,631	-	229,631	-	8,687	238,318				
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	6,879	6,879	-	518	7,397				
本期綜合損益總額		-	-	-	-	229,631	6,879	236,510	-	9,205	245,715				
112 年盈餘指撥及分配	六(十五)														
法定盈餘公積		-	-	-	4,704	(4,704)	-	-	-	-	-				
現金股利		-	-	-	-	(30,675)	-	(30,675)	-	-	(30,675)				
資本公積配發現金股利	六(十四)	-	(73,309)	-	-	-	-	(73,309)	-	-	(73,309)				
股份基礎給付	六(十二)	-	-	2,041	-	-	-	2,041	-	-	2,041				
本公司發予子公司股份基礎給付	六(十二)	-	-	13,090	-	-	-	13,090	-	-	13,090				
認列對子公司所有權變動數		-	12	-	-	-	-	12	-	-	12				
113 年 12 月 31 日餘額		\$ 519,920	\$ 275,575	\$ 16,385	\$ 39,875	\$ 230,008	\$ 6,163	\$ 1,087,926	\$ -	\$ 22,529	\$ 1,110,455				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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及子公司
 合併現金流量表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 324,765	\$ 109,382
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(二十) 61,320	60,822
折舊費用-使用權資產	六(六)(二十) 34,440	33,539
攤銷費用	六(二十) 6,662	5,178
預期信用減損迴轉利益	十二(二) (2,593)	(717)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八) (1,233)	(8)
利息費用	22,481	20,312
利息收入	(21,650)	(18,465)
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) 15,131	1,254
租賃修改(利益)損失	六(十八) (858)	1,327
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	815 (471)	
應收帳款	(40,206)	63,596
應收帳款-關係人	100 (698)	
其他應收款	(551)	3,769
存貨	32,707	17,305
預付款項	(3,127)	(10,008)
其他流動資產	1,625	854
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	1,000	313
應付票據	(5,925)	(13,898)
應付帳款	9,854 (12,969)	
其他應付款	41,492	12,775
其他流動負債	1,784 (1,333)	
其他非流動負債	-	(1,899)
營運產生之現金流入	478,033	269,960
收取之利息	21,650	15,820
支付之利息	(22,481)	(20,080)
支付之所得稅	(71,280)	(47,188)
營業活動之淨現金流入	405,922	218,512

(續次頁)

 頌勝科技材料股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	(\$ 825,866)	(\$ 488,886)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	769,548	449,298
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(25)
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少	-	10,033
購置不動產、廠房及設備	六(二十五) (54,615)	(36,743)
處分不動產、廠房及設備	1,816	1,030
取得無形資產	(4,732)	(7,737)
存出保證金(增加)減少	(777)	68
投資活動之淨現金流出	(114,626)	(72,962)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款償還數	六(二十六) (518,048)	(159,944)
短期借款舉借數	六(二十六) 497,224	432,568
應付短期票券增加	六(二十六) 12,136	6,699
應付短期票券減少	六(二十六) (12,256)	(5,445)
租賃本金償還	六(二十六) (76,030)	(24,106)
長期借款償還數	六(二十六) (26,007)	(20,368)
長期借款舉借數	六(二十六) -	35,000
發放現金股利(含資本公積配發現金股利)	六(十五) (103,984)	(83,188)
組織重組支付現金數	六(二十四) -	(158,746)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(226,965)	22,470
匯率影響數	5,967	(8,519)
本期現金及約當現金增加數	70,298	159,501
期初現金及約當現金餘額	538,382	378,881
期末現金及約當現金餘額	\$ 608,680	\$ 538,382

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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及子公司
合併財務報表附註
民國 113 年度及 112 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 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」)，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目係生產半導體 CMP 研磨墊材料與其週邊耗材、醫療保健鞋墊、滑板競技輪等健身運動產品材料、綠色環保接著劑及特用化學品原材料之開發、合作與販售。本公司股票於民國 113 年 8 月 5 日經金融監督管理委員會核准成為公開發行公司。
- (二) 本集團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 年間本集團之子公司-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

本合併財務報表已於民國 114 年 3 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 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：

<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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 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：

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」部分修正內容	民國115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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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」部分修正內容	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 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1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
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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及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，相關影響待評估完成時予以揭

露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地使用。

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			113年12月31日	112年12月31日	
本公司	智勝科技股份有限公司	半導體研磨墊與耗材之生產與銷售	100%	100%	
本公司	久陞昌企業股份有限公司	醫療與運動產品之加工與銷售	100%	100%	
本公司	PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	醫療與運動產品之加工與銷售	0.02%	0.02%	註1
本公司	頌勝科技材料(東莞)有限公司	化工材料買賣	100%	-	註2
久陞昌企業股份有限公司	東莞允昌塑膠五金有限公司	醫療與運動產品之加工與銷售	100%	100%	
久陞昌企業股份有限公司	PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	醫療與運動產品之加工與銷售	99.98%	99.98%	註1
智勝科技股份有限公司	IVT(BVI)CO., LTD.	專業投資公司	100%	100%	註3
IVT(BVI)CO., LTD.	蘇州觀勝半導體科技有限公司	半導體研磨墊與耗材之生產與銷售	92%	92%	註3
蘇州觀勝半導體科技有限公司	觀勝半導體科技(合肥)有限公司	半導體研磨墊與耗材之生產與銷售	100%	-	註4

註 1:本公司之子公司-久陞昌公司於民國 112 年 12 月 12 日經董事會通過，對久陞昌公司持股 99.8%之轉投資子公司-PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA(PTYC)增資美金 180 萬元(折合新台幣 59,085 仟元)，此議案本公司未按持股同步參與增資，業已於民國 113 年 11 月 4 日向經濟部投資審議委員會辦理國外增資事後申報備查完竣。

註 2:本公司於民國 113 年 12 月 3 日經董事會決議通過於民國 113 年 12 月 26 日設立子公司-頌勝科技材料(東莞)有限公司，業已於 114 年 1 月 14 日匯出資本金人民幣 500 仟元(折合新台幣 2,259 仟元)，並完成驗資作業。

註 3:本集團因整體營運發展需要，於民國 112 年 3 月 15 日經董事會決

議，智勝公司於第三地區設立 IVT(BVI)CO., LTD.，再轉投資收購觀勝半導體科技有限公司 92%股權，相關說明請詳附註六(二十四)。

註 4:本公司之子公司-智勝公司於民國 113 年 1 月 31 日經董事會決議，透過 IVT(BVI)CO., LTD 持有股權 92%之孫公司-蘇州觀勝半導體科技有限公司，以 100%持股方式轉投資於大陸安徽省合肥區投資設立觀勝半導體科技(合肥)有限公司，並取得經濟部投資審議委員會核准在案。設立資金為人民幣 5,000 萬元，資金將依營運所需分批到位，截至 113 年 12 月 31 日止，已投入資金為人民幣 2,500 萬元(折合新台幣 111,350 仟元)。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之收盤匯率評價調整，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，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即期匯率換算。

(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。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於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。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

係指同時符合下列條件者：

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

(八) 應收帳款及票據

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

(九) 金融資產減損

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

衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，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。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，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. 本集團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～55 年
機器設備	2 年～10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2 年～10 年
試驗設備	3 年
其他設備	2 年～15 年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線

法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造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。

(十四) 無形資產

1. 無形資產以取得成本認列，按成本減除累計攤銷衡量。
2. 有限耐用年限之無形資產，係依直線法攤銷，耐用年限如下：

專利權	18 年～19 年
商標權體	9 年～10 年
電腦軟體	3 年～10 年

(十五) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，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。

(十六) 借款

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

(十七) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。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。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

（二十二）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。

（二十三）股利分配

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

（二十四）收入認列

本集團主要營業項目為生產半導體 CMP 研磨墊材料與其週邊耗材、醫療保健鞋墊、滑板競技輪等健身運動產品材料、綠色環保接著劑及特用化學品原材料之開發、合作與販售。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。本集團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。

(二十五) 營運部門

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

(二十六) 組織重組

1. 本集團於民國 112 年 11 月 1 日透過 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)，此收購交易皆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合併；且應追溯編製前期財務報表。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，本公司視為自始即與觀勝公司、智勝公司及久陞昌公司合併並編製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」。

(二十七) 政府補助

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。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，故本集團必須運用判斷及估

計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷存貨受市場競爭激烈及國際價格波動影響，本集團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 113 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 340,581 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金	\$ 263	\$ 462
活期存款及支票存款	603,491	537,920
定期存款	4,926	-
	<u>\$ 608,680</u>	<u>\$ 538,382</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將受限制且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六(二)及附註八。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年12月31日	112年12月31日
流動項目：		
受限制之銀行存款	\$ 288,508	\$ 274,810
三個月以上到期之定期存款	42,620	-
合計	<u>\$ 331,128</u>	<u>\$ 274,810</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年度	112年度
利息收入	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ -</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 331,128 仟元及 274,810 仟元。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

4. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三) 應收票據及帳款淨額

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	\$ 3,325	\$ 4,148
減：備抵呆帳	-	(42)
	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 4,106</u>
	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款	\$ 341,942	\$ 301,695
減：備抵呆帳	(929)	(3,447)
	<u>\$ 341,013</u>	<u>\$ 298,248</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據		
未逾期	\$ 3,325	\$ 4,148
應收帳款		
未逾期	\$ 320,276	\$ 290,994
30天內	18,032	4,161
31-90天	2,024	1,207
91-180天	671	3,384
181-360天	10	876
361天以上	929	1,073
	<u>\$ 341,942</u>	<u>\$ 301,695</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額為 364,762 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，最能代表本集團應收票據於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 3,325 仟元及 4,106 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 341,013 仟元及 298,248 仟元。

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日均未有將應收票據及帳款提供質押之情形。

5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊，請詳附註十二(二)金融工具之說明。

(四) 存貨

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 122,649	(\$ 8,042)	\$ 114,607
半成品	98,304	(7,923)	90,381
製成品	145,366	(12,672)	132,694
商品	7,374	(4,475)	2,899
合計	<u>\$ 373,693</u>	<u>(\$ 33,112)</u>	<u>\$ 340,581</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 128,909	(\$ 993)	\$ 127,916
半成品	109,826	(5,050)	104,776
製成品	143,972	(6,023)	137,949
商品	7,753	(5,106)	2,647
合計	<u>\$ 390,460</u>	<u>(\$ 17,172)</u>	<u>\$ 373,288</u>

本集團當期認列為銷貨成本之金額：

	113年度	112年度
已出售存貨成本	\$ 996,025	\$ 949,491
未分攤固定製造費用	21,159	13,835
存貨呆滯跌價損失(迴升利益)	15,676 (	935)
存貨盤虧	832	885
存貨報廢	48	-
下腳收入	(303)	(88)
	<u>\$ 1,033,437</u>	<u>\$ 963,188</u>

本集團於民國 112 年度因出售部分原已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

		113年度						
		期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額	
成本								
土地	\$	317,591	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$	317,591
房屋及建築		257,176	10,760	-	-	2,455		270,391
機器設備		191,249	5,949	(34)	3,145	2,206		202,515
運輸設備		13,995	-	(3,734)	-	447		10,708
辦公設備		21,151	806	-	-	49		22,006
試驗設備		1,303	-	-	-	7		1,310
其他設備		135,148	2,816	-	137	219		138,320
未完工程/待驗設備		5,182	30,191	-	(3,282)	151		32,242
	\$	<u>942,795</u>	<u>\$ 50,522</u>	<u>(\$ 3,768)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,534</u>	\$	<u>995,083</u>
累計折舊								
房屋及建築	(\$	82,772)	(\$ 12,479)	\$ -	\$ -	(\$ 1,164)	(\$	96,415)
機器設備	(	76,450)	(22,366)	15	(3,370)	(1,329)	(	103,500)
運輸設備	(	13,127)	(1,370)	3,170	3,370	(241)	(	8,198)
辦公設備	(	11,428)	(3,980)	-	-	(39)	(	15,447)
試驗設備	(	459)	(435)	-	-	(2)	(	896)
其他設備	(	50,317)	(20,690)	-	-	(97)	(	71,104)
	(\$	<u>234,553</u>	<u>(\$ 61,320)</u>	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,872)</u>	(\$	<u>295,560)</u>
	\$	<u>708,242</u>					\$	<u>699,523</u>

112年度						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 317,591	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 317,591
房屋及建築	256,574	613	-	-	(11)	257,176
機器設備	186,379	7,083	(3,997)	2,850	(1,066)	191,249
運輸設備	13,440	673	(5)	-	(113)	13,995
辦公設備	21,003	2,577	(2,437)	-	8	21,151
試驗設備	1,200	105	-	-	(2)	1,303
其他設備	112,645	13,226	(191)	9,588	(120)	135,148
未完工程/待驗設備	2,080	15,540	-	(12,438)	-	5,182
	<u>\$ 910,912</u>	<u>\$ 39,817</u>	<u>(\$ 6,630)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,304)</u>	<u>\$ 942,795</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 74,495)	(\$ 11,813)	\$ -	\$ 3,495	\$ 41	(\$ 82,772)
機器設備	(55,530)	(24,889)	3,434	-	535	(76,450)
運輸設備	(11,242)	(1,953)	5	-	63	(13,127)
辦公設備	(9,723)	(3,818)	2,127	-	(14)	(11,428)
試驗設備	(33)	(426)	-	-	-	(459)
其他設備	(32,500)	(17,923)	42	-	64	(50,317)
	<u>(\$ 183,523)</u>	<u>(\$ 60,822)</u>	<u>\$ 5,608</u>	<u>\$ 3,495</u>	<u>\$ 689</u>	<u>(\$ 234,553)</u>
	<u>\$ 727,389</u>					<u>\$ 708,242</u>

1. 民國 113 年及 112 年度，本集團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. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 50 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. 本集團承租之冷凍庫房、移工宿舍、倉儲、辦公室、停車位之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為自動體外心臟電擊器、影印機、熱煤油機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年12月31日	112年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地及土地使用權	\$ 99,100	\$ 57,009
房屋及建築	111,773	117,729
	<u>\$ 210,873</u>	<u>\$ 174,738</u>

	113年度	112年度
	折舊費用	折舊費用
土地及土地使用權	\$ 6,269	\$ 6,256
房屋及建築	28,171	27,283
	<u>\$ 34,440</u>	<u>\$ 33,539</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為 68,542 仟元及 216 仟元。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年度	112年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,821	\$ 4,424
屬短期租賃合約之費用	7,004	8,882
屬低價值資產租賃之費用	165	130
租賃修改(利益)損失	(858)	1,327

6. 本集團於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額分別為 87,020 仟元及 37,542 仟元。

7. 本集團租賃負債-流動及非流動餘額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債-流動	\$ 30,757	\$ 25,566
租賃負債-非流動	\$ 90,573	\$ 101,570

(七) 其他非流動資產

	113年12月31日	112年12月31日
預付設備款	\$ 9,199	\$ 1,383
存出保證金	6,408	5,631
	\$ 15,607	\$ 7,014

(八) 短期借款

借款性質	113年12月31日	112年12月31日
信用借款	\$ 278,153	\$ 295,000
擔保借款	581,500	584,765
	\$ 859,653	\$ 879,765
金融機構借款利率區間	0.50%~3.00%	1.74%~4.00%

1. 於民國 113 年及 112 年度認列於損益之長短借利息費用分別為 18,660 仟元及 15,888 仟元。

2. 擔保借款之擔保品請詳附註八之說明。

(九) 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資	\$ 106,328	\$ 100,724
應付員工酬勞及董監酬勞	44,077	13,739
應付保險費	37,993	33,439
應付設備及工程款	7,582	3,859
其他	34,813	33,817
	\$ 230,793	\$ 185,578

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	113年12月31日
信用借款	自109年10月21日至114年10月21日， 自111年1月起按月攤還。	無	\$ 1,500
信用借款	自112年9月12日至117年9月12日， 自114年9月起按月攤還。	註1	7,000
擔保借款	自112年9月12日至117年9月12日， 自114年9月起按月攤還。	註1	28,000
擔保借款	自109年10月21日至116年10月21日， 到期一次還本。	土地及建物	55,080
			91,580
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(9,457)
			\$ 82,123
利率區間			2.22%

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112年12月31日
信用借款	自109年10月21日至114年10月21日， 自111年1月起按月攤還。	無	\$ 3,300
信用借款	自112年9月12日至117年9月12日， 自114年9月起按月攤還。	註1	7,000
擔保借款	自110年9月30日至116年9月30日， 到期一次還本。	無	19,167
擔保借款	自112年9月12日至117年9月12日， 自114年9月起按月攤還。	註1	28,000
擔保借款	自109年10月21日至116年10月21日， 到期一次還本。	土地及建物	60,120
			117,587
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(6,840)
			\$ 110,747
利率區間			0.50%~2.43%

1. 擔保借款之擔保品請詳附註八之說明。

2. (註1) 信保基金係由財團法人中小企業信用保證基金為保證人，並無實質擔保品，並按其保證辦法規定之成數區分借款性質，8成為擔保借款，2成為信用借款。

(十一) 退休金

1. 自民國94年7月1日起，本公司及本集團之子公司依據「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. 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 113 年及 112 年度，其提撥比率為 14%~16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

3. 民國 113 年及 112 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 30,202 仟元及 30,604 仟元。

(十二) 股份基礎給付

1. 本集團民國 113 及 112 年度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
現金增資保留員工認購	113年12月31日	1,201單位 (註1)	0.1068年	立即既得
員工認股權憑證發行	112年12月1日	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，可依本集團之母公司頌勝科技材料股份有限公司員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權利。

(以下空白)

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

		113年	
		認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權		7,780	\$ 20
本期給與認股權		-	-
12月31日期末流通在外認股權		7,780	\$ 20
12月31日期末可執行認股權		-	-

		112年	
		認股權 數量	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	\$ 20
12月31日期末可執行認股權		-	-

3. 上述股份基礎給付協議之分配資訊如下：

- (1) 本公司於民國 113 年 12 月 3 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 8,008 仟股，依公司法第 267 條之規定，保留發行新股之 15%，計 1,201 仟股，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	140
子公司-智勝科技股份有限公司	997
子公司-久陞昌企業股份有限公司	64
	<u>1,201</u>

- (2) 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
	<u>7,780</u>

4. 本集團民國 113 年度及 112 年度給與之股份基礎交易使用 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：

			履約	預期	預期存	無風險	每單位
協議之類型	給與日	股價	價格	波動率	續期間	利率	公允價值
現金增資保 留員工認購	113.12.31	67.34	88	38.91%	0.1068	1.42%	0.0645
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) 本公司股份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. 本集團股份基礎給付交易產生之費用如下：

	113年度	112年度
權益交割-本公司	\$ 2,041	\$ 169
權益交割-本公司發予子公司	13,090	1,085
合計	\$ 15,131	\$ 1,254

(十三)股本

- 民國 113 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，本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	113年	112年
1月1日(同12月31日)	51,992	51,992

- 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證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。
- 本公司於民國 113 年 12 月 3 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 8,008 仟股，依公司法第 267 條之規定，保留發行新股之 15%，計 1,201 仟股，由本公司及其子公司之員工認購，每股面額 10 元，發行價格為每股新台幣 88 元，並已於民國 113 年 12 月 31 日經金融監督管理委員會申報生效，並訂民國 114 年 2 月 13 日為增資基準日及收足現金增資股

款 704,704 仟元，並已於民國 114 年 2 月 27 日完成變更登記。

(十四) 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。

	113年12月31日	112年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
發行溢價	\$ 275,575	\$ 348,872
<u>得用以彌補虧損</u>		
員工認股權-本公司	\$ 2,210	\$ 169
員工認股權-本公司發予子公司	14,175	1,085
	\$ 16,385	\$ 1,254

2. 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)。
3. 本公司於民國 113 年 5 月 29 日經股東會決議，以資本公積配發現金股利 73,309 仟元(每股 1.41 元)。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積。其餘再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，得併同期初未分配盈餘之數額，由董事會擬定盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。本公司股利政策係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需，並兼顧股東利益等因素，每年就累積可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額 10% 時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之 10% 為原則。
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 113 年 5 月 29 日及民國 112 年 6 月 28 日，經股東會決議通過民國 112 年度及 111 年度盈餘分派案如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 4,704		\$ 4,633	
現金股利	30,675	\$ 0.59	41,594	\$ 0.80
合計	<u>\$ 35,379</u>		<u>\$ 46,227</u>	

4. 本公司於民國 114 年 3 月 25 日經董事會提議民國 113 年度盈餘分派案，如下：

	113年度	
	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 22,963	
現金股利	207,000	\$ 3.45
合計	<u>\$ 229,963</u>	

(1) 本公司民國 113 年度盈餘分派議案，截至民國 114 年 3 月 27 日止，尚待股東會決議。

(2) 民國 114 年 2 月 13 日現金增資發行新股基準日，現金增資 8,008 仟股，已發行股份總數為 60,000 仟股。

5. 有關員工酬勞及董監事酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

(十六) 營業收入

	113年度	112年度
客戶合約收入	<u>\$ 1,921,588</u>	<u>\$ 1,639,092</u>

(以下空白)

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列地理區域：

113年度										
銷售地區	頌勝		智勝			久陞昌		其他		合計
	臺灣	其他	臺灣	中國	其他	美洲	其他	中國	其他	
銷售地區	\$ 148,256	\$ 23,051	\$ 414,959	\$ 31,348	\$ 80,247	\$ 667,616	\$ -	\$ 536,243	\$ 19,868	\$ 1,921,588
112年度										
銷售地區	頌勝		智勝			久陞昌		其他		合計
	臺灣	其他	臺灣	中國	其他	美洲	其他	中國	其他	
銷售地區	\$ 106,980	\$ 11,522	\$ 344,966	\$ 23,083	\$ 82,592	\$ 714,732	\$ 8,447	\$ 332,825	\$ 13,945	\$ 1,639,092

(以下空白)

2. 合約負債-流動

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
合約負債：			
-預收貨款	\$ 2,049	\$ 1,515	\$ 1,202
-數量折扣	\$ 466	\$ -	\$ -

(2) 期初合約負債本期認列收入

	113年度	112年度
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 487	\$ 157

(十七) 其他收入

	113年度	112年度
政府補助收入	\$ 2,219	\$ 6,487
其他收入—其他	4,788	2,877
	\$ 7,007	\$ 9,364

1. 本公司於民國 113 年度取得經濟部「產業升級創新平台輔導計畫」之政府補助款，於民國 113 年度帳列其他收入-政府補助收入計 2,025 仟元。

2. 民國 112 年度政府補助收入請詳附註九(二)2. 說明。

(十八) 其他利益及損失

	113年度	112年度
外幣兌換利益	\$ 54,941	\$ 11,771
舊制退休金專戶結清領回收入	6,730	-
處分不動產、廠房及設備利益	1,233	8
租賃修改利益(損失)	858 (	1,327)
其他損失	(117)	(946)
合計	\$ 63,645	\$ 9,506

(十九) 財務成本

	113年度	112年度
利息費用-銀行借款	\$ 18,660	\$ 15,888
利息費用-租賃負債	3,821	4,424
	\$ 22,481	\$ 20,312

(二十) 費用性質之額外資訊

	113年度	112年度
員工福利費用	\$ 718,914	\$ 659,156
不動產、廠房及設備折舊費用	61,320	60,822
使用權資產折舊費用	34,440	33,539
無形資產攤銷費用	6,662	5,178
	<u>\$ 821,336</u>	<u>\$ 758,695</u>

(二十一) 員工福利費用

	113年度	112年度
薪資費用	\$ 598,988	\$ 562,846
股份基礎給付	15,131	1,254
勞健保費用	42,474	47,598
退休金費用	30,202	30,604
董監事酬金	12,499	4,725
其他員工福利費用	19,620	12,129
	<u>\$ 718,914</u>	<u>\$ 659,156</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後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 113 年及 112 年度員工酬勞及董監事酬勞估列金額如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 12,517	\$ 2,845
董監事酬勞	6,010	612
	<u>\$ 18,527</u>	<u>\$ 3,457</u>

- (1) 民國 113 年及 112 年度係依該年度之獲利情況，員工酬勞分別以 5.0% 及 5.3% 估列，董監事酬勞分別以 2.4% 及 1.1% 估列。
- (2) 本公司經董事會決議之民國 113 年度及 112 年度員工酬勞及董監事酬勞與民國 113 年度財務報表認列之金額一致。
- (3) 自民國 113 年度起本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	113年度	112年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 71,607	\$ 43,799
未分配盈餘加徵	-	2,925
以前年度所得稅(高)低估	(849)	235
當期所得稅總額	70,758	46,959
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	15,689	(11,751)
所得稅費用	\$ 86,447	\$ 35,208

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	113年度	112年度
國外營運機構換算差額	\$ 1,720	\$ 251

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	113年度	112年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 129,620	\$ 36,482
按稅法規定免課稅之所得	(44,005)	(7,126)
按稅法規定應剔除之費用	183	678
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,498	2,030
以前年度所得稅(高)低估數	(849)	235
未分配盈餘加徵	-	2,925
其他	-	(16)
所得稅費用	\$ 86,447	\$ 35,208

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：

	113年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	兌換差 額	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨跌價損失	\$ 5,242	\$ 693	\$ -	\$ 140	\$ 6,075
國外營運機構兌換 差額	353	-	(353)	-	-
未實現銷貨毛利	2,568	2,499	-	-	5,067
國外投資損失	-	142	-	-	142
應收備呆超限數	(684)	912	-	(19)	209
課稅損失	7,064	1,410	-	1	8,475
應付薪資及未休 假獎金	-	4,495	-	-	4,495
數量折扣	-	2,397	-	-	2,397
使用權資產財稅差	-	390	-	-	390
小計	<u>\$ 14,543</u>	<u>\$ 12,938</u>	<u>(\$ 353)</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 27,250</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	1,377	(6,211)	-	5	(4,829)
國外營運機構兌換 差額	(174)	-	(1,367)	-	(1,541)
折舊費用財稅差	-	(1,735)	-	-	(1,735)
國外投資收益	(1,113)	(19,987)	-	(2)	(21,102)
其他	-	(694)	-	(5)	(699)
小計	<u>\$ 90</u>	<u>(\$ 28,627)</u>	<u>(\$ 1,367)</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>(\$ 29,906)</u>
合計	<u>\$ 14,633</u>	<u>(\$ 15,689)</u>	<u>(\$ 1,720)</u>	<u>\$ 120</u>	<u>(\$ 2,656)</u>

(以下空白)

	112年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	兌換差 額	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨跌價損失	\$ 3,923	\$ 1,358	\$ -	(\$ 39)	\$ 5,242
國外營運機構兌換 差額	430	-	(77)	-	353
未實現兌換損失	681	696	-	-	1,377
未實現銷貨毛利	52	2,516	-	-	2,568
應收備呆超限數	(607)	(88)	-	11	(684)
課稅損失	-	7,064	-	-	7,064
小計	\$ 4,479	\$ 11,546	(\$ 77)	(\$ 28)	\$ 15,920
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(1,318)	1,318	-	-	-
國外營運機構兌換 差額	-	-	(174)	-	(174)
國外投資收益	-	(1,113)	-	-	(1,113)
小計	(\$ 1,318)	\$ 205	(\$ 174)	\$ -	(\$ 1,287)
合計	\$ 3,161	\$ 11,751	(\$ 251)	(\$ 28)	\$ 14,633

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

(1) 子公司-智勝科技股份有限公司：

民國 113 年 12 月 31 日：無此情形。

112年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
112年	預計申報數	\$ 35,318	\$ -	122年
(以下空白)				

(2)孫公司-PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA:

113年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
113年	預計申報數	\$ 12,792	\$ -	118年
112年	核定數	12,337	-	117年
111年	核定數	8,650	-	116年
110年	核定數	12,715	8,838	115年
109年	核定數	16,570	16,570	114年
		<u>\$ 63,064</u>	<u>\$ 25,408</u>	

112年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
112年	核定數	\$ 12,337	\$ 12,337	117年
111年	核定數	8,650	8,650	116年
110年	核定數	12,715	12,715	115年
109年	核定數	16,570	16,570	114年
		<u>\$ 50,272</u>	<u>\$ 50,272</u>	

(3)民國 113 年 12 月 31 日，觀勝半導體科技(合肥)有限公司尚未抵減之虧損扣抵為 189 仟元，依據當地稅法抵用年限為 5 年。

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	113年12月31日	112年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 63,221</u>	<u>\$ 55,729</u>

6. 本公司及國內各子公司之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定年度表列如下：

公司名稱	核定年度
頌勝科技材料股份有限公司	111年
智勝科技股份有限公司	111年
久陞昌企業股份有限公司	111年(110年尚未核定)

(以下空白)

(二十三) 每股盈餘

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 229,631	51,992	\$ 4.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	229,631	51,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		229	
員工認股權	—	5,062	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 229,631	\$ 57,283	\$ 4.01

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 47,036	51,992	\$ 0.90
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司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	
屬於母公司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

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。

(二十四) 組織重組

1. 民國 113 年度：無此情形。

2. 蘇州觀勝半導體科技有限公司(簡稱觀勝公司)

(1) 本集團以民國 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，本集團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 147,365 仟元，已於收購基準日予以轉銷。

(二十五)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 50,522	\$ 39,817
減：期初預付設備及工程款	(1,383)	(6,514)
加：期末預付設備及工程款	9,199	1,383
加：期初應付設備及工程款	3,859	5,916
減：期末應付設備及工程款	(7,582)	(3,859)
本期支付現金	\$ 54,615	\$ 36,743

(以下空白)

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

113年						
	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	應付股利	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 879,765	\$ 2,433	\$ 117,587	\$ 127,136	\$ -	\$ 1,126,921
籌資現金流量之變動	(20,824)	(120)	(26,007)	(76,030)	(103,984)	(226,965)
匯率變動之影響	712	-	-	1,682	-	2,394
其他非現金之變動	-	-	-	68,542	103,984	172,526
12月31日	<u>\$ 859,653</u>	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 91,580</u>	<u>\$ 121,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,074,876</u>
112年						
	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	應付股利	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 607,098	\$ 1,179	\$ 102,955	\$ 157,345	\$ -	\$ 868,577
籌資現金流量之變動	272,624	1,254	14,632	(24,106)	(83,188)	181,216
匯率變動之影響	43	-	-	-	-	43
其他非現金之變動	-	-	-	(6,103)	83,188	77,085
12月31日	<u>\$ 879,765</u>	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 117,587</u>	<u>\$ 127,136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,126,921</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

公司名稱	與本公司之關係
久祿興業股份有限公司(久祿)	本集團之其他關係人(註)
楊偉文	本集團之子公司總經理

註:本公司董事長及子公司董事長因公務繁忙,於民國 113 年 12 月 3 日辭任久祿興業股份有限公司之董事職務,故自該日起本集團與久祿興業股份有限公司解除關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	113年度	112年度
商品銷售:		
久祿	\$ 10,489	\$ 8,471

本集團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 90 天收款。本集團對一般客戶之收款條件為出貨後月結 30 天至 90 天收款。

2. 進貨

	113年度	112年度
商品購買:		
久祿	\$ 1,215	\$ 1,065

本集團向關係人購買商品之交易價格與付款條件係依雙方議定條件決定,付款條件採月結 30 天付款。本集團對一般供應商付款條件為月結 30 天至 90 天付款。

3. 應收關係人款項

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款:		
久祿	\$ 1,537	\$ 1,637

4. 應付關係人款項

	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款:		
久祿	\$ 10	\$ 66

5. 財產交易

(1) 出售財產交易價款及處分(損)益：

	113年度	
	出售價款	處分利益
主要管理階層	\$ 1,762	\$ 1,198

(2) 民國 112 年度：無此情事。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 57,896	\$ 43,187
退職後福利	1,183	1,006
股份基礎給付	4,937	411
總計	\$ 64,016	\$ 44,604

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		備註
	113年12月31日	112年12月31日	
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 293,975	\$ 293,975	長、短期借款
房屋及建築	120,908	112,442	長、短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	288,508	274,810	短期借款、 擔保債務人
	\$ 703,391	\$ 681,227	

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

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 372,910	\$ -

2. 本集團之子公司-智勝公司因研發專案契約之履約保證，於金融機構使用保證額度如下：

	113年12月31日	112年12月31日
履約保證額度	\$ <u> -</u>	\$ <u> 14,000</u>

本集團之子公司-智勝公司於民國 111 年 3 月 21 日與台北市電腦商業公會簽訂經濟部「A+企業創新研發淬鍊計畫-鼓勵國內企業在臺設立研發中心計畫」，計畫執行期間為民國 111 年 1 月 1 日至民國 112 年 12 月 31 日，契約計畫補助款共 14,000 仟元，智勝公司依照簽訂契約內容，提供與補助款同額之履約保證額度，作為履行本契約之保證。於民國 111 年 4 月 1 日及民國 111 年 7 月 29 日分別收到第一期及第二期補助款合計 6,453 仟元，並經經濟部的技術審查及會計審查通過。民國 112 年 4 月 21 日及民國 112 年 7 月 28 日收到第三期及第四期補助款合計 6,487 仟元，已於 113 年審查通過後確認最終補助金額。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

- (一) 本公司於民國 113 年 12 月 3 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 8,008 仟股，依公司法第 267 條之規定，保留發行新股之 15%，計 1,201 仟股，由本公司及其子公司之員工認購，每股面額 10 元，發行價格為每股新台幣 88 元，業已於民國 113 年 12 月 31 日經金融監督管理委員會申報生效，並訂民國 114 年 2 月 13 日為增資基準日及收足現金增資股款 704,704 仟元，並已於民國 114 年 2 月 27 日完成變更登記。

- (二) 民國 113 年度盈餘分配案，請詳附註六(十五)4.說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，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，本集團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。本集團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。

本集團於民國 113 年度之策略維持與民國 112 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 113 及 112 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	113年12月31日	112年12月31日
負債總額	\$ <u>1,513,225</u>	\$ <u>1,489,481</u>
資產總額	\$ <u>2,623,680</u>	\$ <u>2,443,062</u>
負債資產比率	<u>57.7%</u>	<u>61.0%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	113年12月31日	112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	\$ 608,680	\$ 538,382
按攤銷後成本衡量之	331,128	274,810
金融資產		
應收票據	3,325	4,106
應收帳款(含關係人)	342,550	299,885
其他應收款	5,131	4,580
存出保證金	6,408	5,631
	<u>\$ 1,297,222</u>	<u>\$ 1,127,394</u>
	113年12月31日	112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	\$ 859,653	\$ 879,765
應付短期票券	2,313	2,433
應付票據	46,456	52,381
應付帳款	96,092	86,238
其他應付款	230,793	185,578
長期借款(包含一年或		
一營業週期內到期)	91,580	117,587
	<u>\$ 1,326,887</u>	<u>\$ 1,323,982</u>
租賃負債(包含一年或		
一個營業週期內到期)	<u>\$ 121,330</u>	<u>\$ 127,136</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (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。本集團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. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為人民幣及印尼盾)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

113年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)			帳面金額	敏感度分析		
	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	19,265	32.79	\$	631,603	4碼 \$ 6,316
美金：人民幣		6,453	7.32		211,572	4碼 2,116
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	1,367	32.79	\$	44,817	4碼 \$ 448
美金：人民幣		2,624	7.32		86,032	4碼 860
112年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)			帳面金額	敏感度分析		
	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	17,261	30.71	\$	529,999	4碼 \$ 5,300
美金：人民幣		4,482	7.097		137,615	4碼 1,376
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	2,359	30.71	\$	72,433	4碼 \$ 724
美金：人民幣		50	7.097		1,535	4碼 15

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 54,941 仟元及利益 11,771 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率及固定利率發行之短期借款、應付短期票券及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 113 年及 112 年度，本集團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 113 年及 112 年度之稅後淨利將分別減少或增加 7,618 仟元及 7,998 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. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清

償按收款條件支付之應收款項，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

- B. 本集團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. 本集團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. 本集團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. 本集團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. 本集團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 113 年及 112 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

113年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0%	\$ 323,601	\$ -
30天內	0%	18,032	-
31-90天	0%	2,024	-
91-180天	0%	671	-
181-360天	0%	10	-
361天以上	100%	929	929
		<u>\$ 345,267</u>	<u>\$ 929</u>
112年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0%-1%	\$ 295,142	\$ 2,410
30天內	0%	4,161	-
31-90天	0%	1,207	-
91-180天	0%	3,384	-
181-360天	0%-1%	876	6
361天以上	100%	1,073	1,073
		<u>\$ 305,843</u>	<u>\$ 3,489</u>

G. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	113年	112年
1月1日	\$ 3,489	\$ 4,223
減損損失迴轉利益	(2,593)	(717)
匯率影響數	33	(17)
12月31日	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 3,489</u>

(3) 流動性風險

- A. 本集團整體資金管理是由集團財務部門予以彙總及調度。集團財務部門監控集團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，此等預測考量集團之債務融資計畫、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. 集團財務部門將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日，本集團未動用之銀行融資額度分別為 851,522 仟元及 553,777 仟元。
- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，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。

113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	\$ 205,310	\$ 660,627	\$ -	\$ -	\$ 865,937
應付短期票券	2,313	-	-	-	2,313
應付票據	46,456	-	-	-	46,456
應付帳款	96,092	-	-	-	96,092
其他應付款	204,123	26,670	-	-	230,793
租賃負債	8,453	25,512	35,226	62,514	131,705
長期借款(包含一年內到期)	2,212	9,203	18,360	66,630	96,405
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	\$ 448,431	\$ 437,332	\$ -	\$ -	\$ 885,763
應付短期票券	2,433	-	-	-	2,433
應付票據	52,381	-	-	-	52,381
應付帳款	86,238	-	-	-	86,238
其他應付款	150,936	34,642	-	-	185,578
租賃負債	7,216	21,840	39,013	65,963	134,032
長期借款(包含一年內到期)	2,190	6,519	8,264	107,015	123,988

(三) 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據淨額、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(含關係人)、其他應付款、租賃負債(包含一年或一個營業週期內到期)及長期借款(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：無此事項。
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：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
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：請參閱附註十三(一)重大交易事項相關資訊。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：不適用。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按子公司別分為頌勝科技材料股份有限公司、智勝科技股份有限公司、久陞昌企業股份有限公司及其他部門。本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。

(二)部門資訊之衡量

本集團根據調整後稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	113年度				
	頌勝	智勝	久陞昌	觀勝	總計
收入					
外部客戶收入	\$ 171,307	\$ 526,554	\$ 667,616	\$ 537,812	\$ 1,903,289
內部部門收入	181,069	243,612	8,981	-	433,662
收入合計	<u>\$ 352,376</u>	<u>\$ 770,166</u>	<u>\$ 676,597</u>	<u>\$ 537,812</u>	<u>\$ 2,336,951</u>
部門稅前損益	<u>\$ 11,783</u>	<u>\$ 47,031</u>	<u>\$ 137,087</u>	<u>\$ 152,153</u>	<u>\$ 348,054</u>
部門損益包含：					
利息收入	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 17,196</u>	<u>\$ 3,149</u>	<u>\$ 21,577</u>
利息費用	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 10,706</u>	<u>\$ 7,412</u>	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ 21,636</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 9,593</u>	<u>\$ 51,725</u>	<u>\$ 4,232</u>	<u>\$ 7,585</u>	<u>\$ 73,135</u>
	112年度				
	頌勝	智勝	久陞昌	觀勝	總計
收入					
外部客戶收入	\$ 118,502	\$ 450,641	\$ 723,179	\$ 332,824	\$ 1,625,146
內部部門收入	185,033	142,398	13,834	-	341,265
收入合計	<u>\$ 303,535</u>	<u>\$ 593,039</u>	<u>\$ 737,013</u>	<u>\$ 332,824</u>	<u>\$ 1,966,411</u>
部門稅前損益	<u>\$ 14,501</u>	<u>(\$ 47,154)</u>	<u>\$ 102,687</u>	<u>\$ 46,816</u>	<u>\$ 116,850</u>
部門損益包含：					
利息收入	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 17,663</u>
利息費用	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 7,654</u>	<u>\$ 7,494</u>	<u>\$ 2,634</u>	<u>\$ 19,079</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 10,881</u>	<u>\$ 45,547</u>	<u>\$ 3,747</u>	<u>\$ 9,181</u>	<u>\$ 69,356</u>

2. 本集團之收入主要係半導體研磨墊與耗材及醫療與運動產品之生產與銷售等。

3. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本期繼續營業部門收入調節如下：

	113年度	112年度
應報導營運部門收入數	\$ 2,336,951	\$ 1,966,411
其他部門收入數	209,118	97,713
營運部門合計	2,546,069	2,064,124
消除部門間收入	(624,481)	(425,032)
合併營業收入合計數	\$ 1,921,588	\$ 1,639,092

2. 本期應報導營運稅前損益調節如下：

	113年度	112年度
應報導營運部門稅前損益	\$ 348,054	\$ 116,850
其他部門稅前損益	106,524	27,392
營運部門合計	454,578	144,242
消除部門間損益	(129,813)	(34,860)
合併營業部門稅前損益	\$ 324,765	\$ 109,382

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自各種塑膠化工材料及電子零組件等之加工與銷售。收入餘額明細組成如下：

	113年12月31日	112年12月31日
半導體研磨墊及耗材	\$ 1,062,796	\$ 783,466
醫療與運動產品	688,400	738,130
綠色環保黏著劑、PU彈性體等材料	170,392	117,496
	\$ 1,921,588	\$ 1,639,092

(六) 地區別資訊

本集團民國 113 年及 112 年度地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類：

	113年度		112年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美洲	\$ 675,625	\$ -	\$ 728,677	\$ -
臺灣	563,215	699,997	451,946	763,192
中國	570,987	131,958	355,908	75,974
其他	111,761	63,625	102,561	68,892
合計	\$ 1,921,588	\$ 895,580	\$ 1,639,092	\$ 908,058

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產(不包含存出保證金)。

(七)重要客戶資訊

本集團民國 113 年及 112 年度重要客戶資訊如下：

	113年度	112年度
甲客戶	\$ 667,616	\$ 714,577
乙客戶	239,175	150,639
	<u>\$ 906,791</u>	<u>\$ 865,216</u>

(以下空白)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
1	久陞昌企業股份有 限公司	PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA	其他應收款- 關係人	Y	\$ 14,171	\$ -	\$ 14,171	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 39,611	\$ 158,444	

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：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或雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(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：PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA 係於民國113年8月26日已償還資金貸與。

頌勝科技材料股份有限公司及其子公司

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113年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象	關係	期初		買入		賣出				本期其他增減		期 末	
	名稱	帳列科目			股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	股數	金額
蘇州觀勝半導體科技有 限公司	未上市(櫃)公司股權 投資：觀勝半導體科 技(合肥)有限公司	採用權益 法之投資	-	本公司之孫 公司	-	\$ -	-	\$ 111,350	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 111,350

註1：本表金額涉及外幣者，本期買入及期末餘額係以財報報告日之匯率(人民幣:新台幣1:4.454)換算為新台幣。

頌勝科技材料股份有限公司及其子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國113年12月31日至12月31日

附表三
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之		事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
公司	財產名稱						所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
觀勝半導體科技 (合肥)有限公司	廠房	民國113年8月6 日	\$ 390,750	\$ 27,602	信息產業電子第 十一設計研究院 科技工程股份有 限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場行情	擴建廠房 營運需求	無

註1：事實發生日係為董事會。

民國113年1月1日至12月31日

(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			
				科目	金額(註4及註5)	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
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	\$ 101,434	月結60天T/T收款	5.28%
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	20,961	月結60天T/T收款	0.80%
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	76,613	月結30天T/T收款	3.99%
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	189,249	月結60天T/T收款	9.85%
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	243,613	月結90天T/T收款	12.68%
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	84,658	月結90天T/T收款	3.23%

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(4) 母公司對轉投資公司

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。

頌勝科技材料股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國113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)

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	
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額	損益	損益	備註
頌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	\$ 502,842	\$ 117,847	\$ 117,847	子公司(註2)
頌勝科技材料股份有限公司	久陞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	392,407	102,181	102,181	子公司(註2)
頌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	35	(4,465)	(4)	孫公司(註2)
久陞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	175,791	116,706	148	99.98	181,292	(4,465)	(9,886)	子公司(註2)(註4)
智勝科技股份有限公司	IVT(BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	專業投資公司	160,350	160,350	5,000	100.00	241,998	99,936	99,936	子公司(註2)

註1：股數係以仟股表達。
註2：於合併報表已沖銷。
註3：係採用歷史匯率。
註4：本公司之子公司-久陞昌公司於民國112年12月12日經董事會通過，對久陞昌公司持股99.8%之轉投資子公司-PT. YUAN CHANG BATAM INDONESIA(PTYC)增資美金180萬元(折合新台幣59,085仟元)，此議案本公司未按持股同步參與增資，業已於民國113年11月4日向經濟部投資審議委員會辦理國外增資事後申報備查完竣。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式(註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資損	期末投資帳面	截至本期止已	
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						備註
				資金額	匯出	收回	資金額(註3)	期損益	之持股比例	益	金額	匯回投資收益	
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	2	\$ 158,746	\$ -	\$ -	\$ 158,746	\$ 108,594	92.00	\$ 99,906	\$ 241,998	\$ -	註4、註5、註9
觀勝半導體科技(合肥)有限公司	塑膠製品及電子零組件之加工與銷售	113,221	3	-	-	-	-	(568)	100.00	(568)	111,389	-	註4、註6、註10
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	1	11,056	-	-	11,056	2,397	100.00	2,397	7,787	-	註4、註7、註8
碩勝科技材料(東莞)股份有限公司	塑膠化工材料之加工與銷售	-	1	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	註11

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸
- (3). 其他方式

註2：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3：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4：經由台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註5：蘇州觀勝半導體科技股份有限公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註6：蘇州觀勝半導體科技(合肥)有限公司實收資本額為人民幣50,000仟元。

註7：東莞允昌公司透過本公司之子公司-久陞昌企業股份有限公司再投資大陸公司。

註8：東莞允昌塑膠五金有限公司實收資本額為美金360仟元。累積匯出投資金額為美金360仟元。

註9：蘇州觀勝半導體科技有限公司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10：本公司之子公司-智勝公司於民國113年1月31日經董事會決議，透過IVT(BVI)CO.,LTD持有股權92%之孫公司-蘇州觀勝半導體股份有限公司，以100%持股方式轉投資於大陸安徽省合肥區投資設立觀勝半導體科技(合肥)有限公司，並取得經濟部投資審議委員會核准在案。設立資金為人民幣5,000萬元，資金將依營運所需分批到位，截至113年12月31日止，已投入資金為人民幣2,500萬元(折合新台幣111,350仟元)。

註11：本公司於民國113年12月3日經董事會決議通過設立子公司-碩勝科技材料(東莞)有限公司，業已於114年1月14日匯出資本金人民幣500仟元(折合新台幣2,259仟元)，並完成驗資作業。

公司名稱	本期期末累計自		依經濟部投審會	
	台灣匯出赴大陸	經濟部投審會	規定赴大陸地區	
	地區投資金額	核准投資金額	投資限額	
碩勝科技材料股份有限公司	\$ 169,802	\$ 169,802	\$ 652,756	

註1：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2：經濟部投資審議司核准投資金額為美金5,310仟元，美金換算匯率31.9778。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第

1140119

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

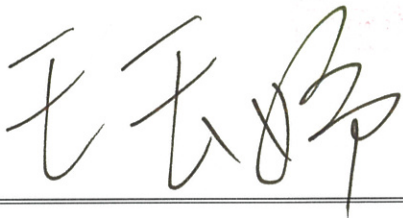
事務所統一編號：03932533

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

113 年度（自民國 113 年 1 月 1 日至

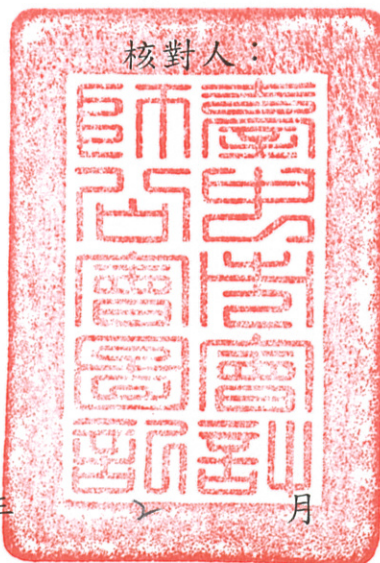
113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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

114

年

月

4

日