

新應材股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 114 及 113 年第 1 季

地址：桃園市龍潭區三和里新和路455號

電話：(03)4072100

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 合 併 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~49		六 ~ 三 四
	(七) 關 係 人 交 易	50~52		三 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	52		三 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	52		三 七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	52		三 八
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	53~54		三 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	54、56~58		四 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	54、59		四 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	(十四) 部 門 資 訊	55		四 一

會計師核閱報告

新應材股份有限公司 公鑒：

前 言

新應材股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 91,035 仟元及新台幣 86,960 仟元，分別占合併資產總額之 1%及 2%；負債總額分別為新台幣 9,291 仟元及新台幣 8,597 仟元，分別占合併負債總額之 1%及 0%；其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 453 仟元及新台幣(2,334)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0%及(1)%。又如合併財務報告附註十四所述，民國 114 年及 113

年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 199,473 仟元及新台幣 144,116 仟元，分別占合併資產總額之 2%及 3%；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之採用權益法之關聯企業之份額分別為新台幣 30,508 仟元及新台幣 18,365 仟元，分別占合併綜合損益之 14%及 11%，暨合併財務報告附註四十附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新應材股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

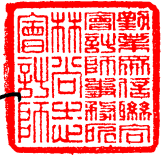
會計師 林 政 治

林政治



會計師 林 尚 志

林尚志



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 7 日

民國 114 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 年 3 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金（附註六及三四）	\$ 2,768,928	27	\$ 436,567	8	\$ 509,196	11	2100	短期借款（附註二十、三四）	\$ -	-	\$ 180,000	3	\$ 310,000	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及三四）	210,000	2	-	-	-	-	2170	應付票據及帳款－非關係人（附註二一及三四）	73,404	1	97,169	2	81,841	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三四）	2,168,390	22	12,500	-	15,000	-	2180	應付帳款－關係人（附註三四及三五）	168,770	2	99,985	2	178,403	4
1170	應收帳款－非關係人（附註十及三四）	528,358	5	531,944	10	460,015	10	2206	應付員工及董事酬勞（附註二六）	116,574	1	90,086	2	51,808	1
1180	應收帳款－關係人（附註三四及三五）	-	-	17	-	50	-	2216	應付現金股利（附註二四及三三）	555,374	6	-	-	229,615	5
1200	其他應收款（附註三四）	5,160	-	196	-	7,098	-	2219	其他應付款（附註二二及三四）	155,133	2	293,857	6	132,891	3
1220	本期所得稅資產（附註二七）	30	-	30	-	-	-	2220	其他應付款項－關係人（附註三四及三五）	42	-	126	-	63	-
130X	存貨（附註十二）	619,466	6	677,095	13	714,042	16	2230	本期所得稅負債（附註二七）	149,034	1	123,946	2	56,181	1
1410	預付款項（附註十九）	96,182	1	115,985	2	133,468	3	2280	租賃負債－流動（附註十六）	19,356	-	18,440	-	14,178	-
1476	其他金融資產－流動（附註三四及三六）	40,093	1	40,093	1	60,000	1	2322	一年內到期長期借款（附註二十、三四及三六）	150,755	1	247,676	5	259,111	6
1479	其他流動資產（附註十九及二五）	237	-	613	-	44	-	2399	其他流動負債（附註二二）	2,922	-	4,600	-	5,180	-
11XX	流動資產總計	<u>6,436,844</u>	<u>64</u>	<u>1,815,040</u>	<u>34</u>	<u>1,898,913</u>	<u>41</u>	21XX	流動負債總計	<u>1,391,364</u>	<u>14</u>	<u>1,155,885</u>	<u>22</u>	<u>1,319,271</u>	<u>29</u>
	非流動資產								非流動負債						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及三四）	83,372	1	49,079	1	39,474	1	2540	長期借款（附註二十、三四及三六）	225,227	2	1,101,999	21	767,213	17
1550	採用權益法之投資（附註十四）	199,473	2	168,965	3	144,116	3	2580	租賃負債－非流動（附註十六）	137,548	1	137,880	2	117,713	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三六）	2,942,398	29	2,769,946	52	1,986,383	43	2640	淨確定福利負債－非流動（附註二三）	378	-	378	-	678	-
1755	使用權資產（附註十六）	153,167	2	152,788	3	129,146	3	2645	存入保證金（附註三四及三五）	3,371	-	3,366	-	3,308	-
1760	投資性不動產（附註十七、三五及三六）	132,134	1	135,237	3	139,804	3	25XX	非流動負債總計	<u>366,524</u>	<u>3</u>	<u>1,243,623</u>	<u>23</u>	<u>888,912</u>	<u>19</u>
1805	商譽（附註三一）	10,826	-	10,826	-	10,826	-	2XXX	負債總計	<u>1,757,888</u>	<u>17</u>	<u>2,399,508</u>	<u>45</u>	<u>2,208,183</u>	<u>48</u>
1821	其他無形資產（附註十八）	26,504	-	19,534	-	18,528	-		權益（附註二四及二九）						
1840	遞延所得稅資產（附註二七）	19,113	-	27,540	-	19,459	1	3110	股本						
1915	預付設備款（附註三一）	93,899	1	138,416	3	185,496	4	3200	普通股股本	<u>927,328</u>	<u>9</u>	<u>822,763</u>	<u>15</u>	<u>820,053</u>	<u>18</u>
1920	存出保證金（附註三四）	9,916	-	9,902	-	6,329	-	3200	資本公積	<u>6,551,367</u>	<u>65</u>	<u>900,562</u>	<u>17</u>	<u>897,715</u>	<u>20</u>
1980	其他金融資產－非流動（附註三四及三六）	5,000	-	37,125	1	25,039	1	3310	保留盈餘						
15XX	非流動資產總計	<u>3,675,802</u>	<u>36</u>	<u>3,519,367</u>	<u>66</u>	<u>2,704,600</u>	<u>59</u>	3350	法定盈餘公積	153,669	1	153,669	3	121,898	3
								3350	未分配盈餘	<u>672,389</u>	<u>7</u>	<u>1,020,006</u>	<u>19</u>	<u>526,920</u>	<u>11</u>
								3300	保留盈餘總計	<u>826,058</u>	<u>8</u>	<u>1,173,675</u>	<u>22</u>	<u>648,818</u>	<u>14</u>
								3400	其他權益	<u>40,171</u>	<u>1</u>	<u>28,008</u>	<u>1</u>	<u>18,549</u>	<u>-</u>
								31XX	本公司業主權益總計	<u>8,344,924</u>	<u>83</u>	<u>2,925,008</u>	<u>55</u>	<u>2,385,135</u>	<u>52</u>
								36XX	非控制權益（附註二四）	<u>9,834</u>	<u>-</u>	<u>9,891</u>	<u>-</u>	<u>10,195</u>	<u>-</u>
								3XXX	權益總計	<u>8,354,758</u>	<u>83</u>	<u>2,934,899</u>	<u>55</u>	<u>2,395,330</u>	<u>52</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$10,112,646</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,334,407</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,603,513</u>	<u>100</u>		負 債 與 權 益 總 計	<u>\$10,112,646</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,334,407</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,603,513</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：詹文雄

經理人：郭光琅

會計主管：賴旭綺

新應材股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二五及三五）	\$ 959,316	100	\$ 691,959	100
5110	營業成本（附註十二、二六及三五）	(584,661)	(61)	(484,542)	(70)
5900	營業毛利	374,655	39	207,417	30
	營業費用（附註十及二六）				
6100	推銷費用	18,970	2	15,124	2
6200	管理費用	84,309	9	54,819	8
6300	研究發展費用	80,002	8	49,454	7
6450	預期信用減損迴轉利益	-	-	(251)	-
6000	營業費用合計	183,281	19	119,146	17
6500	其他收益及費損淨額（附註二六）	6	-	13	-
6900	營業淨利	191,380	20	88,284	13
	營業外收入及支出（附註十四、二六及三十）				
7100	利息收入	14,273	2	339	-
7010	其他收入	10,813	1	14,690	2
7020	其他利益及損失	8,470	1	81,695	12
7050	財務成本	(5,574)	(1)	(5,656)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	30,508	3	18,365	3
7000	營業外收入及支出淨額	58,490	6	109,433	16

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 249,870	26	\$ 197,717	29
7950	所得稅費用 (附註二七)	42,170	4	24,860	4
8200	本期淨利	207,700	22	172,857	25
	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益				
	之項目：				
8367	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之債務工具投資				
	未實現評價損益				
	(附註二四)	11,493	1	-	-
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額 (附註二四)	670	-	1,200	-
8300	本期其他綜合損益	12,163	1	1,200	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 219,863	23	\$ 174,057	25
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 207,757	22	\$ 173,022	25
8620	非控制權益	(57)	-	(165)	-
8600		\$ 207,700	22	\$ 172,857	25
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 219,920	23	\$ 174,222	25
8720	非控制權益	(57)	-	(165)	-
8700		\$ 219,863	23	\$ 174,057	25
	每股盈餘 (附註二八)				
9710	基 本	\$ 2.28		\$ 2.11	
9810	稀 釋	\$ 2.28		\$ 2.10	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：詹文雄



經理人：郭光琅



會計主管：賴旭綺



新應祥股份有限公司及其子公司

民國 114 年 5 月 7 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益									
								其他權益項目（附註二四）			
		股 本（附註二四）		資 本 公 積	保 留 盈 餘（附註二四）		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	本 公 司 業 主 權 益 之 總 計	非 控 制 權 益 （附註二四）	權 益 總 計
代 碼		股 數（仟股）	普 通 股 股 本	（附註二四及二九）	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
A1	113 年 1 月 1 日餘額	82,006	\$ 820,053	\$ 897,588	\$ 121,898	\$ 583,513	\$ 1,416	\$ 15,933	\$ 2,440,401	\$ -	\$ 2,440,401
B5	112 年度盈餘分配 股東現金股利	-	-	-	-	(229,615)	-	-	(229,615)	-	(229,615)
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利（損）	-	-	-	-	173,022	-	-	173,022	(165)	172,857
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	1,200	-	1,200	-	1,200
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	173,022	1,200	-	174,222	(165)	174,057
N1	股份基礎給付酬勞成本	-	-	127	-	-	-	-	127	-	127
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	10,360	10,360
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	82,006	\$ 820,053	\$ 897,715	\$ 121,898	\$ 526,920	\$ 2,616	\$ 15,933	\$ 2,385,135	\$ 10,195	\$ 2,395,330
A1	114 年 1 月 1 日餘額	82,277	\$ 822,763	\$ 900,562	\$ 153,669	\$ 1,020,006	\$ 2,470	\$ 25,538	\$ 2,925,008	\$ 9,891	\$ 2,934,899
B5	113 年度盈餘分配 股東現金股利	-	-	-	-	(555,374)	-	-	(555,374)	-	(555,374)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利（損）	-	-	-	-	207,757	-	-	207,757	(57)	207,700
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	670	11,493	12,163	-	12,163
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	207,757	670	11,493	219,920	(57)	219,863
E1	現金增資	10,286	102,860	5,627,388	-	-	-	-	5,730,248	-	5,730,248
G1	員工認股權行使	170	1,705	1,705	-	-	-	-	3,410	-	3,410
N1	股份基礎給付酬勞成本	-	-	21,712	-	-	-	-	21,712	-	21,712
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	92,733	\$ 927,328	\$ 6,551,367	\$ 153,669	\$ 672,389	\$ 3,140	\$ 37,031	\$ 8,344,924	\$ 9,834	\$ 8,354,758

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：詹文雄

經理人：郭光琅

會計主管：賴旭綺

新應材股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 249,870	\$ 197,717
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	58,771	54,073
A20200	攤銷費用	2,097	1,665
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	(251)
A20900	財務成本	5,574	5,656
A21200	利息收入	(14,273)	(339)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	21,712	127
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	(30,508)	(18,365)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	-	(13)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(72,119)
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損 失	(13,619)	8,530
A24100	外幣兌換淨利益	(8,233)	(7,795)
A29900	租賃修改利益	(6)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款－非關係人	8,451	(22,427)
A31160	應收帳款－關係人	17	-
A31180	其他應收款	(3,105)	(3,728)
A31200	存 貨	71,248	(28,710)
A31230	預付款項	19,803	(2,972)
A31240	其他流動資產	376	(4)
A32150	應付票據及帳款－非關係人	(23,479)	(63)
A32160	應付帳款－關係人	68,785	81,878
A32180	其他應付款	(129,205)	(60,851)
A32190	其他應付款－關係人	(84)	63
A32230	其他流動負債	(1,678)	(668)
A32990	應付員工紅利及董事酬勞	26,488	21,259
A33000	營運產生之淨現金	309,002	152,663
A33300	支付之利息	(7,673)	(5,852)
A33500	支付之所得稅	(8,655)	(97)
	營業活動之淨現金流入	292,674	146,714

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
BBBB	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(\$ 22,800)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,154,900)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(210,000)	-
B01900	處分採用權益法之投資	-	307,946
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(18,813)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(154,951)	(66,512)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	13
B03700	存出保證金增加	(10)	(1,290)
B03800	存出保證金減少	-	171
B04500	取得無形資產	(706)	(545)
B06500	其他金融資產增加	(45,093)	(85,039)
B06600	其他金融資產減少	77,218	70,513
B07100	預付設備款	(39,962)	(185,496)
B07500	收取之利息	12,414	316
	投資活動之淨現金流(出)入	(2,538,790)	21,264
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	1,430,000
C00200	短期借款減少	(180,000)	(1,600,000)
C01600	舉借長期借款	726,510	160,020
C01700	償還長期借款	(1,700,203)	(71,427)
C03000	存入保證金增加	5	-
C04020	租賃本金償還	(4,261)	(3,757)
C04600	現金增資	5,730,248	-
C04800	員工執行認股權	3,410	-
	籌資活動之淨現金流入(出)	4,575,709	(85,164)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,768	3,738
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	2,332,361	86,552
E00100	期初現金及約當現金餘額	436,567	422,644
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,768,928	\$ 509,196

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年5月7日核閱報告)

董事長：詹文雄



經理人：郭光垠



會計主管：賴旭綺



新應材股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

新應材股份有限公司（以下簡稱新應材公司）係於 92 年 9 月 25 日經經濟部核准設立，新應材公司主要經營精密特用化學材料批發及其他化學製品之製造等相關業務。

新應材公司股票於 114 年 1 月 17 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃開始買賣。

本合併財務報告係以新應材公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 5 月 7 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) 初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新應材公司及其子公司（以下合稱「本公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026年1月1日
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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
2. 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
3. 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
4. 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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或負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 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，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之其他重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明與 113 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 287	\$ 251	\$ 355
銀行活期存款	330,444	336,316	436,341
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	2,438,197	100,000	72,500
	<u>\$ 2,768,928</u>	<u>\$ 436,567</u>	<u>\$ 509,196</u>

銀行存款及銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
銀行存款	0.01%~0.8%	0.0001%~0.8%	0.001%~1.45%
銀行定期存款	0.38%~4.420%	0.675%~1.425%	0.55%~1.16%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
－國內未上市(櫃) 公司可轉換公司 債	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票			
歐利得材料科技股 份有限公司(歐 利得公司)特別 股	\$ 54,241	\$ 49,079	\$ 39,474
頌勝科技材料股份 有限公司(頌勝 公司)普通股	15,131	-	-
德鑫貳半導體控股 股份有限公司 (德鑫貳公司) 普通股	<u>14,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 83,372</u>	<u>\$ 49,079</u>	<u>\$ 39,474</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	<u>\$ 2,168,390</u>	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 15,000</u>

(一) 截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 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年利率 0.34%~1.77%、1%~1.365%及 0.54%~1.09%。

十、應收帳款－非關係人

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 528,358	\$ 531,944	\$ 460,015
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 528,358</u>	<u>\$ 531,944</u>	<u>\$ 460,015</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 150 天，對應收帳款不予計息。

在接受新客戶之前，本公司係根據該客戶之過往信貸紀錄調查，評估該潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去帳款違約之帳齡紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 成長率、失業率及產業指標。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率認列備抵損失；另針對信用評等不佳者，或是若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額者，則個別全數提列備抵損失。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	100%	100%	
總帳面金額	\$ 528,358	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 528,358
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 528,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528,358</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	100%	100%	
總帳面金額	\$ 531,944	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 531,944
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 531,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 531,944</u>

113 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	100%	100%	
總帳面金額	\$ 434,474	\$ 25,541	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 460,015
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 434,474</u>	<u>\$ 25,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 460,015</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 251
減：本期迴轉減損損失	-	(251)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、待出售非流動資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
待出售之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

新應材公司董事會於 112 年 12 月 29 日通過處分採權益法之長期股權投資之關聯企業歐普仕化學有限公司（歐普仕公司），並於 112 年底轉列待出售非流動資產。新應材公司另於 113 年 2 月 20 日簽定合約以每股處分金額新台幣 30 元出售新應材公司持有之歐普仕公司全數普通股 10,296 仟股予誠美材料科技股份有限公司（誠美公司），總計交易金額 307,946 仟元（扣除證券交易稅）。該股權交易已於 113 年 2 月 26 日完成。

出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十二、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
原 料	\$ 238,818	\$ 163,930	\$ 225,112
在 製 品	148,611	169,891	256,823
製 成 品	<u>232,037</u>	<u>343,274</u>	<u>232,107</u>
	<u>\$ 619,466</u>	<u>\$ 677,095</u>	<u>\$ 714,042</u>

銷貨成本性質如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$598,280	\$476,012
存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(<u>13,619</u>)	<u>8,530</u>
	<u>\$584,661</u>	<u>\$484,542</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 分 別 為 584,661 仟元及 484,542 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 銷 貨 成 本 分 別 包 括 存 貨 跌 價（回 升 利 益）損 失 (13,619) 仟元及 8,530 仟元。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比（%）		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
新應材公司	新應材貿易（廣州）有 限公司（新應材廣州）	化學原材料及製品 批發業務	-	-	100
	AEMC USA Corporation（AEMC USA）	化學原材料及製品 批發業務	100	100	100
	新應材日本株式會社 （新應材日本）	化學原材料及製品 批發業務	100	100	100
	思微合成生技股份有限 公司（思微公司）	化學材料產品開發 服務	70	70	70

新應材公司分別於 108 年 4 月以人民幣 1,000 仟元投資設立新應材廣州，以及於 110 年 1 月與 110 年 5 月分別以人民幣 300 仟元及人民幣 850 仟元增資新應材廣州，持股比例為 100%，主要係為從事化學原材料及製品批發業務。新應材廣州已於 113 年 6 月 10 日申請停業，並已於 113 年 9 月完成清算程序並收回股款 19,099 仟元。

新應材公司於 112 年 12 月以美金 500 仟元投資設立 AEMC USA，持股比例為 100%，主要係為從事化學原材料及製品批發業務。

新應材公司於 112 年 12 月以日圓 50,000 仟元設立投資新應材日本，持股比例為 100%，主要係為從事化學原材料及製品批發業務。

新應材公司於 113 年 1 月以 35,000 仟元投資思微公司，持股比例為 70%，主要係為從事化學材料產品開發服務。

上述子公司係非重要子公司，其 114 及 113 年第 1 季之財務報表未經會計師核閱，惟本公司管理階層認為上述子公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、採用權益法之投資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
投資關聯企業	<u>\$ 199,473</u>	<u>\$ 168,965</u>	<u>\$ 144,116</u>

投資關聯企業

投資關聯企業	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具重大性之關聯企業			
歐利得公司	<u>\$ 199,473</u>	<u>\$ 168,965</u>	<u>\$ 144,116</u>

具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
歐利得公司	化學材料製造及買賣	台灣	40.00%	40.00%	40.00%

本公司 114 及 113 年第 1 季採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備－自用

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	電腦通訊設備	辦公設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合計
成本									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 67,567	\$1,125,219	\$1,002,939	\$ 8,178	\$ 23,705	\$ 14,405	\$ 86,296	\$1,361,613	\$3,689,922
增加	-	1,978	8,325	-	506	170	240	220,781	232,000
處分	-	-	-	-	-	-	(75)	-	(75)
重分類	-	12,911	25,657	-	-	-	-	(46,920)	(8,352)
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 67,567</u>	<u>\$1,140,108</u>	<u>\$1,036,921</u>	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 24,211</u>	<u>\$ 14,575</u>	<u>\$ 86,461</u>	<u>\$1,535,474</u>	<u>\$3,913,495</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	電腦通訊設備	辦公設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合 計
累計折舊									
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 354,973	\$ 471,482	\$ 7,437	\$ 16,564	\$ 6,617	\$ 62,903	\$ -	\$ 919,976
折舊費用	-	20,149	26,963	77	821	515	2,671	-	51,196
處 分	-	-	-	-	-	-	(75)	-	(75)
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,122</u>	<u>\$ 498,445</u>	<u>\$ 7,514</u>	<u>\$ 17,385</u>	<u>\$ 7,132</u>	<u>\$ 65,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 971,097</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 67,567</u>	<u>\$ 764,986</u>	<u>\$ 538,476</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 6,826</u>	<u>\$ 7,443</u>	<u>\$ 20,962</u>	<u>\$ 1,535,474</u>	<u>\$ 2,942,398</u>
113年12月31日及114年1月1日淨額	<u>\$ 67,567</u>	<u>\$ 770,246</u>	<u>\$ 531,457</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 7,141</u>	<u>\$ 7,788</u>	<u>\$ 23,393</u>	<u>\$ 1,361,613</u>	<u>\$ 2,769,946</u>
成 本									
113年1月1日餘額	\$ 67,567	\$ 1,052,414	\$ 876,924	\$ 8,178	\$ 20,691	\$ 8,966	\$ 78,171	\$ 423,556	\$ 2,536,467
增 加	-	1,719	19,620	-	299	444	175	200,557	222,814
處 分	-	-	(915)	-	-	-	-	-	(915)
由企業合併取得	-	-	425	-	127	-	-	-	552
重 分 類	-	70	46,320	-	-	-	330	(46,720)	-
淨兌換差額	-	-	-	-	1	-	-	-	1
113年3月31日餘額	<u>\$ 67,567</u>	<u>\$ 1,054,203</u>	<u>\$ 942,374</u>	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 21,118</u>	<u>\$ 9,410</u>	<u>\$ 78,676</u>	<u>\$ 577,393</u>	<u>\$ 2,758,919</u>
累計折舊									
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 276,842	\$ 372,510	\$ 6,951	\$ 14,115	\$ 5,167	\$ 50,936	\$ -	\$ 726,521
折舊費用	-	18,826	23,884	130	809	251	3,029	-	46,929
處 分	-	-	(915)	-	-	-	-	-	(915)
重 分 類	-	(30)	-	-	-	-	30	-	-
淨兌換差額	-	-	-	-	1	-	-	-	1
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,638</u>	<u>\$ 395,479</u>	<u>\$ 7,081</u>	<u>\$ 14,925</u>	<u>\$ 5,418</u>	<u>\$ 53,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772,536</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 67,567</u>	<u>\$ 758,565</u>	<u>\$ 546,895</u>	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 6,193</u>	<u>\$ 3,992</u>	<u>\$ 24,681</u>	<u>\$ 577,393</u>	<u>\$ 1,986,383</u>

本公司於114年及113年1月1日至3月31日皆無任何減損跡象，故並未進行減損之測試。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	3 至 20 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	5 年
電腦通訊設備	3 至 8 年
辦公設備	3 至 10 年
其他設備	2 至 10 年

設定作為銀行長期借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱

附註三六。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 81,724	\$ 82,717	\$ 85,694
房屋及建築	65,254	63,416	38,023
機器設備	727	456	584
運輸設備	5,462	6,199	4,845
	<u>\$ 153,167</u>	<u>\$ 152,788</u>	<u>\$ 129,146</u>

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 5,142</u>	<u>\$ 14,379</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 993	\$ 993
房屋及建築	2,705	2,556
機器設備	37	44
運輸設備	<u>737</u>	<u>440</u>
	<u>\$ 4,472</u>	<u>\$ 4,033</u>

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 19,356</u>	<u>\$ 18,440</u>	<u>\$ 14,178</u>
非 流 動	<u>\$ 137,548</u>	<u>\$ 137,880</u>	<u>\$ 117,713</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土 地	2.10%	2.10%	2.10%
房屋及建築	1.70%~2.30%	1.70%~2.30%	1.70%~2.45%
機器設備	1.85%~2.30%	1.85%~2.00%	1.85%~2.00%
運輸設備	2.00%~2.10%	2.00%~2.10%	2.10%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干不同之不動產（土地、房屋及建築）、機器設備（氣體設備）及運輸設備，各個合約之租賃期間為3至20年。部分土地租賃協議包括依公告地價調整租賃給付之條款。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之資產並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 1,106</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 367</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 6,135)</u>	<u>(\$ 5,886)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

	<u>房屋及建築物</u>
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	<u>\$171,089</u>
<u>累計折舊</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,852
折舊費用	<u>3,103</u>
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 38,955</u>
114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$135,237</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$132,134</u>
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	<u>\$167,810</u>
<u>累計折舊</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,895
折舊費用	<u>3,111</u>
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 28,006</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$139,804</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 2 至 8 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
第 1 年	\$ 40,080	\$ 40,080	\$ 32,800
第 2 年	32,880	35,040	31,440
第 3 年	31,440	31,440	31,440
第 4 年	31,440	31,440	31,440
第 5 年	23,580	31,440	31,440
超過 5 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,580</u>
	<u>\$ 159,420</u>	<u>\$ 169,440</u>	<u>\$ 182,140</u>

投資性不動產係以直線基礎按耐用年數 10 至 20 年計提折舊。

投資性不動產之公允價值係未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係採現金流量法，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率，評價所得公允價值如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
公允價值	<u>\$ 246,231</u>	<u>\$ 252,031</u>	<u>\$ 263,025</u>

十八、其他無形資產

	光阻開發技術	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,607	\$ 44,463	\$ 72,070
增 加	-	706	706
重 分 類	-	8,352	8,352
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 27,607</u>	<u>\$ 53,521</u>	<u>\$ 81,128</u>
<u>累計攤銷</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,139	\$ 27,388	\$ 52,527
攤銷費用	322	1,775	2,097
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 25,461</u>	<u>\$ 29,163</u>	<u>\$ 54,624</u>
114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 17,075</u>	<u>\$ 19,543</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,146</u>	<u>\$ 24,358</u>	<u>\$ 26,504</u>
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,607	\$ 37,367	\$ 64,974
增 加	-	545	545
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 27,607</u>	<u>\$ 37,912</u>	<u>\$ 65,519</u>
<u>累計攤銷</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,851	\$ 21,475	\$ 45,326
攤銷費用	322	1,343	1,665
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 24,173</u>	<u>\$ 22,818</u>	<u>\$ 46,991</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 3,434</u>	<u>\$ 15,094</u>	<u>\$ 18,528</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 5 年
光阻開發技術	20 年

十九、其他資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流動</u>			
預付款項			
耗材盤存	\$ 56,186	\$ 76,730	\$ 111,966
預付費用	39,180	36,047	20,690
其他	816	3,208	812
	<u>\$ 96,182</u>	<u>\$ 115,985</u>	<u>\$ 133,468</u>
其他流動資產			
履行合約成本（附註二五）	\$ 237	\$ 613	\$ -
暫付款	-	-	43
代付款	-	-	1
	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 44</u>

二十、借 款

（一）短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行週轉金借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 310,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.88%～1.95% 及 1.73%～1.83%。

（二）長期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>擔保借款（附註三六）</u>			
銀行借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 20,000
銀行借款(2)	62,492	101,935	186,743
銀行借款(3)	17,556	23,408	40,964
銀行借款(4)	22,875	25,620	33,855
銀行借款(5)	25,638	28,714	37,944
銀行借款(6)	6,979	9,306	16,285
銀行借款(7)	3,811	5,081	8,892
銀行借款(8)	16,222	21,630	37,853
銀行借款(9)	-	787,450	358,690
銀行借款(10)	-	200,000	200,000
銀行借款(11)	-	120,000	-

（接次頁）

(承前頁)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
無擔保借款			
銀行借款(12)	\$ 20,409	\$ 26,531	\$ 58,098
銀行借款(13)	-	-	27,000
銀行借款(14)	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	375,982	1,349,675	1,026,324
減：列為1年內到期部分	(<u>150,755</u>)	(<u>247,676</u>)	(<u>259,111</u>)
長期借款	<u>\$ 225,227</u>	<u>\$ 1,101,999</u>	<u>\$ 767,213</u>

1. 新應材公司於 108 年 11 月取得新動撥之銀行借款 150,000 仟元，自 108 年 12 月起，每 1 個月為 1 期，分 60 期平均攤還本金，已於 113 年 11 月到期還本，截 113 年 3 月 31 日止，有效年利率為 0.85%。
2. 新應材公司於 110 年 3 月至 12 月、109 年 3 月至 10 月及 108 年 12 月分別取得新動撥之銀行借款 167,163 仟元、249,070 仟元及 19,500 仟元，自 110 年 12 月起，每 1 個月為 1 期，分 49 期平均攤還本金，於 114 年 12 月到期，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.025%、1.025%及 0.90%。此次動撥金額主要係用於新建廠房及購置設備。依借款合同規定於借款存續期間內，新應材公司須以土地、房屋及建築物與機器設備抵押擔保（參閱附註三六）。
3. 新應材公司於 111 年 3 月取得新動撥之銀行借款 87,780 仟元，自 111 年 4 月起，每 1 個月為 1 期，分 45 期平均攤還本金，於 114 年 12 月到期，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.025%、1.025%及 0.90%。此次動撥金額主要係用於新建廠房及購置設備。依借款合同規定於借款存續期間內，新應材公司須以土地、房屋及建築物與機器設備抵押擔保（參閱附註三六）。
4. 新應材公司於 111 年 3 月及 110 年 5 月分別取得新動撥之銀行借款 48,900 仟元及 6,000 仟元，自 111 年 5 月起，每 1 個月為 1 期，分 60 期平均攤還本金，於 116 年 4 月到期，截至 114 年 3

月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.025%、1.025%及 0.90%。各次動撥金額主要係供營運週轉使用。依借款合同規定於借款存續期間內，新應材公司須以房屋及建築物與機器設備抵押擔保（參閱附註三六）。

5. 新應材公司於 111 年 6 月取得新動撥之銀行借款 59,480 仟元，自 111 年 7 月起，每 1 個月為 1 期，分 58 期平均攤還本金，於 116 年 4 月到期，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.025%、1.025%及 0.90%。此次動撥金額主要係供營運週轉使用。依借款合同規定於借款存續期間內，新應材公司須以房屋及建築物與機器設備抵押擔保（參閱附註三六）。
6. 新應材公司於 111 年 7 月取得新動撥之銀行借款 32,570 仟元，自 111 年 7 月起，每 1 個月為 1 期，分 42 期平均攤還本金，於 114 年 12 月到期，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.025%、1.025%及 0.90%。此次動撥金額主要係用於新建廠房及購置設備。依借款合同規定於借款存續期間內，新應材公司須以土地、房屋及建築物與機器設備抵押擔保（參閱附註三六）。
7. 新應材公司於 111 年 8 月取得新動撥之銀行借款 17,360 仟元，自 111 年 8 月起，每 1 個月為 1 期，分 41 期平均攤還本金，於 114 年 12 月到期，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.025%、1.025%及 0.90%。此次動撥金額主要係用於新建廠房及購置設備。依借款合同規定於借款存續期間內，新應材公司須以土地、房屋及建築物與機器設備抵押擔保（參閱附註三六）。
8. 本公司於 111 年 12 月取得新動撥之銀行借款 64,890 仟元，自 112 年 1 月起，每 1 個月為 1 期，分 36 期平均攤還本金，於 114 年 12 月到期，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.025%、1.025%及 0.90%。此次動撥金額主要係用於新建廠房及購置設備。依借款合同規定於

借款存續期間內，新應材公司須以土地、房屋及建築物與機器設備抵押擔保（參閱附註三六）。

9. 新應材公司於 113 年 1 月至 12 月及 112 年 11 月分別取得新動撥之銀行借款 586,280 仟元及 201,170 仟元，自 114 年 12 月起，每 1 個月為 1 期，分 36 期平均攤還本金，已於 114 年 2 月提前還款完成，截至 113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.750% 及 1.625%。各次動撥金額主要係用於新建廠房及購置設備。依借款合同規定於借款存續期間內，新應材公司須以土地、房屋及建築物與機器設備抵押擔保（參閱附註三六）。
10. 新應材公司於 112 年 10 月及 11 月分別取得新動撥之銀行借款 100,000 仟元及 100,000 仟元，自 114 年 9 月起，每 1 個月為 1 期，分 36 期平均攤還本金，已於 114 年 3 月提前還款完成，截至 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.720% 及 1.595%。各次動撥金額主要係用於週轉金。依借款合同規定於借款存續期間內，本公司須以定期存款設定質押（參閱附註三六）。
11. 新應材公司於 113 年 9 月取得新動撥之銀行借款 120,000 仟元，自 115 年 9 月起，每個月為 1 期，分 36 期平均攤還本金，已於 114 年 3 月提前還款完成，截至 113 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.720%。此次動撥金額主要係供營運週轉使用。依借款合同規定於借款存續期間內，新應材公司須以定期存款設定質押（參閱附註三六）。
12. 新應材公司於 110 年 1 月及 108 年 11 月分別取得新動撥之銀行借款 122,450 仟元及 99,000 仟元，分別自 110 年 2 月起及 108 年 12 月起，每 1 個月為 1 期，分 60 期平均攤還本金，陸續於 115 年 1 月以前到期，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.025%、1.025% 及 0.90%。各次動撥金額主要係供營運週轉使用。

13. 新應材公司於 110 年 4 月至 7 月取得新動撥之銀行借款 60,000 仟元，自 110 年 7 月起，每 3 個月為 1 期，分 20 期平均攤還本金，已於 113 年 12 月提前還款完成，截至 113 年 3 月 31 日止，有效年利率為 2.223%。此次動撥金額主要係供營運週轉使用。
14. 新應材公司於 114 年 1 月向中國輸出入銀行取得新動撥之銀行借款 600,000 仟元，按月支付利息，到期時清償本金，已分別於 114 年 2 月及 114 年 3 月提前償還 200,000 仟元。截至 114 年 3 月 31 日止，有效年利率為 1.9836%，此次動撥金額主要係供營運週轉使用。

二一、應付票據及帳款－非關係人

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而產生	\$ -	\$ -	\$ 598
<u>應付帳款</u>			
因營業而產生	73,404	97,169	81,243
	<u>\$ 73,404</u>	<u>\$ 97,169</u>	<u>\$ 81,841</u>

二二、其他負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 94,817	\$ 182,632	\$ 58,672
應付設備款	11,926	20,629	4,195
應付耗材	6,549	27,056	34,982
其他	41,841	63,540	35,042
	<u>\$ 155,133</u>	<u>\$ 293,857</u>	<u>\$ 132,891</u>
其他流動負債			
暫收款	\$ 123	\$ 744	\$ 4,993
代收款	2,799	3,856	187
	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 4,600</u>	<u>\$ 5,180</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

新應材公司依我國「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。新應材公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，新應材公司並無影響投資管理策略之權利。

二四、權益

(一) 普通股股本

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>92,733</u>	<u>82,277</u>	<u>82,006</u>
已發行股本	<u>\$ 927,328</u>	<u>\$ 822,763</u>	<u>\$ 820,053</u>

新應材公司股本變動主要係因員工執行認股權發行新股。

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。

新應材公司董事會於 114 年 5 月 7 日決議通過員工認股權憑證行使轉換發行普通股 170 仟股，以該日作為增資基準日，截至本合併財務報告通過發布日為止，尚未完成變更登記。

新應材公司辦理股票初次上櫃前現金增資發行普通股 10,286 仟股，競價拍賣各得標單之價格及其數量加權平均價格為 587.07 元，公開申購承銷價格為每股 480 元，總計 5,730,248 仟元，業已全數收足，以 114 年 1 月 15 日作為增資基準日，並於 114 年 2 月 17 日辦理完成變更登記。

(二) 資本公積

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）</u>			
股票發行溢價－普通股溢價	\$ 6,546,022	\$ 893,785	\$ 886,736
其他－員工認股權既得後放棄	5,345	5,345	4,993
<u>不得作為任何用途（註2）</u>			
員工認股權	-	1,432	5,986
	<u>\$ 6,551,367</u>	<u>\$ 900,562</u>	<u>\$ 897,715</u>

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註2：此類資本公積係因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

新應材公司已於 112 年 6 月 12 日股東會決議通過修正公司章程，依修正後公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達新應材公司實收資本總額時，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。嗣餘盈餘，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股東紅利。

前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。

依新應材公司修正前公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達新應材公司實收資本總額時，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。嗣餘盈餘，

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股東紅利。

新應材公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工福利費用。

另依據新應材公司章程規定，新應材公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年提撥應不低於當年度累積可分配盈餘之 10%，惟當年度累積可分配盈餘低於本公司實收股本之 10% 時，得不分派股東紅利。分配股東紅利時，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 10%。

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

新應材公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 69,788</u>	<u>\$ 31,771</u>
現金股利	<u>\$555,374</u>	<u>\$229,615</u>
每股現金股利（元）	\$ 6	\$ 2.80

上述 112 年度現金股利已於 113 年 3 月 27 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目於 113 年 6 月 21 日股東常會決議通過。

上述 113 年度現金股利已於 114 年 3 月 14 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目尚待預計於 114 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,470	\$ 1,416
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>670</u>	<u>1,200</u>
期末餘額	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 2,616</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 25,538	\$ 15,933
本期產生 未實現損益 權益工具	11,493	-
期末餘額	<u>\$ 37,031</u>	<u>\$ 15,933</u>

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 9,891	\$ -
本期淨損	(57)	(165)
取得子公司所增加之非控制 權益 (附註三一)	-	10,360
期末餘額	<u>\$ 9,834</u>	<u>\$ 10,195</u>

二五、營業收入

(一) 合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收帳款 (含關係人)	<u>\$ 528,358</u>	<u>\$ 531,961</u>	<u>\$ 460,065</u>	<u>\$ 432,726</u>

(二) 合約成本相關資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動 履行合約成本	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ -</u>

本公司為因應客戶合約需求而製造及研發所需產品，預期可回收相關成本而資本化履行合約成本。

(三) 客戶合約收入之細分

收 入 類 型	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$959,284	\$691,898
勞務收入	32	61
	<u>\$959,316</u>	<u>\$691,959</u>

產 品 應 用 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
精密特用化學材料	\$959,284	\$691,898
其 他	<u>32</u>	<u>61</u>
	<u>\$959,316</u>	<u>\$691,959</u>

地 區 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
台 灣	\$811,251	\$545,459
中國大陸	113,707	146,500
其 他	<u>34,358</u>	<u>-</u>
	<u>\$959,316</u>	<u>\$691,959</u>

本公司地區別收入主要係以客戶營運總部所在地為計算基礎。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他營業收益及（費損）淨額

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租賃修改利益	\$ 6	\$ -
處分不動產、廠房及設備淨益	<u>-</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 13</u>

(二) 利息收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 14,264	\$ 334
其 他	<u>9</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 14,273</u>	<u>\$ 339</u>

(三) 其他收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 10,034	\$ 9,912
政府補助收入	-	4,572
其 他	<u>779</u>	<u>206</u>
	<u>\$ 10,813</u>	<u>\$ 14,690</u>

(四) 其他利益及損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 8,470	\$ 10,440
處分投資利益	-	72,119
其 他	-	(864)
	<u>\$ 8,470</u>	<u>\$ 81,695</u>

(五) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 6,332	\$ 5,186
租賃負債之利息	627	656
押金設算息	16	10
減：列入符合要件資產成本之 金額	(1,401)	(196)
	<u>\$ 5,574</u>	<u>\$ 5,656</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 1,401	\$ 196
利息資本化利息	1.75%	1.625%

(六) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,234	\$ 46,118
營業費用	<u>9,537</u>	<u>7,955</u>
	<u>\$ 58,771</u>	<u>\$ 54,073</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 795	\$ 726
營業費用	<u>1,302</u>	<u>939</u>
	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 1,665</u>

(七) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,879	\$ 3,767
確定福利計畫（附註二 三）	<u>8</u>	<u>11</u>
	4,887	3,778
股份基礎給付		
權益交割	21,712	127
其他員工福利	<u>174,946</u>	<u>129,159</u>
員工福利費用合計	<u>\$201,545</u>	<u>\$133,064</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 74,894	\$ 48,918
營業費用	<u>126,651</u>	<u>84,146</u>
	<u>\$201,545</u>	<u>\$133,064</u>

本公司係依章程規定以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，分別提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 2% 為董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，規定以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，分別提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事酬勞，並訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 10% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	8%	7.9%
董事酬勞	1.8%	1.8%

金 額

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 22,113</u>	<u>\$ 17,258</u>
董事酬勞	<u>\$ 4,975</u>	<u>\$ 3,884</u>

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

113 及 112 年度員工及董事酬勞分別於 114 年 3 月 14 日及 113 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

金 額

	113年度		112年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	<u>\$ 73,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,499</u>	<u>\$ -</u>
董事酬勞	<u>\$ 16,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,050</u>	<u>\$ -</u>

113 及 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

(八) 外幣兌換損益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 9,555	\$ 13,194
外幣兌換損失總額	(<u>1,085</u>)	(<u>2,754</u>)
淨 益	<u>\$ 8,470</u>	<u>\$ 10,440</u>

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 40,778	\$ 24,910
以前年度之調整	(<u>7,034</u>)	<u>16</u>
	33,744	24,926
遞延所得稅		
本期產生者	<u>8,426</u>	(<u>66</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,170</u>	<u>\$ 24,860</u>

(二) 所得稅核定情形

新應材公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

	單位：每股元	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.28</u>	<u>\$ 2.11</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.28</u>	<u>\$ 2.10</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$207,757</u>	<u>\$173,022</u>

股 數

	單位：仟股	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	90,987	82,006
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	141	504
員工酬勞	<u>161</u>	<u>67</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>91,289</u>	<u>82,577</u>

若新應材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。

二九、股份基礎給付協議

(一) 109 年員工認股權計畫

新應材公司於 109 年 10 月 22 日經董事會核准發行員工認股權憑證 3,000 單位，每 1 單位可認購普通股 1,000 股。於董事會通過日起兩年內一次或分次發行。給與對象為新應材公司符合特定條件之

員工。認股權之存續期間為 4 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（包含辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、公司分割、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等）或新應材公司發放現金股利，認股權行使價格及認股數量不予調整。新應材公司董事會已於 109 年 12 月 8 日及 110 年 6 月 8 日分別決議發行 2,500 單位及 500 單位。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權計畫	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	單	位	單	位
	加 權 平 均 行 使 價 格 (股 / 元)		加 權 平 均 行 使 價 格 (股 / 元)	
期初流通在外	170	\$ 20.00	521	\$ 20.00
本期行使	(170)	20.00	-	20.00
本期逾期失效	-	20.00	-	20.00
期末流通在外	-		521	
期末可行使	-		65	

上述酬勞性員工認股權計畫於 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日流通在外之資訊彙總如下：

	113年12月31日	113年3月31日
行使價格之範圍（股／元）	\$ 20.00	\$ 20.00
加權平均剩餘合約期限（年）	0.43 年	0.92 年

新應材公司於 109 年員工認股權計畫所給與之員工認股權係使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	109 年認股計畫
衡量日股票市價（元／股）	\$ 20.98~23.45
行使價格（元／股）	\$ 20.00
預期波動率	22.31%~38.50%
預期存續期間	2.5~3.5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.235%~0.284%
給與之認股權公平價值（元／股）	\$ 3.90~8.40

給與日股票市價係以數家與新應材公司類似之上市櫃公司之資料依市場法加權評估並考量流通性折減因素後，在不具公開交易市場且不具控制權之基礎下評估普通股股權之公平價值。預期波動率係以數家與新應材公司類似之上市櫃公司之歷史股價資訊為基礎估計標的股票預期價格波動率。

依據上述評價模式，新應材公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 0 元及 127 仟元。

(二) 現金增資保留員工認股

本公司董事會於 113 年 11 月 25 日決議辦理現金增資，保留 1,029 仟股供員工認購，並於 114 年 1 月 3 日決定認股權股份行使價格，故以 114 年 1 月 3 日作為給與日。

本公司於 114 年 1 月給與之現金增資保留由員工認購股份係使用 Black-Scholes 評價模式，評價假設資訊如下：

	114年1月
衡量日股票市價（元／股）	\$ 500.70 元
行使價格（元／股）	\$ 480.00 元
預期波動率	19.57%
預期存續期間	0.022 年
預期股利率	-
無風險利率	1.3439%
給與之認股權公平價值(元／股)	\$ 21.10 元

本公司於 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列現金增資保留員工認股權之酬勞成本為 21,712 仟元。

三十、政府補助

新應材公司以「1~5nm 光阻用聚合物及配方開發計畫」申請經濟部補助，計畫執行期間自 112 年 1 月至 113 年 12 月，新應材公司獲得補助金額 80,000 仟元，截至 114 年 3 月 31 日止，累積認列補助收入 79,641 仟元。

新應材公司以「企業設置哺（集）乳室與托兒設施措施」申請勞動部補助。截至 114 年 3 月 31 日止，累積認列補助收入 7 仟元（帳列政府補助收入項下）。

三一、企業合併

(一) 收購子公司

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	具 表 決 權 之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
思微公司	化學材料產品開發服務	113年1月29日	70	<u>\$ 35,000</u>

本公司於 113 年 1 月 29 日收購思微公司係為繼續擴充本公司之營運。

(二) 移轉對價

	思 微 公 司
現 金	<u>\$ 35,000</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	思 微 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 16,187
按攤銷後成本衡量之金融資產	15,000
應收帳款	163
預付款項	1,101
非流動資產	
不動產、廠房及設備	552
使用權資產	4,607
預付設備款	3,253
存出保證金	170
流動負債	
應付票據及帳款－非關係人	(747)
其他應付款	(1,031)
其他流動負債	(103)
非流動負債	
租賃負債	(<u>4,618</u>)
	<u>\$ 34,534</u>

(四) 非控制權益

思微公司之非控制權益(30%之所有權權益)係按收購日思微公司可辨認淨資產所享有之比例份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	思 微 公 司
移轉對價	\$ 35,000
加：非控制權益（思微公司之 30% 所有權權益）	10,360
減：所取得可辨認淨資產	(34,534)
因收購產生之商譽	<u>\$ 10,826</u>

(六) 取得子公司之淨現金流出

	思 微 公 司
現金支付之對價	\$ 35,000
減：取得之現金及約當現金餘額	(16,187)
	<u>\$ 18,813</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	思 微 公 司
營業收入	<u>\$ 1,242</u>
本期淨損	<u>(\$ 551)</u>

倘 113 年 1 月 29 日收購思微公司係發生於 113 年 1 月 1 日，113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司擬制合併營業收入為 692,114 仟元，擬制合併淨利為 168,806 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三二、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	114 年 1 月 1 日	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動 租 賃 變 動	匯 率 影 響 數	114 年 3 月 31 日
短期借款	\$ 180,000	(\$ 180,000)	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	156,320	(4,261)	4,845	-	156,904
長期借款（含一年內 到期長期借款）	<u>1,349,675</u>	<u>(973,693)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>375,982</u>
	<u>\$ 1,685,995</u>	<u>(\$ 1,157,954)</u>	<u>\$ 4,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532,886</u>

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	113 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動 租賃變動	匯率影響數	113 年 3 月 31 日
短期借款	\$ 480,000	(\$ 170,000)	\$ -	\$ -	\$ 310,000
租賃負債	121,255	(3,757)	14,390	3	131,891
長期借款(含一年內到期長期借款)	937,731	88,593	-	-	1,026,324
	<u>\$ 1,538,986</u>	<u>(\$ 85,164)</u>	<u>\$ 14,390</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1,468,215</u>

三三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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。本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。

三四、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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）公司可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 210,000	\$ 210,000

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內興櫃股票	\$ 15,131	\$ -	\$ -	\$ 15,131
一國內未上市（櫃）股票	-	-	68,241	68,241
	<u>\$ 15,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,241</u>	<u>\$ 83,372</u>

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 49,079	\$ 49,079

113 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 39,474	\$ 39,474

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具</u>
期初餘額	\$ 49,079
購 買	22,800
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現評價 (損)益)	<u>11,493</u>
期末餘額	<u>\$ 83,372</u>

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產
期初及期末餘額	<u>\$ 39,474</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 國內未上市（櫃）之可轉換公司債採市場法、本公司財務及投資部門負責進行公允價值驗證，以可類比標的之交易價格為依據，並以適當之乘數估算評價標的之價值，並於每一報導日依據本公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。
- (2) 國內未上市（櫃）之權益投資部分採資產法評價，其他部分採收益法評價，收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 210,000	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量(註1)	5,525,845	1,068,344	1,082,727
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	83,372	49,079	39,474
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	776,702	2,024,178	1,732,830

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、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期長期借款）及存入保證金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

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制管理辦法進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

本公司針對外幣匯率變動，利率變動、信用風險及流動風險等市場風險的因應政策，說明如下：

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之曝險及其對該等曝險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司依市場狀況對於外幣收入和支出的差異部位於必要時使用短期外幣借款來規避匯率風險。

敏感度分析

本公司主要受到美元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之

評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣不利之變動達 5% 時，將使稅前淨利減少之金額。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 11,174	\$ 8,162	\$ 4,660	\$ 284	\$ 3,588	\$ 4,396

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。因此現階段利率變動帶來的影響不大，故未承做任何避險動作。

本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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 2,492,890	\$ 177,217	\$ 157,539
－金融負債	156,904	336,320	310,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	330,444	328,401	436,341
－金融負債	375,982	1,349,675	1,026,323

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 (455) 仟元及 (5,900) 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

本公司持有權益工具之價格風險，主要係來自於分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之投資，因持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等標的未來價值之不確定性而受影響。本公司藉由多角化投資以管理權益證券之價格風險。

敏感度分析

113 及 112 年度，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資中之未上市櫃公司權益證券，當該等權益證券價格上升／下降 10%，對於合併公司 114 年及 113 年 3 月 31 日之權益將分別增加／減少 8,337 仟元及 3,947 仟元。

2. 信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險。本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，為降低信用風險，本公司持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本公司管理階層已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及貿易條件及相關條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，適時取得外部資料，例如：評等機構及往來銀行之照會。倘無法取得該等資訊，公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司客戶之信用限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核，未符合信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款、其他應收款及投資已發生損失之估計。

本公司之信用風險集中於前三大客戶，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 75%、72% 及 64%。

3. 流動性風險

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

114 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 38,305	\$ 268,135	\$ 11,121	\$ -	\$ -
租賃負債	1,931	3,871	16,627	60,118	95,848
浮動利率工具	16,227	32,448	304,830	27,281	-
應付股利	-	-	555,374	-	-
	<u>\$ 56,463</u>	<u>\$ 304,454</u>	<u>\$ 887,952</u>	<u>\$ 87,399</u>	<u>\$ 95,848</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 21,410</u>	<u>\$ 57,483</u>	<u>\$ 42,588</u>	<u>\$ 25,188</u>	<u>\$ 25,188</u>	<u>\$ 2,884</u>

113 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	\$ 205,149	\$ 247,683	\$ 1,674	\$ -	\$ -
租賃負債	1,930	3,860	15,709	62,802	96,508
浮動利率工具	19,109	38,050	222,046	1,118,335	-
固定利率工具	180,075	-	-	-	-
	<u>\$ 406,263</u>	<u>\$ 289,593</u>	<u>\$ 239,429</u>	<u>\$1,181,137</u>	<u>\$ 96,508</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 21,499</u>	<u>\$ 62,802</u>	<u>\$ 41,988</u>	<u>\$ 25,188</u>	<u>\$ 25,188</u>	<u>\$ 4,144</u>

113 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	\$ 142,653	\$ 153,599	\$ 21,032	\$ -	\$ -
租賃負債	1,528	3,149	12,008	50,170	84,563
浮動利率工具	25,820	45,628	197,413	1,057,155	-
固定利率工具	310,147	-	-	-	-
應付股利	-	-	229,615	-	-
	<u>\$ 480,148</u>	<u>\$ 202,376</u>	<u>\$ 460,068</u>	<u>\$1,107,325</u>	<u>\$ 84,563</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 15,665</u>	<u>\$ 50,170</u>	<u>\$ 26,265</u>	<u>\$ 25,188</u>	<u>\$ 25,188</u>	<u>\$ 7,922</u>

(2) 融資額度

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 220,408	\$ 206,531	\$ 315,098
— 未動用金額	<u>2,259,592</u>	<u>1,640,000</u>	<u>774,902</u>
	<u>\$ 2,480,000</u>	<u>\$ 1,846,531</u>	<u>\$ 1,090,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 155,573	\$ 1,323,144	\$ 1,021,225
— 未動用金額	<u>2,198,201</u>	<u>1,280,630</u>	<u>1,742,549</u>
	<u>\$ 2,353,774</u>	<u>\$ 2,603,774</u>	<u>\$ 2,763,774</u>

三五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
歐普仕公司	關聯企業（於113年2月26日起為非關係人）
歐利得公司	關聯企業
誠美公司	本公司董事長與其法人董事同一人（於113年6月7日起為非關係人）

(二) 營業收入－銷貨收入

關 係 人 名 稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
歐利得公司	\$ -	\$ 48

本公司與關係人銷貨之交易條件與一般交易對象並無重大差異。

(三) 營業成本－進貨

關 係 人 名 稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
歐利得公司	\$224,360	\$232,915

本公司與關係人進貨價格及付款期間，係依據雙方議定之條件為之，並無其他交易對象可資比較。

(四) 應收帳款－關係人

關 係 人 名 稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
歐利得公司	\$ -	\$ 17	\$ 50

(五) 應付款項－關係人

帳 列 科 目	關 係 人 名 稱	114年3月31日	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款	歐利得公司	\$ 168,770	\$ 99,985	\$ 178,403
其他應付款	歐利得公司	\$ 42	\$ 126	\$ 63

(六) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租建築物予關聯企業歐利得公司，租賃期間為 2~8 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 159,406 仟元、169,440 仟元及 182,140 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租賃收入分別為 10,034 仟元及 9,912 仟元，請參閱附註十六及二六。

(七) 存入保證金

關 係 人 名 稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
歐利得公司	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 3,302</u>

(八) 處分金融資產

113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

關係人類別 ／ 名 稱	帳 列 項 目	交 易 股 數 (仟 股)	交 易 標 的	處 分 價 款	處分(損)益
誠美公司	採用權益法 之投資	10,296	歐普仕化學	<u>\$ 307,946</u>	<u>\$ 72,119</u>

(九) 其他關係人交易

關 係 人 名 稱	製 造	費 用
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
歐利得公司	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 60</u>
關 係 人 名 稱	其 他	收 入
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
歐利得公司	\$ 155	\$ 5
歐普仕公司	<u>-</u>	<u>200</u>
	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 205</u>

(十) 主要管理階層之薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 19,620	\$ 17,870
股份基礎給付	-	36
退職後福利	81	135
	<u>\$ 19,701</u>	<u>\$ 18,041</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為執行政府補助計畫之銀行履約保證、承租科學園區土地、銀行長期借款及融資額度之擔保品：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
質押銀行存款（帳列其他金融資產）	\$ 45,093	\$ 77,218	\$ 85,039
不動產、廠房及設備、無形資產及投資性不動產	<u>808,659</u>	<u>1,560,760</u>	<u>1,216,185</u>
	<u>\$ 853,752</u>	<u>\$ 1,637,978</u>	<u>\$ 1,301,224</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 重大承諾

1. 新應材公司於 113 年 3 月 27 日董事會決議通過購入設備案，擬向美商科磊股份有限公司台灣分公司（美商科磊）取得設備做為生產營運使用，本公司已於 113 年 11 月 26 日和美商柯磊簽訂設備購買和維護合約，合約總金額為美金 10,600 仟元，截至 114 年 3 月 31 日止，本公司已支付價款為美金 3,180 仟元。

三八、重大之期後事項

本公司於 114 年 4 月 14 日行使昱鐳光電科技股份有限公司（昱鐳公司）私募國內無擔保無附息可轉換公司債之轉換權，共計轉換普通股 11,667 仟股，轉換後本公司對昱鐳公司持股比例為 30%，對昱鐳公司具重大影響，故改採權益法認列。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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：除另予註明者外，係
各外幣／新台幣仟元

114 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	8,105	33.205 (美元：新台幣)	\$ 269,115
美 元		63	149.1019 (日圓：美元)	2,101
日 圓		425,249	0.2227 (日圓：新台幣)	94,703
人 民 幣		15,694	4.573 (人民幣：新台幣)	71,769

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		1,374	33.205 (美元：新台幣)	45,629
日 圓		6,792	0.2227 (日圓：新台幣)	1,513

113 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	5,812	32.785 (美元：新台幣)	\$ 190,535
日 圓		21,722	0.2099 (日圓：新台幣)	4,559
人 民 幣		18,908	4.478 (人民幣：新台幣)	84,670

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		1,685	32.785 (美元：新台幣)	55,238
日 圓		48,165	0.2099 (日圓：新台幣)	10,110

113 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	5,575	32.00 (美元：新台幣)	\$ 178,886
日 圓		36,517	0.2115 (日圓：新台幣)	7,723
人 民 幣		19,944	4.408 (人民幣：新台幣)	87,915

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 1,610 32.00 (美元：新台幣)	\$ 51,447
日 圓	9,637 0.2115 (日圓：新台幣)	2,038

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	匯 率	淨 兌 換 (損) 益	匯 率	淨 兌 換 (損) 益
美 元	32.785 (美元：新台幣)	\$ 3,401	32.00 (美元：新台幣)	\$ 273
美 元	149.1019 (美元：日圓)	(455)	151.3002 (美元：日圓)	-
日 圓	0.2156 (日圓：新台幣)	903	0.2115 (日圓：新台幣)	129
人 民 幣	4.478 (人民幣：新台幣)	1,768	4.408 (人民幣：新台幣)	1,249
		<u>\$ 5,617</u>		<u>\$ 1,651</u>

四十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

四一、部門資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品開發及銷售之財務資訊，本公司係透過統一集中之銷售方式銷售，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；114 年及 113 年 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表。

本公司之主要產品及勞務收入分析資訊，請詳附註二五。

新應材股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
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	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	備 註
				股數（仟股）				
新應材公司	特別股股票 歐利得公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	942	\$ 54,241	13.34%	\$ 54,241	註
	頌勝公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	100	15,131	0.17%	15,131	註
	德鑫貳公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1,400	14,000	7%	14,000	註

註：上列有價證券於 114 年 3 月 31 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

新應材股份有限公司及子公司
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
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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（%）	
新應材公司	歐利得公司	關聯企業	進 貨	\$ 224,360	65.52	月結 60 天	\$ -	—	(\$ 168,770)	69.69	

新應材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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	新應材公司	AEMC USA	1	應收帳款	\$ 31,197	依合約約定之價格	0.31%
			1	銷貨收入	30,492	依合約約定之價格	3.18%
			1	其他應付款	6,023	依合約約定之價格	0.06%
			1	研究發展費用	3,415	依合約約定之價格	0.36%
			1	其他應付款	1,397	依合約約定之價格	0.01%
		思微公司					

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

新應材股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 金 額				
新應材公司	AEMC USA	美 國	化學材料買賣	\$ 15,793	\$ 15,793	500	100	\$ 18,170	\$ 1,734	\$ 1,734	子 公 司	
	新應材日本	日 本	化學材料買賣	11,115	11,115	5	100	7,261	(1,092)	(1,092)	子 公 司	
	思微公司	台 灣	化學材料產品開發服務	35,000	35,000	3,500	70	33,773	(189)	(132)	子 公 司	
	歐利得公司	台 灣	化學材料製造及買賣	22,956	22,956	2,447	40	199,473	51,575	30,508	關聯企業	
						註 2						

註 1：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：計算持股比例時，不含特別股。

註 3：AEMC USA 及新應材日本每股分別為美金 1 元及 10,000 元。

註 4：本期認列之投資損益已考量公司間交易之未實現損益。