

森鉅科技材料股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：台南市歸仁區中山路一段411號7樓

電話：(06)2397257

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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) 重大會計政策之說明	15~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~66	六~二七
(七) 關係人交易	66~69	二八
(八) 質抵押之資產	69	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	70	三一
(十二) 其 他	71~72	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	72, 76~77, 80	三三
2. 轉投資事業相關資訊	72, 78	三三
3. 大陸投資資訊	73, 79	三三
4. 主要股東資訊	73, 81	三三
(十四) 部門資訊	74~75	三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 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：森鉅科技材料股份有限公司



董事長：鄭 憲 得



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 7 日

會計師查核報告

森鉅科技材料股份有限公司 公鑒：

查核意見

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司（森鉅集團）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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告附註（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，上開合併財務報告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，足以允當表達森鉅集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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告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，與森鉅集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對森鉅集團民國 112 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。

茲對森鉅集團民國 112 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

外銷收入截止之適當性

森鉅集團外銷之銷貨收入，依與客戶約定之貿易條件可認列收入之時點，與實體存貨運出日有所差異，本會計師評估可能發生貿易條件達成前提早認列收入之風險，因此，將接近財務報導期間結束日之一定期間之外銷收入認列之截止適當性列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述之外銷收入已執行主要查核程序如下：

- 一、瞭解並測試與銷貨循環內部控制設計及執行之有效性。
- 二、對於接近財務報導期間結束日之一定期間之外銷收入執行截止測試，並核對客戶訂單、出口報單及提單等出口文件，以確認收入認列時點是否允當。

其他事項

森鉅科技材料股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，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告之責任

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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

森鉅集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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：

- 一、辨認並評估合併財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對森鉅集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使森鉅集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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森鉅集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於森鉅集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成森鉅集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對森鉅集團民國 112 年度合併財務報告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 吳 長 駿



吳長駿

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 3 月 15 日



森鈺材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資產	112年12月31日		111年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,634,203	10	\$ 2,835,564	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	430,861	3	408,630	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及八)	9,336	-	76,936	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及二九)	1,244,536	8	3,403,504	20
1150	應收票據(附註四、十及二八)	4,179	-	4,940	-
1170	應收帳款(附註四、十及二八)	944,008	6	308,424	2
1200	其他應收款(附註四及十)	107,737	1	85,361	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	9,463	-	10,445	-
130X	存貨(附註四、十一及二八)	1,597,042	10	1,350,009	8
1410	預付款項	48,815	-	57,234	-
1470	其他流動資產	12,752	-	4,624	-
11XX	流動資產總計	6,042,932	38	8,545,671	51
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	497,303	3	346,386	2
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十三)	2,924,219	19	2,969,115	18
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四、二八及二九)	5,196,491	33	4,537,426	27
1755	使用權資產(附註四及十五)	3,831	-	4,852	-
1760	投資性不動產(附註四、十六及二八)	828,213	5	164,105	1
1780	無形資產(附註四)	1,582	-	280	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	28,790	-	38,825	-
1915	預付設備款	306,072	2	135,684	1
1920	存出保證金(附註四)	7,870	-	1,795	-
15XX	非流動資產總計	9,794,371	62	8,198,468	49
1XXX	資產總計	\$ 15,837,303	100	\$ 16,744,139	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七及二九)	\$ 2,311,285	15	\$ 4,696,531	28
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	-	-	11,293	-
2130	合約負債—流動(附註二一及二八)	54,818	-	82,420	1
2150	應付票據(附註十八)	517	-	941	-
2170	應付帳款(附註十八及二八)	157,581	1	249,446	2
2216	應付股利	364,848	2	-	-
2219	其他應付款(附註二八)	426,792	3	411,942	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	406,234	2	347,420	2
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)	541	-	1,540	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十七及二九)	455,185	3	385,185	2
2399	其他流動負債	2,931	-	2,371	-
21XX	流動負債總計	4,180,732	26	6,189,089	37
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十七及二九)	1,483,204	10	1,468,889	9
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	13,085	-	54,535	-
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)	-	-	541	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	19,525	-	17,205	-
2645	存入保證金	1,739	-	38	-
25XX	非流動負債總計	1,517,553	10	1,541,208	9
2XXX	負債總計	5,698,285	36	7,730,297	46
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)				
	股本				
3110	普通股	1,824,241	12	1,658,401	10
3200	資本公積	2,410,771	15	2,407,392	15
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,241,804	8	1,088,417	6
3320	特別盈餘公積	8,059	-	124,398	1
3350	未分配盈餘	3,673,033	23	2,858,507	17
3300	保留盈餘總計	4,922,896	31	4,071,322	24
3400	其他權益	(5,688)	-	(136,979)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	9,152,220	58	8,000,136	48
36XX	非控制權益(附註二十)	986,798	6	1,013,706	6
3XXX	權益總計	10,139,018	64	9,013,842	54
	負債及權益總計	\$ 15,837,303	100	\$ 16,744,139	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭憲得



經理人：鄭憲松



會計主管：李芸芳



森鉅科技材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣千元，
惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註四、二一及二八）	\$ 5,555,106	100	\$ 5,692,011	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二八）	<u>3,287,261</u>	<u>59</u>	<u>3,390,857</u>	<u>60</u>
5900	營業毛利	2,267,845	41	2,301,154	40
5910	未實現銷貨利益	45	-	7	-
5920	已實現銷貨利益	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>2,267,807</u>	<u>41</u>	<u>2,301,156</u>	<u>40</u>
	營業費用（附註十、二二及二八）				
6100	推銷費用	517,080	9	1,120,821	20
6200	管理費用	186,665	4	143,230	2
6300	研究發展費用	9,779	-	5,326	-
6450	預期信用減損損失	<u>610</u>	<u>-</u>	<u>477</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>714,134</u>	<u>13</u>	<u>1,269,854</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利	<u>1,553,673</u>	<u>28</u>	<u>1,031,302</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出（附註四、十三、二二及二八）				
7100	利息收入	172,490	3	83,241	2
7010	其他收入	120,512	2	79,484	1
7020	其他利益及損失	151,951	3	464,281	8
7050	財務成本	(93,394)	(2)	(74,621)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>61,711</u>	<u>1</u>	<u>34,026</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>413,270</u>	<u>7</u>	<u>586,411</u>	<u>11</u>
7900	稅前淨利	1,966,943	35	1,617,713	29
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>397,486</u>	<u>7</u>	<u>432,930</u>	<u>8</u>
8200	本年度淨利	<u>1,569,457</u>	<u>28</u>	<u>1,184,783</u>	<u>21</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年度			111年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註十九、二十及二三)					
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫再衡量數	(\$ 1,715)	-	\$ 11,996	-	
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	165,514	3	(242,748)	(4)	
8320	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	3,373	-	(6,042)	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	343	-	(2,399)	-	
		<u>167,515</u>	<u>3</u>	<u>(239,193)</u>	<u>(4)</u>	
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	4,279	-	46,220	1	
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(4,501)	-	5,006	-	
		<u>(222)</u>	<u>-</u>	<u>51,226</u>	<u>1</u>	
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>167,293</u>	<u>3</u>	<u>(187,967)</u>	<u>(3)</u>	
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,736,750</u>	<u>31</u>	<u>\$ 996,816</u>	<u>18</u>	
	淨利 (損) 歸屬於：					
8610	本公司業主	\$ 1,599,839	29	\$ 1,308,464	23	
8620	非控制權益	(30,382)	(1)	(123,681)	(2)	
8600		<u>\$ 1,569,457</u>	<u>28</u>	<u>\$ 1,184,783</u>	<u>21</u>	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	\$ 1,763,666	32	\$ 1,101,529	20	
8720	非控制權益	(26,916)	(1)	(104,713)	(2)	
8700		<u>\$ 1,736,750</u>	<u>31</u>	<u>\$ 996,816</u>	<u>18</u>	
	每股盈餘 (附註二四)					
9710	基 本	\$ 8.77		\$ 7.17		
9810	稀 釋	8.76		7.17		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭憲得



經理人：鄭憲松



會計主管：李芸芳





森鉅材料股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘 其 他 權 益 項 目					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	合 計	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,658,401	\$ 2,400,769	\$ 975,318	\$ -	\$ 2,692,277	(\$ 6,762)	(\$ 81,739)	(\$ 88,501)	\$ 7,638,264	\$ 614,120	\$ 8,252,384
B1	110 下 半 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 十)	-	-	55,317	-	(55,317)	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(88,501)	-	-	-	-	-	-
B5	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	88,501	(88,501)	-	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(414,600)	-	-	-	(414,600)	-	(414,600)
B1	111 上 半 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 十)	-	-	57,782	-	(57,782)	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(35,897)	-	-	-	-	-	-
B5	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	35,897	(35,897)	-	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(331,680)	-	-	-	(331,680)	-	(331,680)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數	-	6,506	-	-	-	-	-	-	6,506	25	6,531
D1	111 年 度 淨 利 (損)	-	-	-	-	1,308,464	-	-	-	1,308,464	(123,681)	1,184,783
D3	111 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	9,597	32,255	(248,787)	(216,532)	(206,935)	18,968	(187,967)
D5	111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,318,061	32,255	(248,787)	(216,532)	1,101,529	(104,713)	996,816
M5	實 際 取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額 (附 註 二 十 及 二 五)	-	117	-	-	-	-	-	-	117	(117)	-
O1	非 控 制 權 益 增 加 (附 註 二 十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	504,391	504,391
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資 (附 註 八)	-	-	-	-	(168,054)	-	168,054	168,054	-	-	-
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	1,658,401	2,407,392	1,088,417	124,398	2,858,507	25,493	(162,472)	(136,979)	8,000,136	1,013,706	9,013,842
B1	111 下 半 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 十)	-	-	57,218	-	(57,218)	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(12,581)	-	-	-	-	-	-
B5	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	12,581	(12,581)	-	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(248,760)	-	-	-	(248,760)	-	(248,760)
B9	本 公 司 股 東 股 票 股 利	165,840	-	-	-	(165,840)	-	-	-	-	-	-
B1	112 上 半 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 十)	-	-	96,169	-	(96,169)	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(128,920)	-	-	-	-	-	-
B5	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	(128,920)	128,920	-	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(364,848)	-	-	-	(364,848)	-	(364,848)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數	-	3,379	-	-	(1,353)	-	-	-	2,026	8	2,034
D1	112 年 度 淨 利 (損)	-	-	-	-	1,599,839	-	-	-	1,599,839	(30,382)	1,569,457
D3	112 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(1,418)	(3,686)	168,931	165,245	163,827	3,466	167,293
D5	112 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,598,421	(3,686)	168,931	165,245	1,763,666	(26,916)	1,736,750
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資 (附 註 八)	-	-	-	-	33,954	-	(33,954)	(33,954)	-	-	-
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,824,241	\$ 2,410,771	\$ 1,241,804	\$ 8,059	\$ 3,673,033	\$ 21,807	(\$ 27,495)	(\$ 5,688)	\$ 9,152,220	\$ 986,798	\$ 10,139,018

後 附 之 附 註 係 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分 。

董 事 長：鄭 憲 得



經 理 人：鄭 憲 松



會 計 主 管：李 芸 芳



森鉅科技材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,966,943	\$ 1,617,713
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	199,438	208,283
A20200	攤銷費用	407	405
A20300	預期信用減損損失	610	477
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 損失(利益)	(56,151)	267,051
A20900	財務成本	93,394	74,621
A21200	利息收入	(172,490)	(83,241)
A21300	股利收入	(95,580)	(76,493)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(61,711)	(34,026)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(22)
A22700	處分投資性不動產利益	(3,096)	(11,265)
A23200	處分採用權益法之投資收益	(581)	-
A23700	非金融資產減損損失	-	144,964
A23900	與關聯企業之未實現利益	45	7
A24000	與關聯企業之已實現利益	(7)	(9)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	34,422	(4,622)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	761	8,828
A31150	應收帳款	(670,616)	1,041,317
A31180	其他應收款	(14,637)	5,283
A31200	存 貨	(165,224)	(114,946)
A31230	預付款項	8,421	27,288
A31240	其他流動資產	(8,128)	(499)
A32125	合約負債	(27,602)	4,028
A32130	應付票據	(424)	(870)
A32150	應付帳款	(91,865)	(17,732)
A32180	其他應付款	21,503	(46,660)
A32220	透過損益按公允價值衡量之金融負債	4,870	2,941
A32230	其他流動負債	559	288
A32240	淨確定福利負債	605	(2,801)
A33000	營運產生之現金	963,866	3,010,308
A33100	收取之利息	168,205	70,406
A33200	收取之股利	207,436	170,747
A33300	支付之利息	(93,867)	(72,754)
A33500	支付之所得稅	(368,762)	(202,708)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>876,878</u>	<u>2,975,999</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 750,000)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	82,197	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(547,894)	(1,686,398)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,706,862	1,681,690
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(277,110)	(151,903)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	294,867	177,784
B01800	取得採用權益法之投資	(7,200)	(30,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,031,667)	(741,924)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	22
B03700	存出保證金增加	(6,067)	(24)
B03800	存出保證金減少	-	804
B04500	取得無形資產	(1,709)	-
B05400	購置投資性不動產	(756,433)	-
B05500	處分投資性不動產價款	11,441	23,650
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>467,287</u>	<u>(1,476,299)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	7,494,719	8,242,957
C00200	短期借款減少	(9,879,965)	(9,098,467)
C00500	應付短期票券增加	-	550,000
C00600	應付短期票券減少	-	(900,000)
C01600	舉借長期借款	557,000	2,000,000
C01700	償還長期借款	(472,685)	(752,593)
C03000	存入保證金增加	1,701	-
C03100	存入保證金減少	-	(14)
C04020	租賃負債本金償還	(1,540)	(1,525)
C04500	發放現金股利	(248,760)	(746,280)
C05800	非控制權益增加	-	500,724
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,549,530)</u>	<u>(205,198)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,004</u>	<u>36,169</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(1,201,361)	1,330,671
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,835,564</u>	<u>1,504,893</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,634,203</u>	<u>\$ 2,835,564</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭憲得



經理人：鄭憲松



會計主管：李芸芳



森鉅科技材料股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

森鉅科技材料股份有限公司(以下稱本公司)於 83 年 9 月 9 日奉經濟部核准設立，原名森鉅工業股份有限公司，經 89 年 5 月 6 日股東會決議變更公司名稱為現名，本公司主要經營業務為鋁帷幕複合板牆、塑膠板材、塑膠條、發泡塑膠板材、發泡塑膠條、電子零組件及建築材料等之製造加工及進出口買賣業務、鋁塑複合板之加工組裝及室內裝潢、表面處理、熱處理及其他金屬製品製造及銷售等業務。

本公司股票自 92 年 5 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 7 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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. 現金及約當現金（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。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建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。子公司之財務報告已予調整，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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表三及四。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬於本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品、在建工程及在建房地。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) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所

認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 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及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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值變動之影響。

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。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產係以擬出售而開始開發日之帳面金額轉列存貨。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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，合併公司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值變動之影響。

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。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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。

(十二) 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種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，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（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及存出保證金）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或由於財務困難而使金融資產之活絡

市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

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（含應收票據及應收帳款）之減損損失。

應收票據及應收帳款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 365 天，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

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包括遠期外匯合約及匯率選擇權，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

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。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。

商品銷貨收入來自複合板等之銷售。由於產品於貿易條件達成時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，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，預收款項於產品貿易條件達成或出貨前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(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。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 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減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，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（包含固定給付）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) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或

出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

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。

(十七) 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。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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，列入當期所得稅。

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等所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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期之稅率衡量，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. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

估計及假設不確定性之主要來源

投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率等假設，評估減損。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,121	\$ 748
銀行支票及活期存款	958,672	1,485,776
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>674,410</u>	<u>1,349,040</u>
	<u>\$ 1,634,203</u>	<u>\$ 2,835,564</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行定期存款	5.18%~5.62%	4.24%~5.22%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市（櫃）股票	\$ 348,659	\$ 337,173
— 國外上市股票	52,036	71,457
— 國外發行公司債	30,166	-
	<u>\$ 430,861</u>	<u>\$ 408,630</u>
<u>金融負債—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ -	\$ 11,293

合併公司於 111 年 5 月 31 日當選光洋應用材料科技股份有限公司（以下稱「光洋科」）2 席董事，已產生重大影響力，是以除列透過損益按公允價值衡量之金融資產，參閱附註十三之說明。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

111 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
遠期買入外匯合約	美金兌新台幣	112 年 2 月~112 年 3 月	USD 25,000/NTD 774,320

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ <u>9,336</u>	\$ <u>76,936</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 134	\$ 145
未上市(櫃)股票	-	368
國外投資		
上市(櫃)股票	<u>497,169</u>	<u>345,873</u>
	\$ <u>497,303</u>	\$ <u>346,386</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述權益工具，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於111年5月31日當選光洋科公司2席董事，已產生重大影響力，是以除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並產生權益項下之處分損失168,054千元，參閱附註十三之說明。

合併公司之子公司森啟公司於111年2月23日與非關係人簽訂購買光洋科公司私募股票之股票買賣契約，約定以每股50元購買光洋科私募股票15,000千股，交易總金額為750,000千元。雙方另與彰化商業銀行(受託人)簽訂股權信託申請暨契約書，約定以森啟公司為受益人，並將前開光洋科私募股票15,000千股交付信託財產，俟111年11月1日起，受託人始得轉讓該等私募普通股股票予受益人。森啟公司已於111年11月7日自受託人取得上述私募普通股股票。

合併公司於112年度因計劃改變出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，按公允價值82,197千元出售部分普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益33,954千元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月及質押之		
定期存款	\$ 1,242,527	\$ 3,403,260
受限制銀行存款	1,765	-
存出保證金	<u>244</u>	<u>244</u>
	<u>\$ 1,244,536</u>	<u>\$ 3,403,504</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

截至112年及111年12月31日止，原始到期日超過3個月及質押之定期存款利率區間分別為年利率1.57%~5.63%及4.75%~5.19%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據—皆因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>4,179</u>	\$ <u>4,940</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 963,198	\$ 327,004
減：備抵損失	(<u>19,190</u>)	(<u>18,580</u>)
	<u>\$ 944,008</u>	<u>\$ 308,424</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資款	\$ 50,593	\$ 47,241
應收營業稅退稅款	52,748	23,932
應收利息	4,285	13,608
其他	<u>111</u>	<u>580</u>
	<u>\$ 107,737</u>	<u>\$ 85,361</u>

(一) 應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30至120天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合

併公司之信用風險已顯著減少。

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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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，例如交易對方正進行清算，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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期超過 361 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%~10%	20%~40%	100%	
總帳面金額	\$ 941,292	\$ 6,200	\$ 175	\$ 520	\$ -	\$ 19,190	\$ 967,377
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(19,190)	(19,190)
攤銷後成本	<u>\$ 941,292</u>	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 948,187</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期超過 361 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	10%	20%	97%~100%	
總帳面金額	\$ 294,721	\$ 12,827	\$ 4,960	\$ -	\$ 11	\$ 19,425	\$ 331,944
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(2)	(18,578)	(18,580)
攤銷後成本	<u>\$ 294,721</u>	<u>\$ 12,827</u>	<u>\$ 4,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 313,364</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 18,580	\$ 18,103
本年度提列	<u>610</u>	<u>477</u>
年末餘額	<u>\$ 19,190</u>	<u>\$ 18,580</u>

(二) 其他應收款

因歷史經驗顯示回收可能性極高，是以未予提列備抵損失。

十一、存 貨

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
製成品	\$ 318,634	\$ 382,827
在製品	276,222	294,635
原物料	700,940	670,509
在建工程	-	1,843
在建房地	301,246	195
	<u>\$ 1,597,042</u>	<u>\$ 1,350,009</u>

銷貨成本性質如下：

	112 年度	111 年度
已銷售之存貨成本	\$ 3,254,025	\$ 3,201,581
閒置產能損失	33,236	44,312
減損損失（附註十四）	-	144,964
	<u>\$ 3,287,261</u>	<u>\$ 3,390,857</u>

十二、子 公 司

（一）列入合併財務報告之子公司

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（%）		說 明
			112 年 12月31日	111 年 12月31日	
本公司	安森科技材料股份有限公司（以下簡稱安森科技公司）	熱處理、電子零組件製造及銷售	50	50	
	陽昇綠能科技股份有限公司（以下簡稱陽昇綠能公司）	機械、電子零組件之製造及熱能供應源技術服務	100	100	註 1
	森啟股份有限公司（以下簡稱森啟公司）	建材批發、建材零售及國際貿易業	100	100	註 2
	新創環保科技股份有限公司（以下簡稱新創環保公司）	污染防治、回收物料及廢棄物清除業	75.25	75.25	註 3
	光鉅環保科技股份有限公司（以下簡稱光鉅環保公司）	污染防治、資源回收及廢棄物清除業	60	60	註 4
	Xxentria USA holdings LLC.	一般投資業	100	100	
	Goldsuwan Autoparts Manufacture Co., LTD.（以下簡稱 GSA 公司）	半掛車之車軸製造及裝配	51	51	註 5
	Xxentria USA Holdings. INC	一般投資業	100	-	註 6

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)		說 明
			112 年 12月31日	111 年 12月31日	
Xxentria USA holdings LLC.	Xxentria Management LLC.	鋼鋁塑板及鋼捲之 產銷業務	80	80	
Xxentria USA Holdings, INC	Xxentria Materials USA, LLC.	從事經營鋁塑板、 鋼塑板及鋼捲之 產銷業務	100	-	註 6
	Xxentria Asset Management, LLC.	營運資產管理	100	-	註 6

註 1：陽昇綠能公司於 111 年 6 月辦理現金減資 24,566 千元，並於 111 年 7 月完成變更登記。

註 2：森啟公司於 111 年 3 月及 7 月分別辦理現金增資 1,220,000 千元及 750,000 千元，本公司依持股比例認購，持股比例為 100%。

註 3：新創環保公司於 111 年 8 月辦理現金增資 400,000 千元，惟本公司未依持股比例認購，致持股比例增加為 75.25%。

註 4：光鉅環保公司於 111 年 12 月辦理現金減資 30,000 千元，並於 112 年 1 月完成變更登記。

註 5：GSA 公司係本公司與非關係人於 111 年 10 月共同投資設立，本公司持股 51%，主要經營半掛車之車軸製造及裝配。

註 6：合併公司於 112 年第 2 季於美國投資設立 Xxentria USA Holdings, INC，用以轉投資 Xxentria Materials USA, LLC.及 Xxentria Asset Management, LLC.，持股皆為 100%。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權 及 表 決 權 比 例	
		112 年 12月31日	111 年 12月31日
安森科技公司	台 灣	50%	50%
GSA 公司	泰 國	49%	49%

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

安森科技公司

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 365,742	\$ 411,082
非流動資產	306,886	322,520
流動負債	(12,949)	(27,480)
權益	<u>\$ 659,679</u>	<u>\$ 706,122</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 329,840	\$ 353,061
安森之非控制權益	<u>329,839</u>	<u>353,061</u>
	<u>\$ 659,679</u>	<u>\$ 706,122</u>
	112 年度	111 年度
營業收入	<u>\$ 188,890</u>	<u>\$ 178,991</u>
本年度淨損	(\$ 46,443)	(\$ 172,543)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 46,443)</u>	<u>(\$ 172,543)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 23,222)	(\$ 86,272)
安森之非控制權益	<u>(23,221)</u>	<u>(86,271)</u>
	<u>(\$ 46,443)</u>	<u>(\$ 172,543)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 23,222)	(\$ 86,272)
安森之非控制權益	<u>(23,221)</u>	<u>(86,271)</u>
	<u>(\$ 46,443)</u>	<u>(\$ 172,543)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 40,859	(\$ 39,310)
投資活動	(53,496)	(2,195)
籌資活動	<u>-</u>	<u>(13,196)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 12,637)</u>	<u>(\$ 54,701)</u>

GSA 公司

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
流動資產	\$ 227,207	\$ 735,916
非流動資產	711,536	103,150
流動負債	(<u>105,927</u>)	(<u>685</u>)
權益	<u>\$ 832,816</u>	<u>\$ 838,381</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 424,736	\$ 427,574
GSA 公司非控制權 益	<u>408,080</u>	<u>410,807</u>
	<u>\$ 832,816</u>	<u>\$ 838,381</u>
	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本年度淨損	(\$ 12,674)	(\$ 44,207)
其他綜合損益	<u>7,109</u>	<u>36,211</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 5,565)</u>	<u>(\$ 7,996)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 6,464)	(\$ 22,546)
GSA 公司非控制權 益	<u>(6,210)</u>	<u>(21,661)</u>
	<u>(\$ 12,674)</u>	<u>(\$ 44,207)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 2,838)	(\$ 4,078)
GSA 公司之非控制 權益	<u>(2,727)</u>	<u>(3,918)</u>
	<u>(\$ 5,565)</u>	<u>(\$ 7,996)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 59,051)	(\$ 44,150)
投資活動	(503,642)	(103,150)
籌資活動	-	846,377
匯率變動影響數	<u>7,109</u>	<u>36,211</u>
淨現金流入	<u>(\$ 555,584)</u>	<u>\$ 735,288</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112年12月31日	111年12月31日
具重大性之關聯企業		
光洋科公司	\$ 2,834,186	\$ 2,874,855
個別不重大之關聯企業	90,033	94,260
	<u>\$ 2,924,219</u>	<u>\$ 2,969,115</u>

(一) 具重大性之關聯企業如下：

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			112年 12月31日	111年 12月31日
光洋科公司	濺鍍薄膜及貴金屬材料之製造及買賣	台灣	10.60%	10.59%

如附註七及八所述，合併公司於111年5月31日當選光洋科公司2席董事，合併公司評估雖對該公司之持股比例未達20%，但具有重大影響力，故自111年5月31日起，對上述被投資公司持股之會計處理，以當日之公允價值自原帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產合計2,942,675千元轉列採用權益法之投資，合併公司已取得有關轉換日已存在事實與情況調整投資帳面價值。

採用權益法投資—光洋科公司於112年12月31日依其股票收盤價計算之公允價值已低於該投資之帳面金額，合併公司管理階層委由外部獨立專家對該投資進行減損測試，經評估112年12月31日投資光洋科公司帳面金額低於其按使用價值為基礎之可回收金額，是以並未產生減損損失。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
光洋科公司	<u>\$ 1,291,145</u>	<u>\$ 1,065,153</u>

另合併公司持有光洋科公司私募普通股共計30,000千股，係非屬第1等級公允價值衡量之金融資產。

以下彙總性財務資訊係以光洋科公司 IFRS 會計準則合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 17,404,780	\$ 17,168,746
非流動資產	9,054,903	9,491,967
流動負債	(6,634,031)	(5,464,234)
非流動負債	(6,867,040)	(7,993,000)
權益	12,958,612	13,203,479
非控制權益	(11,982)	(413,755)
	<u>\$ 12,946,630</u>	<u>\$ 12,789,724</u>
合併公司持股比例	10.6%	10.59%
合併公司享有之權益	\$ 1,372,584	\$ 1,354,373
逆流交易之未實現利益	(23,529)	(23,529)
未攤銷之公允價值差異	790,334	849,214
商譽	694,797	694,797
投資帳面金額	<u>\$ 2,834,186</u>	<u>\$ 2,874,855</u>
	112 年度	111 年 6 月 1 日 至 12 月 31 日
營業收入	<u>\$ 22,629,192</u>	<u>\$ 13,837,543</u>
本年度淨利	\$ 1,066,418	\$ 780,088
其他綜合損益	(37,329)	95,924
綜合損益總額	<u>\$ 1,029,089</u>	<u>\$ 876,012</u>
自光洋科公司收取之股利	<u>\$ 94,890</u>	<u>\$ 94,254</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	112 年度	111 年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 5,529	\$ 18,191
其他綜合損益	2,829	(5,101)
綜合損益總額	<u>\$ 8,358</u>	<u>\$ 13,090</u>

合併公司分別於 112 年 3 月取得佩特拉休閒股份有限公司股份，及 111 年 7 月取得鼎佳能源股份有限公司股份，並擔任該公司董事，因具有重大影響力而採權益法評價。

合併公司出售廈門仕陽能源科技有限公司股權予非關係

人，產生處分利益 581 千元，於 112 年 8 月取得變更後營業執照，惟出售價款尚未收取，帳列其他應收款。

十四、不動產、廠房及設備

	土地(註)	土地改良物	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本							
112年1月1日餘額	\$ 2,279,672	\$ 4,682	\$ 1,410,543	\$ 3,040,962	\$ 101,967	\$ 427,369	\$ 7,265,195
增添	202,747	-	95,259	4,601	5,896	544,447	852,950
處分	-	-	-	-	(564)	-	(564)
重分類	-	-	236,371	30,766	9,674	(274,792)	2,019
淨兌換差額	(357)	-	(765)	-	6	1,448	332
112年12月31日餘額	<u>\$ 2,482,062</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 1,741,408</u>	<u>\$ 3,076,329</u>	<u>\$ 116,979</u>	<u>\$ 698,472</u>	<u>\$ 8,119,932</u>
累積折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 442,047	\$ 2,213,717	\$ 72,005	\$ -	\$ 2,727,769
折舊費用	-	-	66,354	122,623	7,259	-	196,236
處分	-	-	-	-	(564)	-	(564)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 508,401</u>	<u>\$ 2,336,340</u>	<u>\$ 78,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,923,441</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 2,482,062</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 1,233,007</u>	<u>\$ 739,989</u>	<u>\$ 38,279</u>	<u>\$ 698,472</u>	<u>\$ 5,196,491</u>
成本							
111年1月1日餘額	\$ 1,939,123	\$ -	\$ 1,189,980	\$ 2,952,209	\$ 101,211	\$ 471,557	\$ 6,654,080
增添	320,005	-	1,727	1,342	98	264,353	587,525
處分	-	-	-	(1,131)	(1,029)	-	(2,160)
重分類	14,945	4,682	218,836	88,542	1,687	(312,994)	15,698
淨兌換差額	5,599	-	-	-	-	4,453	10,052
111年12月31日餘額	<u>\$ 2,279,672</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 1,410,543</u>	<u>\$ 3,040,962</u>	<u>\$ 101,967</u>	<u>\$ 427,369</u>	<u>\$ 7,265,195</u>
累積折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 383,050	\$ 1,928,660	\$ 65,994	\$ -	\$ 2,377,704
折舊費用	-	-	58,997	141,224	7,040	-	207,261
減損損失	-	-	-	144,964	-	-	144,964
處分	-	-	-	(1,131)	(1,029)	-	(2,160)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 442,047</u>	<u>\$ 2,213,717</u>	<u>\$ 72,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,727,769</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 2,279,672</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 968,496</u>	<u>\$ 827,245</u>	<u>\$ 29,962</u>	<u>\$ 427,369</u>	<u>\$ 4,537,426</u>

註：合併公司持有台南市龍崎農地一筆，成本 11,316 千元，登記在主要管理階層個人名義下，並簽訂不得出租、出售轉讓或抵押之協議，該筆土地將做為合併公司營運使用。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	2 至 41 年
機器設備	2 至 18 年
其他設備	2 至 10 年

合併公司之子公司新創環保公司於 107 年 11 月與光洋科公司（於 111 年 5 月始為關係人）簽訂不動產買賣契約，約定由新創環保公司向光洋科公司購買柳營科技工業區第一期開發區土地，總價款為 313,187 千元。新創環保公司另於 111 年 9 月 6 日與光洋科公司簽訂不動產買賣契約增補協議，依地政事務所實際分割合併後之土地面積修正前述買賣價款為 313,205 千元。合併公司已於 111 年 9 月支付剩餘之土地款項，並已完成所有權移轉登記，是以轉列不動產、廠房及設備。

合併公司之子公司安森公司因部分資產產能利用率不足，111 年度合併公司預期該部分機器設備未來經濟效益減少，故委由專業估價師進行減損評估，評估結果可回收金額小於帳面價值，據而提列該部份機器設備減損損失 144,964 千元，列入營業成本項下。

合併公司於 112 及 111 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 852,950	\$ 587,525
預付土地及設備款增加	172,394	115,688
應付設備款減少	<u>6,323</u>	<u>38,711</u>
不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 1,031,667</u>	<u>\$ 741,924</u>

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
其他設備	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ 4,852</u>
	112 年度	111 年度
使用權資產之折舊費用		
其他設備	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 1,022</u>

(二) 租賃負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 1,540</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 541</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他設備	0.968%	0.968%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租其他設備做為營運使用，租賃期間為 5 年。

(四) 其他租賃資訊

	112 年度	111 年度
短期租賃費用	\$ 1,097	\$ 864
租賃之現金流出總額	\$ 2,657	\$ 2,424

十六、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 164,105	\$ -				\$ 164,105	
增 添	690,999		65,434			756,433	
處 分	(8,345)		-			(8,345)	
重 分 類	(81,799)		-			(81,799)	
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 764,960	\$ 65,434				\$ 830,394	
<u>累計折舊</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -				\$ -	
折舊費用	-		2,181			2,181	
112 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 2,181				\$ 2,181	
112 年 12 月 31 日淨額	\$ 764,960	\$ 63,253				\$ 828,213	
<u>成 本</u>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 176,490	\$ -				\$ 176,490	
處 分	(12,385)		-			(12,385)	
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 164,105	\$ -				\$ 164,105	

合併公司於 112 年 3 月經董事會通過，參考鑑價結果與非關係人簽訂不動產買賣契約，約定由本公司向非關係人購買歸仁區南興段土地及建物，總價款為 746,786 千元，另依地政事務所實際鑑界後之土地面積修正前述買賣價款為 755,843 千元，合併公司已於 112 年 5 月支付剩餘之款項及完成所有權移轉登記。

投資性不動產於 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,114,033 千元及 202,326 千元，未經獨立評價人員評價，係由合併公司管理階層參考公告現值及最近一年度鄰近地區實際成交價格評估。

合併公司處分投資性不動產資訊彙總如下：

	112 年度		111 年度	
	出售價款	處份利益	出售價款	處份利益
非關係人	\$ 3,580	\$ 2,722	\$ 17,180	\$ 7,565
關係人	<u>7,861</u>	<u>374</u>	<u>6,470</u>	<u>3,700</u>
	<u>\$ 11,441</u>	<u>\$ 3,096</u>	<u>\$ 23,650</u>	<u>\$ 11,265</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>擔保借款 (附註二九)</u>		
銀行借款	\$ <u>1,110,000</u>	\$ <u>3,254,000</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	780,000	1,050,000
銀行信用狀借款	<u>421,285</u>	<u>392,531</u>
	<u>1,201,285</u>	<u>1,442,531</u>
	<u>\$ 2,311,285</u>	<u>\$ 4,696,531</u>

短期借款之年利率如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
銀行借款	1.54%~1.685%	1.17%~1.62%

(二) 長期借款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>擔保借款 (附註二九)</u>		
銀行借款	\$ 1,605,889	\$ 1,854,074
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>332,500</u>	<u>-</u>
	1,938,389	1,854,074
減：列為一年內到期部 分	<u>455,185</u>	<u>385,185</u>
長期借款	<u>\$ 1,483,204</u>	<u>\$ 1,468,889</u>

上述銀行長期借款陸續於 114 年 8 月至 132 年 11 月到期，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，年利率分別為 1.7%~1.85% 及 1.49%~1.625%。

十八、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款皆為營業而發生。

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及本國子公司所適用「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) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司每月定額提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
確定福利義務現值	\$ 34,306	\$ 32,533
計畫資產公允價值	(<u>14,781</u>)	(<u>15,328</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 19,525</u>	<u>\$ 17,205</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
111年1月1日餘額	\$ 45,085	(\$ 13,083)	\$ 32,002
服務成本			
當期服務成本	525	-	525
利息費用(收入)	<u>303</u>	(<u>93</u>)	<u>210</u>
認列於損益	<u>828</u>	(<u>93</u>)	<u>735</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,028)	(1,028)
精算利益—財務假設變 動	(2,781)	-	(2,781)
精算利益—經驗調整	(420)	-	(420)
精算利益—期初調整數	(<u>7,767</u>)	<u>-</u>	(<u>7,767</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>10,968</u>)	(<u>1,028</u>)	(<u>11,996</u>)
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>3,536</u>)	(<u>3,536</u>)
福利支付	(<u>2,412</u>)	<u>2,412</u>	<u>-</u>
111年12月31日餘額	32,533	(15,328)	17,205
服務成本			
當期服務成本	451	-	451
利息費用(收入)	<u>553</u>	(<u>253</u>)	<u>300</u>
認列於損益	<u>1,004</u>	(<u>253</u>)	<u>751</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(90)	(90)
精算利益—財務假設變 動	296	-	296
精算利益—經驗調整	<u>1,509</u>	<u>-</u>	<u>1,509</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,805</u>	(<u>90</u>)	<u>1,715</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>146</u>)	(<u>146</u>)
福利支付	(<u>1,036</u>)	<u>1,036</u>	<u>-</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 34,306</u>	<u>\$ 14,781</u>	<u>\$ 19,525</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.625%	1.750%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 588)	(\$ 632)
減少 0.25%	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 656</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 633</u>
減少 0.25%	(\$ 569)	(\$ 613)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 133</u>
確定福利義務平均到期期間	13.67年	14.62年

二十、權益

(一) 股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(千股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 250,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>182,424</u>	<u>165,840</u>
已發行股本	<u>\$ 1,824,241</u>	<u>\$ 1,658,401</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。

112 年 5 月 24 日股東常會決議以 111 年下半年度盈餘轉增資辦理發行新股 165,840 千元。該無償配發新股案件已於 112 年 6 月 8 日申報生效。

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 825,115	\$ 825,115
庫藏股票交易	48,388	48,388
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	117	117
可轉換公司債轉換	1,495,655	1,495,655
可轉換公司債贖回	60	60
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
採用權益法認列子公司 及關聯企業股權淨值 之變動數	<u>41,436</u>	<u>38,057</u>
	<u>\$ 2,410,771</u>	<u>\$ 2,407,392</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司及關聯企業股權時，因子公司及關聯企業權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司及關聯企業資本公

積變動之調整數。

(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，本公司每半年會計年度決算如有盈餘，應預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞與董事酬勞，再提存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，不在此限，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議，並報告股東會。

本公司每年總決算後如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補已往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會決議分派。

公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘提供百分之五十至一百分配股東股息紅利，本公司股東紅利之分採股票股利及現金股利二種方式配合發放，現金股利所佔比率為股東紅利總額的百分之二十以上。

本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRS 會計準則）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 112 年度每半年度盈餘分配案及每股股利業經董事會分別決議如下：

	112 年 7 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
董事會決議日期	<u>113 年 3 月 7 日</u>	<u>112 年 11 月 7 日</u>
法定盈餘公積	\$ <u>66,933</u>	\$ <u>96,169</u>
特別盈餘公積	(\$ <u>2,371</u>)	(\$ <u>128,920</u>)
股票股利	\$ <u>164,182</u>	\$ <u>-</u>
現金股利	\$ <u>383,090</u>	\$ <u>364,848</u>
每股股票股利 (元)	\$ 0.90	\$ -
每股現金股利 (元)	\$ 2.10	\$ 2

除現金股利外，其餘盈餘分配項目尚待預計於 113 年 5 月召開之股東常會決議。

本公司 111 年度每半年度盈餘分配案及每股股利業經董事會分別決議如下：

	111 年 7 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
董事會決議日期	<u>112 年 3 月 3 日</u>	<u>111 年 11 月 8 日</u>
法定盈餘公積	\$ <u>57,218</u>	\$ <u>57,782</u>
提列特別盈餘公積	\$ <u>12,581</u>	\$ <u>35,897</u>
股票股利	\$ <u>165,840</u>	\$ <u>-</u>
現金股利	\$ <u>248,760</u>	\$ <u>331,680</u>
每股股票股利 (元)	\$ 1	\$ -
每股現金股利 (元)	\$ 1.5	\$ 2

上述現金股利皆已於董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已於 112 年 5 月 24 日召開之股東常會決議通過。

本公司 110 年度每半年度盈餘分配案及每股現金股利業經董事會分別決議如下：

	110 年 7 月 1 日 至 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
董事會決議日期	<u>111 年 2 月 22 日</u>	<u>110 年 11 月 5 日</u>
法定盈餘公積	\$ <u>55,317</u>	\$ <u>74,040</u>
特別盈餘公積提列 (迴轉)	\$ <u>88,501</u>	(\$ <u>45,741</u>)
現金股利	\$ <u>414,600</u>	\$ <u>248,760</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.5	\$ 1.5

上述現金股利皆已於董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已於 111 年 5 月 17 日召開之股東常會決議通過。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
年初餘額	\$ 25,493	(\$ 6,762)
國外營運機構之換算差額	797	27,268
採用權益法之關聯企業之份額	(<u>4,483</u>)	<u>4,987</u>
年底餘額	<u>\$ 21,807</u>	<u>\$ 25,493</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
年初餘額	(\$ 162,472)	(\$ 81,739)
當年度產生未實現損益		
權益工具	165,514	(242,748)
採用權益法之關聯企業之份額	3,417	(6,039)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(<u>33,954</u>)	<u>168,054</u>
年底餘額	(<u>\$ 27,495</u>)	(<u>\$ 162,472</u>)

(五) 非控制權益

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
年初餘額	\$ 1,013,706	\$ 614,120
本年度淨損	(30,382)	(123,681)
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,482	18,952

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現評價損益	\$ 2	(\$ 3)
採權益法之關聯企 業其他綜合損益 之份額	(18)	19
採用權益法認列之 關聯企業股權淨 值之變動數	8	25
未依持股比例認購 子公司現金增資 之差額	-	(117)
子公司股東現金股利	-	3,667
子公司現金增資	-	500,724
年底餘額	<u>\$ 986,798</u>	<u>\$ 1,013,706</u>

二一、收 入

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 5,555,106</u>	<u>\$ 5,692,011</u>

(一) 合約餘額

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 1 月 1 日</u>
應收票據及帳款 (附註十)	<u>\$ 948,187</u>	<u>\$ 313,364</u>	<u>\$ 1,359,364</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 54,818</u>	<u>\$ 82,420</u>	<u>\$ 78,392</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨收入	<u>\$ 74,689</u>	<u>\$ 70,868</u>

(二) 收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二二、本年度淨利

(一) 利息收入

	112 年度	111 年度
銀行存款及按攤銷後成本 衡量之金融資產	\$ 172,490	\$ 83,241

(二) 其他收入

	112 年度	111 年度
租金收入	\$ 8,889	\$ 2,017
股利收入	95,580	76,493
政府補助收入	412	73
其他收入	15,631	901
	<u>\$ 120,512</u>	<u>\$ 79,484</u>

(三) 其他利益及損失

	112 年度	111 年度
透過損益按公允價值衡 量之金融商品損益	\$ 56,151	(\$ 267,051)
淨外幣兌換利益	92,194	715,306
處分不動產、廠房及設 備利益	-	22
處分投資性不動產利益 (附註十六)	3,096	11,265
其他	510	4,739
	<u>\$ 151,951</u>	<u>\$ 464,281</u>

(四) 財務成本

	112 年度	111 年度
銀行借款利息	\$ 93,374	\$ 74,586
租賃負債之利息	20	35
	<u>\$ 93,394</u>	<u>\$ 74,621</u>

(五) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 174,745	\$ 190,639
營業費用	<u>24,693</u>	<u>17,644</u>
	<u>\$ 199,438</u>	<u>\$ 208,283</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 49	\$ -
營業費用	<u>358</u>	<u>405</u>
	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 405</u>

(六) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 243,390	\$ 221,888
勞健保	21,819	20,479
其他	<u>46,166</u>	<u>39,026</u>
	<u>311,375</u>	<u>281,393</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	6,974	7,023
確定福利計畫（附註十九）	<u>751</u>	<u>735</u>
	<u>7,725</u>	<u>7,758</u>
	<u>\$ 319,100</u>	<u>\$ 289,151</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 186,743	\$ 183,631
營業費用	<u>132,357</u>	<u>105,520</u>
	<u>\$ 319,100</u>	<u>\$ 289,151</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 7 日及 112 年 3 月 3 日經董事會決議如下：

估列比例

	112 年度	111 年度
員工酬勞	0.5%	0.5%
董事酬勞	1.79%	1.66%

金 額

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
員工酬勞	\$ 10,189	\$ 8,881
董事酬勞	36,400	29,520

年度合併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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與合併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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 272,336	\$ 797,716
外幣兌換損失總額	(180,142)	(82,410)
淨 利 益	<u>\$ 92,194</u>	<u>\$ 715,306</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：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 414,505	\$ 344,576
未分配盈餘加徵	11,191	9,889
以前年度之調整	<u>2,862</u>	<u>15,305</u>
	<u>428,558</u>	<u>369,770</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(31,072)	63,160
	<u>\$ 397,486</u>	<u>\$ 432,930</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,966,943</u>	<u>\$ 1,617,713</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 (20%)	\$ 402,165	\$ 318,907
採用權益法認列之投資 損益	(21,130)	26,380
免稅之證券交易所得及 股利收入	1,287	(15,514)
未實現金融商品評價利 益	(21,912)	57,947
未分配盈餘加徵	11,191	9,889
未認列之可減除暫時性 差異	(3,603)	(6,685)
未認列遞延所得稅資產 之當期課稅損失	27,151	23,709
以前年度之當期所得稅 費用於本年度之調整	2,862	15,305
證券交易所得之基本稅 額應納差額	81	579
其 他	(606)	2,413
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 397,486</u>	<u>\$ 432,930</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
當年度產生 確定福利計畫再衡 量數	(<u>\$ 343</u>)	<u>\$ 2,399</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產 應收退稅款	<u>\$ 9,463</u>	<u>\$ 10,445</u>
本期所得稅負債 應付所得稅	<u>\$ 406,234</u>	<u>\$ 347,420</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
未實現評價損失	\$ 5,505	(\$ 1,197)	\$ -	\$ 4,308
未實現減損損失	10,333	(5,038)	-	5,295
確定福利退休計畫	3,999	121	-	4,120
存貨備抵跌價損失	4,473	41	-	4,514
其他	<u>14,515</u>	<u>(3,962)</u>	<u>-</u>	<u>10,553</u>
	<u>\$ 38,825</u>	<u>(\$ 10,035)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,790</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現評價利益	\$ 53,853	(\$ 40,983)	\$ -	\$ 12,870
確定福利退休計畫	558	-	(343)	215
其他	<u>124</u>	<u>(124)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 54,535</u>	<u>(\$ 41,107)</u>	<u>(\$ 343)</u>	<u>\$ 13,085</u>

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
未實現評價損失	\$ 19,511	(\$ 14,006)	\$ -	\$ 5,505
未實現減損損失	15,370	(5,037)	-	10,333
確定福利退休計畫	6,400	(560)	(1,841)	3,999
存貨備抵跌價損失	4,564	(91)	-	4,473
備抵銷貨退回及折讓	341	(341)	-	-
其他	<u>5,364</u>	<u>9,151</u>	<u>-</u>	<u>14,515</u>
	<u>\$ 51,550</u>	<u>(\$ 10,884)</u>	<u>(\$ 1,841)</u>	<u>\$ 38,825</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之子公司 利益之份額	\$ 349	(\$ 349)	\$ -	\$ -
未實現評價利益	1,179	52,674	-	53,853
確定福利退休計畫	-	-	558	558
其他	<u>173</u>	<u>(49)</u>	<u>-</u>	<u>124</u>
	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 52,276</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 54,535</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ -	\$ 45,892
113 年度到期	91,193	91,193
114 年度到期	58,956	58,956
115 年度到期	95,545	95,545
116 年度到期	93,555	93,555
117 年度到期	59,354	59,354
118 年度到期	74,846	74,846
119 年度到期	8,662	8,662
120 年度到期	77,894	77,894
121 年度到期	74,015	65,899
122 年度到期	101,057	-
	<u>\$ 735,077</u>	<u>\$ 671,796</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司與子公司安森科技公司、陽昇綠能公司、森啟公司、光鉅環保公司及新創環保公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度。

二四、每股盈餘

計算每股盈餘時，112 年辦理無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 7 月 3 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	\$ 7.89	\$ 7.17
稀釋每股盈餘	\$ 7.88	\$ 7.17

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	112 年度	111 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,599,839</u>	<u>\$ 1,308,464</u>

股 數

單位：千股

	112 年度	111 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	182,424	182,424
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	163	165
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>182,587</u>	<u>182,589</u>

若合併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、與非控制權益之權益交易

合併公司於 111 年 8 月未按持股比例認購新創環保公司現金增資股權，致持股比例由 75% 上升至 75.25%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

給付之對價	新創環保公司 (\$ 98,000)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	98,117
權益交易差額	<u>\$ 117</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得子公司股 權價格與帳面價值差額	<u>\$ 117</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司內各企業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。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益組成）。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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價值趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－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

112年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 348,659	\$ -	\$ -	\$ 348,659
國外上市股票	52,036	-	-	52,036
國外發行公司債	30,166	-	-	30,166
	<u>\$ 430,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 430,861</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 9,470	\$ -	\$ -	\$ 9,470
－國外上市股票	497,169	-	-	497,169
	<u>\$ 506,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,639</u>

111年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 337,173	\$ -	\$ -	\$ 337,173
國外上市股票	71,457	-	-	71,457
	<u>\$ 408,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408,630</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 77,081	\$ -	\$ -	\$ 77,081
－國內未上市(櫃)股票	-	-	368	368
－國外上市股票	345,873	-	-	345,873
	<u>\$ 422,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 423,322</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ -	\$ 11,293	\$ -	\$ 11,293

112及111年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
年初餘額	\$ 368
認列於其他綜合損益（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）	(368)
年底餘額	<u>\$ -</u>

111年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
年初及年底餘額	<u>\$ 368</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法及依據被投資公司最近期淨值估算公允價值，市場法係按可類比公司價格為基礎，經比較、分析及調整以推算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡 量		
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 430,861	\$ 408,630
按攤銷後成本衡量之金 融資產 (註 1)	3,942,533	6,639,588
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產		
權益工具投資	506,639	423,322
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡 量		
持有供交易	-	11,293
按攤銷後成本衡量 (註 2)	4,836,303	7,212,972

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動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、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款 (含一年內到期) 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

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務處係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險 (包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制進行複核，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具 (包括衍

生金融工具)之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))、利率變動風險(參閱下述(2))及其他價格風險(參閱下述(3))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(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(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	112 年度	111 年度
損 益	\$ 31,402	\$ 59,410

	人 民 幣 之 影 響	
	112 年度	111 年度
損 益	\$ 791	\$ 44

上述外幣貨幣性資產或負債主要源自於合併公司

於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及人民幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收及應付款項。

合併公司於本期對美金匯率敏感度下降主要係因美金淨資產減少所致。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以外幣計價之銷售會隨客戶訂單及資產投資部份而有所變動。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 1,918,702	\$ 4,752,300
金融負債	541	2,081
具現金流量利率風險		
金融資產	958,666	1,485,776
金融負債	4,249,674	6,550,605

敏感度分析

下列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。

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112年及111年度之稅前淨利將分別減少／增加32,910千元及減少／增加50,648千元，主要係因合併公司變動利率借款之現金流量利率

風險之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主要係因變動利率淨負債減少。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，112 年及 111 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下降而分別增加／減少 4,309 千元及 4,086 千元。112 年及 111 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下降而分別增加／減少 5,066 千元及 4,233 千元。

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之最大信用風險暴險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。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司信用風險顯著集中之應收帳款總額如下：

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
甲集團	\$ 733,047	78	\$ 76,141	25
乙公司	<u>121,264</u>	13	<u>114,065</u>	37
	<u>\$ 854,311</u>		<u>\$ 190,206</u>	

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及易變現之金融商品以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

合併公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2~5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 949,738	\$ -	\$ 1,739	\$ -
租賃負債	546	-	-	-
浮動利率工具	<u>2,794,110</u>	<u>473,584</u>	<u>883,128</u>	<u>190,263</u>
	<u>\$ 3,744,394</u>	<u>\$ 473,584</u>	<u>\$ 884,867</u>	<u>\$ 190,263</u>

111年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2~5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 662,329	\$ -	\$ 38	\$ -
租賃負債	1,560	546	-	-
浮動利率工具	<u>5,118,734</u>	<u>403,513</u>	<u>831,511</u>	<u>284,375</u>
	<u>\$ 5,782,623</u>	<u>\$ 404,059</u>	<u>\$ 831,549</u>	<u>\$ 284,375</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 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，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

	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2~5年</u>	<u>5年以上</u>
淨額交割				
遠期外匯合約	<u>\$ 11,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行借款額度		
已動用金額	\$ 4,249,674	\$ 6,550,605
未動用金額	<u>2,967,727</u>	<u>2,640,802</u>
	<u>\$ 7,217,401</u>	<u>\$ 9,191,407</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，並未揭露於本附註。合併公司與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>
東樺金屬系統開發股份有限公司（以下簡稱東樺公司）	關聯企業
森鉅（上海）國際貿易有限公司（以下簡稱森鉅（上海）公司）	關聯企業
廈門仕陽能源科技有限公司（以下簡稱廈門仕陽公司）	關聯企業（註1）
光洋科公司	關聯企業（註2）
Triple-A Management Co., Ltd.	實質關係人
玄洲營造股份有限公司（以下簡稱玄洲營造公司）	其他關係人（其董事長係本公司董事）
玄洲電氣技術顧問股份有限公司（以下簡稱玄洲電氣公司）	其他關係人（其董事長係本公司董事）

（接次頁）

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
玄洲建設開發股份有限公司 (以下簡稱玄洲建設公司)	其他關係人 (其董事長係本公司董事)
東憲工程企業股份有限公司 (以下簡稱東憲工程公司)	其他關係人 (其董事長係本公司董事)
李月春	其他關係人 (係本公司董事之配偶)
鄭宇晴	其他關係人 (與本公司董事係一親等關係)

註 1：合併公司持有之股權已全數處分，於 112 年第 3 季起非為關係人。

註 2：於 111 年 5 月始為關係人。

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
銷貨收入	關聯企業	\$ 20,243	\$ 48,421
	實質關係人	17,287	19,401
	其他關係人	209	480
		<u>\$ 37,739</u>	<u>\$ 68,302</u>

合併公司對關係人之銷貨係按一般交易價格，收款期間為月結 30 天至 120 天，與一般客戶相當。

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,583</u>

(四) 興建房屋－帳列存貨－112 年度

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>金 額</u>
在建房地	其他關係人	<u>\$ 214,898</u>

截至 112 年 12 月 31 日與玄洲營造公司及東憲工程公司簽訂住宅新建工程合約總價分別為 286,628 千元及 51,905 千元。

(五) 合約負債

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,133</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年	111 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收帳款	關聯企業	\$ 2,381	\$ 18,229
	實質關係人	-	770
	其他關係人	110	691
		<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 19,690</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年	111 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 30,096</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 447	\$ 216
	其他關係人	18,386	37,926
		<u>\$ 18,833</u>	<u>\$ 38,142</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	112 年度	111 年度
關聯企業		
光洋科公司	\$ -	\$ 313,205
其他關係人		
東憲工程公司	25,000	-
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 313,205</u>

(九) 興建廠房－帳列未完工程

關係人類別 / 名稱	取 得	價 款
	112 年度	111 年度
關聯企業		
東樺公司	\$ 10,605	\$ 11,563
其他關係人		
玄洲營造公司	25,740	64,178
東憲工程公司	26,057	43,285
玄洲電氣公司	3,635	1,771
	<u>\$ 66,037</u>	<u>\$ 120,797</u>

(十) 房地合建分售

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司提供土地予玄洲營造公司（其他關係人）合建分售金額分別為 83,811 千元及 92,048 千元，相關之土地列入投資性不動產。

(十一) 其他關係人交易

合併公司於 112 年及 111 年度支付其他關係人修繕費分別為 1,071 千元及 2,238 千元。

合併公司於 112 年度出售投資性不動產予其他關係人，出售價款 7,861 千元，產生處分利益 374 千元。

其他關係人於 111 年度向玄洲營造公司購買成屋，其土地係由合併公司提供予玄洲營造公司合建分售，土地出售價款 6,470 千元，產生處份利益 3,700 千元。

(十二) 主要管理階層薪酬

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 56,367	\$ 49,644
退職後福利	44	45
	<u>\$ 56,411</u>	<u>\$ 49,689</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照同業通常水準支給情形、個人績效、公司績效及未來風險之關聯合理性決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土地	\$ 1,393,464	\$ 1,061,013
房屋及建築	690,569	462,003
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動）	1,196,545	3,403,260
受限制銀行存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流動）	1,765	-
	<u>\$ 3,282,343</u>	<u>\$ 4,926,276</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有負債如下：

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀金額分別約為 240,679 千元及 268,429 千元。

(二) 合併公司已簽訂尚未支付之合約承諾如下：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 368,842</u>	<u>\$ 823,716</u>

三一、重大期後事項

本公司為擴展電子商務相關業務，於 113 年 2 月 6 日經董事會決議收購創業家兄弟股份有限公司之普通股，預計公開收購之最高數量為 20,876 千股，最低數量為 8,698 千股，佔該公司已發行普通股總數最高 60%，最低 25%，收購價格為每股現金新台幣 16.65 元，公開收購期間自 113 年 2 月 7 日至 3 月 27 日止。

截至本合併財務報告發布日止，累計應賣股數已超過最低收購數量，已成就本次公開收購條件。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣及新台幣均為千元

112年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 103,126	30.655 (美金：新台幣)	\$ 3,161,962
歐元	321	33.78 (歐元：新台幣)	10,851
人民幣	18,278	4.3201 (人民幣：新台幣)	79,061
港幣	82	3.899 (港幣：新台幣)	318
日幣	20,870	0.2152 (日幣：新台幣)	4,491
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣	140,858	3.899 (港幣：新台幣)	549,205
美金	984	30.655 (美金：新台幣)	30,166
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	679	32.072 (美金：新台幣)	21,776

111年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 195,708	30.66 (美金：新台幣)	\$ 6,000,422
人民幣	1,010	4.383 (人民幣：新台幣)	4,425
日幣	44,370	0.2304 (日幣：新台幣)	10,223
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣	106,789	3.908 (港幣：新台幣)	417,330
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,931	30.76 (美金：新台幣)	59,400

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	112 年度		111 年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	\$ 96,341	1（新台幣：新台幣）	\$ 759,715
泰 銖	0.9005（泰銖：新台幣）	(4,147)	0.855（泰銖：新台幣）	(44,409)
		<u>\$ 92,194</u>		<u>\$ 715,306</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。（無）
2. 為他人背書保證。（無）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）。（附表一）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（附表二）
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
9. 從事衍生工具交易。（無）
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表五）

(二) 轉投資事業相關資訊。（附表三）

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
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。(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表六)

(二) 地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

		來自外部客戶之收入	
		112 年度	111 年度
美 洲		\$ 5,116,386	\$ 5,227,934
亞 洲		396,274	407,710
其 他		42,446	56,367
		<u>\$ 5,555,106</u>	<u>\$ 5,692,011</u>

		非 流 動 資 產	
		112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
台 灣		\$ 5,483,326	\$ 4,682,465
其 他		852,863	159,882
		<u>\$ 6,336,189</u>	<u>\$ 4,842,347</u>

非流動資產不包括採用權益法之投資、金融工具、存出保證金及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之營業收入達合併公司合併營業收入淨額之10%以上者如下：

	112 年度	111 年度
甲 集 團	<u>\$ 3,971,608</u>	<u>\$ 4,232,839</u>
乙 公 司	<u>\$ 890,935</u>	<u>\$ 768,706</u>

森鉅科技材料股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	列科	期			末		
				目	單位 / 股數	帳面金額	比率 (%)	公允價值	備註
本公司	晶泰國際科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		1,026,334	\$ -	17.1	\$ -	
	力晶科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		16,503	-	-	-	
	力晶積成電子製造股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		4,542	134	-	134	
	中集車輛(集團)股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		18,400,000	497,169	0.9	497,169	
						<u>\$ 497,303</u>		<u>\$ 497,303</u>	
	新光金融控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動		563,414	\$ 4,986	-	\$ 4,986	
	台灣農林股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動		200,000	4,350	-	4,350	
						<u>\$ 9,336</u>		<u>\$ 9,336</u>	
	長榮海運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		100,600	\$ 14,436	-	\$ 14,436	
	久陽精密股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		1,526,107	39,526	1.5	39,526	
	瑞鼎科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		20,000	8,010	-	8,010	
	景碩科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		200,000	19,940	-	19,940	
	海通證券股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		2,210,000	35,932	-	35,932	
	中集車輛(集團)股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		596,000	16,104	-	16,104	
	力晶積成電子製造股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		500,000	14,725	-	14,725	
	匯豐控股 30 年美元公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		1,000,000	30,166	-	30,166	
	中磊電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		200,000	26,900	-	26,900	
					<u>\$ 205,739</u>		<u>\$ 205,739</u>		
陽昇綠能公司	順邦科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		32,000	\$ 2,314	-	\$ 2,314	
	國巨股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		15,934	9,513	-	9,513	
	陽明海運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		300,000	15,390	-	15,390	
	台灣表面黏著科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		100,000	9,590	-	9,590	
	長榮海運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		40,000	5,740	-	5,740	
	台郡科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		100,000	8,830	-	8,830	
	中磊電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		200,000	26,900	-	26,900	
					<u>\$ 78,277</u>		<u>\$ 78,277</u>		
森啟公司	台灣表面黏著科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		311,000	\$ 29,825	0.1	\$ 29,825	
	國巨股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		38,602	23,045	-	23,045	
	欣興電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		100,000	17,600	-	17,600	
	力晶積成電子製造股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		500,000	14,725	-	14,725	
	景碩科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		100,000	9,970	-	9,970	
	力致科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		200,000	32,500	0.3	32,500	
					<u>\$ 127,665</u>		<u>\$ 127,665</u>		
新創環保公司	台灣表面黏著科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		200,000	\$ 19,180	-	\$ 19,180	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

註 3：持股比例係出資額佔比。

森鉅科技材料股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
本公司	土地及建物	112/3/15 (註)	\$ 755,843	已付款	嘉里大榮物流股份有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告	出租使用	-

註：係簽約日。

森鉅科技材料股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

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		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	認列之投資損益	備註
				本期	去年底	數	率				
本公司	東樺公司	台南市歸仁區中山路三段 371 號	各項建材批發、室內裝潢、室內輕鋼架工程、金屬建築結構及組件製造等業務	\$ 24,307	\$ 24,307	4,982,346	35%	\$ 55,848	\$ 19,376	\$ 8,483	
	陽昇綠能公司	台南市仁德區中山路 10 巷 160 號	機械設備、發電、配電機洩、電子零組件之製造、熱能供應及能源技術服務等業務	227,000	227,000	34,300,000	100%	350,238	15,583	16,066	
	安森科技公司	台南市仁德區中山路 10 巷 160 號	從事表面處理、熱處理、電子零組件及其他金屬製品製造及銷售	1,111,830	1,111,830	45,758,778	50%	329,642	(46,443)	(24,041)	
	森啟公司	台南市歸仁區中山路一段 411 號 7 樓	建材批發、建材零售及國際貿易等業務	2,070,000	2,070,000	207,000,000	100%	1,967,998	66,718	66,718	
	新創環保公司	台南市歸仁區中山路一段 411 號 7 樓	污染防治、回收物料及廢棄物清除業	602,000	602,000	60,200,000	75.25%	634,868	(3,595)	(2,705)	
	光鉅環保公司	台南市歸仁區中山路一段 411 號 7 樓	污染防治、資源回收及廢棄物清除業	42,000	42,000	4,200,000	60%	41,783	(92)	(56)	
	光洋科公司	台南市安南區工業三路 1 號	鍍鍍薄膜及貴金屬材料之製造及買賣	534,915	534,915	23,542,111	3.94%	1,044,152	1,084,941	21,131	
	Xxentria USA holdings LLC.	509 S. Main St. Ste. A Las Cruces, NM 88001	一般投資業	89,502 (USD 3,000,000)	89,502 (USD 3,000,000)	3,000,000	100%	88,969	(155)	(155)	
	鼎佳能源股份有限公司	新竹縣竹東鎮北興路一段 485 號	機械設備、發電、輸電、配電機械、電子零組件之製造、熱能供應及能源技術服務等業務	30,000	30,000	2,000,000	12.9%	24,337	(25,368)	(3,344)	
	GSA 公司	7/258 Mu 6 Amata City Industrial Estate, Map Yang Phon, Pluak Daeng, Rayong 21140	半掛車之車軸製造及裝配	431,652	431,652	499,800	51%	424,736	(12,674)	(6,464)	
	佩特拉休閒股份有限公司	台南市歸仁區仁愛南街 160 號 3 樓	一般旅館業	7,200	-	720,000	12%	7,200	164	-	
	Xxentria USA Holdings, INC	2008 Ivy Crest Dr, Brentwood, TN 37027	一般投資業	138,010 (USD 4,400,000)	-	4,400,000	100%	128,820	(6,374)	(6,374)	
	Xxentria USA holdings LLC.	Xxentria Management LLC.	509 S. Main St. Ste. A Las Cruces, NM 88001	鋼鋁塑板及鋼捲之產銷業務	48,040 (USD 1,600,000)	48,040 (USD 1,600,000)	1,600,000	80%	48,851	(120)	
	森啟公司	光洋科公司	台南市安南區工業三路 1 號	鍍鍍薄膜及貴金屬材料之製造及買賣	1,978,636	1,978,636	38,692,000	6.49%	1,758,243	1,084,941	
新創環保公司	光洋科公司	台南市安南區工業三路 1 號	鍍鍍薄膜及貴金屬材料之製造及買賣	50,108	50,108	1,000,000	0.17%	46,185	1,084,941		
Xxentria USA Holdings, INC	Xxentria Materials USA, LLC.	2008 Ivy Crest Dr, Brentwood, TN 37027	從事經營鋁塑板、鋼塑板及鋼捲之產銷業務	3,071 (USD 100,000)	-	100,000	100%	3,071	-		
	Xxentria Asset Management, LLC.	2008 Ivy Crest Dr, Brentwood, TN 37027	營運資產管理	131,869 (USD 4,200,000)	-	4,200,000	100%	122,679	(6,374)		

註 1：僅須列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

森鉅科技材料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 4)	投資方式	本期期初		本期匯出或收回投資金額		本期期末		被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接持股比例	本期認列投資 損益(註 1)	期末 投資 金額	截至本期止 已匯回投資收 益	備註
				自台灣匯出 投資金額 (註 4)	初 積 金額 (註 4)	匯 出	收 回	自台灣匯出 積 投資金額 (註 4)	末 積 投資金額 (註 4)						
森鉅(江門)科技材料有限公司	從事經營鋁塑板、銅塑板及鋼捲之產銷業務	\$ 322,403 (RMB 66,973,693.17) (USD 10,500,000)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	註 5	
森鉅(上海)國際貿易有限公司	從事經營鋁塑板、銅塑板及汽車配件批發	12,981 (RMB 3,000,000)	直接投資	4,222 (USD 72,370.59) (NTD 2,000)	-	-	-	4,222 (USD 72,370.59) (NTD 2,000)	1,862	30%	521 (2)B	2,648	-		
廈門仕陽能源科技有限公司	從事經營燈用照明電器、太陽能光伏系統之產銷業務	9,595 (RMB 1,996,696) (USD 312,500)	間接投資	3,358 (USD 109,375)	-	-	-	3,358 (USD 109,375)	(373)	-	(130) (2)B	-	-	註 6	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 4)	經濟部投審會 核准投資金額(註 3 及 4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區 投資限額(註 2)
\$ 7,580 (USD 181,745.59 及 NTD 2,000)	\$ 222,521 (USD 7,181,930.93 及 NTD 2,000)	\$ 5,491,332

註 1：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C. 其他。

註 2：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$ 9,152,220 * 60\% = \$ 5,491,332$$

註 3：本公司以前年度赴大陸地區投資產生損失計 21,499 千元(美金 700,185.34 元)，因該資金無法匯回，依經濟部投審會規定，須列入赴大陸地區投資限額內。

註 4：相關金額係按期末一美元等於新台幣 30.705 元之匯率換算。

相關金額係按期末一人民幣等於新台幣 4.327 元之匯率換算。

註 5：森鉅江門公司已於 110 年完成股權交割程序，惟處分投資款尚未全數匯回台灣，是以尚未自經濟部投審會核准投資金額中減除。

註 6：廈門仕陽能源科技有限公司已於 112 年第 3 季完成股權交割程序，惟處分投資款尚未全數匯回台灣，是以尚未自經濟部投審會核准投資金額中減除。

森鉅科技材料股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形		估合併總營業 或總資產 之比率
				科目	金額 (註 2)	
0	本公司	安森科技公司	1	銷貨收入	\$ 7,215	月結 90 天。銷貨價格與一般客戶無顯著不同 月結 30 天
		安森科技公司	1	租金收入	13,272	

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

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 2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

森鉅科技材料股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
臺灣銀行受託保管 T.S.科技公司投資專戶	14,966,404	8.20%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。