

京鼎精密科技股份有限公司
個體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 3413)

公司地址：新竹科學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

民國 113 年度及 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 53
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	24
	(六) 重要會計科目之說明	25 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	46
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	46 ~ 53
(十三)	附註揭露事項	53
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
	應收帳款明細表	明細表三
	存貨明細表	明細表四
	採用權益法之投資變動明細表	明細表五
	營業收入明細表	明細表六
	營業成本明細表	明細表七
	製造費用明細表	明細表八
	推銷費用明細表	明細表九
	管理及總務費用明細表	明細表十
	研究發展費用明細表	明細表十一
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別明細表	明細表十二

會計師查核報告

(114)財審報字第 24003521 號

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(以下簡稱「京鼎公司」)民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達京鼎公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對京鼎公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

京鼎公司民國 113 年度個體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個體財務報告附註四(三十)；收入認列會計政策採用之重要判斷請詳個體財務報告附註五(一)；收入會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(十七)，民國 113 年度收入餘額為新台幣 13,061,193 仟元。

京鼎公司之銷貨型態主要分為工廠直接出貨、目的地銷貨收入以及發貨倉銷貨收入三類。其中，目的地及發貨倉銷貨收入於送貨至目的地或是銷貨客戶提貨時(產品之控制移轉)始認列收入。京鼎公司主要依交貨目的地公司之簽收單、發貨倉保管人所提供報表或其他資訊，以目的地公司收貨紀錄或是發貨倉之存貨異動情形做為認列收入之依據，因此等認列收入流程通常涉及許多人工作業，可能造成收入認列時點不一致之情形。

由於京鼎公司於財務報表結束日前後目的地及發貨倉銷貨之交易金額對財務報表之影響至為重大，且收入認列亦涉及諸多人工作業，因此，本會計師將目的地及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. 已評估及測試京鼎集團銷貨收入認列之內部控制。
2. 針對期末截止日前後一定期間之目的地及發貨倉銷貨收入交易已執行截止測試，包含核對目的地公司收貨紀錄、發貨倉保管人之佐證文件，以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉已記錄於適當期間。
3. 針對發貨倉之庫存數量已執行發函詢證，以及核對帳載庫存數量。

存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(四)，民國 113 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 1,037,293 仟元及新台幣 5,918 仟元。

京鼎公司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。京鼎公司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。

京鼎公司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，由於京鼎公司存貨金額重大，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. 針對管理階層個別辨認之過時或毀損存貨報表驗證產生貨齡報表系統邏輯之正確性，以確認超過一定貨齡之過時存貨，已列入該報表。
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，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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

京鼎公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

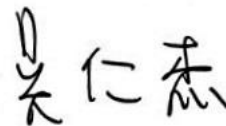
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠



會計師

吳仁杰



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

金管證審字第 1120348565 號

中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 2 6 日

京鼎精密科技股份有限公司
個體資產負債表
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)	\$ 2,203,630	11	\$ 3,521,365	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資					
	產－流動		326	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(一)				
	動		1,300,000	7	2,570,000	16
1170	應收帳款淨額	六(三)及七	1,462,463	8	561,344	3
1200	其他應收款	七	1,642,166	8	1,255,507	8
130X	存貨	六(四)	1,031,375	5	537,677	3
1410	預付款項		29,924	-	22,972	-
11XX	流動資產合計		7,669,884	39	8,468,865	52
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資					
	產－非流動		48,505	-	27,550	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)				
	之金融資產－非流動		97,422	1	189,524	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	11,767,417	59	7,482,833	46
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	135,365	1	122,508	1
1755	使用權資產	六(七)	41,100	-	54,904	-
1760	投資性不動產淨額	六(八)	50,487	-	49,389	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	2,159	-	1,473	-
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	25,312	-	24,748	-
15XX	非流動資產合計		12,167,767	61	7,952,929	48
1XXX	資產總計		\$ 19,837,651	100	\$ 16,421,794	100

(續次頁)

京鼎精密科技股份有限公司
個體資產負債表
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				
2130	合約負債－流動		\$ 250,754 1	\$ 304,003 2
2170	應付帳款		485,055 2	139,059 1
2180	應付帳款－關係人	七	2,145,712 11	1,226,548 7
2200	其他應付款	六(九)及七	840,265 4	637,229 4
2230	本期所得稅負債		237,830 1	126,976 1
2280	租賃負債－流動		2,905 -	3,468 -
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	322,888 2	- -
2399	其他流動負債－其他	六(十)	210,598 1	303,639 2
21XX	流動負債合計		4,496,007 22	2,740,922 17
非流動負債				
2530	應付公司債	六(十二)	- -	1,865,038 11
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	85,575 1	47,413 -
2580	租賃負債－非流動		47,818 -	61,144 -
2600	其他非流動負債	六(五)(十)(十一)	804 -	105,037 1
25XX	非流動負債合計		134,197 1	2,078,632 12
2XXX	負債總計		4,630,204 23	4,819,554 29
權益				
股本				
3110	普通股股本		1,060,004 5	971,861 6
3130	債券換股權利證書		16,245 -	246 -
3140	預收股本		1,692 -	2,286 -
資本公積				
3200	資本公積	六(十五)	5,715,305 29	4,051,311 25
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積		1,142,209 6	943,255 6
3320	特別盈餘公積		6,336 -	6,336 -
3350	未分配盈餘		6,927,340 35	5,586,669 34
其他權益				
3400	其他權益		338,316 2	40,276 -
3XXX	權益總計		15,207,447 77	11,602,240 71
重大或有負債及未認列之合約承諾		九		
重大之期後事項		十一		
3X2X	負債及權益總計		\$ 19,837,651 100	\$ 16,421,794 100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個體綜合損益表
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(十七)及七	\$	13,061,193	100	\$	10,089,159	100
5000 營業成本	六(四)及七	(	10,851,671)	(83)	(	8,241,865)	(82)
5900 營業毛利			2,209,522	17		1,847,294	18
營業費用	六(二十)及七						
6100 推銷費用		(	250,518)	(2)	(	228,899)	(2)
6200 管理費用		(	344,565)	(3)	(	309,206)	(3)
6300 研究發展費用		(	64,196)	-	(	63,295)	(1)
6450 預期信用減損(損失)利益		(	565)	-		48	-
6000 營業費用合計		(	659,844)	(5)	(	601,352)	(6)
6900 營業利益			1,549,678	12		1,245,942	12
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(一)		148,839	1		183,729	2
7010 其他收入	六(十八)及七		52,019	-		61,047	-
7020 其他利益及損失	六(十九)		164,176	1	(	1,770)	-
7050 財務成本		(	11,349)	-	(	21,904)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)		1,162,821	9		868,365	9
7000 營業外收入及支出合計			1,516,506	11		1,089,467	11
7900 稅前淨利			3,066,184	23		2,335,409	23
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	453,541)	(3)	(	344,941)	(3)
8200 本期淨利		\$	2,612,643	20	\$	1,990,468	20
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$	4,633	-	(\$	925)	-
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(二)		92,102	1		72,233	1
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目			57,645	-		6,249	-
8310 不重分類至損益之項目總額			154,380	1		77,557	1
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額			239,959	2	(	71,890)	(1)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目			3,943	-	(	1,309)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			243,902	2	(	73,199)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	398,282	3	\$	4,358	-
8500 本期綜合損益總額		\$	3,010,925	23	\$	1,994,826	20
每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘		\$	25.22		\$	20.48	
9850 稀釋每股盈餘		\$	22.70		\$	18.22	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個體權益變動表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股	本	保	留	盈	餘	其	他	權	益	
	附註	普通	債券換股	預收	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總額
112年1月1日至12月31日											
112年1月1日餘額		\$ 967,921	\$ -	\$ 2,588	\$3,939,329	\$ 713,397	\$ 6,336	\$ 5,166,593	\$ 14,747	\$ 20,246	\$ 10,831,157
本期淨利		-	-	-	-	-	-	1,990,468	-	-	1,990,468
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(925)	(73,199)	78,482	4,358
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	1,989,543	(73,199)	78,482	1,994,826
111年度盈餘指撥及分配： 六(十六)											
法定盈餘公積		-	-	-	-	229,858	-	(229,858)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(1,339,609)	-	-	(1,339,609)
可轉換公司債轉換 六(十五)	6	246	-	3,853	-	-	-	-	-	-	4,105
員工認股權執行 六(十五)	3,934	-	(302)	39,814	-	-	-	-	-	-	43,446
股份基礎給付交易(含子公司) 六(十五)	-	-	-	68,086	-	-	-	-	-	-	68,086
採用權益法認列之關聯企業之六(十五)變動數	-	-	-	229	-	-	-	-	-	-	229
112年12月31日餘額		\$ 971,861	\$ 246	\$ 2,286	\$4,051,311	\$ 943,255	\$ 6,336	\$ 5,586,669	(\$ 58,452)	\$ 98,728	\$ 11,602,240
113年1月1日至12月31日											
113年1月1日餘額		\$ 971,861	\$ 246	\$ 2,286	\$4,051,311	\$ 943,255	\$ 6,336	\$ 5,586,669	(\$ 58,452)	\$ 98,728	\$ 11,602,240
本期淨利		-	-	-	-	-	-	2,612,643	-	-	2,612,643
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	4,633	243,902	149,747	398,282
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	2,617,276	243,902	149,747	3,010,925
112年度盈餘指撥及分配： 六(十六)											
法定盈餘公積		-	-	-	-	198,954	-	(198,954)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(1,173,260)	-	-	(1,173,260)
可轉換公司債轉換 六(十五)	77,439	15,999	-	1,458,254	-	-	-	-	-	-	1,551,692
員工認股權執行 六(十五)	10,704	-	(594)	146,127	-	-	-	-	-	-	156,237
股份基礎給付交易 六(十四)(十五)	-	-	-	59,761	-	-	-	-	-	-	59,761
處分透過其他綜合損益按公允六(二)價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	95,609	-	(95,609)	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	(148)	-	-	-	-	-	-	(148)
113年12月31日餘額		\$ 1,060,004	\$ 16,245	\$ 1,692	\$5,715,305	\$1,142,209	\$ 6,336	\$ 6,927,340	\$ 185,450	\$ 152,866	\$ 15,207,447

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個體現金流量表
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	\$ 3,066,184	\$ 2,335,409
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	六(六)(七)(八) 32,416	31,920
負債準備提列數	六(十) 9,835	2,560
利息費用	11,349	21,904
各項攤提	六(二十) 2,410	1,397
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損益	六(十九) (661)	(1,527)
預期信用減損損失(迴轉利益)	565	(48)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 43,518	48,774
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	六(五) (1,162,821)	(868,366)
沖銷逾期應付款利益	六(十八) (20,554)	(3,880)
利息收入	(148,839)	(183,729)
股利收入	六(二) (3,251)	(4,023)
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		
強制透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	(40)	(315)
應收帳款	(889,281)	235,677
其他應收款增加	(882)	(965,402)
存貨	(493,698)	6,858
預付款項	(6,952)	532
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	1,285,714	(651,425)
其他應付款	(85,073)	(23,407)
其他流動負債	(51,879)	306,909
應計退休金資產	11	-
應計退休金負債	-	(925)
營運產生之現金流入	1,588,071	288,893
支付所得稅	(305,319)	(503,749)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,282,752	(214,856)
<u>投資活動之現金流量</u>		
收取利息	148,839	183,729
處分不動產、廠房及設備之價款	六(六) 23	70
其他非流動資產增加	(226)	(6,349)
應收付代採購原料款項(增加)減少	(440,089)	722,793
購置不動產、廠房及設備	六(二十四) (46,582)	(19,841)
取得權益法之投資	六(五) (2,929,692)	(1,477,338)
其他應收款-關係人減少	127,585	527,938
收取股利	六(五) 198,500	32,023
取得透過損益按公允價值衡量金融資產	(21,145)	(14,404)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,250,000)	(5,443,680)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,520,000	3,773,680
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產	六(二) 113,510	-
投資活動之淨現金流出	(1,579,277)	(1,721,379)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
發放現金股利	六(十六) (1,173,260)	(1,339,609)
租賃本金償還數	(2,906)	(3,387)
支付利息	(1,281)	(1,601)
員工認股權執行	156,237	43,446
籌資活動之淨現金流出	(1,021,210)	(1,301,151)
本期現金及約當現金減少數	(1,317,735)	(3,237,386)
期初現金及約當現金餘額	3,521,365	6,758,751
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,203,630	\$ 3,521,365

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個體財務報表附註
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) 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

本個體財務報告已於民國 114 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：

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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」	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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 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」

此修正說明如下：

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

2. 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三)外幣換算

1. 本個體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。

2. 外幣交易及餘額

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

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

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

(4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期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。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期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)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並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。

(六) 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。

(七) 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. 本公司對於符合慣例交易之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值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，本公司於損益認列股利收入。

(八) 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. 本公司對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續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. 本公司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。

(九) 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. 本公司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) 金融資產減損

本公司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。

(十一) 金融資產之除列

當本公司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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 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為權益。

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

14. 本公司採用權益法認列合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；本公司對合資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。惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
15. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束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：

房屋及建築：	25~35 年
機器設備：	5~10 年
其他設備：	3~8 年

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減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價值。

(十九) 借款

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

(二十) 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。

(二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 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。

(二十二) 應付可轉換公司債

本公司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公司普通股之權利，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

本公司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-員工獎酬

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商品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。權益商品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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算本期所得稅。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，認列之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個體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（不包括企業個體）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之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. 本公司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公司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，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
2. 本公司與客戶簽訂之合約，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，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。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

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

本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

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

(二) 重要會計估計及假設

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

民國 113 年 12 月 31 日，本公司存貨帳面金額請詳附註六(四)。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 524	\$ 1,190
支票存款及活期存款	1,612,886	1,067,395
約當現金		
定期存款	590,220	2,452,780
合計	<u>\$ 2,203,630</u>	<u>\$ 3,521,365</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 上開定期存款係三個月內到期且其價值變動風險甚小，此外民國 113 年及 112 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分別為\$1,300,000 及\$2,570,000，本公司業已將其轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。認列於損益之利息收入分別為\$54,315 及\$110,990。
3. 本公司用途受限之現金及約當現金業已依流動性分類為「其他非流動資產」，請詳附註八說明。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	113年12月31日	112年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市及上櫃公司股票	<u>\$ 97,422</u>	<u>\$ 189,524</u>

1. 本公司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. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	113年度	112年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	<u>\$ 92,102</u>	<u>\$ 72,233</u>
累積利益或損失因除列轉		
列保留盈餘	<u>\$ 95,609</u>	<u>\$ -</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	<u>\$ 3,251</u>	<u>\$ 4,023</u>

相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附表三。

(三) 應收票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款	\$ 1,463,195	\$ 561,511
減：備抵損失	(732)	(167)
	<u>\$ 1,462,463</u>	<u>\$ 561,344</u>

1. 民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日，本公司之應收帳款餘額均為客戶合約所產生。另民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$798,466。

2. 本公司並未持有任何的擔保品。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

113年12月31日			
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 326,418	(\$ 172)	\$ 326,246
在製品	151,261	(334)	150,927
製成品	559,614	(5,412)	554,202
	<u>\$ 1,037,293</u>	<u>(\$ 5,918)</u>	<u>\$ 1,031,375</u>

112年12月31日			
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 105,007	(\$ 71)	\$ 104,936
在製品	86,534	(130)	86,404
製成品	348,628	(2,291)	346,337
	<u>\$ 540,169</u>	<u>(\$ 2,492)</u>	<u>\$ 537,677</u>

本公司當期認列費損之存貨成本：

	113年度	112年度
已出售存貨成本	\$ 10,846,404	\$ 8,242,918
存貨評價損失	3,890	577
下腳收入	(8,458)	(4,189)
其他	9,835	2,559
	<u>\$ 10,851,671</u>	<u>\$ 8,241,865</u>

(五)採用權益法之投資

1. 本公司採權益法之投資明細如下：

被投資公司	113年12月31日	112年12月31日
子公司：		
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	\$ 5,827,651	\$ 4,443,184
UniEQ Integrated Technology Co., Ltd	4,367,581	1,427,688
承鼎精密股份有限公司	1,198,120	1,022,053
Foxsemicon Innovations Holding Inc.	92,097	341,317
凱諾科技股份有限公司	92,121	69,492
銓冠半導體科技股份有限公司	45,165	50,072
FOXSEMICON LLC.	34,732	32,322
UNIEQ TECHNOLOGY PTE. LTD.	391	-
關聯企業：		
Lydus Medical Ltd.	75,303	77,818
盟略創業投資有限合夥	34,256	18,887
	<u>\$ 11,767,417</u>	<u>\$ 7,482,833</u>

(1)本公司於民國 112 年 11 月 10 日經董事會決議通過成立泰國子公司 UniEQ Integrated Technology Co., Ltd.。截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日，本公司投資計泰銖 29.8 億元及泰銖 16 億元。

(2)本公司之子公司銓冠半導體科技股份有限公司於民國 113 年及 112 年分別發放現金股利\$26,265 及\$28,000。

(3)本公司之子公司承鼎精密股份有限公司於民國 113 年發放現金股利\$170,000。

2. 本公司採用權益法之投資損益份額如下：

被投資公司	113年度	112年度
子公司：		
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	\$ 1,086,134	\$ 724,260
承鼎精密股份有限公司	336,325	206,870
銓冠半導體科技股份有限公司	20,768	28,399
凱諾科技股份有限公司	16,159	27,851
FOXSEMICON LLC.	216 (	48)
UNIEQ TECHNOLOGY PTE. LTD.	(564)	-
UniEQ Integrated Technology Co., Ltd	(15,876) (	23,393)
Foxsemicon Innovations Holding Inc.	(266,899) (	86,746)
關聯企業：		
Lydus Medical Ltd.	(6,310) (	6,364)
盟略創業投資有限合夥	(7,132) (	2,464)
	<u>\$ 1,162,821</u>	<u>\$ 868,365</u>

3. 本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 113 年度合併財務報表附註四(三)說明。

(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>
113年1月1日					
成本	\$ 168,366	\$ 120,635	\$ 278,098	\$ 4,825	\$ 571,924
累計折舊	(88,045)	(119,271)	(242,100)	-	(449,416)
	<u>\$ 80,321</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 35,998</u>	<u>\$ 4,825</u>	<u>\$ 122,508</u>
113年					
1月1日	\$ 80,321	\$ 1,364	\$ 35,998	\$ 4,825	\$ 122,508
增添	-	1,694	14,051	28,020	43,765
處分	-	-	(23)	-	(23)
移轉	(4,278)	-	32,652	(32,652)	(4,278)
重分類	-	-	-	(193)	(193)
折舊費用	(5,114)	(363)	(20,937)	-	(26,414)
12月31日	<u>\$ 70,929</u>	<u>\$ 2,695</u>	<u>\$ 61,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,365</u>
113年12月31日					
成本	\$ 158,468	\$ 122,329	\$ 316,881	\$ -	\$ 597,678
累計折舊	(87,539)	(119,634)	(255,140)	-	(462,313)
	<u>\$ 70,929</u>	<u>\$ 2,695</u>	<u>\$ 61,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,365</u>
	<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>
112年1月1日					
成本	\$ 151,654	\$ 120,635	\$ 264,011	\$ 5,490	\$ 541,790
累計折舊	(77,722)	(118,759)	(222,586)	-	(419,067)
	<u>\$ 73,932</u>	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ 41,425</u>	<u>\$ 5,490</u>	<u>\$ 122,723</u>
112年					
1月1日	\$ 73,932	\$ 1,876	\$ 41,425	\$ 5,490	\$ 122,723
增添	610	-	9,329	10,093	20,032
處分	-	-	(70)	-	(70)
移轉	10,344		5,268	(10,758)	4,854
折舊費用	(4,565)	(512)	(19,954)	-	(25,031)
12月31日	<u>\$ 80,321</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 35,998</u>	<u>\$ 4,825</u>	<u>\$ 122,508</u>
112年12月31日					
成本	\$ 168,366	\$ 120,635	\$ 278,098	\$ 4,825	\$ 571,924
累計折舊	(88,045)	(119,271)	(242,100)	-	(449,416)
	<u>\$ 80,321</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 35,998</u>	<u>\$ 4,825</u>	<u>\$ 122,508</u>

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產係土地，租賃合約之期間為 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	\$ 41,100	\$ 54,904
	113年度	112年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 2,822	\$ 3,489

3. 本公司於民國 113 年及 112 年度未有使用權資產增添。

4. 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	\$ 1,281	\$ 1,601
屬短期租賃合約之費用	2,188	1,783

5. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額分別為\$6,375 及 \$6,771。

(八)投資性不動產

	房屋及建築	
	113年	112年
1月1日		
成本	\$ 108,544	\$ 119,156
累計折舊	(59,155)	(61,513)
	<u>\$ 49,389</u>	<u>\$ 57,643</u>
1月1日	\$ 49,389	\$ 57,643
轉入(出)	4,278	(4,854)
折舊費用	(3,180)	(3,400)
12月31日	<u>\$ 50,487</u>	<u>\$ 49,389</u>
12月31日		
成本	\$ 118,441	\$ 108,544
累計折舊	(67,954)	(59,155)
	<u>\$ 50,487</u>	<u>\$ 49,389</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	113年度	112年度
投資性不動產之租金收入	\$ 22,229	\$ 23,381
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	\$ 3,180	\$ 3,400

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$177,416 及\$162,590，係本公司取得市場成交行情資訊採比較法進行評估之評價結果，屬第三等級公允價值。

(九) 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付員工酬勞	\$ 318,607	\$ 234,102
應付代購材料款	243,227	169,169
應付加工費	94,193	38,608
應付薪資及獎金	60,667	77,261
其他	123,571	118,089
	<u>\$ 840,265</u>	<u>\$ 637,229</u>

(十) 其他流動負債

	113年12月31日	112年12月31日
一年內到期產能保證金	\$ 156,353	\$ 260,588
負債準備	24,935	15,100
其他	29,310	27,951
	<u>\$ 210,598</u>	<u>\$ 303,639</u>

1. 本公司與客戶簽訂合約，本公司以預收保證金之方式保留一定產能予該等客戶，並依約沖抵未來之貨款。除民國 112 年 12 月 31 日有一年以上，帳列「其他非流動負債」計\$104,235 外，餘均一年內到期；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。

2. 負債準備相關資訊如下：

	保固準備
	113年
1月1日餘額	\$ 15,100
當期新增之負債準備	24,935
當期迴轉之負債準備	(15,100)
12月31日餘額	<u>\$ 24,935</u>

本公司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。

(十一) 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「其他非流動資產」)：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	\$ 36,510	\$ 36,976
計畫資產公允價值	(45,382)	(41,226)
淨確定福利資產	(\$ 8,872)	(\$ 4,250)

(3)淨確定福利資產之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
113年			
1月1日餘額	\$ 36,976	\$ 41,226	(\$ 4,250)
當期服務成本	63	-	63
利息成本	443	-	443
利息收入	-	495	(495)
	37,482	41,721	(4,239)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	3,661	(3,661)
財務假設變動影響數	(1,126)	-	(1,126)
經驗調整	154	-	154
	(972)	3,661	(4,633)
12月31日餘額	\$ 36,510	\$ 45,382	(\$ 8,872)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
112年			
1月1日餘額	\$ 36,122	\$ 41,017	(\$ 4,895)
利息成本	470	-	470
利息收入	-	533	(533)
	<u>36,592</u>	<u>41,550</u>	<u>(4,958)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	156	(156)
財務假設變動	307	-	307
影響數			
經驗調整	774	-	774
	<u>1,081</u>	<u>156</u>	<u>925</u>
提撥退休基金	-	217	(217)
支付退休金	(697)	(697)	-
12月31日餘額	\$ 36,976	\$ 41,226	(\$ 4,250)

(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。民國 113 年及 112 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：

	113年度	112年度
折現率	<u>1.60%</u>	<u>1.20%</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%
113年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 679)	\$ 698	\$ 594	(\$ 582)
之影響				
112年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 760)	\$ 783	\$ 672	(\$ 658)
之影響				

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 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(7)截至民國 113 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 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)民國 113 年及 112 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$14,304 及\$11,379。

(十二)應付公司債

	113年12月31日	112年12月31日
應付公司債	\$ 326,000	\$ 1,903,700
減：應付公司債折價	(3,112)	(38,662)
	\$ 322,888	\$ 1,865,038
減：一年或一營業週期內到期 長期負債	(322,888)	-
	\$ -	\$ 1,865,038

1. 本公司國內可轉換公司債發行條件：

本公司國內第二次無擔保轉換公司債：

- 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。本公司於民國 113 年 7 月 1 日依轉換辦法調整轉換價格為每股新台幣 164.66 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. 債權持有人得於本轉換公司債發行滿三年時，要求公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。
- F. 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。
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：
本公司國內第二次無保轉換公司債於民國 113 年及 112 年度已有面額 \$1,577,700 及 \$4,300 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 9,343,808 及 25,143 單位(每單位可換發本公司流通股 1 股)，截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日尚有 1,624,527 及 24,559 單位未辦理變更登記。

(十三)股本

民國 113 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\$1,060,004，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年度	112年度
1月1日	97,186	96,792
可轉換公司債轉換	7,744	1
員工執行認股權	1,070	393
12月31日	106,000	97,186

(十四)股份基礎給付

1. 民國 113 年及 112 年度本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量			既得條件
		(仟股)	合約期間		
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)
員工認股權計畫	110.8.9	1,500	5年		說明(1)
員工認股權計畫	111.7.8	1,500	5年		說明(1)
員工認股權計畫	113.7.22	1,500	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：

	113年		112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	4,350	\$ 185.6	4,910	\$ 179.5
本期執行認股權	(1,011)	154.5	(363)	119.4
本期給與認股權	1,500	317.0	-	-
本期逾期失效認 股權	(435)	155.0	(197)	156.8
12月31日期末流通 在外認股權	<u>4,404</u>	240.5	<u>4,350</u>	185.6
12月31日期末可 執行認股權	<u>1,103</u>	218.0	<u>1,249</u>	163.0

註：部分已執行認股權尚未辦理變更登記者，表列「預收股本」項下。

3. 本公司於民國 113 年及 112 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 841,800 股及 134,600 股，截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日，尚有 169,160 股及 228,600 股未辦理變更登記。

4. 本公司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	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
員工認股權 計畫	110.8.9	229	229	47.45~ 45.82%	3.5~ 4.5年	-	0.23~ 0.29%	79.12~90.95
員工認股權 計畫	111.7.8	178	178	44.45~ 45.87%	3.5~ 4.5年	-	0.96~ 1.02%	59.43~69.03
員工認股權 計畫	113.7.22	317	317	35.65~ 39.15%	3.5~ 4.5年	-	1.46~ 1.51%	89.01~109.46

5. 本公司民國 113 年及 112 年度因股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$43,518 及 \$48,774。

(十五) 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。

	113年				
	發行溢價	認股權	員工認股權	其他	合計
1月1日	\$3,751,624	\$ 107,297	\$ 169,141	\$ 23,249	\$ 4,051,311
股份基礎給付交易	-	-	43,518	-	43,518
股份基礎給付交易—子公司	-	-	16,243	-	16,243
員工認股權執行	200,338	-	(54,211)	-	146,127
可轉換公司債轉換	1,547,868	(89,614)	-	-	1,458,254
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	(148)	(148)
12月31日	<u>\$5,499,830</u>	<u>\$ 17,683</u>	<u>\$ 174,691</u>	<u>\$ 23,101</u>	<u>\$ 5,715,305</u>

	112年				
	發行溢價	認股權	員工認股權	其他	合計
1月1日	\$3,693,366	\$ 107,541	\$ 128,200	\$ 10,222	\$ 3,939,329
股份基礎給付交易	-	-	48,774	-	48,774
股份基礎給付交易—子公司	-	-	19,312	-	19,312
員工認股權執行	54,161	-	(14,347)	-	39,814
可轉換公司債轉換	4,097	(244)	-	-	3,853
實際取得子公司股權價格與面額差額	-	-	-	229	229
已失效員工認股權	-	-	(12,798)	12,798	-
12月31日	<u>\$3,751,624</u>	<u>\$ 107,297</u>	<u>\$ 169,141</u>	<u>\$ 23,249</u>	<u>\$ 4,051,311</u>

(十六) 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 113 年 5 月 27 日及 112 年 5 月 30 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(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 198,954		\$ 229,858	
現金股利	<u>1,173,260</u>	11.3	<u>1,339,609</u>	13.8
合計	<u>\$ 1,372,214</u>		<u>\$ 1,569,467</u>	

- (1)上述民國 112 年度及 111 年度盈餘分配情形與本公司民國 113 年及 112 年 2 月之董事會提議並無差異。
- (2)本公司民國 113 年 2 月 29 日經董事會決議通過以未分配盈餘發放現金股利\$1,173,260，截至查核報告日止已發放。
6. 本公司於民國 114 年 2 月 26 日經董事會提議民國 113 年度盈餘分派案如下：

	<u>113年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 271,289	
現金股利	1,564,135	14.5
合計	<u>\$ 1,835,424</u>	

上述民國 113 年度盈餘分派議案，截至民國 114 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

(十七)營業收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 13,061,193</u>	<u>\$ 10,089,159</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，民國 113 年及 112 年度收入可細分為下列主要地理區域：

113年度	<u>美國</u>	<u>中國</u>	<u>台灣</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
於某一時點 認列之收入	<u>\$ 12,143,400</u>	<u>\$ 284,730</u>	<u>\$ 250,899</u>	<u>\$ 382,164</u>	<u>\$13,061,193</u>
112年度	<u>美國</u>	<u>中國</u>	<u>台灣</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
於某一時點 認列之收入	<u>\$ 9,291,541</u>	<u>\$ 246,260</u>	<u>\$ 203,385</u>	<u>\$ 347,973</u>	<u>\$10,089,159</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
合約負債：			
預收貨款	<u>\$ 250,754</u>	<u>\$ 304,003</u>	<u>\$ 176</u>

(1)合約負債係預收貨款。民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日之合約負債餘額均為客戶合約所產生。

(2)民國 113 年及 112 年度之期初合約負債於本期認列收入之金額分別為\$61,873 及\$176。

(十八) 其他收入

	113年度	112年度
租金收入	\$ 22,229	\$ 23,381
沖銷逾期應付款利益	20,554	3,880
其他收入	9,236	33,786
	<u>\$ 52,019</u>	<u>\$ 61,047</u>

(十九) 其他利益及損失

	113年度	112年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 166,655	(\$ 625)
透過損益按公允價值衡量金融資產 利益(註)	701	1,842
其他	(3,180)	(2,987)
	<u>\$ 164,176</u>	<u>(\$ 1,770)</u>

註：係操作選擇權買賣及可轉換公司債贖回權及賣回權之評價調整，相關透過損益按公允價值衡量金融資產之信用風險，請詳附註十二(二)。

(二十) 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：

	113年度	112年度
員工福利費用	\$ 618,206	\$ 534,968
折舊費用(註)	29,236	28,520
攤銷費用	2,410	1,397
	<u>\$ 649,852</u>	<u>\$ 564,885</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。

(二十一) 員工福利費用

性質別	113年度	112年度
薪資費用	\$ 497,867	\$ 425,299
員工認股權	43,518	48,774
勞健保費用	30,942	26,452
退休金費用	14,315	11,316
董事酬金	16,076	12,674
其他用人費用	15,488	10,453
	<u>\$ 618,206</u>	<u>\$ 534,968</u>

1. 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。

2. 本公司民國 113 年及 112 年度員工酬勞估列金額分別為\$179,106 及 \$139,500；董事酬勞估列金額分別為\$14,786 及\$11,370。

3. 經民國 114 年 2 月 26 日及 113 年 2 月 29 日董事會決議之民國 113 年及 112 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 113 年及 112 年度財務報告認列之金額一致，以現金方式發放。截至民國 113 年 12 月 31 日止，民國 112 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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

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	\$ 369,764	\$ 297,039
未分配盈餘加徵所得稅	30,867	37,932
以前年度所得稅低估	15,434	1,482
當期所得稅總額	416,065	336,453
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	37,476	8,488
所得稅費用	\$ 453,541	\$ 344,941

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	\$ 613,849	\$ 467,082
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(203,725)	(155,966)
未分配盈餘加徵所得稅	30,867	37,932
以前年度所得稅低估數	15,434	1,482
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(2,884)	(5,589)
所得稅費用	\$ 453,541	\$ 344,941

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			
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
存貨評價	\$ 497	\$ 686	\$ 1,183
權益法之投資減損損失	976	-	976
合計	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 2,159</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(\$ 1,542)	(\$ 11,580)	(\$ 13,122)
採用權益法之投資收益	(45,871)	(26,582)	(72,453)
合計	<u>(\$ 47,413)</u>	<u>(\$ 38,162)</u>	<u>(\$ 85,575)</u>
112年			
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
存貨評價	409	88	497
權益法之投資減損損失	976	-	976
合計	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 1,473</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(\$ 2,174)	\$ 632	(\$ 1,542)
採用權益法之投資收益	(36,663)	(9,208)	(45,871)
合計	<u>(\$ 38,837)</u>	<u>(\$ 8,576)</u>	<u>(\$ 47,413)</u>

4. 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
備抵呆帳超限數	\$ 36,382	\$ 55,105
採用權益法之投資損失	-	4,115
其他	41,733	42,183
	<u>\$ 78,115</u>	<u>\$ 101,403</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(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>			
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,612,643	103,607	\$ 25.22
<u>稀釋每股盈餘</u>			
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,612,643	103,607	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債	16,446	9,441	
員工認股權	-	2,144	
員工酬勞	-	644	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,629,089	115,836	\$ 22.70
	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>			
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,990,468	97,192	\$ 20.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,990,468	97,192	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債	16,251	11,158	
員工認股權	-	1,036	
員工酬勞	-	755	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,006,719	\$ 110,141	\$ 18.22

(二十四) 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	\$ 43,765	\$ 20,032
加：期初應付設備款	8,410	7,133
加：期末預付設備款	-	1,874
減：期末應付設備款	(3,719)	(8,410)
減：期初預付設備款	(1,874)	(788)
本期支付現金	\$ 46,582	\$ 19,841

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	應付公司債 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 64,611	\$ 1,865,038	\$ 1,929,649
籌資現金流量之變動	(2,906)	-	(2,906)
其他非現金之變動	(10,982)	(1,542,150)	(1,553,132)
113年12月31日	<u>\$ 50,723</u>	<u>\$ 322,888</u>	<u>\$ 373,611</u>

	租賃負債	應付公司債 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 67,998	\$ 1,848,938	\$ 1,916,936
籌資現金流量之變動	(3,387)	-	(3,387)
其他非現金之變動	-	16,100	16,100
112年12月31日	<u>\$ 64,611</u>	<u>\$ 1,865,038</u>	<u>\$ 1,929,649</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
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)	對本公司有重大影響集團
General Interface Solution(GIS) Holding Limited及所屬子公司	其他關係人
盟略創業投資有限合夥(盟略)	關聯企業
Lydus Medical Ltd.	關聯企業
承鼎精密股份有限公司(承鼎)	本公司之子公司
銓冠半導體科技股份有限公司	本公司之子公司
凱諾科技股份有限公司	本公司之子公司
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	本公司之子公司
Foxsemicon LLC.	本公司之子公司
Success Praise Corporation (Success)	本公司之子公司
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司 (富士邁)	本公司之子公司
富曜半導體(昆山)有限公司 (富曜)	本公司之子公司
上海柏鼎環保科技有限公司	本公司之子公司
Foxsemicon Innovations Holding Inc.	本公司之子公司
Foxsemicon Technology, LLC (FTL)	本公司之子公司
UniEQ Integrated Technology Co., Ltd.	本公司之子公司
UNIEQ TECHNOLOGY PTE. LTD.	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	113年度	112年度
商品銷售：		
- 子公司	\$ -	\$ 4,217
勞務銷售：		
- 子公司	\$ 30,517	\$ -

本公司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 30~45 天。

2. 進貨

	113年度	112年度
商品購買：		
- 子公司		
Success	\$ 6,601,972	\$ 5,366,113
富曜	2,619,157	2,263,002
其他	49,111	37,469
	<u>\$ 9,270,240</u>	<u>\$ 7,666,584</u>

無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定；對關係人之付款條件為發票日後 30~45 天。

3. 製造費用

	113年度	112年度
子公司	<u>\$ 10,447</u>	<u>\$ 2,308</u>

本公司部份產品係委由承鼎代為製造，製造費用主係為子公司提供廠房之租金支出及加工成本。

4. 營業費用

	113年度	112年度
Foxsemicon LLC.	\$ 147,767	\$ 145,495
子公司	149	-
	<u>\$ 147,916</u>	<u>\$ 145,495</u>

本公司部份產品係委由 FOXSEMICON LLC. 代為處理其物流作業，倉儲管理費係每月按 FOXSEMICON LLC. 代處理物流作業實際所發生之租金及管理服務費等相關費用計算。

5. 應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,133</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 30~45 天到期。

6. 其他應收關係人款項

	113年12月31日	112年12月31日
其他應收關係人款項：		
- 子公司		
富士邁	\$ 973,561	\$ 549,919
富曜	601,862	641,219
Success	45,335	50,158
其他	17,175	11,283
- 對本公司有重大影響集團	3,063	2,641
	<u>\$ 1,640,996</u>	<u>\$ 1,255,220</u>

上述對子公司之其他應收款主係應收代採購原料款及資金貸與等。民國113年及112年12月31日代採購金額分別為\$1,129,377及\$615,230。

7. 應付帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款：		
- 子公司		
Success	\$ 1,546,528	\$ 853,469
富曜	575,195	345,106
其他	23,989	27,973
	<u>\$ 2,145,712</u>	<u>\$ 1,226,548</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後30~45天到期。

8. 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
其他應付關係人款項：		
子公司	\$ 12,821	\$ 16,052
其他	1,246	34
	<u>\$ 14,067</u>	<u>\$ 16,086</u>

其他應付項主係專業服務費、代處理物流作業實際所發生之租金及管理服務費等相關費用。

9. 處分不動產、廠房及設備

	113年度		112年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
子公司	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ -</u>

10. 取得金融資產

	帳列項目	交易股數 (仟股)	113年度 取得價款
UniEQ Integrated Technology Co., Ltd.	採用權益法之投資	29,820	\$ 2,906,248
UNIEQ TECHNOLOGY PTE. LTD.	"	30	944
盟略	"	2,250	22,500
			<u>\$ 2,929,692</u>
	帳列項目	交易股數 (仟股)	112年度 取得價款
UniEQ Integrated Technology Co., Ltd.	採用權益法之投資	16,000	\$ 1,447,108
Lydus Medical Ltd.	"	139	30,230
			<u>\$ 1,477,338</u>

11. 租賃交易－出租人

本公司於民國 113 年及 112 年度基於營業租賃合約之關係人租金收入，其中無屬變動租賃給付，租金收入明細如下：

	113年度	112年度
租金收入：		
－子公司	\$ 7,784	\$ 7,841
－對本公司有重大影響集團	4,653	4,164
－其他關係人	9,792	11,376
	<u>\$ 22,229</u>	<u>\$ 23,381</u>

本公司出租廠房予關係人，價格由雙方議定，本公司依合約每月向關係人收取租金。

12. 資金貸與關係人

對關係人放款

A. 期末餘額：

	113年12月31日	112年12月31日
富曜	<u>\$ 426,270</u>	<u>\$ 552,780</u>

B. 利息收入

	113年度	112年度
富曜	\$ 14,252	\$ 19,000
富士邁	-	4,558
	<u>\$ 14,252</u>	<u>\$ 23,558</u>

對關聯企業之放款條件為款項貸與後 2 年內按月償還，民國 113 年度及 112 年 度之利息按年利率 2.80%收取。

13. 關係人提供背書保證情形

	113年12月31日	112年12月31日
背書保證：		
- 子公司		
FTL	\$ 205,921	\$ 192,859

14. 主要管理階層薪酬資訊

	113年度	112年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 61,041	\$ 64,266
退職後福利	621	540
	\$ 61,662	\$ 64,806

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 明 細	擔保性質	帳面價值	
		113年12月31日	112年12月31日
定期存款(表列「其他非流動資產」)	科管局保證金	\$ 6,106	\$ 8,915
定期存款(表列「其他非流動資產」)	海關保證金	1,947	1,902
		\$ 8,053	\$ 10,817

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

本公司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

1. 已簽約但未發生之資本及其他支出或承諾

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 5,477	\$ 38,330

2. 本公司協助關係人申請銀行授信額度之背書保證情形請詳十三(一)。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司民國 114 年 2 月 26 日經董事會提議之民國 113 年度盈餘分派案請詳附註六(十六)之說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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

	113年12月31日	112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	\$ 48,831	\$ 27,550
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	97,422	189,524
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	6,608,259	7,908,216
	<u>\$ 6,754,512</u>	<u>\$ 8,125,290</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(註)	\$ 3,793,920	\$ 3,867,874
租賃負債	50,723	64,612
	<u>\$ 3,844,643</u>	<u>\$ 3,932,486</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—流動、應收帳款及其他應收款；按攤銷後成本衡量之金融負債包含應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債及應付公司債。

2. 風險管理政策

(1) 風險種類

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 管理目標

風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自已認列之資產與負債。

B. 管理

本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。

C. 程度

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

113年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 160,177	32.79	\$ 5,252,204	1%	\$ 52,522
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	181,594	32.79	5,954,467		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	91,009	32.79	2,984,185	1%	29,842
112年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 122,270	30.71	\$ 3,754,912	1%	\$37,549
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	156,218	30.71	4,797,455		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	63,815	30.71	1,959,759	1%	19,598

D. 本公司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\$166,655 及損失\$625。

價格風險

- 本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- 本公司主要投資於國內上市之權益工具，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

本公司之利率風險來自短期借款。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。經評估結果，本公司未有重大利率風險。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為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，公司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. 本公司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 90 天，視為已發生違約。
- C. 本公司採用 IFRS9，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司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。
- E. 應收款項(含關係人)之帳齡分析如下：

	113年12月31日	112年12月31日
未逾期	\$ 1,388,765	\$ 554,246
1-90天	74,430	1,658
91-180天	-	5,085
181-270天	-	522
	<u>\$ 1,463,195</u>	<u>\$ 561,511</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- F. 本公司對關係人之應收帳款主係銷售予本公司之子公司所致，屬本公司之合併財務報告編製個體，並無重大不能履約或償還之疑慮，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日無對關係人之應收帳款提列相關備抵損失。
- G. 其他應收款(含關係人)：
- 本公司之其他應收款主係對子公司之應收代採購原料款、資金貸與及逾期應收帳款，無重大不能履約或償還之疑慮，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日無對該其他應收款提列相關備抵損失。
- H. 本公司按授信標準評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化做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 113 年及 112 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：

	群組1	群組2	合計
113年12月31日			
預期損失率	0.05%	0.05%	
帳面價值總額	\$ 1,458,460	\$ 4,735	\$ 1,463,195
備抵損失	(\$ 730)	(\$ 2)	(\$ 732)
112年12月31日			
預期損失率	0.03%	0.03%	
帳面價值總額	\$ 554,616	\$ 6,895	\$ 561,511
備抵損失	(\$ 166)	(\$ 1)	(\$ 167)

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 的客戶。

I. 本公司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	\$ 167	\$ 215
預期信用減損損失(利益)	565	(48)
12月31日	\$ 732	\$ 167

J. 本公司經追索程序後，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. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。

B. 本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。除下表列示者外，截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日本公司非衍生金融負債(包含應付帳款、其他應付款及產能保證金)至到期日之天數皆小於 360 天。

113年12月31日	1年內	1至3年內	3年以上
非衍生金融負債:			
應付公司債	\$ 326,000	\$ -	\$ -
租賃負債	4,091	8,182	48,351
產能保證金	156,353	-	-

112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	\$ -	\$ 1,903,700	\$ -
租賃負債	4,988	9,977	63,047
產能保證金	260,588	104,235	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司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。本公司投資之衍生工具的公允價值亦屬之。

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。本集團投資之投資性不動產屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產，公允價值資訊請詳附註六(八)。

3. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款及應付公司債(含一年內到期之長期負債))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

(1)本公司依資產之性質分類，相關資訊如下：

113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	\$ -	\$ -	\$ 48,505	\$ 48,505
衍生工具	-	326	-	326
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	97,422	-	-	97,422
合計	<u>\$ 97,422</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 48,505</u>	<u>\$ 146,253</u>

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 27,360	\$ 27,360
衍生工具	-	190	-	190
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	189,524	-	-	189,524
合計	\$ 189,524	\$ 190	\$ 27,360	\$ 217,074

(2) 本公司民國 113 年及 112 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)。

5. 民國 113 年及 112 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 113 年及 112 年度第三級之變動：

	113年	112年
1月1日	\$ 27,360	\$ 12,956
本期購買	21,145	14,404
12月31日	\$ 48,505	\$ 27,360

7. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無自第三級轉入及轉出之情形。

8. 有關屬第三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：

113年12月31日	輸入值與			
公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	公允價值關係
私募基金 \$ 48,505	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

112年12月31日	輸入值與			
公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	公允價值關係
私募基金 \$ 27,360	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

(四)其他事項

本公司民國 113 年 1 月部份資訊系統遭受駭客網路攻擊，資訊部門已進行相關防禦與復原作業，並與外部資安公司技術專家協同進行檢測及確保資訊安全，經評估對本公司之財務及業務暫無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
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：請詳附表七。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十九)。
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：請詳附表八。

(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）：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表十。
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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十一。

京鼎精密科技股份有限公司

資金貸與他人

民國113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		資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	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	金額	利率區間					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	\$ 819,750	\$ 426,270	\$ 426,270	2.80%	業務往來	\$ 2,619,157	-	\$ -	-	\$ -	\$ 3,041,489	\$ 9,124,468	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60%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20%。

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：與母公司有短期融通資金之公司資金貸與總額之限額不超過母公司淨值40%為限；個別對象之限額以不超過母公司淨值35%為限。

註5：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
為他人背書保證
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)

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	Foxsemicon Technology, LLC.	註1	\$ 7,603,724	\$ 205,921	\$ 205,921	\$ 158,507	-	1.35	\$ 15,207,447	Y	N	N	註2

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
 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113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		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	167,000	\$ 3,925	0.12	\$ 3,925	
京鼎精密科技股份有限公司	千附精密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	745,000	93,497	1.26	93,497	
京鼎精密科技股份有限公司	AVITIC FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	48,505	8.00	48,505	
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	25,234	10.03	25,234	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	54,940	11.60	56,940	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	141,308	10.03	141,308	註
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	MEMS CORE Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	137,754	17,588	18.00	17,588	

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
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(註5)	處分損益	股數	金額
京鼎精密科技股 份有限公司	UniEQ Integrated Technology Co., Ltd.	註1	UniEQ Integrated Technology Co., Ltd.	註2	泰銖	16,000,000	泰銖 1,600,000仟元	29,819,999	泰銖 2,982,000仟元	-	\$ -	\$ -	\$ -	45,819,999	泰銖 4,582,000仟元

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
 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1月1日至12月31日

附表五

單位：仟元
 (除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日(註1)	交 易		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
			幣 別	交易金額(註2)				所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
UniEQ Integrated Technology Co., Ltd.	未完工程	112/11/10	泰銖	\$ 3,257,032	\$ 566,062	Acter Technology Co. Ltd.、 林同棧工程顧問股份有限公司、 Provincial Electricity Authority Phan Thong District、 RHLB (Siam) Ltd.、 AMATA U CO., LTD.	無	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	營運需求	無
UniEQ Integrated Technology Co., Ltd.	未完工程	112/11/10	泰銖	515,200	409,421	Hongru Engineering Co., Ltd.,、 HUACHENG ENGINEERING CO., LTD.	無	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	營運需求	無

註1：係董事會所核准資本預算案之預期交易資訊，其實際交易應以UniEQ Integrated Technology Co., Ltd. 訂單為準。

註2：係UniEQ Integrated Technology Co., Ltd. 實際簽約之金額。

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形 及原因		應收（付）票據、帳款		備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷） 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	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	\$ 6,601,972	61	發票日後45天	註1	無重大差異	(\$ 1,546,528)	(56)	
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	2,619,157	24	發票日後45天	註1	無重大差異	(575,195)	(21)	
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	子公司	銷貨	236,876	3	發票日後45天	註1	無重大差異	124,663	7	
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	6,968,560	90	發票日後45天	註1	無重大差異	1,531,814	85	
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	317,591	4	發票日後45天	註1	無重大差異	64,419	4	
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	1,010,926	27	發票日後45天	註1	無重大差異	278,882	30	
SUCCESS PRAISE CORPORATION	銓冠半導體科技股份有限公司	聯屬公司	銷貨	195,069	3	發票日後45天	註1	無重大差異	20	-	

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
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113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)

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	\$	973,561	(註)	不適用	\$ 436,176	期後收款	\$ 384,087	\$ -
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		601,862	(註)	不適用	56,810	期後收款	43,633	-
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	聯屬公司		1,531,814		5.5	716,440	期後收款	716,440	-
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	子公司		124,663		2.8	-	-	-	-
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		575,195		5.7	139,186	期後收款	122,723	-
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		278,882		4.4	38,403	期後收款	38,403	-
SUCCESS PRAISE CORPORATION	京鼎精密科技股份有限公司	最終母公司		1,546,528		5.6	-	-	-	-

註：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七及附註十三(一)資金貸與他人說明。

京鼎精密科技股份有限公司
 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113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)

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	\$ 6,601,972	發票日起45天	40
0	京鼎精密科技股份有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(1)	應付帳款	1,546,528	發票日起45天	7
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)	其他應收帳款	973,561	發票日起45天	4
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	2,619,157	發票日起45天	16
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	575,195	發票日起45天	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	(1)	其他應收帳款	601,862	發票日起45天	3
1	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(3)	銷貨	6,968,560	發票日起45天	42
1	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(3)	應收帳款	1,531,814	發票日起45天	7
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	(1)	銷貨	236,876	發票日起45天	1
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	(1)	應收帳款	124,663	發票日起45天	1
1	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	317,591	發票日起45天	2
2	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	1,010,926	發票日起45天	6
2	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	278,882	發票日起45天	1
3	SUCCESS PRAISE CORPORATION	銓冠半導體科技股份有限公司	(3)	銷貨	195,069	發票日起45天	1

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。

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

京鼎精密科技股份有限公司 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司） 民國113年1月1日至12月31日											
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		帳面金額	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				
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC. (SAMOA)	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	\$ 1,253,890	\$ 1,253,890	40,474,913	100	\$ 5,827,651	\$ 1,086,134	\$ 1,086,134	
京鼎精密科技股份有限公司	Foxsemicon Innovations Holding Inc.	美國	從事轉投資及控股事務	451,191	451,191	15,000,000	100	92,097	(266,899)	(266,899)	
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	34,732	216	216	
京鼎精密科技股份有限公司	UNIEQ TECHNOLOGY PTE. LTD.	新加坡	從事轉投資及控股事務	944	1	30,000	100	391	(564)	(564)	
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	312,573	312,573	20,000,000	100	1,198,120	336,325	336,325	
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	45,165	20,768	20,768	
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	55,000	55,000	5,500,000	100	92,121	16,159	16,159	
京鼎精密科技股份有限公司	Lydus Medical Ltd.	以色列	從事醫療設備設計、研發及銷售	89,790	89,790	416,310	16.21	75,303	(37,362)	(6,310)	
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	17,643	7,890,640	17.62	-	(13,355)	-	
京鼎精密科技股份有限公司	盟略創業投資有限合夥	台灣	從事轉投資及控股事務	45,000	22,500	4,500,000	21.43	34,256	(33,281)	(7,132)	
京鼎精密科技股份有限公司	UniEQ Integrated Technology Co., Ltd.	泰國	經營機器設備及電子零組件製造	4,353,356	1,447,108	45,819,999	100	4,367,581	(15,876)	(15,876)	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC. (SAMOA)	MINDTECH CORPORATION	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	2,557,620	2,395,380	34,977,541	100	5,713,677	1,080,391	1,080,391	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC. (SAMOA)	SUCCESS PRAISE CORPORATION	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	124,602	116,698	3,800,000	100	113,961	5,740	5,740	
Foxsemicon Innovations Holding Inc.	Foxsemicon Technology, LLC	美國	經營機器設備及電子零組件之研發及製造業務	490,211	459,115	註2	100	92,001	(266,441)	(266,441)	
凱諾科技股份有限公司	Kainova Technology USA, LLC.	美國	經營機器設備及電子零組件之研發及製造業務	13,116	-	400,000	100	10,878	(2,192)	(2,192)	註1
UNIEQ TECHNOLOGY PTE. LTD.	UNIEQ EQUIPMENT MANUFACTURING PRIVATE LIMITED	印度	經營機器設備及電子零組件之研發及製造業務	384	-	100,000	100	189	(195)	(195)	註1

註1：本公司於取得股權或夥權當月起始認列投資損益。

註2：係有限公司，未有股數。

京鼎精密科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國113年1月1日至12月31日

附表十

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 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註3)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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	\$ 2,557,620	2	\$ 2,557,620	\$ -	\$ -	\$ 2,557,620	\$ 1,081,277	100	\$ 1,081,277	\$ 5,506,310	\$ -	
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	6,331	1	6,331	-	-	6,331	174	100	174	6,945	-	

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額	依經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	投資金額	核准投資金額	投資限額
京鼎精密科技股 份有限公司	2,557,620	3,573,174	註4
凱諾科技股份有 限公司	6,331	7,050	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
主要股東資訊
民國113年12月31日

附表十一

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例(%)
台灣應用材料股份有限公司	8,117,258	7.53
鴻揚創業投資股份有限公司	6,953,272	6.45

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。

京鼎精密科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金及庫存現金				\$	524
銀行存款					
活期存款					400,035
外幣存款	美金	36,989	仟元，匯率 32.79		1,212,851
約當現金					
定期存款	美金	18,000	仟元，匯率 32.79		<u>590,220</u>
				\$	<u>2,203,630</u>

京鼎精密科技股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名稱	摘 要	張 數	面 值	總 額	利 率	帳面金額	累計減損	備 註
定期存款	新台幣	-	\$ -	\$ 1,300,000	1.62%~1.71%	\$ 1,300,000	\$ -	
				<u>\$ 1,300,000</u>		<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ -</u>	

京鼎精密科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
應收帳款									
甲客戶						\$1,206,652			
乙客戶						159,723			
其他						96,820		每一零星廠商餘額均	
								未超過本科目金額5%	
						1,463,195			
減：備抵呆帳						(732)			
						<u>\$1,462,463</u>			

京鼎精密科技股份有限公司
存貨明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

		<u>金 額</u>		
<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>備 註</u>
原物料		\$ 326,418	\$ 326,348	以淨變現價值為市價
在製品		151,261	151,261	"
製成品		559,614	595,763	"
		<u>1,037,293</u>	<u>\$ 1,073,372</u>	
減：備抵存貨評價損失		(<u>5,918</u>)		
		<u>\$ 1,031,375</u>		

京鼎精密科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註1)		本 期 減 少 (註2)		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提供擔保或 質押情形
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例(%)	金額	單價(元)	總 價	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	40,475	\$ 4,443,184	-	\$ 1,384,467	-	\$ -	40,475	-	\$ 5,827,651	\$ -	\$ 5,827,651	無
FOXSEMICON LLC.	50	32,322	-	2,410	-	-	50	-	34,732	-	34,732	"
承鼎精密股份有限公司	20,000	1,022,053	-	346,067	-	(170,000)	20,000	-	1,198,120	-	1,198,120	"
銓冠精密科技股份有限公司	500	50,072	-	21,358	-	(26,265)	500	-	45,165	-	45,165	"
凱諾科技股份有限公司	5,500	69,492	-	22,629	-	-	5,500	-	92,121	-	92,121	"
Foxsemicon Innovations Holding Inc.	15,000	341,317	-	17,679	-	(266,899)	15,000	-	92,097	-	92,097	"
UniEQ Integrated Technology Co., Ltd	16,000	1,427,688	29,820	2,955,769	-	(15,876)	45,820	-	4,367,581	-	4,367,581	"
UNIEQ TECHNOLOGY PTE. LTD.	-	-	30	955	-	(564)	30	-	391	-	391	"
Lydus Medical Ltd.	417	77,818	-	3,943	-	(6,458)	417	-	75,303	-	75,303	"
盟略創業投資有限合夥	2,250	18,887	2,250	22,500	-	(7,131)	4,500	-	34,256	-	34,256	"
SMART BREAST CORPORATION	7,891	-	-	-	-	-	7,891	-	-	-	-	"
		<u>\$ 7,482,833</u>							<u>\$ 11,767,417</u>			

註1：本期增加金額包括取得採用權益法之投資、採用權益法之投資收益、國外營運機構財務報表換算之兌換利益及發放予子公司員工之母公司員工認股權股份基礎給付成本。

註2：本期減少金額包括採用權益法之投資損失、收取現金股利及國外營運機構財務報表換算之兌換損失。

註3：本期認列之投資收益已調整與被投資公司相互間交易之未實現損益。

京鼎精密科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
半導體設備及系統組裝		26,401	SET	\$	8,818,585		
關鍵性零組件		735,481	件		3,972,712		
其他					<u>421,017</u>		
小計					13,212,314		
減：銷貨退回及折讓				(	<u>151,121)</u>		
營業收入合計				\$	<u>13,061,193</u>		

京鼎精密科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

	<u>金</u> <u>額</u>
期初原物料	\$ 105,007
加：本期進料	2,515,833
原物料報廢	(149)
減：轉列費用	(6,563)
期末原物料	(326,418)
本期耗料	2,287,710
直接人工	24,673
製造費用	<u>488,186</u>
本期製造成本	2,800,569
加：期初在製品	86,534
減：轉列費用	(572)
在製品報廢	(127)
期末在製品	(151,261)
本期製成品成本	2,735,143
加：期初製成品	348,628
本期進貨	8,326,111
減：期末製成品	(559,614)
製成品報廢	(188)
轉列費用	(3,676)
產銷成本	10,846,404
加：售後服務成本	9,835
存貨評價損失	3,890
減：出售下腳料收入	(8,458)
	<u>\$ 10,851,671</u>

京鼎精密科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
加工費用				\$	194,558		
薪資支出					176,772		
運費					31,291		
其他費用					85,565	每一零星科目餘額均	
						未超過本科目餘額5%	
合計				\$	<u>488,186</u>		

京鼎精密科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
倉儲費用				\$	147,767		
薪資支出					67,914		
佣金支出					13,928		
其他					20,909	每一零星科目餘額均	未超過本科目金額5%
合計				\$	<u>250,518</u>		

京鼎精密科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	235,546		
折舊費用					21,180		
專業服務費					19,449	每一零星科目餘額均	
其他費用					68,390	未超過本科目金額5%	
合計				\$	<u>344,565</u>		

京鼎精密科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	50,795		
其他費用					13,401	每一零星科目金額均	
						未超過本科目金額5%	
合計				\$	<u>64,196</u>		

京鼎精密科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	113年度			112年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 195,735	\$ 345,650	\$ 541,385	\$ 146,025	\$ 328,048	\$ 474,073
勞健保費用	14,041	16,901	30,942	10,450	16,002	26,452
退休金費用	5,710	8,605	14,315	3,666	7,650	11,316
董事酬金	-	16,076	16,076	-	12,674	12,674
其他用人費用	7,957	7,531	15,488	4,657	5,796	10,453
	<u>\$ 223,443</u>	<u>\$ 394,763</u>	<u>\$ 618,206</u>	<u>\$ 164,798</u>	<u>\$ 370,170</u>	<u>\$ 534,968</u>
折舊費用	<u>\$ 5,954</u>	<u>\$ 23,282</u>	<u>\$ 29,236</u>	<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ 25,734</u>	<u>\$ 28,520</u>
攤銷費用	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,397</u>

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為394人及328人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及6人。
2. (1)本年度平均員工福利費用\$1,552，前一年度平均員工福利費用\$1,622。
(2)本年度平均員工薪資費用\$1,395，前一年度平均員工薪資費用\$1,472。
(3)平均員工薪資費用調整變動情形(5.23%)。
(4)本公司係設置審計委員會故無監察人酬金。
(5)本公司針對董事及經理人之薪資報酬政策係由薪資報酬委員會訂定並定期檢討，董事及經理人之績效評估及薪資結構，除參酌公司經營策略、整體營運績效，亦同時考量同業市場薪資水平、職務貢獻度及達成率等而給予適當且合理之報酬，由薪資報酬委員會提建議案經董事會通過後執行。
本公司針對員工之薪資報酬政策係參考同業市場薪資水準及整體經濟制定給付標準，獎金則以公司整體營運績效、個人績效及貢獻度作為評核依據。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1140156 號

會員姓名：
(1) 徐聖忠
(2) 吳仁杰

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

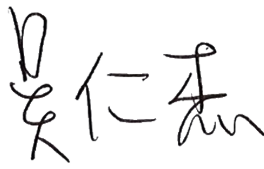
事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：12858252

會員書字號：
(1) 北市會證字第 3477 號
(2) 北市會證字第 4537 號

印鑑證明書用途：辦理 京鼎精密科技股份有限公司

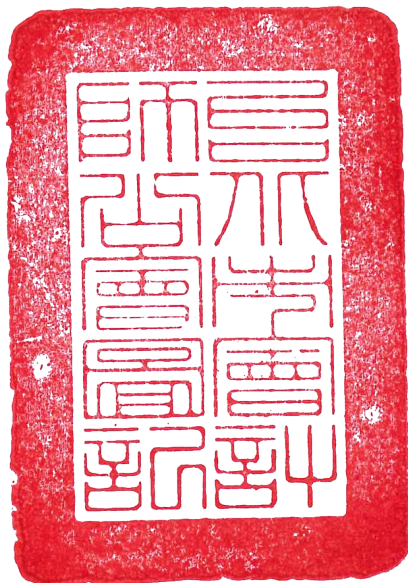
113 年 01 月 01 日 至
113 年度（自民國 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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 01 月 08 日