

順達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112及111年度

地址：桃園市龜山區樂善里文禾路188號13樓

電話：(03)396-3399

## § 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	15~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~58		六~三十
(七) 關係人交易	59		三一
(八) 質抵押之資產	59		三二
(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	59~60		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60~61		三四
2. 轉投資事業相關資訊	60~61		三四
3. 大陸投資資訊	61		三四
4. 主要股東資訊	61		三四
(十四) 部門資訊	62		三五

## 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：順達科技股份有限公司



負責人：鍾 聰 明



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 5 日

### 會計師查核報告

順達科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

順達科技股份有限公司及子公司民國 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，足以允當表達順達科技股份有限公司及子公司民國 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，與順達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，對順達科技股份有限公司及子公司民國 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。

茲對順達科技股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 關鍵查核事項－特定銷貨客戶銷貨收入真實性

順達科技股份有限公司及子公司銷貨產品以筆記型電腦及平板電腦電池模組為主，考量其中特定銷貨客戶銷貨收入較前一年度有顯著之變動。因是，將對特定銷貨客戶銷貨收入真實性考量為關鍵查核事項。

本會計師主要查核程序包括：

1. 瞭解及測試特定銷貨客戶銷貨收入真實性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 抽核特定銷貨客戶銷貨收入之交易文件，包括銷售訂單及出貨文件等。
3. 抽核特定銷貨客戶收款情形，確認銷貨收入之真實性。

#### **其他事項**

順達科技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順達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順達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。

順達科技股份有限公司及子公司之治理單位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：

1. 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。
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，惟其目的非對順達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，以及使順達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順達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。
6. 對於順達科技股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責順達科技股份有限公司及子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成順達科技股份有限公司及子公司查核意見。

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，決定對順達科技股份有限公司及子公司民國 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 簡 明 彥

簡明彥



會計師 吳 世 宗

吳世宗



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 5 日

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)	\$ 1,989,830	12	\$ 3,057,536	18		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	271,571	2	480,046	3		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及三二)	2,787,668	17	942,099	5		
1170	應收帳款—非關係人 (附註四及九)	4,057,970	25	5,020,094	29		
1200	其他應收款 (附註四)	97,025	1	25,603	-		
1310	存貨—淨額 (附註四及十)	1,528,860	9	2,410,322	14		
1479	其他流動資產 (附註十七)	136,081	1	129,095	1		
11XX	流動資產總計	<u>10,869,005</u>	<u>67</u>	<u>12,064,795</u>	<u>70</u>		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	11,799	-	12,779	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十三)	1,298,216	8	1,478,338	8		
1755	使用權資產 (附註四及十四)	338,231	2	267,090	1		
1760	投資性不動產 (附註四及十五)	3,360,942	21	3,062,533	18		
1780	無形資產 (附註四及十六)	5,325	-	12,477	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	225,711	1	251,806	1		
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二二)	5,003	-	3,542	-		
1920	存出保證金 (附註十七)	74,656	-	95,422	1		
1990	其他非流動資產 (附註十七)	99,206	1	105,233	1		
15XX	非流動資產總計	<u>5,419,089</u>	<u>33</u>	<u>5,289,220</u>	<u>30</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 16,288,094</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,354,015</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 400,000	2	\$ 750,000	4		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	12,172	-	-	-		
2170	應付帳款—非關係人 (附註十九)	3,132,045	19	2,985,921	17		
2200	其他應付款 (附註二一)	671,892	4	725,112	4		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	238,181	2	203,951	1		
2250	負債準備—流動 (附註四及二十)	59,604	-	64,896	1		
2280	租賃負債—流動 (附註四及十四)	48,848	-	43,370	-		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八)	107,158	1	588,528	4		
2399	其他流動負債 (附註二一)	280,935	2	187,094	1		
21XX	流動負債總計	<u>4,950,835</u>	<u>30</u>	<u>5,548,872</u>	<u>32</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十八)	968,631	6	1,075,789	6		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	1,012,057	6	1,173,502	7		
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十四)	167,455	1	199,928	1		
2645	存入保證金 (附註十五)	789,160	5	789,160	5		
2670	其他非流動負債 (附註二一)	2,712	-	2,653	-		
25XX	非流動負債總計	<u>2,940,015</u>	<u>18</u>	<u>3,241,032</u>	<u>19</u>		
2XXX	負債總計	<u>7,890,850</u>	<u>48</u>	<u>8,789,904</u>	<u>51</u>		
	權益 (附註四、二二、二三、二六及二八)						
3100	股 本	<u>1,511,730</u>	<u>9</u>	<u>1,501,555</u>	<u>9</u>		
3200	資本公積	<u>2,203,785</u>	<u>14</u>	<u>2,155,992</u>	<u>12</u>		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,905,205	12	1,825,009	11		
3320	特別盈餘公積	293,742	2	545,350	3		
3350	未分配盈餘	<u>2,880,538</u>	<u>17</u>	<u>2,829,947</u>	<u>16</u>		
3300	保留盈餘總計	<u>5,079,485</u>	<u>31</u>	<u>5,200,306</u>	<u>30</u>		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 397,756 )	( 2 )	( 293,742 )	( 2 )		
3XXX	權益總計	<u>8,397,244</u>	<u>52</u>	<u>8,564,111</u>	<u>49</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 16,288,094</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,354,015</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。





順達科技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：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二四及三五）			
4100	\$ 17,230,428	100.0	\$ 19,072,027	100.0
	營業成本（附註四、十、十三、十四、十六、二二、二五及二八）			
5110	<u>15,712,845</u>	<u>91.2</u>	<u>17,374,522</u>	<u>91.1</u>
5900	<u>1,517,583</u>	<u>8.8</u>	<u>1,697,505</u>	<u>8.9</u>
	營業費用（附註四、九、十三、十四、十六、二二、二五及二八）			
6100	122,509	0.7	111,003	0.6
6200	330,938	1.9	316,420	1.6
6300	374,163	2.2	400,456	2.1
6450	( 8,844)	( 0.1)	( 1,005)	-
6000	<u>818,766</u>	<u>4.7</u>	<u>826,874</u>	<u>4.3</u>
6900	<u>698,817</u>	<u>4.1</u>	<u>870,631</u>	<u>4.6</u>
	營業外收入及支出（附註四、七、十二、二五及三三）			
7100	235,253	1.4	62,269	0.3
7130	4,930	-	5,319	-
7190	40,725	0.2	61,909	0.3
7210	( 3,028)	-	593	-
7225	-	-	142,581	0.8
7230	145,011	0.8	55,847	0.3
7235	( 4,000)	-	( 23,179)	( 0.1)
7590	( 5,961)	-	( 2,051)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	財務成本	(\$ 33,869)	( 0.2)	(\$ 32,523)	( 0.2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	( 980)	-	( 938)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>378,081</u>	<u>2.2</u>	<u>269,827</u>	<u>1.4</u>
7900	稅前淨利	1,076,898	6.3	1,140,458	6.0
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	( 288,958)	( 1.7)	( 343,042)	( 1.8)
8200	本年度淨利	<u>787,940</u>	<u>4.6</u>	<u>797,416</u>	<u>4.2</u>
	其他綜合損益 (附註四、二二、二三及二六)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數 後續可能重分類至損益之項目：	<u>727</u>	-	<u>4,540</u>	-
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 130,018)	( 0.8)	314,510	1.6
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>26,004</u>	<u>0.2</u>	( 62,902)	( 0.3)
8360		( 104,014)	( 0.6)	<u>251,608</u>	<u>1.3</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	( 103,287)	( 0.6)	<u>256,148</u>	<u>1.3</u>
8500	本年度綜合淨利總額	<u>\$ 684,653</u>	<u>4.0</u>	<u>\$ 1,053,564</u>	<u>5.5</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9750	基 本	<u>\$ 5.23</u>		<u>\$ 5.33</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 5.18</u>		<u>\$ 5.26</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾聰明



經理人：張崇興



會計主管：林郁蕙



順達利科技股份有限公司及其子公司

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股本 股數(仟股)	(附註二)	預收股本	三 合 計	資本公積 (附註四、 二三及二八)	盈餘 (附註二二及二三)				其他權益項目 (附註四、 二三及二六) 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		權益總計
						保留盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計	之兌換差額	權益總計	
A1	149,219	\$ 1,492,185	\$ 160	\$ 1,492,345	\$ 2,105,416	\$ 1,493,942	\$ 454,161	\$ 4,698,589	\$ 6,646,692	(\$ 545,350)	\$ 9,699,103	
	110 年度盈餘分配											
B1	-	-	-	-	-	331,067	-	( 331,067)	-	-	-	
B3	-	-	-	-	-	-	91,189	( 91,189)	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 2,248,342)	( 2,248,342)	-	( 2,248,342)	
N1	-	-	-	-	12,138	-	-	-	-	-	12,138	
N1	937	9,370	( 160)	9,210	38,438	-	-	-	-	-	47,648	
D1	-	-	-	-	-	-	-	797,416	797,416	-	797,416	
D3	-	-	-	-	-	-	-	4,540	4,540	251,608	256,148	
D5	-	-	-	-	-	-	-	801,956	801,956	251,608	1,053,564	
Z1	150,156	1,501,555	-	1,501,555	2,155,992	1,825,009	545,350	2,829,947	5,200,306	( 293,742)	8,564,111	
	111 年度盈餘分配											
B1	-	-	-	-	-	80,196	-	( 80,196)	-	-	-	
B3	-	-	-	-	-	-	( 251,608)	251,608	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 909,488)	( 909,488)	-	( 909,488)	
N1	-	-	-	-	7,542	-	-	-	-	-	7,542	
N1	1,017	10,175	-	10,175	40,251	-	-	-	-	-	50,426	
D1	-	-	-	-	-	-	-	787,940	787,940	-	787,940	
D3	-	-	-	-	-	-	-	727	727	( 104,014)	( 103,287)	
D5	-	-	-	-	-	-	-	788,667	788,667	( 104,014)	684,653	
Z1	151,173	\$ 1,511,730	\$ -	\$ 1,511,730	\$ 2,203,785	\$ 1,905,205	\$ 293,742	\$ 2,880,538	\$ 5,079,485	(\$ 397,756)	\$ 8,397,244	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾聰明



經理人：張崇興



會計主管：林郁蕙



順達科技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：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,076,898	\$ 1,140,458
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	285,891	302,408
A20200	攤銷費用	25,807	23,977
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 8,844)	( 1,005)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	51,380	23,413
A20900	財務成本	33,869	32,523
A21200	利息收入	( 235,253)	( 62,269)
A21300	股利收入	( 4,930)	( 5,319)
A21900	員工認股權酬勞成本	7,542	12,138
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	980	938
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	3,028	( 593)
A23700	存貨跌價及呆滯(迴轉利益)提列損失	( 151,933)	74,071
A29900	租賃修改利益	( 12,289)	-
A29900	負債準備迴轉利益	( 5,292)	( 4,606)
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—流動	142,631	( 264,161)
A31150	應收帳款—非關係人	971,614	129,945
A31180	其他應收款	( 1,226)	122,093
A31200	存 貨	1,036,603	459,282
A31240	其他流動資產	( 21,951)	10,501
A32150	應付帳款—非關係人	146,124	( 452,219)
A32180	其他應付款	( 17,811)	( 234,179)
A32200	負債準備	-	( 2,621)
A32230	其他流動負債	93,841	( 8,832)
A32240	淨確定福利資產及負債—非流動	( 734)	( 652)
A32990	其他非流動負債	59	( 344)
A33000	營運產生之現金	3,416,004	1,294,947

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33100	收取之利息	\$ 183,331	\$ 55,968
A33500	支付之所得稅	( 365,685)	( 380,544)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,233,650</u>	<u>970,371</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	( 7,915,282)	( 4,907,067)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	6,022,451	6,989,807
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 116,683)	( 159,892)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,107	1,671
B03700	存出保證金增加	( 7,334)	( 1,850)
B03800	存出保證金減少	28,100	28,970
B04500	購置無形資產	( 2,226)	( 15,131)
B05350	取得使用權資產	( 74,841)	-
B05400	購置投資性不動產	( 298,409)	( 292,395)
B06700	其他非流動資產增加	( 12,270)	( 23,608)
B07600	收取之股利	<u>4,930</u>	<u>5,319</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 2,370,457)</u>	<u>1,625,824</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	540,000	7,704,654
C00200	短期借款減少	( 890,000)	( 10,461,438)
C01600	舉借長期借款	2,450,000	4,502,920
C01700	償還長期借款	( 3,038,528)	( 4,200,000)
C03000	存入保證金增加	-	263,050
C04020	租賃負債本金償還	( 45,321)	( 43,288)
C04500	發放現金股利	( 909,488)	( 2,248,342)
C04800	員工執行認股權	50,426	47,648
C05600	支付之利息	( 33,913)	( 32,108)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,876,824)</u>	<u>( 4,466,904)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 54,075)	454,313
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 1,067,706)	( 1,416,396)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,057,536</u>	<u>4,473,932</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,989,830</u>	<u>\$ 3,057,536</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾聰明



經理人：張崇興



會計主管：林郁蕙



順達科技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，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

順達科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 87 年 7 月 15 日經經濟部核准設立，主要營業項目包括鋰電池組之生產及銷售。

本公司股票自 93 年 11 月 8 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 113 年 3 月 5 日經董事會討論通過。

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

<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 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，合併公司評估其他準則、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（以下稱「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其他準則、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 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資產外，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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。

### (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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一暨附表五及六。



## (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，於發生當期認列於損益。

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期損益，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，合併公司（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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每月平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

## (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品存貨。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。

期末依據存貨實際狀況評估提列存貨呆滯損失。

## (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，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

#### (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。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。

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之不動產。

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。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

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

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及累計減損損失後之金額衡量。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。

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期損益。

#### (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不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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，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、利息係認列於其他收入，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三十。

### 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、按攤銷後成本衡量之應收帳款等）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。

## (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（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係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 12 個月，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

本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，其係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失，其他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三十。

### (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主要係換匯換利合約，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。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

### (十三) 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。負債準備以清償義務之估計現金流量折現值衡量（若貨幣之時間價值影響重大）。

#### 保 固

於銷售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值，於相關商品認列收入時認列。

### (十四) 收入認列

合併公司於辨認客戶合約履約義務後，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

合併公司商品銷貨收入主要來自鋰電池組產品之銷售。由於產品於起運時或客戶自指定地點取貨時，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。

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。

### (十五) 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，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 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（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。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，合併公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。資產之移轉若不符合 IFRS 15 之銷售，交易係視為融資。



## (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。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。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。

### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

## (十七) 股份基礎給付協議

### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數值，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (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，據以計算應付之所得稅。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

合併公司評估未有重大之會計判斷、估計及假設不確定性。

### 六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 747	\$ 738
銀行支票及活期存款	1,431,206	1,414,539
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	557,877	1,642,259
	<u>\$ 1,989,830</u>	<u>\$ 3,057,536</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.05%~5.64%	0.05%~5.00%

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
國內上市(櫃)股票(一)	\$ 224,525	\$ 59,346
國內未上市(櫃)股票(一)	-	295,492
國外上市(櫃)股票(一)	47,046	109,836
國外未上市(櫃)可轉換公司債(一)	-	15,372
	<u>\$ 271,571</u>	<u>\$ 480,046</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
<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）－		
換匯換利合約(二)	\$ 12,172	\$ -

(一) 合併公司因持有國內外上市（櫃）股票、未上市（櫃）股票、特別股及可轉換公司債，於 112 及 111 年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產損益之金額分別為淨利益 8,172 仟元及淨損失 23,413 仟元。

(二) 合併公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之衍生金融商品交易及合約資訊如下（111 年 12 月 31 日：無）：

換匯換利合約

<u>合約金額（仟元）</u>	<u>到期期間</u>	<u>支付利率區間</u>	<u>收取利率區間</u>
<u>112年12月31日</u>			
USD 16,000/NTD 504,560	113年1月	-	4.21%~4.31%

合併公司從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險，因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司因從事換匯換利交易，於 112 及 111 年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）損益之金額分別為淨損失 12,172 仟元及淨利益 234 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112年12月31日	111年12月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 2,787,296	\$ 941,813
受限制資產（附註三二）	372	286
合計	<u>\$ 2,787,668</u>	<u>\$ 942,099</u>

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為 1.35%~5.76% 及 3.70%~5.15%。

九、應收帳款－非關係人

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款－按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 4,100,050	\$ 5,071,664
減：備抵損失	( <u>42,080</u> )	( <u>51,570</u> )
	<u>\$ 4,057,970</u>	<u>\$ 5,020,094</u>

合併公司對商品銷售之授信期間約為 30 天至 90 天，因授信期間較短故不予計息。

合併公司為控管信用風險，管理階層評估個別客戶之財務狀況以決定授信額度，後續並監控歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，以確保應收款項之回收。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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，由於合併公司之不同客戶群之損失型態各異，合併公司按客戶群採用不同準備矩陣，並考量客戶應收帳款逾期天數、現時財務狀況與產業經濟情勢訂定預期信用損失率。此外，合併公司於每一資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額，以確保可能發生信用風險之應收款項皆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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未	逾	期	期	期	期	期	期	計
	逾	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	超過 270 天	合	
總帳面金額	\$ 4,001,082	\$ 53,191	\$ 3,176	\$ 521	\$ -	\$ -	\$ 42,080	\$ 4,100,050	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	( 42,080 )	( 42,080 )	
攤銷後成本	<u>\$ 4,001,082</u>	<u>\$ 53,191</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,057,970</u>	

111 年 12 月 31 日

	未	逾	期	期	期	期	期	期	計
	逾	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	超過 270 天	合	
總帳面金額	\$ 4,986,859	\$ 25,340	\$ 7,887	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 51,570	\$ 5,071,664	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	( 51,570 )	( 51,570 )	
攤銷後成本	<u>\$ 4,986,859</u>	<u>\$ 25,340</u>	<u>\$ 7,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,020,094</u>	

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	\$ 51,570	\$ 51,751
預期信用減損迴轉利益	( 8,844)	( 1,005)
外幣換算差額	( 646)	824
年底餘額	<u>\$ 42,080</u>	<u>\$ 51,570</u>

十、存貨－淨額

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$ 804,283	\$ 973,517
原物料	<u>724,577</u>	<u>1,436,805</u>
	<u>\$ 1,528,860</u>	<u>\$ 2,410,322</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 15,712,845 仟元及 17,374,522 仟元。

112 及 111 年度之銷貨成本金額包括迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失 151,933 仟元及提列存貨跌價及呆滯損失 74,071 仟元。

十一、子 公 司

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	
			112年 12月31日	111年 12月31日
本 公 司	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation (以下簡稱 Dynapack (Cayman))	一般投資事業及鋰電池組之銷售	100.00%	100.00%
本 公 司	順陽投資股份有限公司(以下簡稱順陽投資公司)	一般投資事業	100.00%	100.00%
本 公 司	Dynapack Technology (Vietnam) Company Limited (以下簡稱 Dynapack (Vietnam))	鋰電池組之生產及銷售	100.00%	-
本 公 司	Dynapack Technology (Thailand) Co.,Ltd (以下簡稱 Dynapack (Thailand))	鋰電池組之生產及銷售	99.99%	-
順陽投資公司	Dynapack Technology (Thailand) Co.,Ltd (以下簡稱 Dynapack (Thailand))	鋰電池組之生產及銷售	0.01% (註1)	-

(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	
			112年 12月31日	111年 12月31日
Dynapack (Cayman)	順達科技(香港)股份有限 公司(以下簡稱順達科技 香港公司)	一般投資事業	100.00%	100.00%
順達科技香港 公司	順達電子科技(蘇州)有限 公司(以下簡稱順達電子 蘇州公司)	生產及銷售各類鋰離子電池 組、鎳氫電池組、新型電子 元器件、無線通訊模組、各 式充電器及電源管理系統 的技術開發等	100.00%	100.00%

註 1：持有股數為 1 股。

截至 112 年 12 月 31 日止，本公司累計已投資 Dynapack (Cayman) 美金 74,186 仟元，再轉投資順達科技香港公司美金 72,300 仟元，再轉投資順達電子蘇州公司累計美金 72,100 仟元。

Dynapack (Cayman)於 111 年 11 月辦理減資將股款美金 10,000 仟元匯回至本公司，並已於 111 年 12 月完成減資程序。

為配合客戶需求及因應公司整體營運發展，本公司已分別於 112 年 9 月 20 日及 112 年 9 月 21 日於越南及泰國設立子公司，預計投資金額均為美金 5,000 仟元，截至 112 年 12 月 31 日止，已分別完成投資越南及泰國子公司美金 5,000 仟元及 1,250 仟元。

## 十二、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
個別不重大之關聯企業		
致禾順開發股份有限公司	<u>\$ 11,799</u>	<u>\$ 12,779</u>

合併公司於資產負債表日對個別不重大之關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下，其餘相關資訊請參閱附表五。

公 司 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
致禾順開發股份有限公司	30%	30%

合併公司為因應「機場捷運 A7 站開發區產業專用區 (A 標) 招標投資案」計畫，與致茂電子股份有限公司及禾聯股份有限公司於 101 年 4 月共同投資新設成立致禾順開發股份有限公司，從事該產業專用





合併公司 112 及 111 年度皆無利息資本化情事，並經評估無任何價值減損跡象，故合併公司無須認列減損損失。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房		
屋		
廠房主建物		13至47年
機電動力		20年
廠務工程		20年
機器設備		2至15年
運輸設備		4至5年
辦公設備		3至5年
其他設備		2至10年

#### 十四、租 賃

##### (一) 使用權資產

	112年度			
	土地使用權	房	屋 運輸 設備	合 計
<u>成 本</u>				
年初餘額	\$ 141,710	\$ 162,266	\$ 6,712	\$ 310,688
增 添	74,841	47,086	2,232	124,159
處 分	-	( 29,721)	( 2,096)	( 31,817)
外幣兌換差額	( 2,426)	-	-	( 2,426)
年底餘額	<u>214,125</u>	<u>179,631</u>	<u>6,848</u>	<u>400,604</u>
<u>累計折舊</u>				
年初餘額	14,966	25,698	2,934	43,598
折舊費用	4,173	26,342	1,720	32,235
處 分	-	( 11,161)	( 1,955)	( 13,116)
外幣兌換差額	( 346)	2	-	( 344)
年底餘額	<u>18,793</u>	<u>40,881</u>	<u>2,699</u>	<u>62,373</u>
年底淨額	<u>\$ 195,332</u>	<u>\$ 138,750</u>	<u>\$ 4,149</u>	<u>\$ 338,231</u>

	111年度			
	土地使用權	房	屋運輸設備	合計
<u>成 本</u>				
年初餘額	\$ 139,470	\$ 162,266	\$ 5,653	\$ 307,389
增 添	-	-	6,382	6,382
處 分	-	-	( 5,323)	( 5,323)
外幣兌換差額	<u>2,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,240</u>
年底餘額	<u>141,710</u>	<u>162,266</u>	<u>6,712</u>	<u>310,688</u>
<u>累計折舊</u>				
年初餘額	11,047	1,028	5,653	17,728
折舊費用	3,761	24,670	1,920	30,351
處 分	-	-	( 4,639)	( 4,639)
外幣兌換差額	<u>158</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>158</u>
年底餘額	<u>14,966</u>	<u>25,698</u>	<u>2,934</u>	<u>43,598</u>
年底淨額	<u>\$ 126,744</u>	<u>\$ 136,568</u>	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 267,090</u>

合併公司 112 及 111 年度經評估無任何價值減損跡象，故合併公司無須認列減損損失。

## (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>\$ 48,848</u>	<u>\$ 43,370</u>
非 流 動	<u>\$ 167,455</u>	<u>\$ 199,928</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
運輸設備	1.06%~1.63%	0.75%~1.06%
房 屋	0.90%~4.50%	0.90%

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司取得之中國蘇州市吳江區及越南泰河工業區土地使用權，係帳列於使用權資產。

合併公司承租泰國大城府洛加納大城工業區房屋做為廠房使用，租賃期間為 3 年 1 個月。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之房屋並無優惠承購權。

合併公司亦承租運輸設備以供營業使用，租賃期間為1~3年。於租賃期間屆滿時，部分租賃協議有續租權之條款。

本公司於110年11月簽署不動產買賣契約及租回部分樓層之租賃契約，以售後租回方式租回部分樓層供本公司營運使用，租期5~10年，該租賃協議本公司享有優先續租權之條款，於112年12月31日依租賃契約約定承租第1至4年時，每年租賃給付為33,931仟元(約3,714坪)，第5年租賃給付為34,956仟元(約3,714坪)，第6至8年每年租賃給付為14,268仟元(約1,558坪)，第9至10年每年租賃給付為14,716仟元(約1,558坪)，有關處分土地及房屋相關資訊請參閱附註十五。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ 650	\$ 4,208
租賃之現金(流出)總額	(\$ 47,706)	(\$ 49,888)

合併公司選擇對符合短期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。

十五、投資性不動產

	112年度		
	土	地	建造中之 投資性不動產
成 本			合 計
年初餘額	\$ 2,752,677	\$ 309,856	\$ 3,062,533
增 添	-	298,409	298,409
年底餘額	<u>\$ 2,752,677</u>	<u>\$ 608,265</u>	<u>\$ 3,360,942</u>
			合 計
			111年度
			建造中之 投資性不動產
成 本			合 計
年初餘額	\$ 2,752,677	\$ -	\$ 2,752,677
增 添	-	309,856	309,856
年底餘額	<u>\$ 2,752,677</u>	<u>\$ 309,856</u>	<u>\$ 3,062,533</u>

投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司以第 3 等級輸入值衡量。該評價方法在土地部分係採比較法及土地開發分析法，112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地 (17,387.3 坪，含 4,046.9 坪 合建分售住宅土地)	\$ 12,729,000	\$ 12,420,000

本公司與致茂電子股份有限公司及禾聯股份有限公司於 101 年 2 月 1 日共同取得桃園市龜山區「機場捷運 A7 站開發區產業專用區 (A 標) 招標投資案」，決標總價為 10,088,890 仟元，各成員之持分比例分別為 30%、35% 及 35%，於 101 年 4 月 18 日完成簽約。本公司取得標案之交易總金額為 3,035,176 仟元，取得土地之面積為 66,877 平方公尺 (約 20,230 坪)。其中 38,707 平方公尺 (約 11,709 坪) 有預告登記，規定土地未興建並取得建物使用執照前，不得移轉予第三人。

本公司為活化資產及籌措土地開發資金，於 109 年 12 月 7 日經董事會決議簽署不動產預定買賣契約書，110 年 11 月簽署前述不動產買賣契約書及租回部分樓層之租賃契約書，並於 110 年 12 月完成交割出售本公司桃園市龜山區樂捷段 55、55-5、55-6 地號土地 (合計 2,801.2 坪) 及土地上全棟建物合計 17,734.0 坪 (包括地下停車位)，出售價款為 4,500,000 仟元 (含加值型營業稅)，相關售後租回資訊請參閱附註十四。

本公司於 108 年 1 月 30 日經董事會通過將本公司桃園市龜山區樂捷段 56 號土地面積 13,378.2 平方公尺 (約 4,046.9 坪) 之住宅用地，與非關係人富宇建設股份有限公司 (以下稱「富宇建設公司」) 簽訂合建分售合約，依合約本公司將取得合建保證總收入 2,630,500 仟元，不因市場行情變動而調整。截至 112 年 12 月 31 日止，本公司已取得保證總收入 30% 之保證金計 789,160 仟元，帳列存入保證金項下。本案土地附有預告登記，預計於建案完工取得使用執照後，方可辦理預告登記塗銷。富宇建設公司預計於 113 年上半年取得使用執照。

本公司為興建二期廠辦大樓，使用土地 6,366.4 平方公尺 (約 1,925.8 坪)，並於 111 年 4 月 26 日經董事會決議通過簽署土建工程合

約，合約總價款為 1,280,000 仟元（含加值型營業稅），預計於 114 年第 1 季完工。

十六、無形資產

	112年度	111年度
	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 21,118	\$ -
單獨取得	2,226	15,131
重分類	( 1,034)	10,702
除列	( 6,258)	( 4,485)
外幣兌換差額	( 284)	( 230)
年底餘額	<u>15,768</u>	<u>21,118</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	8,641	-
攤銷費用	8,338	7,506
重分類	-	5,783
除列	( 6,258)	( 4,485)
外幣兌換差額	( 278)	( 163)
年底餘額	<u>10,443</u>	<u>8,641</u>
年底淨額	<u>\$ 5,325</u>	<u>\$ 12,477</u>

無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 2至3年

合併公司於 112 及 111 年度經評估無任何價值減損跡象，故合併公司無須認列減損損失。

十七、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
存出保證金	\$ 27,968	\$ 27,968
預付款項及其他	<u>108,113</u>	<u>101,127</u>
	<u>\$ 136,081</u>	<u>\$ 129,095</u>
<u>非 流 動</u>		
預付工程及設備款	\$ 97,235	\$ 104,933
其 他	<u>1,971</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 99,206</u>	<u>\$ 105,233</u>

預付工程及設備款主要係支付工程款及增設新產線之設備款項等。存出保證金主要係為與供應商保持穩定供貨而支付之押金，依照流動性分別帳列於流動及非流動。

#### 十八、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 750,000</u>

短期借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.630% 及 1.400%~1.650%。

##### (二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
信用借款	\$ 1,075,789	\$ 1,664,317
減：一年內到期部分	( <u>107,158</u> )	( <u>588,528</u> )
	<u>\$ 968,631</u>	<u>\$ 1,075,789</u>

長期借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 0.600%~1.630% 及 0.475%~1.670%，並於 114 年 4 月前分別陸續到期。

依銀行借款合同規定，合併公司於借款存續期間內，合併財務報告須維持約定之財務比率；截至 112 年 12 月 31 日止，合併公司未有違反約定之財務比率情形。

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司長短期借款未使用額度分別為 8,835,587 仟元及 8,353,582 仟元。

#### 十九、應付帳款—非關係人

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 3,132,045</u>	<u>\$ 2,985,921</u>

合併公司應付帳款之平均付款期間約為 65 天~70 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

二十、負債準備－流動

	112年12月31日	111年12月31日
保固準備	<u>\$ 59,604</u>	<u>\$ 64,896</u>
	112年度	111年度
年初餘額	\$ 64,896	\$ 72,123
本年度迴轉	( 5,292)	( 4,606)
本年度使用	<u>-</u>	<u>( 2,621)</u>
年底餘額	<u>\$ 59,604</u>	<u>\$ 64,896</u>

二一、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金（含員工 酬勞）	\$ 354,791	\$ 377,785
應付稅捐	34,824	28,975
應付勞務費	28,532	25,802
應付模治具費	26,726	27,446
應付設備款	23,878	49,673
應付修理及保養費	16,953	14,300
應付運費及出口費用	16,177	21,846
應付保險費	13,092	28,456
應付退休金	12,726	12,510
應付董事費用	12,531	12,605
應付消耗費	11,431	11,445
應付工程款	5,672	11,380
其 他	<u>114,559</u>	<u>102,889</u>
	<u>\$ 671,892</u>	<u>\$ 725,112</u>
其他負債		
退款負債	\$ 66,329	\$ 106,584
其 他	<u>214,606</u>	<u>80,510</u>
	<u>\$ 280,935</u>	<u>\$ 187,094</u>
<u>非 流 動</u>		
長期員工福利	<u>\$ 2,712</u>	<u>\$ 2,653</u>

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

子公司 Dynapack (Cayman) 係採用確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金。

### (二) 確定福利計畫

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。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休金，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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 23,950)	(\$ 24,146)
計畫資產公允價值	<u>28,953</u>	<u>27,688</u>
淨確定福利資產—非流動	<u>\$ 5,003</u>	<u>\$ 3,542</u>

淨確定福利資產（負債）—非流動變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產（負 債）
111 年 1 月 1 日	(\$ <u>26,593</u> )	<u>\$ 24,943</u>	(\$ <u>1,650</u> )
認列於損益			
利息（費用）收益	( <u>133</u> )	<u>127</u>	( <u>6</u> )

（接次頁）



(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產 ( 負 債 )
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 1,960	\$ 1,960
精算損失—人口統計假設 變動	( 443 )	-	( 443 )
精算利益—財務假設變動	3,471	-	3,471
精算損失—經驗調整	( 448 )	-	( 448 )
認列於其他綜合損益	<u>2,580</u>	<u>1,960</u>	<u>4,540</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>658</u>	<u>658</u>
111年12月31日	<u>( \$ 24,146 )</u>	<u>\$ 27,688</u>	<u>\$ 3,542</u>
112年1月1日	<u>( \$ 24,146 )</u>	<u>\$ 27,688</u>	<u>\$ 3,542</u>
認列於損益			
利息 (費用) 收益	( 362 )	420	58
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	169	169
精算損失—財務假設變動	( 728 )	-	( 728 )
精算利益—經驗調整	<u>1,286</u>	<u>-</u>	<u>1,286</u>
認列於其他綜合損益	<u>558</u>	<u>169</u>	<u>727</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>676</u>	<u>676</u>
112年12月31日	<u>( \$ 23,950 )</u>	<u>\$ 28,953</u>	<u>\$ 5,003</u>

本公司依「勞動基準法」辦理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：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	1.250%	1.500%
薪資預期增加率	2.750%	2.750%

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%	( <u>\$ 728</u> )	( <u>\$ 781</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 816</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 792</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 709</u> )	( <u>\$ 763</u> )

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>
確定福利義務平均到期期間	12.4年	13.2年

### 二三、權益

#### (一) 普通股股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>151,173</u>	<u>150,156</u>
已發行股本	<u>\$ 1,511,730</u>	<u>\$ 1,501,555</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。

本公司章程額定股本中保留供員工認股權憑證使用之股本為 10,000 仟股。

本公司股本變動係因員工執行認股權。本公司發行員工認股權相關說明，請詳附註二八。

(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</u>		
<u>股利或股票股利(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,860,697	\$ 1,810,960
公司債轉換溢價	318,790	318,790
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>24,298</u>	<u>26,242</u>
	<u>\$ 2,203,785</u>	<u>\$ 2,155,992</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或股票股利，惟配發股票股利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

本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅款、彌補累積虧損後，再依法提撥 10% 法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之；盈餘分配若以現金股利為之，本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。公司無虧損時，得將法定盈餘公積及符合公司法第二百四十一條規定之資本公積之全部或一部配發股票股利或現金股利，以法定盈餘公積配發股票股利或現金股利時，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限；若發給現金時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。本公司得依財務、業務及營運面等因素綜合考量盈餘之分派，每年自累積可供分配盈餘中提撥之股東紅利至少佔當年度盈餘之 30%，股東紅利得以現金股利或股票股利方式為之並以現金股利為優先，其分派比例應佔股東紅利 50% 以上。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 80,196	\$ 331,067		
特別盈餘公積	( 251,608)	91,189		
現金股利	909,488	2,248,342	\$ 6.05	\$15.05

111 年度及 110 年度之盈餘分配案，現金股利分別於 112 年 3 月 7 日及 111 年 3 月 8 日董事會決議分配，並業於 112 年 5 月 12 日及 111 年 5 月 4 日發放。其餘盈餘分配項目已於 112 年 6 月 9 日及 111 年 6 月 6 日股東常會決議通過。

因執行員工認股權致發行在外股份數量異動，111 及 110 年度每股現金股利調整分別為 6.04184 元及 15.02545 元。

本公司 113 年 3 月 5 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	<u>\$ 78,867</u>	
特別盈餘公積	<u>\$ 104,014</u>	
現金股利	<u>\$ 840,027</u>	\$ 5.55

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待 113 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 545,350	\$ 454,161
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項		
(迴轉) 提列數	( <u>251,608</u> )	<u>91,189</u>
年底餘額	<u>\$ 293,742</u>	<u>\$ 545,350</u>

本公司依據金管證發字第 1090150022 號函規定，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期末分配盈餘提列；對

於「前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額」及「前期累積之其他權益減項淨額」之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列；嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

#### (五) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

#### 二四、收 入

##### (一) 客戶合約之說明

客戶合約之說明請詳附註四及三五。

##### (二) 合約餘額

應收帳款請詳附註九。

#### 二五、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

##### (一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	\$ 207,940	\$ 61,626
人民幣結構式理財產品	-	555
其 他	<u>27,313</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 235,253</u>	<u>\$ 62,269</u>

##### (二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
補 助 款	\$ 20,474	\$ 30,284
租金收入	5,387	3,125
其 他	<u>14,864</u>	<u>28,500</u>
	<u>\$ 40,725</u>	<u>\$ 61,909</u>

(三) 外幣兌換損益－淨額

	112年度	111年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,255,612	\$ 1,506,054
外幣兌換損失總額	( 1,110,601)	( 1,450,207)
淨 利 益	<u>\$ 145,011</u>	<u>\$ 55,847</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 31,973	\$ 30,021
租賃負債之利息	1,735	2,392
其 他	161	110
	<u>\$ 33,869</u>	<u>\$ 32,523</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	\$ 209,581	\$ 232,298
營業費用	76,310	70,110
	<u>\$ 285,891</u>	<u>\$ 302,408</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 979	\$ 3,682
營業費用	24,828	20,295
	<u>\$ 25,807</u>	<u>\$ 23,977</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 12,347	\$ 12,882
確定福利計畫	( 58)	6
	<u>12,289</u>	<u>12,888</u>
股份基礎給付(附註二八)		
權益交割	7,542	12,138
其他員工福利		
薪資費用	984,144	1,132,475
勞健保費用	129,814	150,032
董事酬金	23,614	23,536
其他用人費用	76,642	86,814
	<u>1,214,214</u>	<u>1,392,857</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,234,045</u>	<u>\$ 1,417,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 803,121	\$ 971,101
營業費用	425,924	446,782
營業外收入及支出	5,000	-
	<u>\$ 1,234,045</u>	<u>\$ 1,417,883</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應按當年度尚未扣除員工酬勞及董事酬勞之稅前淨利，分別以不低於 2% 及不高於 3% 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 5 日及 112 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	提撥率	提撥金額	提撥率	提撥金額
員工酬勞	6.620%	\$ 70,020	6.603%	\$ 71,000
董事酬勞	1.135%	\$ 12,000	1.116%	\$ 12,000

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。如董事會決議採股票方式發放員工酬勞，員工酬勞股數係以決議金額除以董事會決議日前 1 日之收盤價計算。

董事會決議配發 111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 172,508	\$ 242,832
子公司盈餘匯回	242,819	-
未分配盈餘加徵	3,194	32,003
以前年度之調整	( 18,605)	( 30,752)
	<u>399,916</u>	<u>244,083</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	129,874	93,309
子公司盈餘匯回之遞延		
所得稅影響數	( 242,819)	-
以前年度之調整	1,987	5,650
	<u>( 110,958)</u>	<u>98,959</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 288,958</u>	<u>\$ 343,042</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 1,076,898</u>	<u>\$ 1,140,458</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 313,449	\$ 392,244
免計入課稅所得之收益	( 14,705)	( 64,069)
基本稅額應納差額	3,638	7,966
未分配盈餘加徵	3,194	32,003
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 16,618)	( 25,102)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 288,958</u>	<u>\$ 343,042</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他地區所產生之稅額係依各相關地區之稅率計算。

由於 113 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 112 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。



## (二) 認列於其他綜合損益之所得稅(利益)費用

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅</u>		
國外營運機構財務報表換算	( <u>\$ 26,004</u> )	<u>\$ 62,902</u>

## (三) 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
應付所得稅	<u>\$ 238,181</u>	<u>\$ 203,951</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

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	外 幣 兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 101,524	(\$ 33,209)	\$ -	(\$ 802)	\$ 67,513
退款負債	21,317	( 8,051)	-	-	13,266
負債準備	12,979	( 1,058)	-	-	11,921
應付休假給付	4,498	( 201)	-	( 33)	4,264
國外營運機構換算	73,436	-	26,004	-	99,440
未實現兌換損失	4,500	( 4,500)	-	-	-
固定資產折舊方法財稅 差異	2,111	( 1,607)	-	( 4)	500
預期信用減損損失	12,892	( 2,461)	-	( 141)	10,290
未實現金融負債評價損 失	-	2,434	-	-	2,434
其 他	18,549	( 1,835)	-	( 631)	16,083
	<u>\$ 251,806</u>	<u>(\$ 50,488)</u>	<u>\$ 26,004</u>	<u>(\$ 1,611)</u>	<u>\$ 225,711</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
權益法投資利益	\$ 1,173,502	(\$ 164,626)	\$ -	\$ -	\$ 1,008,876
未實現兌換利益	-	2,781	-	-	2,781
其 他	-	399	-	1	400
	<u>\$ 1,173,502</u>	<u>(\$ 161,446)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,012,057</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	外 幣 兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 82,189	\$ 18,975	\$ -	\$ 360	\$ 101,524
退款負債	22,880	( 1,563)	-	-	21,317
負債準備	14,425	( 1,446)	-	-	12,979
應付休假給付	4,654	( 189)	-	33	4,498
確定福利退休計畫	2	( 2)	-	-	-
國外營運機構換算	136,338	-	( 62,902)	-	73,436

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	外 幣 兌 換 差 額	年 底 餘 額
未實現兌換損失	\$ -	\$ 4,500	\$ -	\$ -	\$ 4,500
固定資產折舊方法財稅 差異	5,875	( 3,879)	-	115	2,111
預期信用減損損失	12,938	( 251)	-	205	12,892
其 他	26,151	( 8,017)	-	415	18,549
	<u>\$ 305,452</u>	<u>\$ 8,128</u>	<u>(\$ 62,902)</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 251,806</u>
遞延所得稅負債					
權益法投資利益	\$ 1,055,921	\$ 117,581	\$ -	\$ -	\$ 1,173,502
未實現兌換利益	10,494	( 10,494)	-	-	-
	<u>\$ 1,066,415</u>	<u>\$ 107,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,173,502</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司及子公司順陽投資股份有限公司之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度。

#### 二七、每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 5.23</u>	<u>\$ 5.33</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.18</u>	<u>\$ 5.26</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	112年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 787,940</u>	<u>\$ 797,416</u>

#### 股 數

單位：仟股

	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	150,537	149,623
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	692	788
員工酬勞	936	1,106
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>152,165</u>	<u>151,517</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。

## 二八、股份基礎給付協議

### 員工認股權計畫

本公司分別於 110 年 9 月 17 日及 108 年 11 月 12 日給與員工認股權 1,076 單位及 5,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及國內外控制或從屬公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放普通股現金股利時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	112年度		111年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	3,054	\$ 60.6	4,076	\$ 66.1
本年度喪失	( 184)	59.4	( 85)	49.5
本年度行使	( 1,017)	49.6	( 937)	51.8
年底流通在外	<u>1,853</u>	60.0	<u>3,054</u>	60.6
年底可行使	<u>1,362</u>	54.1	<u>862</u>	48.6

於 112 及 111 年度行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價分別為 81.82 元及 88.57 元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
行使價格（元）	\$ 44.9、\$ 76.5	\$ 48.6、\$ 82.7
加權平均剩餘合約期限（年）	0.87年~2.71年	1.87年~3.71年

因本公司辦理股票除息作業，110年9月17日及108年11月12日發行之員工認股權之行使價格自除息交易日112年4月7日起分別調整為76.5元及44.9元。

本公司於110年9月及108年11月給與之員工認股權均使用Black-Scholes- Merton評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110年9月	108年11月
給與日股價	95.0元	63.2元
給與日行使價格	95.0元	63.2元
預期波動率	27.33%~28.59%	22.89%~24.09%
存續期間	5年	5年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.28%~0.29%	0.57%~0.58%
給與之認股權加權平均公允價值	20.77元	12.02元

預期波動率係基於過去5年歷史股票價格波動率，採本公司之日報酬率年化標準差平均值為假設值。

112及111年度認列之酬勞成本分別為7,542仟元及12,138仟元。

## 二九、資本風險管理

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，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、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為所有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或其公允價值無法可靠衡量。

(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</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 224,525	\$ -	\$ -	\$ 224,525
國外上市(櫃)股票	47,046	-	-	47,046
合 計	<u>\$ 271,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,571</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,172</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</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 59,346	\$ -	\$ -	\$ 59,346
國內未上市(櫃)股票	295,492	-	-	295,492
國外上市(櫃)股票	109,836	-	-	109,836
國外未上市(櫃)可轉換 公司債	-	-	15,372	15,372
合 計	<u>\$ 464,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,372</u>	<u>\$ 480,046</u>

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. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－換匯換利合約	採用交易對手銀行提供之評價資訊並以現金流量折現法評價，按期末可觀察匯率暨合約所訂匯率及利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。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
年初餘額	\$ 15,372
認列於損益（透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨利益）	2,908
處分	( 18,220)
外幣兌換差額	( 60)
年底餘額	<u>\$ -</u>

111 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
年初餘額	\$ 122,286
認列於損益（透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨利益）	1,522
轉出第 3 等級	( 108,436)
年底餘額	<u>\$ 15,372</u>

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司對於公允價值歸類於第 3 等級金融工具之評價流程，係藉獨立來源資料進行獨立公允價值驗證，並定期覆核以確保評價結果係屬合理。

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
金融資產		
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	\$ 271,571	\$ 480,046
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註 1）	9,035,117	9,168,722

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債		
強制透過損益按公允		
價值衡量	\$ 12,172	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融		
負債(註2)	6,071,598	6,917,163

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收帳款—非關係人、其他應收款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、應付帳款—非關係人、其他應付款、長期借款(含一年內到期之長期借款)、存入保證金及其他非流動負債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及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則，將各項風險納入管理，設定風險管理程序、評估方法、管理指標，以有效控制及管理風險。

##### 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))及利率變動風險(參閱下述(2))及價格變動風險(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

合併公司持有之外幣金融資產與負債受有匯率變動之風險，合併公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，並應用換匯換利合約之衍生工具以降低所面臨之匯率風險。

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，請參閱附註三三。

#### 敏感度分析

合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣主要受到美金匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感度分析主要係針對資產負債表日個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率變動計算。當各個體之功能性貨幣為新台幣對美元升值／貶值1%時，合併公司於112及111年度之稅後淨利將分別增加／減少15,497仟元及17,830仟元；當各個體之功能性貨幣為人民幣對美元升值／貶值1%時，合併公司於112及111年度之稅後淨利將分別減少／增加34,125仟元及33,619仟元。

#### (2) 利率風險

利率風險係指市場利率之變動造成金融工具價值變動之風險。合併公司隨時監控市場利率之波動情形來管理利率風險。

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	\$ 3,345,173	\$ 2,584,072
— 金融負債	616,303	993,298
具現金流量利率風險		
— 金融資產	1,431,578	1,414,825
— 金融負債	1,075,789	1,664,317

#### 敏感度分析

合併公司所持有之固定利率金融資產及金融負債因皆以攤銷後成本衡量，故不列入分析；有關利率風險之敏感度分析係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產及金融負債為計算基礎。假若利率上升／下降1%時，合併公司於



112 及 111 年度之稅後淨利將分別增加／減少 2,858 仟元及減少／增加 1,871 仟元。

### (3) 其他價格風險

合併公司因投資權益證券及可轉債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

有關投資權益證券及可轉債之敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益證券及可轉債價格上漲／下跌 1%，112 及 111 年度之稅後淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動分別增加／減少 2,716 仟元及 4,800 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項、投資活動產生之固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

#### 營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理程序。

個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如請求客戶預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶之信用風險。

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，前五大客戶之應收帳款餘額佔合併公司應收帳款餘額之百分比均為 85% 以上，因前五大客戶均為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。經合併公司考量特定要素並執行風險評估，客戶之信用風險應不致對合併公司造成影響。

### 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司管理階層衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 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以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司之營運資金及銀行融資額度足以支應集團營運，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款本金之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

合併公司可被要求立即還款之本金，係列於下表最早之期間內，不考慮立即執行該權利之機率。

#### 112 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 4,172,242	\$ -	\$ -	\$ 4,172,242
租賃負債	51,940	143,377	28,760	224,077
浮動利率工具	107,158	968,631	-	1,075,789
固定利率工具	400,000	-	-	400,000
	<u>\$ 4,731,340</u>	<u>\$ 1,112,008</u>	<u>\$ 28,760</u>	<u>\$ 5,872,108</u>

#### 111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 4,062,087	\$ -	\$ -	\$ 4,062,087
租賃負債	43,740	159,757	43,048	246,545
浮動利率工具	588,528	1,075,789	-	1,664,317
固定利率工具	750,000	-	-	750,000
	<u>\$ 5,444,355</u>	<u>\$ 1,235,546</u>	<u>\$ 43,048</u>	<u>\$ 6,722,949</u>

### 三一、關係人交易

#### 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年度	111年度
短期福利	\$ 64,979	\$ 62,414
退職後福利	704	648
其他長期福利	5	17
股份基礎給付	868	1,595
	<u>\$ 66,556</u>	<u>\$ 64,674</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照公司整體及個人績效和市場趨勢決定，並由薪酬委員會及董事會決議通過。

### 三二、質抵押之資產

下列資產業經提供作為稅費繳納專戶、保稅材料外發加工及進口原物料之海關保證金：

資 產 內 容	112年12月31日	111年12月31日
受限制資產－現金 稅費繳納專戶及海關 保證金	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 286</u>

### 三三、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如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

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 元	\$ 312,897	30.714 (美元：新台幣)	\$ 9,610,328
美 元	260,796	7.0827 (美元：人民幣)	8,010,076
美 元	2,525	24,250 (美元：越南盾)	77,546
			<u>\$ 17,697,950</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	375,970	30.714 (美元：新台幣)		\$	11,547,543		
美 元		112,653	7.0827 (美元：人民幣)			<u>3,460,038</u>		
								<u>\$ 15,007,581</u>

111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	\$	286,708	30.728 (美元：新台幣)		\$	8,809,976		
美 元		246,523	6.9646 (美元：人民幣)			<u>7,575,146</u>		
								<u>\$ 16,385,122</u>

<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		359,239	30.728 (美元：新台幣)		\$	11,038,687		
美 元		100,645	6.9646 (美元：人民幣)			<u>3,092,605</u>		
								<u>\$ 14,131,292</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	112年度	111年度
美 元		\$ 116,144	\$ 34,671
人 民 幣		29,050	21,050
其他（歐元等）		( <u>183</u> )	<u>126</u>
		<u>\$ 145,011</u>	<u>\$ 55,847</u>

#### 三四、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：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）：附表一。
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：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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、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：附表六。
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：
  - (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：附表二。
  - (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：附表二。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (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：無。
  - (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：無。

(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：無。

### 三五、部門資訊

#### (一) 營運部門資訊

營運決策者係以全公司財務資訊用以分配資源及衡量績效，依IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且該營運活動之營業收入，佔合併公司全部收入百分之九十以上。

#### (二) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要產品及勞務之收入分析如下：

	112年度	111年度
鋰電池組	\$ 17,201,395	\$ 19,046,904
其他	<u>29,033</u>	<u>25,123</u>
	<u>\$ 17,230,428</u>	<u>\$ 19,072,027</u>

#### (三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依客戶訂單所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	來自外部客戶之收入		112年	111年
	112年度	111年度	12月31日	12月31日
美國	\$ 10,889,244	\$ 12,392,934	\$ -	\$ -
新加坡	17,821	1,693	-	-
中國	1,027,443	2,057,436	1,319,353	1,515,286
台灣	4,525,378	4,430,364	3,666,443	3,416,355
其他	<u>770,542</u>	<u>189,600</u>	<u>121,127</u>	-
	<u>\$ 17,230,428</u>	<u>\$ 19,072,027</u>	<u>\$ 5,106,923</u>	<u>\$ 4,931,641</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

#### (四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入淨額之10%以上者如下：

	112年度	111年度
客戶 A	\$ 6,779,134	\$ 7,169,902
客戶 B	4,097,818	5,121,347
客戶 C	<u>3,067,153</u>	<u>2,621,710</u>
	<u>\$ 13,944,105</u>	<u>\$ 14,912,959</u>

順達科技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：除另註明者外，  
為新台幣仟元

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	帳 列 科 目	年				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	Silicon Motion Technology Corporation 股票	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	25	\$ 47,046	0.07	\$ 47,046	—
	Zentera Systems, Inc. A-1 特別股	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	662	-	4.07	-	—
	Zentera Systems, Inc. A-2 特別股	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	368	-	2.26	-	—
順陽投資股份有限公司	台灣肥料股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	432	29,203	0.04	29,203	—
	高達能源股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	750	-	4.92	-	—
	澤米科技股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	1,613	101,616	2.27	101,616	—
	春源鋼鐵工業股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	5,011	93,706	0.77	93,706	—

註一：有價證券無質抵押情事。

順達科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 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（%）	
順達科技股份有限公司	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	子公司	進 貨	\$ 4,330,863	28%	註一	無	無	(\$ 9,494,870)	82%	註二
Dynapack Technologies (Cayman)	順達科技股份有限公司 順達電子科技（蘇州）有限公司	母公司	銷 貨	4,330,863	100%	註一	無	無	9,494,870	79%	註二
		子公司	進 貨	4,293,534	100%	註一	無	無	( 7,892,629)	69%	註二
順達電子科技（蘇州）有限公司	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	母公司	銷 貨	4,293,534	99%	註一	無	無	7,892,629	99%	註二

註一：月結 120 天，公司得依營運資金之需求作調整。

註二：相關交易已於合併財務報告沖銷。



順達科技股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 112 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註一)	提列備抵 帳金 額
					金額	處理方式		
順達科技股份有限公司	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	子公司	\$ 2,692,642	6.94	\$ -	-	USD 11,204 仟元	\$ -
Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	順達科技股份有限公司	母公司	9,494,870	1.76	-	-	USD 69,169 仟元	-
順達電子科技(蘇州)有限公司	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	母公司	7,892,629	2.13	-	-	USD 69,139 仟元	-

註一：係截至 113 年 2 月 28 日止已累計收回金額。

註二：相關交易已於合併財務報告沖銷。

順達科技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

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	順達科技股份有限公司	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	1	應收帳款	\$ 2,692,642	註四	17%
0	順達科技股份有限公司	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	1	營業收入	12,172	—	-
1	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	順達科技股份有限公司	2	應收帳款	9,494,870	註四	58%
1	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	順達科技股份有限公司	2	營業收入	4,330,863	—	25%
2	順達電子科技(蘇州)有限公司	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	2	應收帳款	7,892,629	註四	48%
2	順達電子科技(蘇州)有限公司	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	2	營業收入	4,293,534	—	25%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以當期餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：月結 120 天，公司得依營運資金之需求作調整。

註五：相關交易已於合併財務報告沖銷。

順達科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明者外，  
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 (註一)		年 底 持 有			被投資公司 本年度(損)益 (註二及三)	本年度認列之 投資(損)益 (註二及三)	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股數(仟股)	比 率 %	帳 面 金 額			
順達科技股份有限公司	Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	British Cayman Islands	一般投資事業及鋰電池組之銷售	\$ 2,298,472 (美金 74,186 仟元)	\$ 2,298,472 (美金 74,186 仟元)	74,186	100	\$ 8,472,516	\$ 459,659 (美金 14,797 仟元)	\$ 457,792 (註四)	子 公 司 (註六)
	順陽投資股份有限公司	中華民國	一般投資事業	480,000	480,000	48,000	100	496,677	( 13,950)	( 13,950)	子 公 司 (註六)
	Dynapack Technology (Vietnam) Company Limited	越 南	鋰電池組之生產及銷售	159,559 (美金 5,000 仟元)	-	-	100	151,890	( 1,444) (越盾 1,102,638 仟元)	( 1,444) (越盾 1,102,638 仟元)	子 公 司 (註六)
	Dynapack Technology (Thailand) Co.,Ltd	泰 國	鋰電池組之生產及銷售	40,421 (美金 1,250 仟元)	-	17,499	99.99	36,900	( 3,780) (泰銖 4,213 仟元)	( 3,780) (泰銖 4,213 仟元)	子 公 司 (註六)
	致禾順開發股份有限公司	中華民國	新市鎮及新社區開發業	15,000	15,000	1,500	30	11,799	( 3,264)	( 980)	採權益法評價 之被投資 公司
順陽投資股份有限公司	Dynapack Technology (Thailand) Co.,Ltd	泰 國	鋰電池組之生產及銷售	-	-	-	0.01 (註五)	-	-	-	-
Dynapack Technologies (Cayman) Corporation	順達科技(香港)股份有限公司	香 港	一般投資事業	2,236,165 (美金 72,300 仟元)	2,236,165 (美金 72,300 仟元)	82,300	100	6,653,784	384,283 (美金 12,391 仟元)	384,283 (美金 12,391 仟元)	子 公 司 (註六)

註一：係依原始投資成本計算。

註二：係按 112 年度之美金、越盾及泰銖平均匯率換算。

註三：除致禾順開發股份有限公司外，餘係按台灣母公司會計師查核之財務報告計算。

註四：差額係逆流交易淨沖銷金額 1,868 仟元。

註五：持有股數為 1 股。

註六：相關交易已於合併財務報告沖銷。

註七：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表六。

順達科技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

附表六

單位：除另註明者外，  
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 (註一)	投資方式	本年年初		本年度匯出或		本年年底 自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	被投資公司 本年度(損)益 (註二及三)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資(損)益 (註二及三)	年底投資 帳面價值	截至本年度止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	收回投資金額 (註一)	匯出	匯回						
順達電子科技(蘇州)有限公司	生產及銷售各類鋰離子電池組、鎳氫電池組、新型電子元件、無線通訊模組、各式充電器及電源管理系統的技術開發等	\$ 2,487,238 (美金 80,000 仟元) (註四)	註五	\$ 2,229,856 (美金 72,100 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 2,229,856 (美金 72,100 仟元)	\$ 384,025 (人民幣 87,584 仟元)	100%	\$ 384,025 (人民幣 87,584 仟元)	\$ 6,647,785	\$ 1,214,095	

本年年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註六)
\$ 2,229,856 (美金 72,100 仟元)	\$ 2,229,856 (美金 72,100 仟元)	\$ 5,038,346

註一：係依原始投資成本計算。

註二：係按 112 年度之美金及人民幣平均匯率換算。

註三：係按台灣母公司會計師查核之財務報告計算。

註四：實收資本額包括原始自台灣匯出美金 72,100 仟元及盈餘轉增資美金 7,900 仟元。

註五：係透過第三地區順達科技(香港)股份有限公司再投資大陸公司。

註六：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按本公司 112 年 12 月 31 日淨值 60% 計算。

註七：相關交易已於合併財務報告沖銷。