

京鼎精密科技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 109 年度及 108 年度  
(股票代碼 3413)

公司地址：新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科中路 16  
號

電 話：(037)580-088

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12 ~ 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 59
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 49
	(七) 關係人交易	49 ~ 50
	(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	
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51	~ 58
(十三)	附註揭露事項	58	
(十四)	營運部門資訊	59	

京鼎精密科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 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表之公司，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表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：京鼎精密科技股份有限公司



負責人：劉揚偉



中華民國 110 年 2 月 26 日

京鼎精密科技股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

京鼎精密科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「京鼎集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達京鼎集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認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，與京鼎集團保持超然獨立，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，對京鼎集團民國 109 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報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

京鼎集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### 銷貨之收入截止

#### 事項說明

有關收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(三十)；收入認列會計政策採用之重要判斷請詳合併財務報告附註五(一)。

由於京鼎集團第三方保管之發貨倉交易模式因存貨運送至發貨倉時屬於轉倉，待客戶實際於發貨倉拉貨時始判定客戶對所承諾資產取得控制，因發貨倉位於美國或新加

坡，相對於直接出貨控管不易，銷貨收入之認列係透過發貨倉所提供之報表，而非系統控管，易造成收入認列時點不適當或存貨保管實體與帳載數量不符之情形。由於京鼎集團每日發貨倉銷貨交易量龐大，且財務報表結束日前後之交易金額對財務報表之影響致為重大，因此，本會計師將發貨倉銷貨之收入截止列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對期末截止日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易執行截止測試，包含核對發貨倉保管人之佐證文件，確認帳載存貨異動與銷貨成本結轉已記錄於適當期間。
2. 針對發貨倉之庫存數量已執行發函詢證或實地盤點觀察，以及核對帳載庫存數量。另已追查回函或盤點觀察與帳載不符之原因，並對京鼎集團編製之調節項目執行測試，確認重大之差異已適當調整入帳。

#### 存貨之評價

##### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十四)；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(二)；存貨會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(五)，民國 109 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 1,778,819 仟元及新台幣 40,234 仟元。

京鼎集團主要製造並銷售半導體及自動化設備暨零組件，該等存貨因科技快速變遷，易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。京鼎集團對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損之存貨則採個別辨認採淨變現價值提列損失。

京鼎集團之備抵存貨評價損失主要來自個別辨認過時或毀損存貨項目，由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及主觀判斷，具估計之不確定性，因此本會計師將備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

##### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，並評估其提列政策與程序之合理性。
2. 驗證京鼎集團用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 評估管理階層所個別辨認之過時或毀損存貨項目之合理性及相關佐證文件，檢視過往及期後存貨報廢狀況，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。

4. 就超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損之存貨項目所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，並加以計算。

### 日記簿分錄之測試

#### 事項說明

日記簿分錄係記錄日常已發生交易事項與非交易事項，經由過帳、累積及分類後，組成財務報表項目餘額及交易金額。京鼎集團之日記帳分錄依產生方式主要分為自動分錄及人工分錄兩大類。自動分錄係透過前端子系統（如，銷貨、採購、生產及庫存等系統）進行原始交易之作業流程及核准程序，並拋轉相關交易之標準分錄至日記簿；人工分錄則採人工作業模式直接記載與核准其他非自動拋轉交易及非交易事項之非標準分錄於日記簿中。

由於上述自動分錄自不同交易流程產生；而人工分錄之類型多樣及複雜，且數量眾多，涉及人工作業與判斷，不適當之日記簿分錄可能導致財務報表產生重大不實表達，故本會計師認為日記簿分錄之適當性因其先天性風險較高，因此對日記簿分錄之測試列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估京鼎集團人工與自動之日記簿分錄性質及其產生分錄之流程與控制（包含資訊系統擷取流程與控制）之有效性以及相關人員權責劃分之適當性，以辨認人工分錄中風險較高之領域，包含不適當人員、時間及會計科目等，並確認日記簿分錄母體之完整性。
2. 針對人工分錄依所辨認風險較高之領域以選取分錄，就所選取之分錄檢查相關佐證文件、分錄之適當性及其經權責人員切立與核准。
3. 有關自動分錄併同相關交易流程執行測試。

### 其他事項 - 對個體財務報表出具查核報告

京鼎公司已編製民國 109 年度及 108 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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告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京鼎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京鼎集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

京鼎集團之治理單位(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，惟依照中華民國一般公認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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對京鼎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，以及使京鼎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京鼎集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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



資誠

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，決定對京鼎集團民國 109 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

徐永堅

會計師

吳漢期

徐永堅  
吳漢期



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中華民國 110 年 2 月 26 日

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 6,283,285	55	\$ 2,978,659	36
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(一)及八	-	-	10,921	-
1140	合約資產—流動	六(十八)及七	-	-	36,072	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	887,330	8	947,900	12
1180	應收帳款—關係人淨額	七	61,202	-	284,937	3
1200	其他應收款		1,685	-	1,552	-
1210	其他應收款—關係人	七	5,531	-	53,383	1
130X	存貨	六(五)	1,738,585	15	1,413,936	17
1410	預付款項		96,008	1	78,974	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>9,073,626</u>	<u>79</u>	<u>5,806,334</u>	<u>70</u>
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動	六(二)	384,998	3	477,002	6
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(三)	270,902	2	102,096	1
1550	採用權益法之投資		11,883	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	1,511,892	13	1,631,372	20
1755	使用權資產	六(七)	129,178	1	149,595	2
1760	投資性不動產淨額	六(八)	42,227	1	46,049	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	13,675	-	22,047	-
1900	其他非流動資產	八	59,141	1	31,653	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,423,896</u>	<u>21</u>	<u>2,459,814</u>	<u>30</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 11,497,522</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,266,148</u>	<u>100</u>

(續次頁)

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日			108年12月31日		
			金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ 90,259	1		
2170	應付帳款		1,590,834	14	1,521,684	19		
2200	其他應付款	六(十)	908,017	8	826,769	10		
2230	本期所得稅負債		214,467	2	76,752	1		
2280	租賃負債－流動	七	20,718	-	19,915	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	974,365	9	-	-		
2399	其他流動負債－其他	六(十一)	168,190	1	261,803	3		
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,876,591</u>	<u>34</u>	<u>2,797,182</u>	<u>34</u>		
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十三)	1,896,196	17	983,668	12		
2540	長期借款		49,830	-	-	-		
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	27,241	-	28,623	-		
2580	租賃負債－非流動	七	104,764	1	123,600	2		
2600	其他非流動負債		24,714	-	28,810	-		
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>2,102,745</u>	<u>18</u>	<u>1,164,701</u>	<u>14</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>5,979,336</u>	<u>52</u>	<u>3,961,883</u>	<u>48</u>		
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	827,703	7	826,875	10		
3130	債券換股權利證書		1,156	-	-	-		
3140	預收股本	六(十五)	214	-	-	-		
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	1,053,163	9	872,016	11		
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	434,647	4	370,912	4		
3320	特別盈餘公積		6,336	-	-	-		
3350	未分配盈餘		3,049,545	27	2,213,119	27		
其他權益								
3400	其他權益		108,751	1	(6,336)	-		
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>5,481,515</u>	<u>48</u>	<u>4,276,586</u>	<u>52</u>		
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>36,671</u>	<u>-</u>	<u>27,679</u>	<u>-</u>		
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>5,518,186</u>	<u>48</u>	<u>4,304,265</u>	<u>52</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 11,497,522</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,266,148</u>	<u>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：劉揚偉



經理人：邱耀銓



會計主管：鍾曉佩



京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108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	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 9,942,056	100	\$ 7,305,825	100
5000 營業成本	六(五)	( 7,393,954)	( 74)	( 5,620,971)	( 77)
5900 營業毛利		2,548,102	26	1,684,854	23
營業費用	六(二十一)				
6100 推銷費用		( 287,550)	( 3)	( 263,549)	( 4)
6200 管理費用		( 311,210)	( 3)	( 265,009)	( 4)
6300 研究發展費用		( 315,768)	( 3)	( 305,549)	( 4)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	1,661	-	33,054	1
6000 營業費用合計		( 912,867)	( 9)	( 801,053)	( 11)
6900 營業利益		1,635,235	17	883,801	12
營業外收入及支出					
7100 利息收入		13,839	-	40,974	1
7010 其他收入	六(十九)	73,740	1	73,621	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	( 175,680)	( 2)	( 161,174)	( 2)
7050 財務成本		( 24,252)	-	( 39,363)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額		( 5,445)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		( 117,798)	( 1)	( 85,942)	( 1)
7900 稅前淨利		1,517,437	16	797,859	11
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 275,435)	( 3)	( 150,593)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 1,242,002	13	\$ 647,266	9

(續次頁)

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108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	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>不重分類至損益之項目</b>					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ 3,678	-	(\$ 1,098) -
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)	69,766	1	6,806 -
8310	不重分類至損益之項目總額		73,444	1	5,708 -
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>					
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		45,321	-	(\$ 68,144) (1)
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 118,765	1	(\$ 62,436) (1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,360,767	14	\$ 584,830 8
淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 1,233,569	13	\$ 649,322 9
8620	非控制權益		8,433	-	(\$ 2,056) -
			\$ 1,242,002	13	\$ 647,266 9
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 1,352,334	14	\$ 586,886 8
8720	非控制權益		8,433	-	(\$ 2,056) -
			\$ 1,360,767	14	\$ 584,830 8
每股盈餘					
六(二十四)					
9750	基本每股盈餘		\$ 14.91		\$ 7.85
9850	稀釋每股盈餘		\$ 13.94		\$ 7.57

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：劉揚偉



經理人：邱耀銓



會計主管：鍾曉佩



京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公營業主之權益											非控制權益	權益總額
	普通股	債券換股權利證	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益		
<b>108年度</b>													
108年1月1日餘額	\$ 826,875	\$ -	\$ -	\$ 847,477	\$ 254,646	\$ -	\$ 2,270,847	(\$ 11,319)	\$ 66,321	\$ 4,254,847	\$ -	\$ 4,254,847	
追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	(10,873)	-	-	(10,873)	-	(10,873)	
108年1月1日調整後餘額	826,875	-	-	847,477	254,646	-	2,259,974	(11,319)	66,321	4,243,974	-	4,243,974	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	649,322	-	-	649,322	(2,056)	647,266	
其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,098)	(68,144)	6,806	(62,436)	-	(62,436)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	648,224	(68,144)	6,806	586,886	(2,056)	584,830	
107年度盈餘指撥及分配：	六(十七)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	116,266	-	(116,266)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	(578,813)	-	-	(578,813)	-	(578,813)	
股份基礎給付交易	六(十五)	-	-	23,597	-	-	-	-	-	23,597	427	24,024	
非控制權益增加	六(二十七)	-	-	942	-	-	-	-	-	942	29,308	30,250	
108年12月31日餘額	\$ 826,875	\$ -	\$ -	\$ 872,016	\$ 370,912	\$ -	\$ 2,213,119	(\$ 79,463)	\$ 73,127	\$ 4,276,586	\$ 27,679	\$ 4,304,265	
<b>109年度</b>													
109年1月1日餘額	\$ 826,875	\$ -	\$ -	\$ 872,016	\$ 370,912	\$ -	\$ 2,213,119	(\$ 79,463)	\$ 73,127	\$ 4,276,586	\$ 27,679	\$ 4,304,265	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	1,233,569	-	-	1,233,569	8,433	1,242,002	
其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,678	45,321	69,766	118,765	-	118,765	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,237,247	45,321	69,766	1,352,334	8,433	1,360,767	
108年度盈餘指撥及分配：	六(十七)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	63,735	-	(63,735)	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	6,336	(6,336)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	(330,750)	-	-	(330,750)	-	(330,750)	
可轉換公司債發行	六(十六)	-	-	112,931	-	-	-	-	-	112,931	-	112,931	
可轉換公司債轉換	六(十六)	-	1,156	23,499	-	-	-	-	-	24,655	-	24,655	
員工認股權執行	六(十五)(十六)	828	-	214	16,590	-	-	-	-	17,632	-	17,632	
股份基礎給付交易	六(十五)	-	-	28,127	-	-	-	-	-	28,127	559	28,686	
109年12月31日餘額	\$ 827,703	\$ 1,156	\$ 214	\$ 1,053,163	\$ 434,647	\$ 6,336	\$ 3,049,545	(\$ 34,142)	\$ 142,893	\$ 5,481,515	\$ 36,671	\$ 5,518,186	

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：劉揚偉



經理人：邱耀銓



會計主管：鍾晚佩



  
 京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,517,437	\$ 797,859
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	六(八)(二十一) 256,709	255,657
各項攤提	六(二十一) 20,931	21,396
應付款項轉列收入	六(十九) (14,933)	(12,680)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 28,686	24,024
負債準備提列數	六(十一) 66,908	20,580
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	5,445	-
預期信用減損利益	十二(二) (1,661)	(33,054)
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失	六(二十) 99,525	63,465
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 953	1,439
利息收入	(13,839)	(40,974)
利息費用	24,252	39,363
遞延政府補助收入已實現	(2,884)	(3,096)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產	36,078	5,170
應收帳款	61,079	(105,066)
應收帳款-關係人	200,445	(259,190)
其他應收款	48,184	123,933
存貨	(304,479)	90,273
預付款項	(12,613)	74,157
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	99,962	729,937
其他應付款	(27,797)	(158,612)
其他流動負債	(23,814)	(108,056)
應計退休金負債	(785)	(2,993)
營運產生之現金流入	2,063,789	1,523,532
支付所得稅	(132,745)	(292,036)
營業活動之淨現金流入	1,931,044	1,231,496
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(4,473)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	10,862	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(102,667)	-
取得透過損益按公允價值衡量金融資產	十二(三) -	(573,564)
取得採用權益法之投資	(17,643)	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十五) (135,511)	(182,342)
處分不動產、廠房及設備價款	35,159	4,473
其他非流動資產增加	(47,048)	(48,012)
收取利息	13,839	40,974
預付投資款增加	(3,352)	-
取得政府補助款	-	26,911
投資活動之淨現金流出	(246,361)	(736,033)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
發行公司債	六(二十六) 2,010,000	-
短期借款減少	六(二十六) (92,952)	(263,171)
支付利息	(6,368)	(24,225)
租賃本金償還	六(二十六) (19,046)	(15,412)
取得產能保證金	-	71,357
償還產能保證金	(20,660)	-
舉借長期借款	六(二十六) 49,830	-
發放現金股利	六(十七) (330,750)	(578,813)
非控制權益變動	六(二十七) -	30,250
員工執行認股權	17,633	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,607,687	(780,014)
匯率變動對現金及約當現金影響	12,256	(2,994)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,304,626	(287,545)
期初現金及約當現金餘額	2,978,659	3,266,204
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,283,285	\$ 2,978,659

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：劉揚偉



經理人：邱耀銓



會計主管：鍾曉佩



  
京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 京鼎精密科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 90 年 4 月 26 日成立，並依據「科學工業園區設置管理條例」之規定於民國 92 年 4 月核准在園區內投資籌設。本公司股票自民國 104 年 7 月 28 日起於臺灣證券交易所掛牌交易。
- (二) 本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為半導體設備次系統及系統整合、平面顯示器設備次系統及系統整合、奈米設備、LED 照明、LED 顯示產品及其他應用產品、光電、通訊晶圓材料及醫療器材之研究、開發、設計、製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 2 月 26 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際會計準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1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「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日

2018-2020週期之年度改善 民國111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。

四、重大會計政策之彙總說明

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

### (一) 遵循聲明

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

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，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
			109年 12月31日	108年 12月31日	
京鼎精密科技股 份有限公司	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC. (SAMOA)	係海外轉投資事業 之控股公司	100	100	
京鼎精密科技股 份有限公司	FOXSEMICON LLC. (LLC)	係從事進出口貨物 運籌業務公司	100	100	
京鼎精密科技股 份有限公司	承鼎精密股份 有限公司	經營機器設備及電 子零組件之製造業 務	84.88	84.88	
京鼎精密科技股 份有限公司	銓冠半導體科技 股份有限公司	經營機器設備及電 子零組件之銷售業 務	100	100	
京鼎精密科技股 份有限公司	凱諾科技股份 有限公司	經營機器設備及電 子零組件之銷售業 務	100	100	
凱諾科技股份 有限公司	凱樺康半導體設備 南京有限公司	經營機器設備及電 子零組件之銷售業 務	100	-	(2) (3)
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	MINDTECH CORPPORATION (MINDTECH)	係海外轉投資事業 之控股公司	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SUCCESS PRAISE CORPORATION (SUCCESS PRAISE)	係部分大陸地區公 司海外買賣之據點	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SMART ADVANCE CORPORATION (SMART ADVANCE)	係部分大陸地區公 司海外買賣之據點	100	100	(1)
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	EVER DYNAMIC CORP	係部分大陸地區公 司海外買賣之據點	100	100	(1)
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	LOYAL NEWS INTERNATIONAL LIMITED (LOYAL NEWS)	係部分大陸地區公 司海外買賣之據點	100	100	(1)
MINDTECH CORPORATION	富士邁半導體精密 工業(上海)有限公 司	電子專用設備、測 試儀器、工模具之 產銷業務	100	100	(3)
富士邁半導體精 密工業(上海)有 限公司	富曜半導體(昆山) 有限公司	經營研製、生產新 型合金材料及電子 專用設備之產銷業 務	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	上海柏鼎環保科技有限公司	經營環保自動化控制系統及環境工程之產銷業務	100	100	

(1)本公司對 EVER DYNAMIC CORP、LOYAL NEWS INTERNATIONAL LIMITED 及 SMART ADVANCE CORPORATION 持股比率雖為 100%，惟已於民國 103 年度停止營運。

(2)本公司於民國 109 年 12 月投資設立凱樺康半導體設備南京有限公司，並於投資日起列入合併財務報表編製個體。

(3)有關上開子公司間接轉投資大陸公司資訊揭露情形，請詳附註十三。

3. 未列入合併財務報表之子公司：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。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

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

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益在合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

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

A. 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即期匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (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) 預期將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，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本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) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

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且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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 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. 本集團於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，將其利益或損失認列於損益。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，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。

(十二) 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。

(十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十五) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團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。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團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。如本集團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），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團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，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，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，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。

8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (十六) 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日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限：

房屋及建築：	25~35年
機器設備：	5~10年
其他設備：	3~8年

#### (十七) 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，租賃給付包括為固定給付。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，成本為租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為35年。

#### (十九) 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

之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則週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價值。

#### (二十) 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。

#### (二十一) 應付帳款及票據

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票據。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十二) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十四) 金融資產及負債之互抵

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

## (二十五) 負債準備

負債準備(包含保固)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

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

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

### 3. 員工酬勞及董事酬勞

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

## (二十七) 股份基礎給付-員工獎勵

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勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含本期及遞延所得稅。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本期所得稅。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），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本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本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，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，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. 因研究發展支出所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

## (二十九) 股利分配

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

## (三十) 收入認列

1. 本集團製造並銷售半導體設備相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售價格具有裁量權且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響顧客接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予顧客，且顧客依據銷售合約接受產品，或當產品運送至發貨倉且顧客拉貨時，或有

客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣認列為退款負債。

2. 本集團經營環保自動化及環境工程等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之人工時數占估計總人工時數成本等基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
3. 本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

#### (三十一) 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。

與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

#### (三十二) 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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

##### 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉

予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

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

## (二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

### 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，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。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 384	\$ 449
支票存款及活期存款	4,465,438	1,880,468
約當現金		
定期存款	<u>1,817,463</u>	<u>1,097,742</u>
合計	<u>\$ 6,283,285</u>	<u>\$ 2,978,659</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. 上開定期存款係為三個月內到期且其價值變動風險甚小，此外民國 108 年 12 月 31 日未符合約當現金定義之三個月以上到期之定期存款為 \$10,921，本集團業已將其轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」項下。
3. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請詳附註八說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	109年12月31日	108年12月31日
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證		\$ 573,564	\$ 573,564
衍生工具		1,796	-
		575,360	573,564
評價調整		( 190,362)	( 96,562)
合計		\$ 384,998	\$ 477,002

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產性質如下：

(1) 受益憑證：私募基金投資。

(2) 衍生工具：無擔保可轉換公司債贖回權及賣回權。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年度	108年度
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
受益憑證	(\$ 101,129)	(\$ 63,465)
衍生工具	1,604	-
合計	(\$ 99,525)	(\$ 63,465)

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	109年12月31日	108年12月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市公司股票		\$ 28,969	\$ 28,969
非上市、上櫃、興櫃股票		101,196	-
		130,165	28,969
評價調整		140,737	73,127
合計		\$ 270,902	\$ 102,096

1. 本集團選擇將屬策略性投資之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產民國 109 年及 108 年度認列之其他綜合(損)益分別為\$69,766 及 \$6,806。

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 3,361
應收帳款	887,721	945,222
	887,721	948,583
減：備抵損失	( 391)	( 683)
	<u>\$ 887,330</u>	<u>\$ 947,900</u>

1. 本集團帳列應收票據及帳款並未持有任何擔保品。
2. 民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生。另民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$844,368。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 292,072	(\$ 6,717)	\$ 285,355
在製品	589,558	( 1,867)	587,691
製成品	897,189	( 31,650)	865,539
	<u>\$ 1,778,819</u>	<u>(\$ 40,234)</u>	<u>\$ 1,738,585</u>
	108年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 289,071	(\$ 15,403)	\$ 273,668
在製品	537,411	( 2,529)	534,882
製成品	625,832	( 20,446)	605,386
	<u>\$ 1,452,314</u>	<u>(\$ 38,378)</u>	<u>\$ 1,413,936</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 7,408,837	\$ 5,667,015
下腳收入	( 104,872)	( 71,344)
存貨跌價損失	13,230	12,853
其他	76,759	12,447
	<u>\$ 7,393,954</u>	<u>\$ 5,620,971</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
109年1月1日					
成本	\$ 560,017	\$ 1,727,089	\$ 636,685	\$ 137,162	\$ 3,060,953
累計折舊	( 270,061)	( 806,461)	( 353,059)	-	( 1,429,581)
	<u>\$ 289,956</u>	<u>\$ 920,628</u>	<u>\$ 283,626</u>	<u>\$ 137,162</u>	<u>\$ 1,631,372</u>
109年					
1月1日	\$ 289,956	\$ 920,628	\$ 283,626	\$ 137,162	\$ 1,631,372
增添	-	50,683	24,852	52,217	127,752
處分	-	( 376)	( 636)	( 35,100)	( 36,112)
移轉	1,549	98,719	4,330	( 103,049)	1,549
折舊費用	( 18,891)	( 144,471)	( 69,435)	-	( 232,797)
淨兌換差額	<u>2,749</u>	<u>14,370</u>	<u>2,582</u>	<u>427</u>	<u>20,128</u>
12月31日	<u>\$ 275,363</u>	<u>\$ 939,553</u>	<u>\$ 245,319</u>	<u>\$ 51,657</u>	<u>\$ 1,511,892</u>
109年12月31日					
成本	\$ 568,995	\$ 1,792,607	\$ 609,043	\$ 51,657	\$ 3,022,302
累計折舊	( 293,632)	( 853,054)	( 363,724)	-	( 1,510,410)
	<u>\$ 275,363</u>	<u>\$ 939,553</u>	<u>\$ 245,319</u>	<u>\$ 51,657</u>	<u>\$ 1,511,892</u>
108年1月1日					
成本	\$ 574,484	\$ 1,635,060	\$ 569,085	\$ 98,500	\$ 2,877,129
累計折舊	( 257,982)	( 700,482)	( 301,409)	-	( 1,259,873)
	<u>\$ 316,502</u>	<u>\$ 934,578</u>	<u>\$ 267,676</u>	<u>\$ 98,500</u>	<u>\$ 1,617,256</u>
108年					
1月1日	\$ 316,502	\$ 934,578	\$ 267,676	\$ 98,500	\$ 1,617,256
增添	-	56,865	66,984	15,937	139,786
處分	-	( 5,634)	( 278)	-	( 5,912)
移轉	-	100,394	35,394	26,548	162,336
折舊費用	( 19,431)	( 132,245)	( 78,872)	-	( 230,548)
淨兌換差額	( 7,115)	( 33,330)	( 7,278)	( 3,823)	( 51,546)
12月31日	<u>\$ 289,956</u>	<u>\$ 920,628</u>	<u>\$ 283,626</u>	<u>\$ 137,162</u>	<u>\$ 1,631,372</u>
108年12月31日					
成本	\$ 560,017	\$ 1,727,089	\$ 636,685	\$ 137,162	\$ 3,060,953
累計折舊	( 270,061)	( 806,461)	( 353,059)	-	( 1,429,581)
	<u>\$ 289,956</u>	<u>\$ 920,628</u>	<u>\$ 283,626</u>	<u>\$ 137,162</u>	<u>\$ 1,631,372</u>

(七)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 5 到 35 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 95,105	\$ 99,326
房屋及建築	34,073	50,269
	<u>\$ 129,178</u>	<u>\$ 149,595</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 4,974	\$ 4,142
房屋及建築	16,665	18,644
	<u>\$ 21,639</u>	<u>\$ 22,786</u>

3. 本集團民國 108 年度使用權資產之增添為\$34,156。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,744	\$ 5,118
屬短期租賃合約之費用	27,538	24,382
	<u>\$ 32,282</u>	<u>\$ 29,500</u>

5. 本集團民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$51,327 及 \$44,912。

(八) 投資性不動產

	房屋及建築	
	109年	108年
1月1日		
成本	\$ 80,788	\$ 80,788
累計折舊	( 34,739)	( 32,416)
	<u>\$ 46,049</u>	<u>\$ 48,372</u>
1月1日	\$ 46,049	\$ 48,372
轉出	( 1,549)	-
折舊費用	( 2,273)	( 2,323)
12月31日	<u>\$ 42,227</u>	<u>\$ 46,049</u>
12月31日		
成本	\$ 78,017	\$ 80,788
累計折舊	( 35,790)	( 34,739)
	<u>\$ 42,227</u>	<u>\$ 46,049</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年度	108年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 17,309</u>	<u>\$ 17,749</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 2,323</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$130,491 及\$113,740，係本集團取得市場成交行情資訊採比較法進行評估之評價結果，屬第二等級公允價值。

(九) 短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 90,259</u>	3.404%~4.350%	由母公司替子公司擔保

截至民國 109 年 12 月 31 日止未有短期借款之情事。

(十) 其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 388,186	\$ 283,926
應付產能保證金	142,400	187,375
應付員工酬勞	94,559	125,015
應付加工費	82,040	54,519
應付職工福利	19,162	27,524
應付設備款	16,802	24,561
其他	164,868	123,849
	<u>\$ 908,017</u>	<u>\$ 826,769</u>

(十一) 其他流動負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
負債準備	\$ 68,630	\$ 33,688
一年內到期產能保證金	50,697	184,398
合約負債	38,339	29,601
其他	10,524	14,116
	<u>\$ 168,190</u>	<u>\$ 261,803</u>

1. 合約負債相關資訊請詳附註六(十八)。
2. 本集團與客戶簽訂產能保證合約，本集團以預收保證金之方式保留一定產能予該等客戶，並依約歸還該等保證金。另客戶合約中屬估計數量折扣之金額業已認列為退款負債。
3. 負債準備相關資訊如下：

	<u>保固準備</u>
	<u>109年</u>
1月1日餘額	\$ 33,688
本期提列之負債準備	66,908
本期使用之負債準備	( 31,966)
12月31日餘額	<u>\$ 68,630</u>

本集團之保固負債準備主係與半導體及自動化設備產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總

額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下(表列「其他非流動負債」)：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 36,964	\$ 39,889
計畫資產公允價值	( 35,468)	( 33,930)
淨確定福利負債	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ 5,959</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
109年			
1月1日餘額	\$ 39,889	\$ 33,930	\$ 5,959
當期服務成本	149	-	149
利息成本	280	-	280
利息收入	-	238	( 238)
	<u>40,318</u>	<u>34,168</u>	<u>6,150</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	1,176	( 1,176)
財務假設變動 影響數	1,176	-	1,176
經驗調整	( 3,678)	-	( 3,678)
	<u>( 2,502)</u>	<u>1,176</u>	<u>( 3,678)</u>
提撥退休基金	-	976	( 976)
支付退休金	( 852)	( 852)	-
12月31日餘額	<u>\$ 36,964</u>	<u>\$ 35,468</u>	<u>\$ 1,496</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年			
1月1日餘額	\$ 38,010	\$ 32,330	\$ 5,680
當期服務成本	148	-	148
利息成本	380	-	380
利息收入	-	323	(323)
	<u>38,538</u>	<u>32,653</u>	<u>5,885</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	1,121	(1,121)
財務假設變動 影響數	1,306	-	1,306
經驗調整	913	-	913
	<u>2,219</u>	<u>1,121</u>	<u>1,098</u>
提撥退休基金	-	1,024	(1,024)
支付退休金	(868)	(868)	-
12月31日餘額	\$ <u>39,889</u>	\$ <u>33,930</u>	\$ <u>5,959</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。109年及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	<u>0.40%</u>	<u>0.70%</u>
未來薪資增加率	<u>3.50%</u>	<u>3.50%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%

109年12月31日

對確定福利義務現值

之影響 (\$ 983) \$ 1,018 \$ 894 (\$ 869)

折現率		未來薪資增加率	
增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%

108年12月31日

對確定福利義務現值

之影響 (\$ 1,092) \$ 1,133 \$ 1,000 (\$ 972)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$162。

(7)截至 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子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)本集團之中國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 16%提撥養老保險金。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 109 年及 108 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$18,907 及\$75,355。

### (十三)應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
應付公司債	\$ 2,975,300	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	( 104,739)	( 16,332)
	2,870,561	983,668
減：一年或一營業週期內到期長期負債	( 974,365)	-
	\$ 1,896,196	\$ 983,668

#### 1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1)本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,000,000，募集總額計\$1,005,000，票面利率0%，發行期間三年，流通期間自民國 107 年 1 月 23 日至 110 年 1 月 23 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 107 年 1 月 23 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
  - C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。本轉換公司債發行時轉換價格為每股新台幣 251.2 元，本公司於民國 109 年 7 月 2 日依轉換辦法調整轉換價格為每股新台幣 213.6 元。
  - D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (2) 本公司國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：
- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計\$2,000,000，募集總額計\$2,010,000，票面利率0%，發行期間五年，流通期間自民國 109 年 11 月 16 日至 114 年 11 月 16 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 109 年 11 月 16 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
  - B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
  - C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。本轉換公司債發行時轉換價格為每股新台幣 196.9 元。
  - D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
  - E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
  - F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$158,325。非屬權益性質之轉換權、買回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，依據國際財務報導準則第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.1122%~1.5518%。
3. 本公司國內可轉換公司債轉換情況：  
本公司國內第一次無擔保轉換公司債於民國 109 年度已有面額\$24,700 之轉換公司債持有人行使轉換權利，取得債券換股權利證書 116 仟單位(每單位可換發本公司普通股一股)；另除面額\$900 於民國 110 年 1 月 23 日到期以現金一次償還外，剩餘公司債自民國 110 年 1 月 1 日至到期日已全數行使轉換權利取得債券換股權利證書。

#### (十四)股本

民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,500,000，分為 150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 8,500 仟股)，實收資本額為\$827,703，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十五)股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 年度本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		
		(仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	106.12.27	1,000	5年	說明(1)
員工認股權計畫	108.9.27	1,000	5年	說明(1)
員工認股權計畫	109.10.30	1,000	5年	說明(1)

(1)員工服務屆滿 2 年可既得 20%；服務屆滿 3 年可既得 60%；服務屆滿 4 年可既得 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	109年		108年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通 在外認股權	2,000	\$ 187.7	1,000	\$ 198.5
本期執行認股權	( 104)	169.2	-	-
本期給與認股權	1,000	173.0	1,000	115.5
12月31日期末流通 在外認股權	2,896	150.9	2,000	187.7
12月31日期末可 執行認股權	496	168.3	200	-

3. 本集團於民國 109 年度因員工依認股選擇權辦法行使認股權利已發行普通股 82,800 股，截至民國 109 年 12 月 31 日，尚有 21,400 股未辦理變更登記。

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

協議 之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動 率(%)	預期存 續期間 (年)	預期 股利 率(%)	無風 險利 率(%)	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	106.12.27	198.5	198.5	47.84%	3.5~ 4.5年	-	0.58~ 0.64%	69.9~78.8
員工認股權 計畫	108.9.27	115.5	115.5	44.51~ 46.91%	3.5~ 4.5年	-	0.57~ 0.60%	38.07~45
員工認股權 計畫	109.10.30	173	173	46.48~ 49.21%	3.5~ 4.5年	-	0.22~ 0.23%	61.8~65.95

5. 本集團民國 109 年及 108 年度因股份基礎給付交易產生之酬勞成本及其產生之資本公積分別為\$28,686 及\$24,024。

#### (十六) 資本公積

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

	109年				
	發行溢價	認股權	員工認股權	其他	合計
1月1日	\$ 771,703	\$ 45,394	\$ 45,393	\$ 9,526	\$ 872,016
發行可轉換公司債	-	112,931	-	-	112,931
股份基礎給付交易	-	-	28,127	-	28,127
員工認股權執行	21,729	-	( 5,139)	-	16,590
可轉換公司債轉換	24,625	( 1,126)	-	-	23,499
12月31日	<u>\$ 818,057</u>	<u>\$ 157,199</u>	<u>\$ 68,381</u>	<u>\$ 9,526</u>	<u>\$ 1,053,163</u>
	108年				
	發行溢價	認股權	員工認股權	其他	合計
1月1日	\$ 771,703	\$ 45,394	\$ 21,796	\$ 8,584	\$ 847,477
股份基礎給付交易	-	-	23,597	-	23,597
非控制權益變動	-	-	-	942	942
12月31日	<u>\$ 771,703</u>	<u>\$ 45,394</u>	<u>\$ 45,393</u>	<u>\$ 9,526</u>	<u>\$ 872,016</u>

### (十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，併同上年年度累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司依公司法規定授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。
3. 本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，股東股息紅利就累積可分配盈餘提撥，其中應不低於當年度可分配盈餘之百分之十五。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不少於股息紅利總額之百分之十。
4. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
5. 本公司於民國 109 年 5 月 28 日及民國 108 年 5 月 29 日經股東會決議通過民國 108 年度及民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 63,735		\$ 116,266	
特別盈餘公積	6,336		-	
現金股利	330,750	4.0	578,813	7.0
合計	<u>\$ 400,821</u>		<u>\$ 695,079</u>	

4. 本公司於民國 110 年 2 月 26 日經董事會提議民國 109 年度盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 123,725	
現金股利	613,013	7.0
合計	<u>\$ 736,738</u>	

上述民國 109 年度盈餘分派議案，截至民國 110 年 2 月 26 日止，尚未經股東會決議。

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

## (十八) 營業收入

	109年度		108年度		
客戶合約之收入	<u>\$ 9,942,056</u>		<u>\$ 7,305,825</u>		
1. 客戶合約收入之細分					
本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品，民國109年及108年度收入細分如下：					
109年度	美國	中國	台灣	其他	合計
於某一時點 認列之外部客戶 合約收入	<u>\$ 7,968,617</u>	<u>\$ 394,207</u>	<u>\$ 636,501</u>	<u>\$ 942,731</u>	<u>\$ 9,942,056</u>
108年度	美國	中國	台灣	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 5,217,649</u>	<u>\$ 943,736</u>	<u>\$ 508,766</u>	<u>\$ 635,674</u>	<u>\$ 7,305,825</u>
收入認列時點					
於某一時點 認列之外部客戶 合約收入	5,217,649	710,007	508,766	635,674	7,072,096
隨時間逐步 認列之外部客戶 合約收入	-	233,729	-	-	233,729
	<u>\$ 5,217,649</u>	<u>\$ 943,736</u>	<u>\$ 508,766</u>	<u>\$ 635,674</u>	<u>\$ 7,305,825</u>

### 2. 合約資產及合約負債

(1) 合約資產主要為自動化設備合約中，屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分；合約負債係預收貨款。民國109年12月31日、108年12月31日及108年1月1日之合約資產及合約負債餘額均為客戶合約所產生。另民國108年1月1日之合約資產及合約負債餘額分別為\$41,241及\$101,813。關係人資訊請詳附註七。

(2) 民國109年及108年度之期初合約負債於本期認列收入之金額分別為\$26,803及\$101,813。

## (十九) 其他收入

	109年度	108年度
政府補助收入	\$ 22,660	\$ 15,276
租金收入	17,309	17,629
沖銷應付款項利益	14,933	12,680
其他收入—其他	18,838	28,036
	<u>\$ 73,740</u>	<u>\$ 73,621</u>

上開部分政府補助收入與補償本集團與不動產、廠房及設備有關者，係於折舊提列期間依有系統之基礎認列損益。

(二十) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(\$ 99,525)	(\$ 63,465)
淨外幣兌換損失	( 71,928)	( 94,883)
處分不動產、廠房及設備損失	( 953)	( 1,439)
其他利益及損失	( 3,274)	( 1,387)
	<u>(\$ 175,680)</u>	<u>(\$ 161,174)</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

有關營業成本及營業費用額外揭露資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工福利費用	\$ 1,681,353	\$ 1,347,087
折舊費用(註)	254,436	253,334
攤銷費用	<u>20,931</u>	<u>21,396</u>
	<u>\$ 1,956,720</u>	<u>\$ 1,621,817</u>

註：折舊費用係包含不動產、廠房及設備及使用權資產提列數。

(二十二) 員工福利費用

<u>性質別</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資費用	\$ 1,516,465	\$ 1,126,013
勞健保費用	59,459	62,224
退休金費用	19,098	75,560
其他用人費用	<u>86,331</u>	<u>83,290</u>
	<u>\$ 1,681,353</u>	<u>\$ 1,347,087</u>

1. 受新型冠狀病毒疫情影響，本集團大陸子公司民國 109 年度獲當地政府社會保險減免政策之補貼，故減少提撥勞健保費用及退休金費用金額為\$64,869。
2. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應先提撥百分之三至百分之八為員工酬勞，及提撥董事酬勞不高於千分之五，由董事會決議並報告股東會。
3. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$74,059 及 \$43,413；董事酬勞估列金額分別為\$5,968 及\$3,231。
4. 經民國 110 年 2 月 26 日及 109 年 3 月 11 日董事會決議之民國 109 年及 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 109 年及 108 年度財務報告認列之金額一致，以現金方式發放。截至民國 109 年 12 月 31 日止，民國 108 年度員工酬勞尚未全數配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十三)所得稅

#### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 270,725	\$ 174,006
未分配盈餘加徵	11,827	23,433
研發抵減之所得稅影響數	( 21,478)	( 28,552)
以前年度所得稅低(高)估	<u>7,219</u>	<u>( 8,107)</u>
當期所得稅總額	<u>268,293</u>	<u>160,780</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,142	( 8,152)
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>( 2,035)</u>
遞延所得稅總額	<u>7,142</u>	<u>( 10,187)</u>
所得稅費用	<u>\$ 275,435</u>	<u>\$ 150,593</u>

#### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅(註)	\$ 428,450	\$ 191,614
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	( 125,387)	( 29,729)
研發抵減之所得稅影響數	( 21,478)	( 28,552)
未分配盈餘加徵5%所得稅	11,827	23,433
以前年度所得稅低(高)估	7,219	( 8,107)
稅率改變之影響	-	( 2,035)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	<u>( 25,196)</u>	<u>3,969</u>
所得稅費用	<u>\$ 275,435</u>	<u>\$ 150,593</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

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：

109年				
	1月1日	認列於 損益	淨兌換 差額	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 2,309	(\$ 1,587)	\$ -	\$ 722
未實現兌換損失	10,035	( 6,465)	-	3,570
期末計提薪資	6,375	-	106	6,481
政府補助收入	3,289	( 433)	46	2,902
其他	39	( 39)	-	-
合計	<u>\$ 22,047</u>	<u>(\$ 8,524)</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 13,675</u>
-遞延所得稅負債：				
採權益法認列之 投資損益	(\$ 28,623)	\$ 1,382	\$ -	(\$ 27,241)

108年				
	1月1日	認列於 損益	淨兌換 差額	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 3,752	(\$ 1,443)	\$ -	\$ 2,309
未實現兌換損失	-	10,035	-	10,035
期末計提薪資	6,623	-	( 248)	6,375
政府補助收入	-	3,415	( 126)	3,289
其他	195	( 156)	-	39
合計	<u>\$ 10,570</u>	<u>\$ 11,851</u>	<u>(\$ 374)</u>	<u>\$ 22,047</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,190)	\$ 1,190	\$ -	\$ -
採權益法認列之 投資損益	( 26,158)	( 2,854)	389	( 28,623)
合計	<u>(\$ 27,348)</u>	<u>(\$ 1,664)</u>	<u>\$ 389</u>	<u>(\$ 28,623)</u>

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

108年12月31日				
發生年度	核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度
100年	\$ 92,854	\$ 42,854	\$ 42,854	110年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
備抵呆帳超限數	\$ 36,889	\$ 45,728
備抵存貨跌價損失	34,859	26,597
採用權益法之投資損失	6,367	38,989
其他	<u>44,016</u>	<u>43,942</u>
	<u>\$ 122,131</u>	<u>\$ 155,256</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

7. 本集團之大陸子公司富曜半導體(昆山)有限公司於 2019 年 3 月取得高新技術企業證明書，自 2018 年至 2020 年得享高新技術企業所得稅優惠，企業所得稅率自 25%調降至 15%。本集團業已就上述稅率變動評估相關之所得稅影響。

8. 本集團之大陸子公司富士邁半導體精密工業(上海)有限公司於 2020 年 9 月取得高新技術企業證明書，自 2020 年至 2022 年得享高新技術企業所得稅優惠，企業所得稅率持續自 25%調降至 15%。

(二十四) 每股盈餘

	<u>109年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$1,233,569</u>	<u>82,737</u>	<u>\$ 14.91</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$1,233,569	82,737	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債	14,307	5,951	
員工認股權	-	383	
員工酬勞	<u>-</u>	<u>469</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$1,247,876</u>	<u>89,540</u>	<u>\$ 13.94</u>

	108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	\$ 649,322	82,688	\$ 7.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 649,322	82,688	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債	12,110	4,329	
員工酬勞	-	326	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 661,432	87,343	\$ 7.57

本公司民國 108 年度員工認股權產生反稀釋作用，故不予計入。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 127,752	\$ 139,786
加：期初應付設備款	24,561	67,117
減：期末應付設備款	( 16,802)	( 24,561)
本期支付現金	\$ 135,511	\$ 182,342

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	109年度			108年度	
	租賃負債	短期借款	長期借款	應付公司債 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 143,515	\$ 90,259	\$ -	\$ 983,668	\$ 1,217,442
籌資現金流量之變動	( 23,790)	( 92,952)	49,830	2,010,000	1,943,088
匯率變動之影響	490	2,693	-	-	3,183
其他非現金之變動	5,266	-	-	( 123,107)	( 117,841)
109年12月31日	\$ 125,481	\$ -	\$ 49,830	\$ 2,870,561	\$ 3,045,872

  

	108年度			107年度	
	租賃負債	短期借款	應付公司債	應付公司債 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 139,425	\$ 369,882	\$ 968,530	\$ 968,530	\$ 1,477,837
籌資現金流量之變動	( 20,530)	( 263,171)	-	-	( 283,701)
匯率變動之影響	( 2,163)	( 16,452)	-	-	( 18,615)
其他非現金之變動	26,783	-	15,138	-	41,921
108年12月31日	\$ 143,515	\$ 90,259	\$ 983,668	\$ 983,668	\$ 1,217,442

## (二十七) 與非控制權益之交易

本公司之子公司承鼎精密科技股份有限公司於民國 108 年 1 月現金增資發行新股，保留部分股份供員工認購，使得本集團未依持股比例認購因而減少 15.12%，該交易非控制權益現金投入 \$30,250，致非控制權益增加 \$29,308，歸屬母公司權益增加 \$942。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
鴻海精密工業股份有限公司及所屬子公司 (鴻海精密及子公司)	對本集團有重大影響集團
鴻準精密工業股份有限公司及所屬子公司 (鴻準精密及子公司)	其他關係人
General Interface Solution (GIS) Holding Limited及所屬子公司 (GIS及子公司)	其他關係人
Sharp Corporation	其他關係人

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品銷售：		
對本集團有重大影響集團		
- 鴻海精密及子公司	\$ 365,285	\$ 896,203
其他關係人	-	6,004
	<u>\$ 365,285</u>	<u>\$ 902,207</u>

本集團向關係人商品之銷售之價格無相關同類交易可循；對關係人之收款條件為發票日後 30~60 天。

#### 2. 合約資產

本集團民國 108 年 12 月 31 日與鴻海精密及子公司之合約資產金額為 \$36,072，相關說明請詳附註六(十八)。

#### 3. 應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款：		
對本集團有重大影響集團		
- 鴻海精密及子公司	\$ 61,279	\$ 334,942
減：轉列其他應收款	-	( 49,278)
減：備抵呆帳	( 77)	( 727)
	<u>\$ 61,202</u>	<u>\$ 284,937</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 30~60 天到期。民國 108 年 12 月 31 日之部分應收帳款因逾期三個月以上業依淨額轉列其他應收款。

#### 4. 其他應收關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他應收關係人款項：		
對本集團有重大影響集團		
- 鴻海精密及子公司	\$ 593	\$ 50,035
其他關係人		
- GIS及子公司	3,317	2,023
- 其他	<u>1,623</u>	<u>2,045</u>
	5,533	54,103
減：備抵呆帳	( <u>2</u> )	( <u>720</u> )
	<u>\$ 5,531</u>	<u>\$ 53,383</u>

其他應收款關係人款項主係應收各項代墊費用及逾期應收帳款。

#### 5. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向鴻海精密及其子公司承租建物，租賃合約之期間為民國 107 年至 111 年，租金係於每季支付。

(2) 民國 109 年及 108 年度皆未有向關係人取得使用權資產。

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
對本集團有重大影響集團		
- 鴻海精密及子公司	<u>\$ 35,060</u>	<u>\$ 50,503</u>

B. 利息費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
對本集團有重大影響集團－		
鴻海精密及子公司	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 3,634</u>

#### 6. 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 44,229	\$ 49,333
退職後福利	<u>532</u>	<u>522</u>
總計	<u>\$ 44,761</u>	<u>\$ 49,855</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 明 細	擔保性質	帳面價值	
		109年12月31日	108年12月31日
定期存款 (表列「其他非流動資產」)	海關保證金	\$ 1,865	\$ 1,836
定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量之 金融資產—流動」)	信用證及 水電費保證金	-	10,921
		<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 12,757</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

本集團除已提列之負債準備者外，並不預期或有負債會產生任何重大負債。

### (二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 971,530</u>	<u>\$ 194,405</u>

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司國內第一次無擔保轉換公司債於民國 110 年 1 月 23 日到期，自民國 110 年 1 月 1 日至到期日之轉換及償還情形請詳附註六(十三)之說明。
2. 本公司民國 110 年 2 月 26 日經董事會提議之民國 109 年度盈餘分派案請詳附註六(十七)之說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，以積極降低負債資本比率及資金成本，並為股東提供報酬之極大化。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 384,998	\$ 477,002
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	270,902	102,096
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	<u>7,239,033</u>	<u>4,313,424</u>
	<u>\$ 7,894,933</u>	<u>\$ 4,892,522</u>

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債(註)	\$ 5,419,242	\$ 3,422,380
租賃負債	<u>125,482</u>	<u>143,515</u>
	<u>\$ 5,544,724</u>	<u>\$ 3,565,895</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)；按攤銷後成本衡量之金融負債包含長短期借款、應付帳款、其他應付款及應付公司債(含一年內到期)。

## 2. 風險管理政策

### (1) 風險種類

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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

### (2) 管理目標

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

#### A. 性質

本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自已認列之資產與負債。

#### B. 管理

本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

### C. 程度

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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：

109年12月31日					
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(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	\$ 181,717	28.48	\$ 5,175,300	1%	\$ 51,753
美金：人民幣	62,045	6.52	1,767,042	1%	17,670
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	100,955	28.48	2,875,198		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	66,921	28.48	1,905,910	1%	19,059
美金：人民幣	38,123	6.52	1,085,743	1%	10,857
108年12月31日					
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(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	\$ 215,040	29.98	\$ 6,446,899	1%	\$ 64,469
美金：人民幣	58,341	6.98	1,749,063	1%	17,491
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	59,296	29.98	1,777,694		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	69,680	29.98	2,089,006	1%	20,890
美金：人民幣	67,165	6.98	2,013,607	1%	20,136

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108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(\$71,928)及損失(\$94,883)。

### 價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內及國外發行之權益工具，係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響，惟預期其價格波動對該投資標的價值無重大影響。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自長短期借款。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之政策係將其借款約0.01%~0.15%維持在固定利率之工具。經評估結果，本集團未有重大利率風險。

#### (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帳款及分類為按攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- B. 本集團考量產業特性及過往經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過360天，視為已發生違約。
- C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- D. 應收款項及合約資產(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
未逾期	\$ 938,105	\$ 1,115,316
90天內	12,780	148,722
91-180天	5,270	60,617
181-270天	-	1,189
360天以上	66	138
	<u>\$ 956,221</u>	<u>\$ 1,325,982</u>

- E. 本集團按授信標準評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法或準備矩陣為基礎估計逾期信用損失，並納入國際半導體產業協會及巴賽爾銀行監理委員會市場預測，對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，

以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日依損失率法或準備矩陣法估計之備抵損失分別如下：

	個別評估	群組1	群組2	合計
<u>109年12月31日</u>				
預期損失率	100%	0.03%	0.03~0.43%	
帳面價值總額	\$ 66	\$ 832,656	\$ 123,499	\$ 956,221
備抵損失	(\$ 66)	(\$ 258)	(\$ 149)	(\$ 473)
	個別評估	群組1	群組2	合計

	個別評估	群組1	群組2	合計
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	100%	0.03~0.22%	0.03~43.98%	
帳面價值總額	\$ 138	\$ 845,419	\$ 480,425	\$ 1,325,982
備抵損失	(\$ 138)	(\$ 725)	(\$ 1,275)	(\$ 2,138)

群組 1: 標普、惠譽或穆迪評級為 A 級或無外部機構評級，依本集團授信標準評等為 A 級者。

群組 2: 無外部機構評級，依本集團授信標準評等非 A 級者。

F. 本集團採簡化作法之應收款項及合約資產(含關係人)備抵損失變動表如下：

	109年	108年
1月1日	\$ 2,138	\$ 35,275
預期信用減損利益	( 1,661)	( 33,054)
匯率影響數	( 4)	( 83)
12月31日	\$ 473	\$ 2,138

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

### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部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，以使集團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，例如外匯管制等。

B. 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。

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日本集團非衍生金融負債(包含長短期借款、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期負債及存入保證金)至到期日之天數小於 360 天者不予列示，其餘列示如下：

109年12月31日	1年內	1至3年內	3年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付公司債	\$ 975,300	\$ -	\$ 2,000,000
長期借款	-	17,030	32,800
租賃負債	24,201	29,548	104,339
108年12月31日	1年內	1至3年內	3年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付公司債	\$ -	\$ 1,000,000	\$ -
租賃負債	23,861	47,723	109,072

### (三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之投資性不動產屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工屬之。

- 本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、長短期借款、應付帳款、其他應付款及應付公司債（含一年內到期））的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 381,598	\$ 381,598
衍生工具	-	3,400	-	3,400
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	171,862	-	99,040	270,902
合計	\$ 171,862	\$ 3,400	\$ 480,638	\$ 655,900

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 477,002	\$ 477,002
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	102,096	-	-	102,096
合計	<u>\$ 102,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 477,002</u>	<u>\$ 579,098</u>

(2) 本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產屬於第一等級評價之金融資產，為持有上市公司股票，其公允價值衡量係以收盤價作為公允價輸入值。

(3) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

4. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	109年	108年
1月1日	\$ 477,002	\$ -
本期購買	102,667	573,564
認列於損益之利益或損失	( 101,129)	( 63,465)
轉出第三等級	( 3)	-
匯率影響數	2,101	( 33,097)
12月31日	<u>\$ 480,638</u>	<u>\$ 477,002</u>

6. 於民國 109 年 8 月起，本集團因取得被投資公司之重大影響力，因此本集團於該事件發生當月底自第三等級轉出至採權益法之投資。

7. 民國 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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

	109年12月31日	重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
私募基金投資	\$ 381,598	淨資產價值法	不適用	不適用
非上市上櫃公司股票	99,040	淨資產價值法	不適用	不適用

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
私募基金投資	\$ 477,002	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

### 十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師核閱之財務報告編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

#### (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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
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：請詳附表七。

#### (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）：請詳附表八。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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：本公司主要係透過 SUCCESS PRAISE CORPORATION 委託轉投資之大陸公司富士邁半導體精密工業(上海)有限公司提供進銷貨，該等交易已於合併報告中全數沖銷。本公司與大陸被投資公司所發生進銷貨及應收付款項之重大交易事項，請參閱附註十三(一)。

#### (四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團主要係產銷半導體設備次系統及系統整合、平面顯示器設備次系統及系統整合，本集團之營運決策者係以整體財務報表評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一營運部門且為單一應報導部門，故營運部門資訊與主要財務報表資訊一致。

各營運部門資訊係依照本集團之會計政策編製。本集團主要營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

##### (二)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自上述應報導部門之銷售業務，應報導部門係以產品別為區分標準，故產品別收入即為應報導部門收入。

##### (三)地區別資訊

本集團民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年度</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
美國	\$ 7,968,617	\$ 135	\$ 5,251,673	\$ 880
台灣	636,501	388,199	508,766	445,091
中國	394,207	1,354,104	943,736	1,412,698
其他	<u>942,731</u>	<u>-</u>	<u>601,650</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 9,942,056</u>	<u>\$ 1,742,438</u>	<u>\$ 7,305,825</u>	<u>\$ 1,858,669</u>

##### (四)重要客戶資訊

本集團民國 109 年及 108 年度占合併損益表營業收入 10%以上之客戶明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>銷貨金額</u>	<u>銷貨金額</u>
甲集團客戶	<u>\$ 8,131,492</u>	<u>\$ 5,237,136</u>

京鼎精密科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之		擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
					最高金額	期末餘額					原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值			
0	京鼎精密科技 股份有限公司	富曜半導體 (昆山)有限公 司	其他應收 款-關係人	是	\$ 313,280	\$ 227,840	\$ 227,840	2.82%	業務往來	\$ 1,630,531	-	\$ -	-	\$ -	\$ 548,152	\$ 548,152	註1 、 註2

註1：就與本公司有業務往來之公司或行號，資金貸與總額以不超過本公司淨值10%為限。

註2：就與本公司有業務往來之公司或行號，個別對象之資金貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可預估之實際進、銷貨金額之孰高者，且不超過本公司淨值10%。

註3：母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與時，總額以不超過母公司淨值百分之百為限；個別對象限額以不超過母公司淨值50%為限。

註4：前述淨值以最近期經會計師簽證或核閱之財務報告所載為準。

## 京鼎精密科技股份有限公司及子公司

## 為他人背書保證

民國109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)

編號	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	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	京鼎精密科技股份有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	註1	\$ 2,740,758	\$ 299,040	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 5,481,515	Y	N	Y	註2
0	京鼎精密科技股份有限公司	富曜半導體(昆山)有限公司	註1	2,740,758	199,360	-	-	-	-	5,481,515	Y	N	Y	註2
0	京鼎精密科技股份有限公司	承鼎精密股份有限公司	註1	2,740,758	456,000	456,000	30,850	-	8.3	5,481,515	Y	N	N	註2
0	京鼎精密科技股份有限公司	承鼎精密股份有限公司	註1	2,740,758	800,000	800,000	-	-	14.6	5,481,515	Y	N	N	註2
1	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	富曜半導體(昆山)有限公司	註1	2,155,083	153,195	-	-	-	-	2,693,854	N	N	Y	註3

註1：本公司及子公司直接或間接持有普通股股權超過50%之子公司。

註2：本公司為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨額為限，對單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值50%為限。

註3：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間，從事背書保證時其總額以不超過該公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值為限，對單一企業背書保證限額以不超過該公司淨值80%為限。

## 京鼎精密科技股份有限公司及子公司

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）

民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係		帳列科目	期 末				備註
		人之關係	帳列科目		股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
京鼎精密科技股份有限公司	榮創能源科技股份有限公司普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,672,000	\$ 171,862	3.92	\$ 171,862		
MINDTECH CORPORATION	廣東京之映科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,250,000	49,405	11.81	49,405	註	
MINDTECH CORPORATION	珠海艾盛科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,350,000	29,643	11.81	29,643	註	
MINDTECH CORPORATION	珠海凌煙閣芯片科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,900,000	19,992	11.81	19,992	註	
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	濟南富杰產業投資基金合夥企業(有限合夥)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	381,598	6.06	381,598		

註：該持股比例係投資協議及章程約定之持股比例，惟目前仍屬注資期間。

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：仟元  
 (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	交易 幣別	期初		買入		賣出			期 末		
						股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
京鼎精密科技股 份有限公司	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC. 普通股	註1	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	註2	美金	20,997	\$ 20,997	19,478	\$ 19,478	-	\$ -	\$ -	\$ -	40,475	\$ 40,475

註1：帳列科目為「採用權益法之投資」。

註2：本公司直接持有100%之子公司。

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
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109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率		
									餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
京鼎精密科技股份有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	子公司	進貨	\$ 4,518,780	67	發票日後60天	註1	無重大差異	(\$ 817,362)	( 63)	
京鼎精密科技股份有限公司	富曜半導體(昆山)有限公司	子公司	進貨	1,630,531	24	發票日後60天	註1	無重大差異	( 283,867)	( 22)	
京鼎精密科技股份有限公司	承鼎精密股份有限公司	子公司	銷貨	629,203	7	發票日後60天	註1	無重大差異	224,174	11	
SUCCESS PRAISE CORPORATION	銓冠半導體科技股份有限公司	聯屬公司	銷貨	378,049	8	發票日後60天	註1	無重大差異	134,438	13	
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	聯屬公司	銷貨	4,493,843	88	發票日後60天	註1	無重大差異	769,305	81	
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	富曜半導體(昆山)有限公司	聯屬公司	銷貨	128,848	3	發票日後60天	註1	無重大差異	50,904	5	
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	銓冠半導體科技股份有限公司	聯屬公司	銷貨	104,705	2	發票日後60天	註1	無重大差異	24,114	3	
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	新翼精密科技(北江)有限公司	鴻海公司間接轉投資之子公司	銷貨	182,778	4	發票日後60天	註1	無重大差異	8,881	1	
富曜半導體(昆山)有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	600,946	22	發票日後60天	註1	無重大差異	149,766	23	
富曜半導體(昆山)有限公司	銓冠半導體科技股份有限公司	聯屬公司	銷貨	174,037	6	發票日後60天	註1	無重大差異	78,155	6	
富曜半導體(昆山)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	聯屬公司	銷貨	379,448	14	發票日後60天	註1	無重大差異	119,567	18	

註1：除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘與一般交易條件相近。  
註2：相對之關係人交易不予揭露。

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
 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  
 民國109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)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆 帳金額
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式		
京鼎精密科技股份有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	子公司	\$ 532,387	(註1) 不適用	\$ 5,084	期後收款	\$ 3,900	\$ -
京鼎精密科技股份有限公司	富曜半導體(昆山)有限公司	子公司	532,320	(註2) 不適用	1,271	期後收款	565	-
京鼎精密科技股份有限公司	承鼎精密股份有限公司	子公司	224,174	(註3) 3.9	51,708	期後收款	51,708	-
SUCCESS PRAISE CORPORATION	京鼎精密科技股份有限公司	最終母公司	817,362	5.9	87,434	期後收款	87,434	-
SUCCESS PRAISE CORPORATION	銓冠半導體科技股份有限公司	聯屬公司	134,438	5.0	-	-	-	-
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	聯屬公司	769,305	5.9	-	-	-	-
富曜半導體(昆山)有限公司	京鼎精密科技股份有限公司	最終母公司	283,867	5.9	-	-	-	-
富曜半導體(昆山)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	聯屬公司	119,567	5.8	-	-	-	-
富曜半導體(昆山)有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	母公司	149,766	4.7	42,451	期後收款	42,451	-

註1：係代為採購原物料之應收貨款。

註2：係代為採購原物料之應收貨款及關係人間資金融通，其中關係人間資金融通請參閱附註十三(一)資金貸與他人說明。

註3：係應收帳款及應收出售設備款。

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形(註4)			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	京鼎精密科技股份有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(1)	進貨	\$ 4,518,780	發票日起60天	45
0	京鼎精密科技股份有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(1)	應付帳款	817,362	發票日起60天	7
0	京鼎精密科技股份有限公司	富曜半導體(昆山)有限公司	(1)	進貨	1,630,531	發票日起60天	16
0	京鼎精密科技股份有限公司	承鼎精密股份有限公司	(1)	銷貨	629,203	發票日起60天	6
0	京鼎精密科技股份有限公司	承鼎精密股份有限公司	(1)	應收帳款	224,174	發票日起60天	2
0	京鼎精密科技股份有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	(1)	其他應收款	532,387	發票日起60天	5
0	京鼎精密科技股份有限公司	富曜半導體(昆山)有限公司	(1)	其他應收款	532,320	發票日起60天	5
0	京鼎精密科技股份有限公司	富曜半導體(昆山)有限公司	(1)	應付帳款	283,867	發票日起60天	2
1	SUCCESS PRAISE CORPORATION	銓冠半導體科技股份有限公司	(3)	銷貨	378,049	發票日起60天	4
1	SUCCESS PRAISE CORPORATION	銓冠半導體科技股份有限公司	(3)	應收帳款	134,438	發票日起60天	1
2	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(3)	銷貨	4,493,843	發票日起60天	45
2	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(3)	應收帳款	769,305	發票日起60天	7
2	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	銓冠半導體科技股份有限公司	(3)	銷貨	104,705	發票日起60天	1
2	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	富曜半導體(昆山)有限公司	(1)	銷貨	128,848	發票日起60天	1
3	富曜半導體(昆山)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(3)	應收帳款	119,567	發票日起60天	1
3	富曜半導體(昆山)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(3)	銷貨	379,448	發票日起60天	4
3	富曜半導體(昆山)有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	(2)	銷貨	600,946	發票日起60天	6
3	富曜半導體(昆山)有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	(2)	應收帳款	149,766	發票日起60天	1
3	富曜半導體(昆山)有限公司	銓冠半導體科技股份有限公司	(3)	銷貨	174,037	發票日起60天	2

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：(1) 母公司對子公司。(2) 子公司對母公司。(3) 子公司對子公司。

註3：僅揭露金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

惟上述關係人交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
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109年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	\$ 1,253,890	\$ 678,506	40,474,913	100	\$ 2,833,121	\$ 474,874	\$ 474,874	
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON LLC.	美國	從事進出口物流事務	1,751	1,751	50,000	100	30,223	( 236)	( 236)	
京鼎精密科技股份有限公司	承鼎精密股份有限公司	台灣	經營機器設備及電子零組件製造	191,125	191,125	16,975,000	84.88	205,783	55,755	47,322	
京鼎精密科技股份有限公司	銓冠半導體科技股份有限公司	台灣	經營機器設備及電子零組件製造	5,000	5,000	500,000	100	69,053	63,263	63,263	
京鼎精密科技股份有限公司	凱諾科技股份有限公司	台灣	經營機器設備及電子零組件製造	39,000	10,000	3,900,000	100	32,769	( 6,345)	( 6,345)	
京鼎精密科技股份有限公司	SMART BREAST CORPORATION	美國	從事醫療設備製造	17,643	-	7,200,000	23.81	11,882	( 22,864)	( 5,445)	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	MINDTECH CORPORATION	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	996,160	441,440	34,977,541	100	2,761,410	445,457	445,457	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SUCCESS PRISE CORPORATION	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	108,224	108,224	3,800,000	100	71,703	29,416	29,416	

京鼎精密科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資方式 (註2)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註3)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
富士邁半導體精 密工業(上海)有 限公司	電子專用設備、測試儀 器、工模具之產銷業務	\$ 897,120	2	\$ 441,440	\$ 455,680	\$ -	\$ 897,120	\$ 445,457	100	\$ 445,457	\$ 2,761,410	\$ -	
凱樺康半導體設 備南京有限公司	電子專用設備、測試儀 器、工模具之銷售業務	6,123	1	-	6,123	-	6,123	( 48)	100	( 48)	6,123	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額
京鼎精密科技股 份有限公司	897,120	1,551,347	註4
凱諾科技股份有 限公司	6,123	6,123	80,000

註1：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告之匯率換算為新台幣。

註2：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FOXSEMICON INTERGRATED TECHNOLOGY INC.再投資大陸。

(3)其他方式。

註3：本期認列投資損益係依同期間經會計師簽證或核閱之財務報告認列。

註4：依據民國97年8月29日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

註5：本公司經由大陸地區投資事業之再轉投資大陸被投資公司富曜半導體(昆山)有限公司及上海柏鼎環保科技有限公司，除該大陸地區投資事業為控股公司，

其再轉投資應事先向經濟部投審會申請許可外，其他轉投資無須向投審會申請。

京鼎精密科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表十

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例(%)
鴻揚創業投資股份有限公司	6,953,272	8.38
渣打國際商業銀行營業部受託保管列支敦士登銀行投資專戶	6,484,500	7.82

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。