

股票代碼：6959

兆捷科技國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

公司地址：苗栗縣銅鑼科學園區銅科九路4號
電話：(037)983-458

目 錄

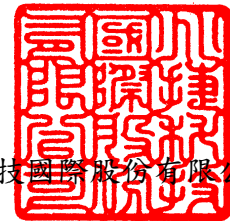
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~43
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	48~49

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自一一四年一月一日至一一四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：兆捷科技國際股份有限公司



董 事 長：高啓全



日 期：民國一一五年四月十三日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

兆捷科技國際股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

兆捷科技國際股份有限公司及其子公司(兆捷集團)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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，足以允當表達兆捷集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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，與兆捷集團保持超然獨立，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，對兆捷集團民國一一四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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；收入明細請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

兆捷集團主要從事電子化學特殊氣體之製造、銷售與儲運，以及相關生產設備、容器閥件之設計製作等業務，營業收入係合併財務報告之重要指標，收入認列時點及金額是否正確對財務報告整體影響重大。因此，收入認列為本會計師執行兆捷集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：了解兆捷集團收入認列會計政策，並與銷售條款比較，以評估所採用政策的適當性；瞭解及測試銷貨及收款循環內部控制制度設計及執行之有效性；抽查個別銷貨交易，核對客戶合約或訂單、出貨單、驗收證明及發票等文件，以確認銷貨交易之真實性；並選取報導日前後一段期間之銷貨交易，檢視相關憑證及交易條件，以確認銷貨收入認列於適當期間。

二、應收帳款備抵損失之評估

有關應收帳款備抵損失評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；應收帳款減損之會計估計及假設之不確定性，請詳附註五(一)；應收帳款備抵損失之說明，請詳合併財務報告附註六(二)。

關鍵查核事項之說明：

兆捷集團之應收帳款係依歷史經驗、前瞻性資訊及其他已知原因或已存在之客觀證據估計可能發生之預期信用減損損失，並於應收帳款評估可能無法收回當期列為應收帳款之減項，且兆捷集團定期檢視其損失估計之合理性。因備抵損失之評估涉及管理階層判斷各項產業景氣指標或期後帳款收回之可能性據以估計提列金額，故本會計師認為兆捷集團應收帳款備抵損失之評估為本年度最為重要查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：取得管理階層編製之逾期帳齡報表，抽核相關憑證，以評估應收帳款預期信用損失率所使用資料之正確性；評估管理階層用於估計應收帳款預期信用損失所使用估計之合理性並取得相關佐證文件，包含：前瞻性調整、帳款爭議情形、帳齡久懸狀況、期後收款情形及有跡象顯示客戶無法如期還款之情況等；執行期後收款測試，以確認備抵損失提列之適足性。

三、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨及備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告六(三)。

關鍵查核事項之說明：

兆捷集團主要從事電子化學特殊氣體之製造、銷售與儲運等業務，因氣體原料價格受國際波動影響及國際市場競爭激烈，致存貨跌價之風險較高。兆捷集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，因存貨評價涉及管理階層重大判斷及估計，故本會計師認為兆捷集團存貨之備抵跌價損失評價為本年度最為重要查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：依會計準則之規定與兆捷集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨評價政策之合理性；取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料及庫齡報表，抽核相關憑證，以評估其估計淨變現價值之依據，並重新驗算其正確性。

其他事項

兆捷科技國際股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三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暨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兆捷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兆捷集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

兆捷集團之治理單位(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：

- 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，惟其目的非對兆捷集團內部控制之有效性表示意見。

- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使兆捷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兆捷集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對兆捷集團民國一一四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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河

羅瑞芝



證券主管機關：金管證審字第1010004977號

核准簽證文號：金管證審字第1120333238號

民國 一 一 五 年 四 月 十 七 日

兆捷科技國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		114.12.31		113.12.31				114.12.31		113.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 260,528	12	255,914	13	2100	短期借款(附註六(九)及七)	\$ -	-	10,000	1
1140	合約資產－流動(附註六(十八))	14,630	1	3,020	-	2130	合約負債(附註六(十八))	1,393	-	2,229	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及(十八))	248,186	11	134,914	7	2170	應付帳款(附註六(十))	83,541	4	96,469	5
130X	存貨(附註六(三))	192,668	9	210,001	11	2200	其他應付款(附註六(十))	75,874	3	113,064	6
1470	其他流動資產(附註六(八))	25,046	1	75,924	3	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))	8,176	-	8,502	-
流動資產合計		741,058	34	679,773	34	2320	一年內到期長期負債(附註六(十一)及八)	14,900	1	-	-
非流動資產：						2300	其他流動負債	657	-	713	-
1550	採用權益法之投資(附註六(四))	107,617	5	117,568	6	流動負債合計					
1560	合約資產－非流動(附註六(十八))	7,590	-	-	-	184,541 8 230,977 12					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	1,125,611	52	996,383	50	非流動負債：					
1755	使用權資產(附註六(六))	75,573	3	77,661	4	2540	長期借款(附註六(十一)及八)	442,702	21	396,760	20
1780	無形資產(附註六(七))	27,497	1	29,140	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))	3,661	-	3,923	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	34,967	2	13,245	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))	70,646	3	71,259	4
1900	其他非流動資產(附註六(八)及八)	61,725	3	63,088	3	2645	存入保證金	419	-	847	-
非流動資產合計		1,440,580	66	1,297,085	66	非流動負債合計					
						517,428 24 472,789 24					
						負債總計					
						701,969 32 703,766 36					
						歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)、(十六)及七)：					
						3100	股本	391,674	18	340,654	17
						3200	資本公積	1,026,144	47	771,481	39
						3300	保留盈餘	60,982	3	156,727	8
						3400	其他權益	869	-	4,230	-
						歸屬母公司業主權益合計					
						1,479,669 68 1,273,092 64					
						權益總計					
						1,479,669 68 1,273,092 64					
						負債及權益總計					
						\$ 2,181,638 100 1,976,858 100					
資產總計											
		\$ 2,181,638	100	1,976,858	100						

董事長：高啓全

經理人：顧大成

會計主管：蔡淑萍

(請詳閱後附合併財務報告附註)

兆捷科技國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 709,131	100	496,243	100
5000 營業成本(附註六(三)、(七)、(十二)、(十三)及七)	<u>610,080</u>	<u>86</u>	<u>459,840</u>	<u>93</u>
5900 營業毛利	<u>99,051</u>	<u>14</u>	<u>36,403</u>	<u>7</u>
6000 營業費用(附註六(二)、(七)、(十二)、(十三)及(十九))：				
6100 推銷費用	66,759	9	60,808	12
6200 管理費用	71,567	10	56,706	11
6300 研究發展費用	35,317	5	7,188	2
6450 預期信用減損損失	<u>21,000</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>194,643</u>	<u>27</u>	<u>124,702</u>	<u>25</u>
6900 營業淨損	<u>(95,592)</u>	<u>(13)</u>	<u>(88,299)</u>	<u>(18)</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(十二)及(二十))：				
7100 利息收入	3,088	-	8,109	2
7190 其他收入	308	-	363	-
7020 其他利益及損失	(5,985)	(1)	27,075	5
7050 財務成本	(12,939)	(2)	(6,384)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>(6,623)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,844</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>(22,151)</u>	<u>(4)</u>	<u>32,007</u>	<u>6</u>
7900 稅前淨損	(117,743)	(17)	(56,292)	(12)
7950 減：所得稅利益(附註六(十四))	<u>(21,998)</u>	<u>(3)</u>	<u>(13,929)</u>	<u>(3)</u>
8200 本期淨損	<u>(95,745)</u>	<u>(14)</u>	<u>(42,363)</u>	<u>(9)</u>
8300 其他綜合損益：				
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	(3,361)	-	4,230	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(3,361)</u>	<u>-</u>	<u>4,230</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(3,361)</u>	<u>-</u>	<u>4,230</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (99,106)</u>	<u>(14)</u>	<u>(38,133)</u>	<u>(8)</u>
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	<u>\$ (95,745)</u>	<u>(14)</u>	<u>(42,363)</u>	<u>(9)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	<u>\$ (99,106)</u>	<u>(14)</u>	<u>(38,133)</u>	<u>(8)</u>
每股虧損(附註六(十七))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股虧損	<u>\$ (2.70)</u>		<u>(1.25)</u>	
9850 稀釋每股虧損	<u>\$ (2.70)</u>		<u>(1.25)</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：高啓全



經理人：顧大成



會計主管：蔡淑淳



兆捷科技國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			資本公積	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	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總額
	普 通 股 股 本	預收股本	合 計		法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 336,590	-	336,590	770,335	18,433	221,638	240,071	-	1,346,996	1,346,996
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,873	(8,873)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(40,981)	(40,981)	-	(40,981)	(40,981)
	-	-	-	-	8,873	(49,854)	(40,981)	-	(40,981)	(40,981)
本期淨損	-	-	-	-	-	(42,363)	(42,363)	-	(42,363)	(42,363)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	4,230	4,230	4,230
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(42,363)	(42,363)	4,230	(38,133)	(38,133)
員工執行認股權發行新股	2,060	2,004	4,064	697	-	-	-	-	4,761	4,761
行使歸入權	-	-	-	449	-	-	-	-	449	449
民國一十三年十二月三十一日餘額	338,650	2,004	340,654	771,481	27,306	129,421	156,727	4,230	1,273,092	1,273,092
本期淨損	-	-	-	-	-	(95,745)	(95,745)	-	(95,745)	(95,745)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(3,361)	(3,361)	(3,361)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(95,745)	(95,745)	(3,361)	(99,106)	(99,106)
現金增資	48,500	-	48,500	252,200	-	-	-	-	300,700	300,700
員工執行認股權發行新股	4,524	(2,004)	2,520	728	-	-	-	-	3,248	3,248
股份基礎給付交易	-	-	-	1,678	-	-	-	-	1,678	1,678
行使歸入權	-	-	-	57	-	-	-	-	57	57
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 391,674	-	391,674	1,026,144	27,306	33,676	60,982	869	1,479,669	1,479,669

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：高啓全



經理人：顧大成

~7~



會計主管：蔡淑淳



兆捷科技國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (117,743)	(56,292)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	76,930	59,076
攤銷費用	3,357	5,386
預期信用減損損失	21,000	-
利息費用	12,939	6,384
利息收入	(3,088)	(8,109)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	6,623	(2,844)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(9,000)
不動產、廠房及設備轉列費用數	329	6
租賃修改損失	550	-
股份基礎給付酬勞成本	1,678	-
收益費損項目合計	120,318	50,899
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	(19,200)	43,441
應收帳款	(134,272)	8,197
其他應收款	4,560	18,830
存貨	31,023	40,426
其他流動資產	47,029	(28,322)
合約負債	(836)	(12,023)
應付帳款	(12,928)	54,641
其他應付款	(10,006)	(7,374)
其他流動負債	(56)	(8,714)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(94,686)	109,102
調整項目合計	25,632	160,001
營運產生之現金(流出)流入	(92,111)	103,709
收取之利息	3,088	8,109
支付之利息	(12,939)	(6,384)
支付之所得稅	(711)	(5,948)
營業活動之淨現金(流出)流入	(102,673)	99,486

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：高啓全



經理人：顧大成



會計主管：蔡淑淳



兆捷科技國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年十一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(112,825)
取得不動產、廠房及設備	(221,409)	(359,374)
處分不動產、廠房及設備	-	10,250
取得無形資產	(1,714)	(266)
其他非流動資產增加	(15,259)	(47,110)
投資活動之淨現金流出	(238,382)	(509,325)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(10,000)	(50,000)
舉借長期借款	74,500	396,760
償還長期借款	(13,658)	-
存入保證金(減少)增加	(428)	511
租賃本金償還	(8,764)	(9,840)
發放現金股利	-	(40,981)
現金增資	300,700	-
員工執行認股權	3,248	4,761
歸入權收入	71	561
籌資活動之淨現金流入	345,669	301,772
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	2,331
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,614	(105,736)
期初現金及約當現金餘額	255,914	361,650
期末現金及約當現金餘額	\$ 260,528	255,914

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：高啓全



經理人：顧大成

~8-1~



會計主管：蔡淑淳



兆捷科技國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

兆捷科技國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇五年八月二十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為苗栗縣銅鑼科學園區銅科九路4號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要從事電子化學特殊氣體之製造、銷售與儲運，以及相關生產設備、容器閥件之設計製作等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年四月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
本公司	泰實科技股份有限公司 (泰實科技)	銷售電子化學 特殊氣體	100.00 %	100.00 %	
本公司	Common Glory Global Corporation (Glory)	投資控股	100.00 %	100.00 %	

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融資產減損

合併公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過60天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過365天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過365天；

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建物	35~50年
(2)機器設備	3~10年
(3)辦公設備	3~5年
(4)貯存容器設備	3~10年
(5)其他資產	3~15年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對板架、鋼瓶及倉儲之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體	1~5年
(2)專利權	7~8年
(3)客戶關係	10年
(4)代理權	4年

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司銷貨收入來自半導體製程材料之銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權力時，將合約資產轉列應收帳款。預收款項於產品之控制移轉前認列為合約負債。

2.設備設計建置顧問服務

合併公司提供企業電子氣體設備之設計與建置顧問服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為本公司確認員工認購股權之日。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

合併公司判斷其於全球最低稅負-支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工認股權。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

本合併財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之情形。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金	\$ 70	60
活期存款	150,232	132,767
定期存款	110,226	123,087
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 260,528</u>	<u>255,914</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(二)應收帳款淨額

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$ 269,186	134,914
減：備抵損失	(21,000)	-
	<u>\$ 248,186</u>	<u>134,914</u>

合併公司針對信用風險已顯著增加的客戶個別評估預期信用損失，以及對其餘應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.12.31	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 137,372	0%
逾期60天以下	6,910	0%
逾期61~180天	124,794	0~20%
逾期181~365天	110	20%
逾期365天以上	-	100%
	<u>\$ 269,186</u>	<u>21,000</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 132,599	0%	-
逾期60天以下	291	0%	-
逾期61~180天	-	0%	-
逾期181~365天	2,024	0%	-
逾期366天以上	-	100%	-
	<u>\$ 134,914</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	21,030	-
減損損失迴轉	(30)	-
期末餘額	<u>\$ 21,000</u>	<u>-</u>

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險請詳附註六(二十一)。

(三)存 貨

	114.12.31	113.12.31
原物料	\$ 79,341	100,760
在製品	-	302
製成品	18,901	14,606
商品	79,206	80,357
在途存貨	15,220	13,976
	<u>\$ 192,668</u>	<u>210,001</u>

合併公司銷貨成本明細如下：

	114年度	113年度
存貨出售轉列	\$ 545,865	378,233
存貨(回升利益)跌價損失	(2,302)	4,844
未分攤製造費用	66,146	76,536
其他營業成本	371	227
	<u>\$ 610,080</u>	<u>459,840</u>

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.12.31	113.12.31
關聯企業	\$ <u>107,617</u>	<u>117,568</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所／公 司註冊之 國 家	所有權權益及表決權 之比例	
			114.12.31	113.12.31
福建志盛投資有 限公司(志盛)	主要業務為轉投資特殊氣體原 料供應商，為合併公司穩定供 應鏈之策略聯盟	中國	20.00 %	20.00 %

子公司Glory於民國一一三年八月二十日以112,825千元(人民幣25,200千元)取得志盛20%之股份，因而取得對該公司之重大影響力。

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併公司中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1)志盛公司之彙總性財務資訊

	114.12.31	113.12.31
流動資產	\$ 20,235	22,788
非流動資產	143,324	177,009
流動負債	(97)	(2,729)
非流動負債	-	-
淨 資 產	\$ <u>163,462</u>	<u>197,068</u>
	114年度	113年度
營業損益	\$ <u>(33,115)</u>	<u>61,418</u>
繼續營業單位本期淨(損)利	(33,115)	61,370
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(33,115)</u>	<u>61,370</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年度	113年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 39,413	-
本期新增對關聯企業投資份額	-	36,589
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(6,623)	2,824
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	32,790	39,413
加：商譽	76,236	76,236
加：商譽換算之兌換差額	(1,409)	1,919
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 107,617</u>	<u>117,568</u>

2.擔 保

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	房屋及 建物	機器設備	辦公 設備	貯存容 器設備	其他 資產	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 351,385	141,369	9,801	90,277	215,617	286,778	1,095,227
增 添	-	6,940	200	37,130	6,843	143,112	194,225
重 分 類	-	-	-	(12,783)	3,580	11,773	2,570
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 351,385</u>	<u>148,309</u>	<u>10,001</u>	<u>114,624</u>	<u>226,040</u>	<u>441,663</u>	<u>1,292,022</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	32,209	1,573	53,149	29,745	602,426	719,102
增 添	1,106	14,119	1,938	23,898	60,264	258,049	359,374
處 分	-	(1,775)	(19)	(138)	(325)	-	(2,257)
重 分 類	350,279	96,816	6,309	13,368	125,933	(573,697)	19,008
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 351,385</u>	<u>141,369</u>	<u>9,801</u>	<u>90,277</u>	<u>215,617</u>	<u>286,778</u>	<u>1,095,227</u>
折 舊：							
民國114年1月1日餘額	\$ 6,941	25,154	2,305	35,859	28,585	-	98,844
折 舊	8,414	15,101	1,922	18,031	24,099	-	67,567
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 15,355</u>	<u>40,255</u>	<u>4,227</u>	<u>53,890</u>	<u>52,684</u>	<u>-</u>	<u>166,411</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	15,535	730	23,186	11,854	-	51,305
折 舊	6,941	10,455	1,588	12,711	16,845	-	48,540
處 分	-	(836)	(13)	(38)	(114)	-	(1,001)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 6,941</u>	<u>25,154</u>	<u>2,305</u>	<u>35,859</u>	<u>28,585</u>	<u>-</u>	<u>98,844</u>
帳面價值：							
民國114年12月31日	<u>\$ 336,030</u>	<u>108,054</u>	<u>5,774</u>	<u>60,734</u>	<u>173,356</u>	<u>441,663</u>	<u>1,125,611</u>
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>16,674</u>	<u>843</u>	<u>29,963</u>	<u>17,891</u>	<u>602,426</u>	<u>667,797</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 344,444</u>	<u>116,215</u>	<u>7,496</u>	<u>54,418</u>	<u>187,032</u>	<u>286,778</u>	<u>996,383</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年度及一一三年度，合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之情形，請詳附註七。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 84,053	11,660	9,576	105,289
增 添	-	4,564	3,566	8,130
減 少	-	(11,660)	(4,277)	(15,937)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 84,053</u>	<u>4,564</u>	<u>8,865</u>	<u>97,482</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 86,346	19,195	8,534	114,075
增 添	-	-	1,251	1,251
減 少	(2,293)	(7,535)	(209)	(10,037)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 84,053</u>	<u>11,660</u>	<u>9,576</u>	<u>105,289</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 14,131	8,984	4,513	27,628
折 舊	4,370	2,739	2,254	9,363
減 少	-	(11,660)	(3,422)	(15,082)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 18,501</u>	<u>63</u>	<u>3,345</u>	<u>21,909</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 9,761	12,724	2,331	24,816
折 舊	4,370	3,775	2,391	10,536
減 少	-	(7,515)	(209)	(7,724)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 14,131</u>	<u>8,984</u>	<u>4,513</u>	<u>27,628</u>
帳面價值：				
民國114年12月31日	<u>\$ 65,552</u>	<u>4,501</u>	<u>5,520</u>	<u>75,573</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 76,585</u>	<u>6,471</u>	<u>6,203</u>	<u>89,259</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 69,922</u>	<u>2,676</u>	<u>5,063</u>	<u>77,661</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一一四年度及一一三年度無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	商 譽	電腦 軟體	客戶 關係	代理權	專利權	總 計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 17,986	3,975	12,060	11,429	-	45,450
單獨取得	-	428	-	-	1,286	1,714
減 少	-	(1,952)	-	(11,429)	-	(13,381)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 17,986</u>	<u>2,451</u>	<u>12,060</u>	<u>-</u>	<u>1,286</u>	<u>33,783</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 17,986	3,709	12,060	11,429	-	45,184
單獨取得	-	266	-	-	-	266
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 17,986</u>	<u>3,975</u>	<u>12,060</u>	<u>11,429</u>	<u>-</u>	<u>45,450</u>
攤 銷：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	3,014	3,196	10,100	-	16,310
本期攤銷	-	942	965	1,329	121	3,357
減 少	-	(1,952)	-	(11,429)	-	(13,381)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,004</u>	<u>4,161</u>	<u>-</u>	<u>121</u>	<u>6,286</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,782	2,231	6,911	-	10,924
本期攤銷	-	1,232	965	3,189	-	5,386
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,014</u>	<u>3,196</u>	<u>10,100</u>	<u>-</u>	<u>16,310</u>
帳面價值：						
民國114年12月31日	<u>\$ 17,986</u>	<u>447</u>	<u>7,899</u>	<u>-</u>	<u>1,165</u>	<u>27,497</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 17,986</u>	<u>1,927</u>	<u>9,829</u>	<u>4,518</u>	<u>-</u>	<u>34,260</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 17,986</u>	<u>961</u>	<u>8,864</u>	<u>1,329</u>	<u>-</u>	<u>29,140</u>

1.攤銷費用

民國一一四年度及一一三年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	114年度	113年度
營業成本	\$ 74	111
營業費用	3,283	5,275
	<u>\$ 3,357</u>	<u>5,386</u>

2.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他流動資產及其他非流動資產

	114.12.31	113.12.31
其他流動資產：		
預付貨款	\$ -	37,488
預付費用	5,743	2,731
留抵稅額	16,346	28,102
其 他	2,957	7,603
	<u>\$ 25,046</u>	<u>75,924</u>
其他非流動資產：		
預付設備款	\$ 45,667	46,108
存出保證金	10,083	11,005
其他金融資產—非流動	5,975	5,975
	<u>\$ 61,725</u>	<u>63,088</u>

合併公司之其他金融資產提供作為抵押擔保品之情形，請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.12.31	113.12.31
無擔保銀行借款	\$ -	10,000
尚未使用額度	\$ 474,305	423,925
利率區間	-	2.24%

(十)應付帳款及其他應付款

	114.12.31	113.12.31
應付帳款：		
應付帳款	\$ 83,541	96,469
其他應付款：		
應付薪資	\$ 20,940	22,402
應付費用	23,780	16,250
應付設備及工程款	29,795	56,979
其他應付款—其他	1,359	17,433
	<u>\$ 75,874</u>	<u>113,064</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

114.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	新台幣	2.35%	119.01	\$ 60,842
擔保銀行借款	新台幣	2.15%	128.09	396,760
小 計				457,602
減：一年內到期部分				(14,900)
合 計				<u>\$ 442,702</u>
尚未使用額度				<u>\$ 74,500</u>

113.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	新台幣	2.15%	128.09	<u>\$ 396,760</u>
尚未使用額度				<u>\$ 160,000</u>

合併公司以資產設定抵押供借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	<u>\$ 8,176</u>	<u>8,502</u>
非流動	<u>\$ 70,646</u>	<u>71,259</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 2,030</u>	<u>2,282</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 1,070</u>	<u>5,458</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,876</u>	<u>3,361</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 14,740</u>	<u>20,941</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所，土地租賃期間為二十年，辦公處所之租賃期間為二至三年，且包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至五年，於租賃期間屆滿時，合併公司並無優惠承購權。

另，合併公司承租倉儲及貯存容器設備之租賃期間為半年至十年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)員工福利

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,529千元及2,274千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅利益明細如下：

	114年度	113年度
當期所得稅利益	\$ -	(1,981)
遞延所得稅利益	(21,998)	(11,948)
當期所得稅利益	<u>\$ (21,998)</u>	<u>(13,929)</u>

合併公司民國一一四年度及一一三年度直接認列於權益之所得稅費用明細如下：

	114年度	113年度
資本公積-歸入權	<u>\$ 14</u>	<u>112</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅利益與稅前淨損之關係調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨損	\$ (117,743)	(56,292)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(23,548)	(11,258)
不可扣抵之費用	-	256
其他	1,550	(2,927)
所得稅費用	\$ (21,998)	(13,929)

2.遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現 呆帳損失	未實現 兌換損失	課稅 損失	其 他	合 計
民國114年1月1日	\$ -	-	11,811	1,434	13,245
貸記/(借記)損益表	4,200	-	18,046	(524)	21,722
民國114年12月31日	\$ 4,200	-	29,857	910	34,967
民國113年1月1日	\$ -	290	-	315	605
貸記/(借記)損益表	-	(290)	11,811	1,119	12,640
民國113年12月31日	\$ -	-	11,811	1,434	13,245

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其 他	合 計
民國114年1月1日	\$ 1,392	2,531	3,923
借記/(貸記)損益表	(262)	-	(262)
民國114年12月31日	\$ 1,130	2,531	3,661
民國113年1月1日	\$ 587	2,531	3,118
借記/(貸記)損益表	805	-	805
民國113年12月31日	\$ 1,392	2,531	3,923

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度；泰實科技營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為680,000千元，每股面額10元，共計68,000千股。已發行股份分別為普通股39,167千股及34,065千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一四年度及一一三年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普通股	
	114年	113年
1月1日期初餘額	34,065	33,659
現金增資	4,850	-
員工認股權執行	252	406
12月31日期末餘額	<u>39,167</u>	<u>34,065</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一一四年六月二十六日經董事會決議現金發行新股4,850千股，以面額發行，每股發行價格62元，總金額計300,700千元，以民國一一四年十月三日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一一四年度及一一三年度因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股252千股及406千股，以面額發行，總金額分別為2,520千元及4,064千元，所有發行股份之股款均已收取，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.12.31	113.12.31
發行股票溢價	\$ 1,023,384	765,253
員工認股權	-	3,893
已失效員工認股權	2,254	1,886
歸入權	506	449
	<u>\$ 1,026,144</u>	<u>771,481</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素考量分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司於民國一一四年六月二十六日經股東會決議，民國一一三年度為稅後淨損，故不分配盈餘。

本公司於民國一一三年六月二十七日經股東會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.22	<u>40,981</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
民國114年1月1日餘額	\$ 4,230
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(3,361)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 869</u>
民國113年1月1日餘額	-
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>4,230</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 4,230</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

本公司於民國一一四年六月二十六日經董事會決議現金增資發行普通股4,850千股，並依法保留發行新股10%計485千股供本公司及子公司員工認購，條件為立即既得，相關員工實際認購391千股。

本公司於民國一一一年十月十八日經董事會決議訂定一一一年度員工認股權憑證發行及認股辦法，發行總數為5,000千單位，每單位認股權憑證得認購之股數為1股，授與對象以合併公司正式編制內之全職員工為限。於民國一一二年二月二十一日經董事會決議發行985千單位，給與日公允價值為31.38元。

本公司於民國一一〇年三月十八日經董事會決議訂定一〇九年度員工認股權憑證發行及認股辦法(二)，發行總數為3,000千單位，每單位認股權憑證得認購之股數為1股，授與對象以本公司正式編制內之全職員工為限。分別於民國一一一年三月二十二日及民國一一一年六月十四日經董事會決議發行1,260千單位及550千單位，給與日公允價值分別為1.83元及1.86元。

下列四項股份基礎給付交易皆為本公司所發行，民國一一四年十二月三十一日已全數執行完畢。

	權益交割			
	現金增資保留 予員工認購	員工認股 權憑證	員工認股 權憑證	員工認股 權憑證
給與日	114.08.11	112.02.21	111.05.31	111.01.01
給與數量(千單位)	485	985	550	1,260
合約期間	0.126年	4年	4年	4年
授予對象	正式編制內 之全職員工	正式編制內 之全職員工	正式編制內 之全職員工	正式編制內 之全職員工
既得條件	立即既得	立即既得	立即既得	立即既得

1.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	114年度 現金增資保留 予員工認購	112年度發行 員工認股權憑證	111年度發行 員工認股權憑證
給與日公允價值	3.46	31.38	1.83~1.86
給與日股價	62.20	46.29	6.40
執行價格	62.00	16.00	10.00
預期波動率(%)	37.72	34.21	67.19~67.25
認股權存續期間(年)	0.126年	4年	2.58年
預期股利	-	-	-
無風險利率(%)	1.0880	1.12	0.48~0.98

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	114年度		113年度	
	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ 12.89	254	13.31	696
本期給與數量	62.00	485	-	-
本期執行數量	45.12	(737)	11.72	(406)
本期逾期失效數量	-	(2)	-	(36)
12月31日流通在外數量	-	-	12.89	254
12月31日可執行數量	-	-	-	86

上述認股權計畫之認股價格遇有發放現金股利、普通股股份發生變動或非庫藏股註銷之減資情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

本公司民國一一三年六月二十七日經股東常會決議配發普通股現金股利之除息基準日為民國一一三年九月三日，依發行辦法條款規定執行價格由每股新台幣15元調整為每股新台幣13.79元。

本公司民國一一二年六月十六日經股東常會決議配發普通股現金股利之除息基準日為民國一一二年九月一日，依發行辦法條款規定執行價格由每股新台幣16元調整為每股新台幣15元。

3.員工費用

本公司民國一一四年度因股份基礎給付而產生之酬勞成本為1,678千元。

(十七)每股虧損

本公司計算基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

1.基本每股虧損

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (95,745)	(42,363)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	35,401	33,769
基本每股虧損(元)	\$ (2.70)	(1.25)

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股虧損

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(95,745)</u>	<u>(42,363)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>35,401</u>	<u>33,769</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>35,401</u>	<u>33,769</u>
稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(2.70)</u>	<u>(1.25)</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度均為虧損，尚無稀釋效果。

(十八)客戶合約之收入

1.收入明細

合併公司收入明細如下：

	114年度	113年度
銷貨收入	\$ 707,787	495,647
佣金收入	-	254
其他營業收入	<u>1,344</u>	<u>342</u>
	\$ <u>709,131</u>	<u>496,243</u>

2.收入之細分

	114年度	113年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ 524,130	470,394
中國	179,978	22,376
其他國家	<u>5,023</u>	<u>3,473</u>
	\$ <u>709,131</u>	<u>496,243</u>
主要產品/服務線：		
特殊氣體	\$ 564,354	486,949
機器設備	143,433	8,698
其他營業收入	<u>1,344</u>	<u>596</u>
	\$ <u>709,131</u>	<u>496,243</u>

3.合約餘額

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
應收帳款	\$ <u>248,186</u>	<u>134,914</u>	<u>143,111</u>
合約資產(流動及非流動)	\$ <u>22,220</u>	<u>3,020</u>	<u>46,461</u>
合約負債	\$ <u>-</u>	<u>2,229</u>	<u>14,252</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年度及一一三年度認列為收入之金額分別為924千元及12,023千元。

合約資產主要係因已移轉商品予客戶而換得對於該對價之權利，惟於報導日尚未請款所產生。合併公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不高於15%，不低於5%為員工酬勞，員工酬勞中不高於5%為基層員工調整薪資或分派酬勞；年度如有獲利，應提撥不高於8%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不高於15%，不低於5%為員工酬勞及不高於8%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年度及一一三年度因稅前虧損，無須提列員工及董事酬勞。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一四年度及一一三年度之利息收入明細如下：

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 3,059	8,068
其他利息收入	29	41
銀行存款利息	<u>\$ 3,088</u>	<u>8,109</u>

2.其他收入

合併公司民國一一四年度及一一三年度之其他收入明細如下：

	114年度	113年度
其他	<u>\$ 308</u>	<u>363</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一四年度及一一三年度之其他利益及損失明細如下：

	114年度	113年度
租賃修改損失	\$ (550)	-
外幣兌換(損)益	(5,435)	19,355
處分不動產、廠房及設備利益	-	9,000
其他	-	(1,280)
	<u>\$ (5,985)</u>	<u>27,075</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司民國一一四年度及一一三年度之財務成本明細如下：

	114年度	113年度
利息費用	\$ <u>(12,939)</u>	<u>(6,384)</u>

(二十一)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	\$ 260,528	255,914
應收帳款淨額	248,186	134,914
其他應收款	-	4,560
存出保證金	10,083	11,005
其他金融資產-非流動	<u>5,975</u>	<u>5,975</u>
合 計	<u>\$ 524,772</u>	<u>412,368</u>

(2)金融負債

	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ -	10,000
應付帳款	83,541	96,469
其他應付款	75,874	113,064
租賃負債(流動及非流動)	78,822	79,761
長期借款(含一年內到期)	457,602	396,760
存入保證金	<u>419</u>	<u>847</u>
合 計	<u>\$ 696,258</u>	<u>696,901</u>

2.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在電子製造產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一一四年度及一一三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有84%及83%係由5家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上
114年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 83,541	83,541	83,541	-
其他應付款	75,874	75,874	75,874	-
租賃負債(流動及非流動)	78,822	93,831	10,436	83,395
長期借款(含一年內到期)	457,602	530,008	24,782	505,226
存入保證金	419	419	-	419
	<u>\$ 696,258</u>	<u>783,673</u>	<u>194,633</u>	<u>589,040</u>
113年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 10,000	10,050	10,050	-
應付帳款	96,469	96,469	96,469	-
其他應付款	113,064	113,064	113,064	-
租賃負債(流動及非流動)	79,761	96,213	10,484	85,729
長期借款	396,760	474,718	8,530	466,188
存入保證金	847	847	-	847
	<u>\$ 696,901</u>	<u>791,361</u>	<u>238,597</u>	<u>552,764</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 8,490	31.43	266,841	4,845	32.79	158,868
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,058	31.43	33,253	652	32.79	21,379
人民幣	11,150	4.50	50,175	14,148	4.48	63,383

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年度之稅後淨損將分別減少或增加1,467千元及593千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目換算為功能性貨幣新台幣及美金，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為(5,435)千元及19,355千元。

5. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年度及一一三年度之稅後淨損將分別增加或減少915千元及814千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(二十二) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1) 信用風險

(2) 流動性風險

(3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

(2)投 資

銀行存款之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。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及以上之金融機構、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。

4.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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度，請詳附註六(九)。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

(2)利率風險

合併公司之利率風險來自於銀行借款，屬浮動利率之債務，故市場利率之波動，會使未來現金流量產生波動。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
負債總額	\$ 701,969	703,766
減：現金及約當現金	<u>(260,528)</u>	<u>(255,914)</u>
淨負債	441,441	447,852
權益總額	<u>1,479,669</u>	<u>1,273,092</u>
資本總額	<u>\$ 1,921,110</u>	<u>1,720,944</u>
負債資本比率	<u>22.98 %</u>	<u>26.02 %</u>

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年度及一一三年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.12.31</u>
			<u>取 得</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 10,000	(10,000)	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	79,761	(8,764)	8,130	(305)	78,822
長期借款(含一年內到期)	<u>396,760</u>	<u>60,842</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>457,602</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 486,521</u>	<u>42,078</u>	<u>8,130</u>	<u>(305)</u>	<u>536,424</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.12.31</u>
			<u>取 得</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 60,000	(50,000)	-	-	10,000
租賃負債(流動及非流動)	90,663	(9,840)	1,251	(2,313)	79,761
長期借款	<u>-</u>	<u>396,760</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>396,760</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 150,663</u>	<u>336,920</u>	<u>1,251</u>	<u>(2,313)</u>	<u>486,521</u>

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣羅達萊克斯有限公司(台灣羅達)	合併公司之實質關係人
蔡淑淳	泰實科技之董事長暨本公司之財務長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年度	113年度
實質關係人	\$ <u>54,160</u>	<u>7,800</u>

合併公司對上述關係人之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30天，與一般廠商並無顯著不同。

2.財產交易

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	114年度	113年度
實質關係人	\$ <u>15,988</u>	<u>12,600</u>

3.背書保證

民國一一四年及一一三年十二月三十一日子公司向金融機構取得借款額度係由子公司董事長提供連帶保證。

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 16,472	13,047
股份基礎給付	<u>429</u>	<u>-</u>
	\$ <u>16,901</u>	<u>13,047</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

合併公司民國一一四年度及一一三年度均承租汽車2輛，供主要管理階層使用，支付租金分別為1,243千元及1,177千元，列報於短期員工福利項下。

合併公司民國一一四年度及一一三年度均承租房屋1戶，供主要管理階層使用，支付租金均為235千元，列報於短期員工福利項下。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 歸入權

民國一一四年度及一一三年度本公司依證券交易法第157條短線交易規定，對某主要管理人員行使歸入權，稅後金額計57千元及449千元，列於資本公積項下。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
其他金融資產-非流動	承租土地保證金	\$ 5,975	5,975
不動產、廠房及設備	長期借款	336,030	344,444
		<u>\$ 342,005</u>	<u>350,419</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大未認列之合約承諾

	114.12.31	113.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 179,916</u>	<u>146,462</u>

(二) 或有負債

合併公司於民國一一三年五月二十四日接獲美國法院民事訴訟通知，原告STUART JAMES MULLER對合併公司前董事長陳俊良(已於民國一一一年七月一日辭任董事職務)及合併公司提起營業秘密侵佔訴訟，合併公司已委請律師處理相關訴訟事宜。截至報導日為止，本案尚在審理中。合併公司評估於財務及業務方面，均不致因本案而有重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	12,768	39,879	52,647	10,445	34,650	45,095
勞健保費用	1,002	4,256	5,258	1,284	3,301	4,585
退休金費用	671	1,858	2,529	613	1,661	2,274
董事酬金	-	1,360	1,360	-	660	660
其他員工福利費用	635	2,157	2,792	874	1,856	2,730
折舊費用	55,689	21,241	76,930	44,083	14,993	59,076
攤銷費用	74	3,283	3,357	111	5,275	5,386

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額 (註3)	資金貸與 總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	泰實科技	其他應收 款-關係人	是	60,000	60,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	591,867	591,867

註1：編號之填寫方法如下：

- 1.本公司填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來者請輸入1。
- 2.有短期融通資金之必要者請輸入2。

註3：本公司資金貸與之總額不得超過本公司淨值百分之四十。本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司對本公司從事資金貸與，其金額不受本條限制。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	
本公司	泰實科技	本公司之子公司	銷貨	301,924	45.75 %	月結90天	-	同一條件	91,345	36.81 %	

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	泰實科技	本公司之子公司	91,345	3.08 %	-	不適用	91,345	-

註1：係截至報導日之資料。

註2：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	泰實科技	1	銷貨收入	301,924	月結90天	42.58 %
0	本公司	泰實科技	1	應收帳款	91,345	月結90天	4.20 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露母公司方面之銷貨及應收帳款等資料，其向對方之進貨及應付帳款等則不再贅述。

註四、上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

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			期中最高持股比率	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額				
本公司	泰實科技	台灣	電子化學特殊氣體	75,300	75,300	8,000	100 %	112,632	100 %	(6,346)	(7,376)	子公司
本公司	Glory	薩摩亞	投資控股	112,824 (USD 3,600)	112,824 (USD 3,600)	3,600	100 %	108,369	100 %	(6,643)	(6,643)	子公司

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/人民幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註2)	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
福建志盛投 資有限公司	一般投資	179,840 (CNY 40,000)	(二)	113,299 (CNY 25,200)	-	-	113,299 (CNY 25,200)	(33,115)	20.00 %	20.00 %	(6,623)	107,617	-

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元/人民幣千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准 投資金額(註2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
113,299 (CNY 25,200)	113,299 (CNY 25,200)	887,801

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本表新台幣金額係以報導日即期匯率換算。

註3：係依投審會民國九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」大陸投資限額為淨值之百分之六十予以計算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一四年度與大陸被投資公司無直接或間接之重大交易事項。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營運部門僅有工業氣體部門。工業氣體部門主要係從事於有關工業用特殊氣體之負壓填充及銷售等業務。

(二)地區資訊

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。

地區別	114年度	113年度
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 524,130	470,394
中國	179,978	22,376
其他國家	5,023	3,473
合計	<u>\$ 709,131</u>	<u>496,243</u>
地區別	114.12.31	113.12.31
非流動資產：		
臺灣	<u>\$ 1,284,431</u>	<u>1,149,292</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

兆捷科技國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要客戶資訊

合併公司民國一一四年度及一一三年度其收入占銷貨收入淨額10%以上客戶明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
A客戶	\$ 175,485	12,350
C客戶	13,868	61,356
D客戶	167,084	167,272
E客戶	<u>116,328</u>	<u>91,352</u>
合 計	<u>\$ 472,765</u>	<u>332,330</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名： (1) 余聖河

北市財證字第 1150483 號

副簽證會計師名稱： (2) 羅瑞芝

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

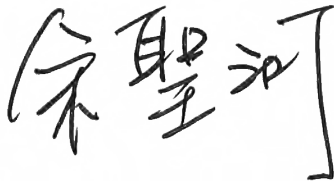
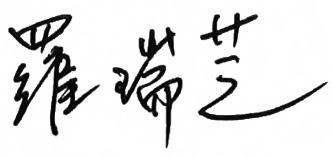
委託人統一編號： 55878637

會員證書字號： (1) 北市會證字第 3420 號

(2) 北市會證字第 4496 號

印鑑證明書用途： 辦理 兆捷科技國際股份有限公司

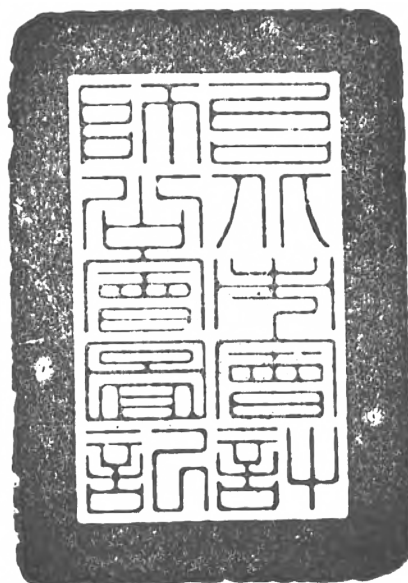
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 19 日