

台灣矽科宏晟科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

地址：新竹縣竹北市縣政九路145號8樓之1

電話：(03)553-2720

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~44		六~二七
(七) 關係人交易	45~48		二八
(八) 質押之資產	48		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	48		三十
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	48~49		三一
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、51~53		三二
2. 轉投資事業相關資訊	49、54		三二
3. 大陸投資資訊	50、55		三二
(十五) 部門資訊	50		三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：台灣矽科宏晟科技股份有限公司



負責人：郭 錦 松



中 華 民 國 112 年 3 月 29 日

會計師查核報告

台灣矽科宏晟科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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會計師職業道德規範，與台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司保持超然獨立，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，對台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司民國 111 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。

茲對台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

工程合約收入之認列

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司之工程合約收入認列主要係按合約完工程度認列。完工程度係依個別合約累計已發生合約成本佔預估合約總成本之比例計算，由於預估合約總成本包含材料、發包及各項費用等之估計，管理階層係倚賴過去經驗及假設，具有主觀判斷及高度不確定性，相關計算較為複雜，且該比例對收入認列之正確性有重大影響，因此將工程合約收入認列之正確性列為關鍵查核事項。

有關工程合約收入認列之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四及二一。

本會計師針對依完工程度認列工程合約收入之正確性，已執行之主要查核程序包括：

1. 瞭解及抽核本年度新增重大工程合約收入相關之內部控制作業設計暨執行之有效性。
2. 針對本年度新增重大工程合約，抽核相關合約或訂單，若有重大追加減工程亦核至相關憑證。
3. 針對本年度新增重大工程合約，抽核預算成本明細表及評估依據，並抽核實際投入成本之正確性。
4. 針對本年度預估總成本重大變動之工程合約，抽核預算變更申請單，並確認經權責主管適當簽核。
5. 取得本年度之未完工程明細表，抽樣核算收入認列之正確性。

其他事項

台灣矽科宏晟科技股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子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台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司之治理單位（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。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子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，以及使台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子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台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司民國 111 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



會計師 邵 志 明

邵志明



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 4 月 21 日

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 137,785	10	\$ 221,642	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、八及二九)	213,366	16	50,171	5
1140	合約資產 (附註四、五、二一及二八)	510,639	38	507,096	48
1170	應收帳款 (附註四、九及二一)	122,591	9	158,978	15
1180	應收帳款—關係人 (附註二一及二八)	13,410	1	227	-
130X	存貨 (附註四及十)	266,680	20	69,159	7
1410	預付款項 (附註十一及二八)	33,020	2	11,100	1
1479	其他流動資產 (附註十二、二三及二八)	16,510	1	7,513	1
11XX	流動資產總計	<u>1,314,001</u>	<u>97</u>	<u>1,025,886</u>	<u>98</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及二二)	3,236	-	2,470	-
1755	使用權資產 (附註四、十五及二二)	19,660	1	7,899	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	13,344	1	10,346	1
1920	存出保證金 (附註四)	7,541	1	2,388	-
1990	其他非流動資產 (附註二二)	593	-	2,014	-
15XX	非流動資產總計	<u>44,374</u>	<u>3</u>	<u>25,117</u>	<u>2</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,358,375</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,051,003</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十六、二八及二九)	\$ -	-	\$ 99,768	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四及七)	3,448	-	-	-
2130	合約負債 (附註四、五、二一及二八)	231,259	17	90,342	9
2170	應付票據及帳款	388,938	28	264,340	25
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	8,811	1	627	-
2200	其他應付款 (附註十七及二八)	98,591	7	77,473	7
2230	本期所得稅負債 (附註二三)	28,620	2	6,575	1
2250	負債準備 (附註四及十八)	10,587	1	16,185	2
2280	租賃負債 (附註四、十五及二八)	11,168	1	4,095	-
2300	其他流動負債	975	-	737	-
21XX	流動負債總計	<u>782,397</u>	<u>57</u>	<u>560,142</u>	<u>53</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)	1,388	-	-	-
2580	租賃負債 (附註四、十五及二八)	8,564	1	3,704	1
2600	其他非流動負債	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>9,955</u>	<u>1</u>	<u>3,707</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>792,352</u>	<u>58</u>	<u>563,849</u>	<u>54</u>
	權益 (附註二十)				
3110	普通股股本	330,000	24	330,000	31
3200	資本公積	80,000	6	80,000	8
3300	保留盈餘 (待彌補虧損)	157,650	12	79,672	7
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,627)	-	(2,518)	-
3XXX	權益總計	<u>566,023</u>	<u>42</u>	<u>487,154</u>	<u>46</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,358,375</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,051,003</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢



台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五、二一及二八）	\$ 1,192,086	100	\$ 943,508	100
5000	營業成本（附註四、五、十、二二及二八）	<u>961,628</u>	<u>81</u>	<u>762,609</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>230,458</u>	<u>19</u>	<u>180,899</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	29,892	3	20,768	2
6200	管理費用	72,702	6	54,951	6
6300	研發費用	<u>4,889</u>	<u>-</u>	<u>4,579</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>107,483</u>	<u>9</u>	<u>80,298</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>122,975</u>	<u>10</u>	<u>100,601</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及二二）	1,487	-	299	-
7190	其他收入（附註五、二五及二八）	692	-	13,972	1
7230	外幣兌換淨益（損）（附註四及三一）	20,927	2	(3,807)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益（損失）	(3,448)	-	1,965	-
7510	財務成本（附註二二及二八）	(893)	-	(2,197)	-
7590	其他支出	(<u>196</u>)	<u>-</u>	(<u>145</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,569</u>	<u>2</u>	<u>10,087</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	本年度稅前淨利	\$ 141,544	12	\$ 110,688	12
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(30,566)	(3)	(20,320)	(2)
8200	本年度淨利	<u>110,978</u>	<u>9</u>	<u>90,368</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益(附註四)				
8360	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	<u>891</u>	<u>-</u>	(<u>445</u>)	<u>-</u>
8300	其他綜合損益總額	<u>891</u>	<u>-</u>	(<u>445</u>)	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 111,869</u>	<u>9</u>	<u>\$ 89,923</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 110,978	9	\$ 90,368	10
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 110,978</u>	<u>9</u>	<u>\$ 90,368</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 111,869	9	\$ 89,923	10
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 111,869</u>	<u>9</u>	<u>\$ 89,923</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 3.36</u>		<u>\$ 2.84</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.29</u>		<u>\$ 2.81</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢



台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股本		資本公積	保留盈餘 (待彌補虧損)			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計	
		股數	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)			
A1	110 年 1 月 1 日餘額	25,000	\$ 250,000	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 10,696)	(\$ 10,696)	(\$ 2,073)	\$ 237,231
E1	現金增資	8,000	80,000	80,000	-	-	-	-	-	160,000
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	90,368	90,368	-	90,368
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(445)	(445)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	90,368	90,368	(445)	89,923
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	33,000	330,000	80,000	-	-	79,672	79,672	(2,518)	487,154
	110 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,967	-	(7,967)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	445	(445)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(33,000)	(33,000)	-	(33,000)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	110,978	110,978	-	110,978
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	891	891
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	110,978	110,978	891	111,869
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	33,000	\$ 330,000	\$ 80,000	\$ 7,967	\$ 445	\$ 149,238	\$ 157,650	(\$ 1,627)	\$ 566,023

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢



台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 141,544	\$ 110,688
A20010	收益費損項目		
A20200	折舊及攤銷	12,480	14,457
A20300	預期信用減損損失	397	843
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失（利益）	3,448	(1,965)
A20900	財務成本	893	2,197
A21200	利息收入	(1,487)	(299)
A23700	非金融資產減損損失	17,082	17,329
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(6,145)	(982)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債	-	(50)
A31125	合約資產	7,414	170,058
A31150	應收帳款	36,158	(21,265)
A31160	應收帳款－關係人	(13,117)	(227)
A31200	存 貨	(214,603)	(22,587)
A31230	預付款項	(21,911)	(1,401)
A31240	其他流動資產	(8,583)	(2,686)
A32125	合約負債	141,098	(119,662)
A32150	應付票據及帳款	120,748	(97,333)
A32160	應付帳款－關係人	7,996	407
A32180	其他應付款	21,153	23,988
A32200	負債準備	(5,743)	(7,049)
A32230	其他流動負債	238	20
A33000	營運產生之現金流入	239,060	64,481
A33500	退還（支付）之所得稅	(10,071)	11,549
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>228,989</u>	<u>76,030</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(163,810)	(35,827)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,212)	(906)
B03800	存出保證金增加	(5,149)	(35)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
B04500	取得無形資產	(\$ 606)	(\$ 303)
B07500	收取之利息	<u>1,024</u>	<u>299</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(170,753)</u>	<u>(36,772)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(99,768)	(136,622)
C04020	租賃本金償還	(8,832)	(7,852)
C04500	發放現金股利	(33,000)	-
C04600	現金增資	-	160,000
C05600	支付之利息	<u>(799)</u>	<u>(2,191)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(142,399)</u>	<u>13,335</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>306</u>	<u>(416)</u>
EEEE	本年度現金淨增加(減少)數	(83,857)	52,177
E00100	年初現金餘額	<u>221,642</u>	<u>169,465</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 137,785</u>	<u>\$ 221,642</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢



台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣矽科宏晟科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 103 年 4 月 15 日經核准設立，主要從事高科技產業化學品製程供應設備之系統整合工程、系統改造或保養維護工程等服務。本公司於 112 年 1 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司提供系統整合工程部分，其營業週期長於一年，是以與該業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表四及五。

(五) 外幣

各個體公司編製財務報告時，以個體公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 合約成本相關資產

僅於取得客戶合約時發生，在金額可回收之範圍內認列為取得合約之增額成本，並依工程完工比例進度攤銷。惟預計於一年內攤銷之取得合約增額成本，合併公司選擇不予資本化。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價

值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷成本衡量之應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過一年以上，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之金融工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債，按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約及匯率交換合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

1. 虧損性合約

當合併公司預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。

2. 保 固

於工程合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，並於相關工程收入認列時估列。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入於商品運抵客戶指定地點並進行安裝測試後，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 工程收入

主要係提供系統整合工程及附屬設備與相關供應系統之建造合約，於建造過程中即受客戶控制，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

當合併公司預期個別工程合約之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列虧損性合約並認列相關負債準備。

(十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

工程合約

工程合約損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期及施作工法等進行評估及判斷而予以估計，估計基礎若有變更可能影響完工程度及工程損益之計算。

六、現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金	\$ 61	\$ 61
銀行支票及活期存款	<u>137,724</u>	<u>221,581</u>
	<u>\$137,785</u>	<u>\$221,642</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	\$ 2,844	\$ -
匯率交換合約	<u>604</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,448</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日

交易型態	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
遠期外匯合約	日圓兌美元	112.10-112.11	JPY 138,900/USD 1,000
匯率交換合約	日圓兌美元	112.07	JPY 68,500/USD 513

合併公司從事遠期外匯交易及匯率交換交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
受限制存款（附註二九）	\$171,390	\$ 42,382
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>41,976</u>	<u>7,789</u>
	<u>\$213,366</u>	<u>\$ 50,171</u>

九、應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$123,938	\$159,928
減：備抵損失	(<u>1,347</u>)	(<u>950</u>)
	<u>\$122,591</u>	<u>\$158,978</u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢予以訂定。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

111年12月31日

	未逾期	逾期 1天至120天	逾期121天 至180天	逾期181天 至270天	逾期271天 至365天	逾期超過 365天	合計
總帳面金額	\$ 77,170	\$ 45,421	\$ -	\$ 583	\$ 300	\$ 464	\$123,938
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(583)	(300)	(464)	(1,347)
攤銷後成本	<u>\$ 77,170</u>	<u>\$ 45,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$122,591</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期 1天至120天	逾期121天 至180天	逾期181天 至270天	逾期271天 至365天	逾期超過 365天	合計
總帳面金額	\$131,070	\$ 680	\$ 27,503	\$ -	\$ -	\$ 675	\$159,928
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	(275)	-	-	(675)	(950)
攤銷後成本	<u>\$131,070</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 27,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$158,978</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 950	\$ 107
本年度預期信用減損損失	<u>397</u>	<u>843</u>
年底餘額	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 950</u>

十、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
在 製 品	\$ 7,253	\$ -
原 物 料	<u>259,427</u>	<u>69,159</u>
	<u>\$ 266,680</u>	<u>\$ 69,159</u>

111 及 110 年度與存貨相關之成本分別為 961,628 仟元及 762,609 仟元，包括存貨跌價損失 17,082 仟元及 17,329 仟元。

十一、預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款	\$ 29,047	\$ 8,211
預付費用	<u>3,973</u>	<u>2,889</u>
	<u>\$ 33,020</u>	<u>\$ 11,100</u>

十二、其他流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
留抵稅額	\$ 8,158	\$ -
履約保證金	5,736	5,660
其 他	<u>2,616</u>	<u>1,853</u>
	<u>\$ 16,510</u>	<u>\$ 7,513</u>

十三、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			111年 12月31日	110年 12月31日
台灣矽科宏晟科技股 份有限公司	KIM MAN CORP.	一般投資事業	100	100
台灣矽科宏晟科技股 份有限公司	CICA-HUNTEK CHEMICAL TECHNOLOGY USA CORP.	工業自動化控制系統 工程、設備安裝	-	- (註)
KIM MAN CORP.	KIM WISDOM CORP.	一般投資事業	100	100
KIM WISDOM CORP.	協鎧自動化系統科技(上海) 有限公司	工業自動化控制系統 工程、設備安裝	100	100

註：合併公司於 110 年 5 月經董事會決議通過於美國設立子公司 Cica-Huntek Chemical Technology USA Corp.，截至 111 年 12 月 31 日止已登記公司名稱惟尚未注資。

十四、不動產、廠房及設備

	租賃改良	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,773	\$ 1,829	\$ 11,330	\$ 990	\$ 17,922
增 添	298	-	862	1,052	2,212
淨兌換差額	-	-	3	(3)	-
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,071</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 12,195</u>	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ 20,134</u>
<u>累計折舊</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,453	\$ 792	\$ 10,688	\$ 519	\$ 15,452
折舊費用	295	366	536	248	1,445
淨兌換差額	-	-	1	-	1
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 11,225</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 16,898</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 3,236</u>
<u>成 本</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,773	\$ 4,506	\$ 11,003	\$ 1,296	\$ 20,578
增 添	-	724	169	13	906
處 分	-	-	-	(151)	(151)
重 分 類	-	(3,401)	159	(168)	(3,410)
淨兌換差額	-	-	(1)	-	(1)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 11,330</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 17,922</u>
<u>累計折舊</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,268	\$ 1,815	\$ 8,786	\$ 513	\$ 13,382
折舊費用	1,185	621	1,856	203	3,865
處 分	-	-	-	(151)	(151)
重 分 類	-	(1,644)	46	(46)	(1,644)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 10,688</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 15,452</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 2,470</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

租賃改良	3年
機器設備	5年
辦公設備	2至5年
其他設備	3至5年

合併公司之不動產、廠房及設備均係供自用。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 16,747	\$ 3,436
運輸設備	<u>2,913</u>	<u>4,463</u>
	<u>\$ 19,660</u>	<u>\$ 7,899</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 20,753</u>	<u>\$ 6,517</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 6,955	\$ 5,319
運輸設備	<u>2,053</u>	<u>2,340</u>
	<u>\$ 9,008</u>	<u>\$ 7,659</u>

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 11,168</u>	<u>\$ 4,095</u>
非流動	<u>\$ 8,564</u>	<u>\$ 3,704</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建築物	1.40%~4.30%	1.54%~4.30%
運輸設備	1.54%	1.54%~2.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為廠房、辦公室及倉庫使用，租賃期間為2~4年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 7,568</u>	<u>\$ 6,331</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 16,777</u>	<u>\$ 14,342</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之不動產、廠房及設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
銀行擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,768</u>

110年12月31日年利率為1.47%~1.54%，110年度之銀行借款係以本公司關係人提供保證以及部分銀行存款質押作為擔保，請參閱附註二八及二九。

十七、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 73,133	\$ 49,736
應付員工及董監事酬勞	12,019	5,039
應付勞務費	1,292	1,279
應付稅捐	-	5,369
應付權利金	-	5,112
其他	<u>12,147</u>	<u>10,938</u>
	<u>\$ 98,591</u>	<u>\$ 77,473</u>

十八、負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
(一)保 固	\$ 2,220	\$ 3,391
(二)虧損性合約	5,211	12,794
(三)訴 訟	<u>3,156</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,587</u>	<u>\$ 16,185</u>

	保	固	虧損性合約	訴	訟	合	計
111年1月1日餘額	\$ 3,391		\$ 12,794	\$ -		\$ 16,185	
本年度提列(迴轉)	(1,102)		-	3,156		2,054	
本年度使用	(69)		(7,583)	-		(7,652)	
111年12月31日餘額	<u>\$ 2,220</u>		<u>\$ 5,211</u>	<u>\$ 3,156</u>		<u>\$ 10,587</u>	
110年1月1日餘額	\$ 5,558		\$ 17,676	\$ -		\$ 23,234	
本年度提列(迴轉)	(2,166)		1,333	-		(833)	
本年度使用	(1)		(6,215)	-		(6,216)	
110年12月31日餘額	<u>\$ 3,391</u>		<u>\$ 12,794</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 16,185</u>	

- (一) 保固負債準備係依工程合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值，並以歷史保固經驗為基礎進行相關估列。
- (二) 虧損性合約負債準備係建造合約預期損失之估列。
- (三) 訴訟負債係估列合併公司與供應商爭議工程款之可能損失。

十九、退職後福利計劃

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二十、權益

(一) 股本

普通股股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定仟股數	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定仟股本	<u>\$600,000</u>	<u>\$600,000</u>
已發行且已收足股款之仟股數	<u>33,000</u>	<u>33,000</u>
已發行仟股本	<u>\$330,000</u>	<u>\$330,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。其中供發行員工認股權憑證所保留股本為 6,000 仟股。

本公司 109 年 11 月經董事會決議現金增資發行新股 8,000 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為 110 年 2 月 24 日，增資後實收股本為 330,000 仟元。

(二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司為因應業務拓展需求及產業成長情形，股利政策將以優先滿足未來營運需求及健全財務結構為原則，由董事會予以訂定，並經股東會之決議分派之。本公司所營事業目前正處於營運成長階段，故盈餘分派原則如下：考量公司現金流量、盈餘狀況、公司未來拓展營運規模之需求得斟酌調整之。每年就可分配盈餘不低於 20% 提撥股東股息紅利，得以現金或股票方式為之，惟現金股利不低於股利總額 10%；然因本公司有重大投資計畫且無法取得其他資金支應時，經董事會擬具及股東會決議得不發放現金股利。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司實收股本總額時，得不再提列。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司已於 111 年 6 月之股東會決議通過修改章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司於 110 年 8 月舉行股東常會，決議通過 109 年度虧損撥補案如下：

	<u>109年度</u>
年初待彌補虧損	(\$ 46,855)
本年度淨利	<u>36,159</u>
年底待彌補虧損	<u>(\$ 10,696)</u>

本公司於 111 年 6 月舉行股東常會，決議通過 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 7,967	
特別盈餘公積	445	
現金股利	33,000	<u>\$ 1.00</u>

本公司於 112 年 3 月 29 日董事會通過擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 11,098	
特別盈餘公積	1,182	
現金股利	56,100	<u>\$ 1.70</u>

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	<u>445</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 445</u>	<u>\$ -</u>

二一、收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
工程合約收入	\$ 1,024,878	\$ 831,948
其他	<u>167,208</u>	<u>111,560</u>
	<u>\$ 1,192,086</u>	<u>\$ 943,508</u>

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收帳款及應收帳款－關係人	<u>\$ 136,001</u>	<u>\$ 159,205</u>	<u>\$ 138,469</u>
合約餘額			
合約資產			
工程收入	<u>\$ 510,639</u>	<u>\$ 507,096</u>	<u>\$ 676,890</u>
合約負債			
工程收入	<u>\$ 231,259</u>	<u>\$ 90,342</u>	<u>\$ 210,049</u>

	111年度	110年度
合約資產		
累積已發生成本及已認列利潤	\$ 3,572,484	\$ 6,142,153
減：累計工程進度請款金額	(3,076,235)	(5,649,769)
應收工程保留款等	<u>14,390</u>	<u>14,712</u>
	<u>\$ 510,639</u>	<u>\$ 507,096</u>
合約負債		
累計工程進度請款金額	\$ 3,406,608	\$ 720,016
減：累積已發生成本及已認列利潤	(3,175,349)	(629,674)
	<u>\$ 231,259</u>	<u>\$ 90,342</u>
合約負債年初餘額本年度認列收入	<u>\$ 77,381</u>	<u>\$ 178,031</u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

二二、本年度淨利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 1,484	\$ 295
其他	<u>3</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 299</u>

(二) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,445	\$ 3,865
使用權資產	9,008	7,659
其他無形資產(帳列其他非流動資產)	<u>2,027</u>	<u>2,933</u>
	<u>\$ 12,480</u>	<u>\$ 14,457</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,984	\$ 6,960
營業費用	<u>4,469</u>	<u>4,564</u>
	<u>\$ 10,453</u>	<u>\$ 11,524</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,362	\$ 1,943
營業費用	<u>665</u>	<u>990</u>
	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 2,933</u>

(三) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,440	\$ 8,138
短期員工福利	<u>288,413</u>	<u>221,889</u>
員工福利費用合計	<u>\$297,853</u>	<u>\$230,027</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$221,654	\$177,444
營業費用	<u>76,199</u>	<u>52,583</u>
	<u>\$297,853</u>	<u>\$230,027</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益以 0.1%~15%提撥員工酬勞及不高於 2%提撥董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司分別於 112 年及 111 年 3 月經董事會決議通過，以現金發放 111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	\$ 10,926	\$ 4,591
董監事酬勞	1,093	448

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 369	\$ 2,034
租賃負債之利息	376	159
其他	148	4
	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 2,197</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 30,254	\$ 6,575
未分配盈餘加徵	1,913	-
以前年度之調整	<u>9</u>	<u>(15)</u>
	<u>32,176</u>	<u>6,560</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,610)	13,342
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>418</u>
	<u>(1,610)</u>	<u>13,760</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 30,566</u>	<u>\$ 20,320</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$141,544</u>	<u>\$110,688</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 28,309	\$ 22,138
稅上不可減除之費損	39	20
免稅所得	121	(2,244)
未分配盈餘加徵	1,913	-
以前年度之調整	9	403
其他	<u>175</u>	<u>3</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 30,566</u>	<u>\$ 20,320</u>

(二) 本年度所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本年度所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他流動資產)	\$ _____	\$ 60
本年度所得稅負債		
應付所得稅	\$ 28,620	\$ 6,575

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
保固負債準備	\$ 678	(\$ 284)	\$ 394
未實現兌換損失	130	(130)	-
未實現存貨跌價損失	6,218	3,417	9,635
未實現預期損失	2,558	(1,516)	1,042
未實現應付休假給付	762	190	952
未實現短期負債準備	-	631	631
透過損益按公允價值衡 量之金融工具評價損益	-	690	690
	<u>\$ 10,346</u>	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 13,344</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
未實現兌換利益	\$ _____	\$ 1,388	\$ 1,388

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
保固負債準備	\$ 1,112	(\$ 434)	\$ 678
未實現兌換損失	-	130	130
未實現存貨跌價損失	2,752	3,466	6,218
未實現預期損失	3,534	(976)	2,558
未實現應付休假給付	592	170	762
虧損扣抵	16,149	(16,149)	-
	<u>\$ 24,139</u>	<u>(\$ 13,793)</u>	<u>\$ 10,346</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
未實現兌換利益	\$ 33	(\$ 33)	\$ -

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵處機關核定。

二四、每股盈餘

	111年度	110年度
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.36</u>	<u>\$ 2.84</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.29</u>	<u>\$ 2.81</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均仟股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$110,978</u>	<u>\$ 90,368</u>

股 數

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均仟股數	33,000	31,816
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>712</u>	<u>311</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均仟股數	<u>33,712</u>	<u>32,127</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、政府補助

合併公司申請經濟部工業局對於製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼，110 年度已取得經濟部補貼款 13,837 仟元帳列其他收入。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層不定期重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融負債</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
－衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 3,448	\$ 3,448

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

<u>金 融 負 債</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具</u>
年初餘額	\$ -
認列於損益	3,448
年底餘額	<u>\$ 3,448</u>

110 年度

<u>金 融 負 債</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具</u>
年初餘額	\$ 2,015
認列於損益	(1,965)
結 清	(50)
年底餘額	<u>\$ -</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－遠期外匯合約及匯率交換合約係按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 495,316	\$ 433,601
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	3,448	-
按攤銷後成本衡量（註2）	496,340	442,208

註 1：餘額係包含現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（帳列其他流動資產）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人）及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制受營運環境影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司所之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險包括外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

敏感度分析

下表詳細說明當新台幣或人民幣（功能性貨幣）對各主要攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。下表之正數係表示當新台幣或人民幣相對於各相關貨幣增加 1% 時，將使稅前淨利變動之金額。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響		人 民 幣 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度	111年度	110年度
新 台 幣	(\$ 1,267)	(\$ 1,031)	\$ 583	(\$ 106)	(\$ 79)	(\$ 101)
人 民 幣	\$ 87	(\$ 153)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$150,276	\$ 10,129
— 金融負債	-	99,768
— 租賃負債	19,732	7,799
具現金流量利率風險		
— 金融資產	200,814	261,623

敏感度分析

敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

針對合併公司持有之浮動利率金融資產部位，若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別變動 2,008 仟元及 2,616 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。

合併公司之信用風險主要集中於甲客戶，111年及110年12月31日，佔應收帳款總額超過10%資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
甲客戶	\$ 42,883	\$ 87,175
乙客戶	13,074	502
辛客戶	27,968	-
庚客戶	-	27,086

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年12月31日

	要求即付或			
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 232,630	\$ 191,188	\$ 72,522	\$ -
租賃負債	<u>1,057</u>	<u>2,677</u>	<u>7,059</u>	<u>9,333</u>
	<u>\$ 233,687</u>	<u>\$ 193,865</u>	<u>\$ 79,581</u>	<u>\$ 9,333</u>

110年12月31日

	要求即付或			
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 160,753	\$ 76,444	\$ 105,243	\$ -
租賃負債	613	1,623	1,970	3,756
固定利率工具	<u>10,125</u>	<u>213</u>	<u>90,355</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 171,491</u>	<u>\$ 78,280</u>	<u>\$ 197,568</u>	<u>\$ 3,756</u>

(2) 融資額度

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 99,768
— 未動用金額	<u>260,000</u>	<u>170,232</u>
	<u>\$260,000</u>	<u>\$270,000</u>

(3) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

111年12月31日

	要求即付或			
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
<u>淨額交割</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 2,844	\$ -
匯率交換合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>604</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,448</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
郭 錦 松	本公司董事長
詹 國 政	本公司董事
宏晟科技股份有限公司（宏晟科技）	具重大影響之投資者
KANTO CHEMICAL ENGINEERING CO., LTD. (KANTO)	實質關係人
昆山宏晟系統工程有限公司(昆山宏晟)	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
實質關係人		
KANTO	\$161,412	\$ 1,917
具重大影響之投資者		
宏晟科技	<u>36,446</u>	<u>143</u>
	<u>\$197,858</u>	<u>\$ 2,060</u>

2. 進貨及營業成本

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
具重大影響之投資者		
宏晟科技	\$ 5,515	\$ 9,339
實質關係人		
KANTO	8,816	456
昆山宏晟	<u>2,316</u>	<u>2,579</u>
	<u>\$ 16,647</u>	<u>\$ 12,374</u>

3. 營業費用

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
實質關係人		
KANTO	<u>\$ 5,647</u>	<u>\$ 7,263</u>

4. 其他收入

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
具重大影響之投資者		
宏晟科技	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

5. 合約資產

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
實質關係人		
KANTO	\$169,735	\$ 24,851
具重大影響之投資者		
宏晟科技	<u>4,926</u>	<u>-</u>
	<u>\$174,661</u>	<u>\$ 24,851</u>

6. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者		
	宏晟科技	\$ 11,676	\$ -
	實質關係人		
	KANTO	<u>1,734</u>	<u>227</u>
		<u>\$ 13,410</u>	<u>\$ 227</u>
其他應收款(帳列其他流動資產)	具重大影響之投資者		
	宏晟科技	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

7. 合約負債

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
實質關係人		
KANTO	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ -</u>

8. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者		
	宏晟科技	\$ 20	\$ 424
	實質關係人		
	KANTO	8,791	-
	其他	<u>-</u>	<u>203</u>
		<u>\$ 8,811</u>	<u>\$ 627</u>
其他應付款	實質關係人		
	KANTO	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,112</u>

9. 預付款項

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
實質關係人		
KANTO	\$ 1,458	\$ -

10. 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
實質關係人		
KANTO	\$ -	\$ 91

11. 承租協議

關係人類別 / 名稱	帳列項目	111年12月31日	110年12月31日
具重大影響之投資者	租賃負債		
宏晟科技	一流動	\$ 143	\$ 563
	一非流動	-	143
		\$ 143	\$ 706

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
利息費用 (帳列財務成本)		
具重大影響之投資者		
宏晟科技	\$ 8	\$ 19

合併公司與關係人間租賃契約係參考市場行情議定租金，並按約定條件收付。

12. 取得背書保證

	111年12月31日	110年12月31日
背書保證餘額	\$260,000	\$270,000
實際動支金額 (帳列短期借款)	\$ -	\$ 99,768

111年及110年12月31日之背書保證餘額係由本公司董事長郭錦松及董事詹國政作為保證人，以及部分銀行存款質押作為擔保。

13. 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 14,889	\$ 9,470
退職後福利	320	211
	\$ 15,209	\$ 9,681

合併公司與關係人間交易之價格及貨款收付期間，均按約定條件為之。

二九、質押之資產

合併公司作為短期銀行借款擔保及履約保函之資產如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
質押定存單	\$116,800	\$ 36,500
受限制活期存款	<u>54,590</u>	<u>5,882</u>
	<u>\$171,390</u>	<u>\$ 42,382</u>

111年及110年12月31日受限制存款係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產。

三十、其他事項

自109年1月起爆發新型冠狀病毒肺炎（COVID-19），由於疫情蔓延，各國政府陸續實施各項防疫措施，致使合併公司業務略受影響，雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，各國仍採取對封閉式管理，全球經濟情勢持續緊縮，合併公司採取相關因應措施，除與客戶及廠商繼續保持密切聯繫外，更致力於加強員工健康管理，以減緩對公司營運之衝擊，惟公司實際可能受影響程度，仍需視疫情後續發展而定。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

111年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	4,462		30.71			(美元：新台幣)	\$ 137,043
日圓		33,542		0.232			(日圓：新台幣)	7,795
人民幣		1,804		4.408			(人民幣：新台幣)	<u>7,951</u>
								<u>\$ 152,789</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		284,480		0.232			(日圓：新台幣)	\$ 66,113
美元		416		6.967			(美元：人民幣)	12,766
美元		337		30.71			(美元：新台幣)	<u>10,339</u>
								<u>\$ 89,218</u>

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,941	27.68	(美 元：新台幣)	\$	109,088		
美 元		670	6.372	(美 元：人民幣)		18,547		
日 圓		111,503	0.241	(日 圓：新台幣)		26,817		
人 民 幣		3,490	4.344	(人民幣：新台幣)		15,159		
						<u>\$ 169,611</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓		67,545	0.241	(日 圓：新台幣)	\$	<u>16,244</u>		

合併公司於 111 及 110 年度已實現及未實現外幣兌換淨益（損）分別為 20,927 仟元及(3,807)仟元。由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。
11. 被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表三。

三三、部門別資訊

(一) 部門收入與營運結果及部門總資產與負債

主要營運決策者視合併公司整體為單一營運部門，營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同，故 111 及 110 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 111 及 110 年度之合併綜合損益表；111 年及 110 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表。

(二) 地區別資訊

合併公司之營運地區分別為台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶收入		非流動資產	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
台灣	\$ 1,048,724	\$ 869,832	\$ 17,112	\$ 10,494
中國	<u>143,362</u>	<u>73,676</u>	<u>6,377</u>	<u>1,889</u>
	<u>\$ 1,192,086</u>	<u>\$ 943,508</u>	<u>\$ 23,489</u>	<u>\$ 12,383</u>

非流動資產不含金融工具及遞延所得稅資產等。

(三) 主要客戶基本資訊

111 及 110 年度來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	111年度	110年度
甲公司	\$ 458,559	\$ 531,459
戊公司	114,101	97,558
己公司	161,412	1,917
庚公司	17,487	101,966

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年度

附表一

單位：新台幣仟元

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 之 限額 (註 1)	本 年 最 高 保 證 餘 額 (註 3)	年 底 保 證 餘 額 (註 3)	年 度 實 際 支 金 額 (註 3)	以財產擔保之 背書保證金額 (註 3)	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 2)	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 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公司名稱	關係											
0	台灣矽科宏晟科技 股份有限公司	協鎧自動化系統 科技(上海) 有限公司	子公司	\$ 424,517	\$ 80,856	\$ 80,856	\$ 27,644	\$ 53,430	14%	\$ 849,035	是	—	是	—
0	台灣矽科宏晟科技 股份有限公司	協鎧自動化系統 科技(上海) 有限公司	基於承攬工程 需要之同業間 依合約規定互 保之公司	1,698,069	326,946	326,946	-	-	58%	2,830,115	是	—	是	—

註 1：基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司不超過本公司最近股權淨值之 300%；其餘不超過本公司最近股權淨值之 75%。

註 2：基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司不超過本公司最近股權淨值之 500%；其餘不超過本公司最近股權淨值之 150%。

註 3：人民幣係按 111 年 12 月 31 日之匯率 CNY\$1=\$4.408 換算。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年度

附表二

單位：新台幣仟元

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	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（註一）		
台灣矽科宏晟科技股份有限公司	KANTO CHEMICAL ENGINEERING CO., LTD.	實質關係人	銷貨	\$ 161,402	15	30 天	\$ -	—	\$ 1,734	7	

註一：係佔應收（付）關係人款項之比率。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 111 年度

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台灣矽科宏晟科技股份有限公司	協鎧自動化系統科技(上海)有限公司	子公司	應收帳款	\$ 11,967	依約定條件為之	0.88%
				合約負債	5,326	依約定條件為之	0.39%
				應付帳款	3,505	依約定條件為之	0.26%
				營業收入	23,724	依約定條件為之	1.99%
				營業成本	7,255	依約定條件為之	0.61%

註 1：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 2：本表係揭露 1,000 仟元以上之交易。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 111 年度

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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		年底持有		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率				帳面金額
台灣矽科宏晟科技股份有限公司	KIM MAN CORP.	Samoa	一般投資業	\$ 61,550	\$ 61,550	2,000,000	100%	\$ 56,637	(\$ 606)	(\$ 606)	(註1)
	CICA-HUNTEK CHEMICAL TECHNOLOGY USA CORP.	America	工業自動化控制系統工程、設備安裝	-	-	-	-	-	-	-	(註3)
KIM MAN CORP.	KIM WISDOM CORP.	Samoa	一般投資業	61,282 (1,996 仟美元)	61,282 (1,996 仟美元)	1,995,500	100%	59,325 (1,931 仟美元)	(1,588) (53)仟美元)	(1,588) (53)仟美元)	(註1及2)

註1：編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：除損益係按111年1月1日至12月31日之平均匯率 US\$1=\$29.805 換算外，其餘係按111年12月31日之期末匯率 US\$1=\$30.71 換算。

註3：合併公司於110年5月經董事會決議通過於美國設立子公司 Cica-Huntek Chemical Technology USA Corp.，截至111年12月31日止已登記公司名稱惟尚未注資。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年度

附表五

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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	年初自台灣 匯出累積 投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣 匯出累積 投資金額 (註 1)	被投資公司 本年度(損)益 (註 2 及 3)	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本年度認列 投資(損)益 (註 2 及 3)	年底投資 帳面價值 (註 1 及 3)	截至本年度止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
協鎧自動化系統科技(上海)有限公司(註5)	工業自動化控制系統工程、設備安裝、調試、維修等服務	\$ 61,051 (1,988 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 61,051 (1,988 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 61,051 (1,988 仟美元)	\$ (1,588) (53)仟美元)	100	\$ (1,588) (53)仟美元)	\$ 59,315 (1,931 仟美元)	\$ -

年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會 核准投資金額(註 1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$61,051 (1,988 仟美元)	\$61,420 (2,000 仟美元)	\$339,614

註 1：按 111 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.71 換算。

註 2：按 111 年度之平均匯率 US\$1=\$29.805 換算。

註 3：係按同年度經會計師查核之財務報表計算。

註 4：係透過 KIM WISDOM CORP.投資協鎧自動化系統科技(上海)有限公司。

註 5：編製合併財務報表時業已沖銷。