

昇陽國際半導體股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第三季
(股票代碼 8028)

公司地址：新竹市科學園區力行路 6 號
電 話：(03)564-1888

昇陽國際半導體股份有限公司

民國 112 年及 111 年第三季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10
八、	財務報表附註	11 ~ 48
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計科目之說明	13 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 36
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	37
(十一)	重大之期後事項	37
(十二)	其他	37 ~ 46
(十三)	附註揭露事項	47
(十四)	部門資訊	47 ~ 48

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001910 號

昇陽國際半導體股份有限公司 公鑒：

前言

昇陽國際半導體股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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」編製而致無法允當表達昇陽國際半導體股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉倩瑜

會計師

謝智政

劉倩瑜

謝智政



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

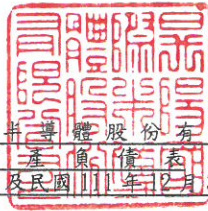
中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 6 日

昇陽國際半導體股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 842,527	10	\$ 1,070,340	13	\$ 1,063,299	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		234,863	3	-	-	-	-
1140	合約資產—流動	六(二十)	471,248	5	266,439	3	251,513	3
1150	應收票據淨額	六(四)	17	-	86	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	372,103	4	414,091	5	454,726	6
1200	其他應收款		10,994	-	26,034	-	21,545	-
1210	其他應收款—關係人	七	-	-	16	-	16	-
130X	存貨	六(五)	236,844	3	258,799	3	223,645	3
1410	預付款項		19,479	-	14,201	-	41,651	-
1470	其他流動資產		1,239	-	1,136	-	4,417	-
11XX	流動資產合計		<u>2,189,314</u>	<u>25</u>	<u>2,051,142</u>	<u>24</u>	<u>2,060,812</u>	<u>25</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及八						
	非流動		13,555	-	13,055	-	12,917	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	-	-	82,341	1	82,563	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	5,833,358	67	5,611,342	65	5,336,050	65
1755	使用權資產	六(八)	325,724	4	336,331	4	337,383	4
1780	無形資產		33,481	1	22,687	-	24,280	-
1840	遞延所得稅資產		23,718	-	26,162	1	32,650	1
1900	其他非流動資產	六(十)	247,354	3	455,894	5	341,828	4
15XX	非流動資產合計		<u>6,477,190</u>	<u>75</u>	<u>6,547,812</u>	<u>76</u>	<u>6,167,671</u>	<u>75</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,666,504</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,598,954</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,228,483</u>	<u>100</u>

(續次頁)



昇陽國際半導體股份有限公司
資 產 債 債 表
民國 112 年 9 月 30 日 及 民國 111 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 629	-	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	79	-	140	-	140	-
2170	應付帳款	156,834	2	234,513	3	194,136	3
2200	其他應付款	396,994	5	465,019	5	427,364	5
2220	其他應付款項—關係人	-	-	1,253	-	44	-
2230	本期所得稅負債	15,569	-	34,307	-	27,309	-
2280	租賃負債—流動	14,338	-	14,881	-	14,332	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	824,563	9	503,910	6	956,061	12
	債						
2399	其他流動負債—其他	81	-	367	-	71	-
21XX	流動負債合計	<u>1,409,087</u>	<u>16</u>	<u>1,254,390</u>	<u>14</u>	<u>1,619,457</u>	<u>20</u>
非流動負債							
2540	長期借款	3,881,143	45	3,985,557	47	3,296,624	40
2550	負債準備—非流動	18,038	-	17,417	-	17,212	-
2580	租賃負債—非流動	314,409	4	324,604	4	326,231	4
2600	其他非流動負債	26,485	-	25,678	-	34,186	-
25XX	非流動負債合計	<u>4,240,075</u>	<u>49</u>	<u>4,353,256</u>	<u>51</u>	<u>3,674,253</u>	<u>44</u>
2XXX	負債總計	<u>5,649,162</u>	<u>65</u>	<u>5,607,646</u>	<u>65</u>	<u>5,293,710</u>	<u>64</u>
權益							
股本 六(十七)							
3110	普通股股本	1,526,280	18	1,526,280	18	1,526,280	19
資本公積 六(十八)							
3200	資本公積	734,756	8	744,225	8	734,756	9
保留盈餘 六(十九)							
3310	法定盈餘公積	197,755	2	164,774	2	164,774	2
3350	未分配盈餘	558,551	7	556,029	7	508,963	6
3XXX	權益總計	<u>3,017,342</u>	<u>35</u>	<u>2,991,308</u>	<u>35</u>	<u>2,934,773</u>	<u>36</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
重大之期後事項 十一							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 8,666,504</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,598,954</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,228,483</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡幸川



經理人：蔡幸川



會計主管：楊美足



昇陽國際半導體股份有限公司
綜合損益表
民國112年及111年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$ 787,661	100	\$ 824,049	100	\$ 2,573,994	100	\$ 2,281,153	100
5000 營業成本	六(五) (二十五) (二十六)	(635,044)	(80)	(599,984)	(72)	(1,963,159)	(76)	(1,662,905)	(73)
5950 營業毛利淨額		<u>152,617</u>	<u>20</u>	<u>224,065</u>	<u>28</u>	<u>610,835</u>	<u>24</u>	<u>618,248</u>	<u>27</u>
營業費用	六(二十五) (二十六)								
6100 推銷費用		(10,714)	(1)	(10,310)	(1)	(33,338)	(2)	(29,283)	(1)
6200 管理費用		(86,268)	(11)	(87,614)	(11)	(279,871)	(11)	(256,593)	(11)
6300 研究發展費用		(35,969)	(5)	(40,650)	(5)	(107,872)	(4)	(110,355)	(5)
6000 營業費用合計		(132,951)	(17)	(138,574)	(17)	(421,081)	(17)	(396,231)	(17)
6900 營業利益		<u>19,666</u>	<u>3</u>	<u>85,491</u>	<u>11</u>	<u>189,754</u>	<u>7</u>	<u>222,017</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十一)及 七	748	-	308	-	4,236	-	893	-
7010 其他收入	六(二十二)及 七	2,816	-	2,511	-	6,748	-	7,765	-
7020 其他利益及損失	六(六) (二十三)	104,465	13	60,483	7	187,443	7	123,640	6
7050 財務成本	六(二十四)	(18,457)	(2)	(8,796)	(1)	(43,273)	(1)	(22,553)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	-	-	(2,533)	-	(3,415)	-	(14,109)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>89,572</u>	<u>11</u>	<u>51,973</u>	<u>6</u>	<u>151,739</u>	<u>6</u>	<u>95,636</u>	<u>4</u>
7900 稅前淨利		<u>109,238</u>	<u>14</u>	<u>137,464</u>	<u>17</u>	<u>341,493</u>	<u>13</u>	<u>317,653</u>	<u>14</u>
7950 所得稅(費用)利益	六(二十七)	6,700	1	(14,783)	(2)	(31,260)	(1)	(34,907)	(2)
8200 本期淨利		<u>\$ 115,938</u>	<u>15</u>	<u>\$ 122,681</u>	<u>15</u>	<u>\$ 310,233</u>	<u>12</u>	<u>\$ 282,746</u>	<u>12</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 115,938</u>	<u>15</u>	<u>\$ 122,681</u>	<u>15</u>	<u>\$ 310,233</u>	<u>12</u>	<u>\$ 282,746</u>	<u>12</u>
基本每股盈餘	六(二十八)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 1.89</u>	
稀釋每股盈餘	六(二十八)								
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 2.02</u>		<u>\$ 1.76</u>	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡幸川



經理人：蔡幸川



會計主管：楊美足



昇陽國際半導體股份有限公司

權益變動表

民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	留盈餘	未分配盈餘	合計
111年1月1日至9月30日							
	111年1月1日餘額	\$ 1,403,525	\$ 610,258	\$ 141,374	\$ 361,899	\$ 2,517,056	
	本期淨利	-	-	-	282,746	282,746	
	本期綜合損益總額	-	-	-	282,746	282,746	
	110年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	
	提列法定盈餘公積	-	-	23,400	(23,400)	-	
	股東現金股利	-	-	-	(112,282)	(112,282)	
	資本公積轉增資	84,211	(84,211)	-	-	-	
	可轉換公司債轉換	38,544	208,709	-	-	247,253	
	111年9月30日餘額	\$ 1,526,280	\$ 734,756	\$ 164,774	\$ 508,963	\$ 2,934,773	
112年1月1日至9月30日							
	112年1月1日餘額	\$ 1,526,280	\$ 744,225	\$ 164,774	\$ 556,029	\$ 2,991,308	
	本期淨利	-	-	-	310,233	310,233	
	本期綜合損益總額	-	-	-	310,233	310,233	
	111年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	
	提列法定盈餘公積	-	-	32,981	(32,981)	-	
	股東現金股利	-	-	-	(274,730)	(274,730)	
	認列對關聯企業權益變動數	-	102	-	-	102	
	對採用權益法之投資喪失重大影響	-	(9,571)	-	-	(9,571)	
	112年9月30日餘額	\$ 1,526,280	\$ 734,756	\$ 197,755	\$ 558,551	\$ 3,017,342	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡幸川



經理人：蔡幸川



會計主管：楊美足



昇陽國際半導體股份有限公司
現金流量表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 341,493	\$ 317,653
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(二十五) 581,990	433,729
攤銷費用	六(二十五) 11,058	11,967
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	六(二)(十一)(二十三) (135,038)	3,127
利息費用	六(二十四) 43,273	22,553
利息收入	六(二十一) (4,236)	(893)
採用權益法認列之子公司損失之份額	六(六) 3,415	14,109
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十三) (229)	(5,740)
處分投資利益	六(六)(二十三) (29,605)	(61,467)
租賃修改利益	六(二十三) (5)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	608	(1,061)
合約資產	(204,809)	(173,922)
應收票據	69	185
應收帳款	41,988	8,224
應收帳款-關係人	-	331
其他應收款	15,101	(18,759)
其他應收款-關係人	-	(16)
存貨	21,955	(57,986)
預付款項	(5,478)	(28,693)
其他流動資產	(138)	(1,890)
其他非流動資產	217	(270)
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債	(7,720)	-
合約負債	(61)	(17)
應付帳款	(77,679)	40,695
其他應付款	(10,480)	14,707
其他應付款-關係人	-	39
其他流動負債	(287)	(1,790)
淨確定福利負債	(779)	(931)
長期應付款	1,639	1,706
營運產生之現金流入	586,262	515,590
收取之利息	4,191	841
支付之利息	(37,961)	(9,421)
支付所得稅	(47,554)	(22,849)
營業活動之淨現金流入	504,938	484,161
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(500)	(500)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,978	15,683
處分採用權益法之投資	六(六) -	90,298
購置不動產、廠房及設備	六(二十九) (656,403)	(2,069,234)
利息資本化實際支付數	六(七)(二十九) (19,577)	(17,227)
出售不動產、廠房及設備價款	14,192	8,839
取得無形資產	六(二十九) (7,356)	(9,649)
存出保證金增加	(1,660)	(16,891)
存出保證金減少	1,695	15,950
投資活動之淨現金流出	(662,631)	(1,982,731)
籌資活動之現金流量		
長期借款本期舉借數	六(三十) 400,000	1,848,310
長期借款本期償還數	六(三十) (184,498)	(246,316)
存入保證金增加	六(三十) 144	294
存入保證金減少	六(三十) (196)	(203)
租賃本金償還數	六(三十) (10,840)	(9,933)
發放現金股利	六(十八) (274,730)	(112,282)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(70,120)	1,479,870
本期現金及約當現金減少數	(227,813)	(18,700)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 1,070,340	1,081,999
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 842,527	\$ 1,063,299

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡幸川



經理人：蔡幸川



會計主管：楊美足



昇陽國際半導體股份有限公司
財務報表附註
民國 112 年及 111 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

昇陽國際半導體股份有限公司(以下簡稱「本公司」)依法於民國 86 年 3 月設立，並於民國 87 年 6 月開始營業。本公司之主要營業項目為研究、開發、製造、銷售重生晶圓、測試晶圓、產品晶圓、太陽能電池、儲能鋰電池及兼營與本公司業務相關之進出口貿易。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 112 年 11 月 6 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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 111 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。
2. 本財務報告應併同民國 111 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資

訊。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 223	\$ 310	\$ 338
活期存款	552,304	830,030	822,961
定期存款	<u>290,000</u>	<u>240,000</u>	<u>240,000</u>
合計	<u>\$ 842,527</u>	<u>\$ 1,070,340</u>	<u>\$ 1,063,299</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。質押定期存款帳列按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具	\$ 30	\$ -	\$ -
非上市、上櫃、興櫃股票	95,060	-	-
評價調整	<u>139,773</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 234,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ -	\$ -
非上市、上櫃、興櫃股票	91,518	-
衍生工具	108	-
合計	<u>\$ 91,626</u>	<u>\$ -</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ -	(\$ 1,417)
非上市、上櫃、興櫃股票	142,748	-
衍生工具	639	107
合計	<u>\$ 143,387</u>	<u>(\$ 1,310)</u>

2. 本集團承做未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	<u>112年9月30日</u>	
<u>非避險之衍生金融資產</u>	<u>合約金額(名目本金)</u>	<u>契約期間</u>
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 1,700	112.09.28~112.10.05

民國 111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日：無。

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售遠期合約，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
非流動項目：			
質押定期存款	\$ 13,555	\$ 13,055	\$ 12,917

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 32	\$ 24
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 82	\$ 80

2. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ 17	\$ 86	\$ -
應收帳款	\$ 372,103	\$ 414,091	\$ 454,726
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 372,103</u>	<u>\$ 414,091</u>	<u>\$ 454,726</u>

1. 應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 370,416	\$ 17	\$ 409,898	\$ 86	\$ 451,047	\$ -
30天內	1,613	-	3,767	-	3,041	-
31-90天	74	-	426	-	638	-
	<u>\$ 372,103</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 414,091</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 454,726</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$463,466。
3. 本公司未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$17、\$86 及\$0；最能代表本公司應收帳款於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$372,103、\$414,091 及\$454,726。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 294,937	(\$ 73,745)	\$ 221,192
在製品	1,641	(8)	1,633
製成品	14,568	(549)	14,019
合計	<u>\$ 311,146</u>	<u>(\$ 74,302)</u>	<u>\$ 236,844</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 299,044	(\$ 58,553)	\$ 240,491
在製品	4,218	(37)	4,181
製成品	14,363	(236)	14,127
合計	<u>\$ 317,625</u>	<u>(\$ 58,826)</u>	<u>\$ 258,799</u>

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 255,850	(\$ 52,815)	\$ 203,035
在製品	9,470	(1,082)	8,388
製成品	12,294	(72)	12,222
合計	<u>\$ 277,614</u>	<u>(\$ 53,969)</u>	<u>\$ 223,645</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 633,336	\$ 596,912
存貨跌價損失	4,565	4,817
出售下腳收入	(27)	(11)
其他	(2,830)	(1,734)
	<u>\$ 635,044</u>	<u>\$ 599,984</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,956,862	\$ 1,663,959
存貨跌價損失	15,476	9,176
出售下腳收入	(85)	(56)
其他	(9,094)	(10,174)
	<u>\$ 1,963,159</u>	<u>\$ 1,662,905</u>

(六) 採用權益法之投資

	112年	111年
1月1日	\$ 82,341	\$ 125,503
處分採用權益法之投資	(79,028)	(28,831)
採用權益法之投資損益份額	(3,415)	(14,109)
認列對關聯企業權益變動數	102	-
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,563</u>

1. 本公司於民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售昇陽電池股份有限公司部分股權，處分價款\$90,298，處分利益\$61,467，持股比例下降至 25.28%。
2. 昇陽電池股份有限公司發行之可轉換公司債於民國 112 年 2 月 1 日全數轉換為普通股，致本公司持股比例自 25.28%降至 18.07%，故判斷自該日起，本公司對該公司不具重大影響力，對所持股 18.07%之投資依該日之公允價值認列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動計\$96,072 及將先前因關聯企業權益變動而認列於資本公積之所有金額自權益重分類為損益\$9,571，並認列處分投資利益\$26,615。

3. 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$0、\$82,341 及\$82,563。

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	
繼續經營單位本期淨損		(\$ 9,950)
本期綜合(損)益總額		(\$ 9,950)
	<u>112年1月1日至1月31日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
繼續經營單位本期淨損	(\$ 13,509)	(\$ 48,310)
本期綜合(損)益總額	(\$ 13,509)	(\$ 48,310)

註：昇陽電池股份有限公司自民國 112 年 2 月 1 日起非屬關聯企業，故僅揭露民國 112 年 1 月 1 日至 1 月 31 日之經營結果。

(七) 不動產、廠房及設備

	112年						
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日							
成本	\$ 2,292,667	\$ 4,280,007	\$ 11,380	\$ 25,393	\$ 87,149	\$ 2,015,824	\$ 8,712,420
累計折舊	(651,328)	(2,370,806)	(7,845)	(18,687)	(52,412)	-	(3,101,078)
	<u>\$ 1,641,339</u>	<u>\$ 1,909,201</u>	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 6,706</u>	<u>\$ 34,737</u>	<u>\$ 2,015,824</u>	<u>\$ 5,611,342</u>
1月1日	\$ 1,641,339	\$ 1,909,201	\$ 3,535	\$ 6,706	\$ 34,737	\$ 2,015,824	\$ 5,611,342
增添	118,802	502,136	-	11,235	1,887	179,864	813,924
處分	-	(13,963)	-	-	-	-	(13,963)
重分類(移轉)(註)	115,244	1,481,774	-	13,140	-	(1,616,827)	(6,669)
折舊費用	(154,474)	(402,711)	(952)	(3,926)	(9,213)	-	(571,276)
9月30日	<u>\$ 1,720,911</u>	<u>\$ 3,476,437</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 27,155</u>	<u>\$ 27,411</u>	<u>\$ 578,861</u>	<u>\$ 5,833,358</u>
9月30日							
成本	\$ 2,395,019	\$ 6,211,715	\$ 6,363	\$ 37,125	\$ 71,097	\$ 578,861	\$ 9,300,180
累計折舊	(674,108)	(2,735,278)	(3,780)	(9,970)	(43,686)	-	(3,466,822)
	<u>\$ 1,720,911</u>	<u>\$ 3,476,437</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 27,155</u>	<u>\$ 27,411</u>	<u>\$ 578,861</u>	<u>\$ 5,833,358</u>

註：係轉出至無形資產\$6,669。

111年

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 2,012,590	\$ 3,371,258	\$ 9,172	\$ 21,760	\$ 110	\$ 72,997	\$ 694,787	\$ 6,182,674
累計折舊	(488,061)	(1,996,675)	(6,800)	(15,373)	(110)	(39,898)	-	(2,546,917)
	<u>\$ 1,524,529</u>	<u>\$ 1,374,583</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 6,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,099</u>	<u>\$ 694,787</u>	<u>\$ 3,635,757</u>
1月1日	\$ 1,524,529	\$ 1,374,583	\$ 2,372	\$ 6,387	\$ -	\$ 33,099	\$ 694,787	\$ 3,635,757
增添	73,739	46,704	2,208	2,113	-	11,851	1,990,580	2,127,195
處分	-	(3,099)	-	-	-	-	-	(3,099)
重分類(移轉)	125,273	405,550	-	-	-	-	(530,823)	-
折舊費用	(119,828)	(291,123)	(727)	(2,494)	-	(9,631)	-	(423,803)
9月30日	<u>\$ 1,603,713</u>	<u>\$ 1,532,615</u>	<u>\$ 3,853</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,319</u>	<u>\$ 2,154,544</u>	<u>\$ 5,336,050</u>
9月30日								
成本	\$ 2,211,602	\$ 3,801,371	\$ 11,380	\$ 23,873	\$ 110	\$ 84,848	\$ 2,154,544	\$ 8,287,728
累計折舊	(607,889)	(2,268,756)	(7,527)	(17,867)	(110)	(49,529)	-	(2,951,678)
	<u>\$ 1,603,713</u>	<u>\$ 1,532,615</u>	<u>\$ 3,853</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,319</u>	<u>\$ 2,154,544</u>	<u>\$ 5,336,050</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 19,577	\$ 17,227
資本化利率區間	1.51%~1.81%	1.04%~1.89%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之員工宿舍、停車位及倉庫之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為生財器具及其他設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 315,876	\$ 324,422	\$ 327,271
建物	9,498	10,155	8,114
運輸設備(公務車)	350	1,754	1,998
	<u>\$ 325,724</u>	<u>\$ 336,331</u>	<u>\$ 337,383</u>

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,848	\$ 2,852
建物	566	444
運輸設備(公務車)	132	243
	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 3,539</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 8,546	\$ 8,437
建物	1,699	755
運輸設備(公務車)	469	734
	<u>\$ 10,714</u>	<u>\$ 9,926</u>

4. 本公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$1,043 及 \$22,997。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,072	\$ 1,095
屬短期租賃合約之費用	2,334	2,552
屬低價值資產租賃之費用	226	194
租賃修改利益	-	-

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	3,253	\$	3,427
屬短期租賃合約之費用		7,491		6,581
屬低價值資產租賃之費用		654		495
租賃修改利益		5		-

6. 本公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$22,239 及 \$20,436。

7. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。

2. 本公司於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$349、\$349、\$1,123 及 \$2,914 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日			
112年	\$	424	112年	\$	1,547	111年	\$	2,914
113年		1,547	113年		1,547	112年		1,723
114年		597	114年		597	113年		1,397
115年		150	115年		150	114年		447
116年以後		150	116年以後		150	115年以後		-
合計	\$	2,868	合計	\$	3,991	合計	\$	6,481

(十) 其他非流動資產

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
預付設備款	\$	244,010	\$	444,506	\$	331,066
預付無形資產		250		8,077		7,532
存出保證金		3,040		3,040		2,960
其他		54		271		270
合計	\$	247,354	\$	455,894	\$	341,828

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -
可轉換公司債贖/賣回權	-	-	150
評價調整	629	-	(150)
合計	<u>\$ 629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
認列於損益之淨損失：		
持有供交易之金融負債		
衍生工具	(\$ 2,766)	\$ -
可轉換公司債贖/賣回權	-	-
合計	<u>(\$ 2,766)</u>	<u>\$ -</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
認列於損益之淨損失：		
持有供交易之金融負債		
衍生工具	(\$ 8,349)	(\$ 1,717)
可轉換公司債贖/賣回權	-	(100)
合計	<u>(\$ 8,349)</u>	<u>(\$ 1,817)</u>

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

非避險之衍生金融負債	112年9月30日	
	合約金額(名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 4,000	112.08.23~112.10.05

民國 111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日：無。

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售遠期合約，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十二) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資	\$ 108,868	\$ 139,912	\$ 108,751
應付員工酬勞及董事酬勞	110,258	88,053	76,783
應付設備款	66,993	129,545	130,461
應付修繕費	32,850	28,075	28,488
其他應付費用	78,025	80,687	82,925
合計	<u>\$ 396,994</u>	<u>\$ 466,272</u>	<u>\$ 427,408</u>

(十三) 應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 753,926
減：應付公司債折價	-	-	(1,413)
	-	-	752,513
減：一年或一營業週期內到期 或執行賣回權公司債	-	-	(752,513)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,000,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國108年11月13日至111年11月13日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國108年11月13日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- A. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格。截至最後轉換申請日民國111年11月13日止，轉換價格為每股新台幣63.90元。
- C. 本轉換公司債於到期時按債券面額之100.7519%以現金一次償還。
- D. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前三十個營業日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券。
- E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前三十個

營業日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日低於當時轉換價格 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 截至最後轉換申請日民國 111 年 11 月 13 日止，本轉換公司債面額 \$ 246,300 已轉換為普通股 3,854,404 股。剩餘未完成轉換之公司債面額 \$ 748,300，依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第六條規定，已於公司債到期時按債券面額之 100.7519% 以現金一次償還。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$132,294。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.56%。

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年9月30日
廠房聯合貸款 (註1)	111.04.15~118.04.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	房屋及建築	\$ 385,600
廠房貸款	106.12.08~124.07.24 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	房屋及建築	176,075
中期擔保聯合 貸款(註1)	111.06.15~118.06.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	機器設備	1,887,400
中期擔保貸款 (註2)	108.04.15~113.08.14 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	機器設備	8,750
中期擔保貸款	109.07.15~116.12.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	機器設備	1,452,695
無擔保借款	110.12.28~114.08.25 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	550,000
無擔保借款 (註2)	111.09.26~112.12.26 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	150,000
無擔保借款 (註1)	112.02.07~115.02.07 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	100,000
				4,710,520
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(824,563)
減：聯貸主辦費				(4,814)
				\$ 3,881,143
年利率區間				1.30%~2.21%

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
廠房聯合貸款 (註1)	111.04.15~118.04.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	房屋及建築	\$ 385,600
廠房貸款	106.12.08~124.07.24 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	房屋及建築	193,918
中期擔保聯合 貸款(註1)	111.06.15~118.06.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	機器設備	1,587,400
中期擔保貸款 (註2)	108.04.15~113.08.14 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	機器設備	17,500
中期擔保貸款	109.07.15~116.12.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	機器設備	1,485,600
無擔保借款	110.12.28~114.08.25 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	625,000
無擔保借款 (註2)	111.09.26~112.12.26 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	200,000
				4,495,018
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(503,910)
減：聯貸主辦費				(5,551)
				\$ 3,985,557
年利率區間				1.18%~1.99%

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
廠房聯合貸款 (註1)	111.04.15~118.04.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	房屋及建築	\$ 385,600
廠房貸款	106.12.08~124.07.24 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	房屋及建築	198,224
中期擔保聯合 貸款(註1)	111.06.15~118.06.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	機器設備	802,400
中期擔保貸款 (註2)	108.04.15~113.08.14 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	機器設備	17,500
中期擔保貸款	109.07.15~116.12.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	機器設備	1,350,000
無擔保借款	110.12.28~113.12.08 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	650,000
無擔保借款	111.09.26~112.12.26 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	100,000
				3,503,724
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(203,548)
減：聯貸主辦費				(3,552)
				\$ 3,296,624
年利率區間				1.05%~1.81%

- 截至民國 112 年 9 月 30 日止，本公司未攤銷之聯貸主辦費為 \$ 4,814，帳列為該長期擔保借款原始衡量之減除金額，於借款期間內攤銷為利息費用。
- 提供長期借款擔保品，請參閱附註八。

註 1：依據合約規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每年之特定流動比率、負債比率、利息保障倍數及股東權益之金額。

註 2：依據該貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每半年之特定負債淨值比率及利息償付能力。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$67、\$45、\$201 及 \$136。
- (3) 本公司於未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,362。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,435、\$7,599、\$25,313 及 \$21,422。

(十六) 負債準備

	<u>除役負債</u>		
112年			
1月1日			\$ 17,417
折現攤銷			<u>621</u>
9月30日			<u>\$ 18,038</u>
負債準備分析如下：			
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
非流動	\$ 18,038	\$ 17,417	\$ 17,212

除役負債

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本公司對部分不動產、廠房及設備與使用權資產負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本公司預計該負債準備將於未來 5~40 年陸續發生。

(十七)股本

1. 民國 112 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$4,000,000，分為 400,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 40,000 仟股），實收資本額為 \$1,526,280，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：股	
	112年	111年
1月1日	152,628,033	140,352,480
資本公積轉增資	-	8,421,149
可轉換公司債轉換	-	3,854,404
9月30日	<u>152,628,033</u>	<u>152,628,033</u>

2. 本公司於民國 111 年 4 月 14 日董事會提議通過辦理資本公積轉增資 \$84,211，並於民國 111 年 5 月 27 日經股東會決議通過，經向主管機關申報並於民國 111 年 6 月 16 日生效。另於民國 111 年 6 月 24 日經董事會決議，增資基準日為民國 111 年 7 月 29 日。

3. 本公司於民國 112 年 8 月 3 日董事會決議辦理現金增資發行普通股 20,000 仟股，每股面額為新台幣 10 元，經向主管機關申報於民國 112 年 9 月 6 日生效。發行價格為每股新台幣 45 元，增資基準日由董事會授權董事長訂定之。

(十八)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	112年		
	發行溢價	認列對子公司 所有權益變動數	關聯企業股權 淨值變動數
1月1日	\$ 663,963	\$ 70,793	\$ 9,469
認列對關聯企業權益變動數	-	-	102
對採用權益法之投資喪失重大影响	-	-	(9,571)
9月30日	<u>\$ 663,963</u>	<u>\$ 70,793</u>	<u>\$ -</u>

	111年			
	認列對子公司			
	發行溢價	所有權益變動數	認股權	其他
1月1日	\$ 407,171	\$ 70,793	\$ 131,580	\$ 714
資本公積轉增資	(84,211)	-	-	-
可轉換公司債轉換	241,293	-	(32,584)	-
9月30日	<u>\$ 564,253</u>	<u>\$ 70,793</u>	<u>\$ 98,996</u>	<u>\$ 714</u>

(十九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，並就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次提列或迴轉特別盈餘公積後，嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬定分配案提請股東會決議分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積，如以現金發放，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告於股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

2. 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，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分派股東股息及紅利；當年度股東股息及紅利之發放，其中現金股息及紅利不得低於股息及紅利總額之百分之五十(含)。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 112 年 5 月 26 日及民國 111 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 111 年度及民國 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 32,981		\$ 23,400	
現金股利	274,730	\$ 1.80	112,282	\$ 0.80
合計	<u>\$ 307,711</u>		<u>\$ 135,682</u>	

(二十) 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 787,661</u>	<u>\$ 824,049</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 2,573,994</u>	<u>\$ 2,281,153</u>

1. 客戶合約收入之細分

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
外部客戶合約收入	\$ 787,661	\$ 824,049
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 9,797	\$ 26,299
隨時間逐步認列之收入	777,864	797,750
	\$ 787,661	\$ 824,049
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
外部客戶合約收入	\$ 2,573,994	\$ 2,281,153
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 27,169	\$ 87,183
隨時間逐步認列之收入	2,546,825	2,193,970
	\$ 2,573,994	\$ 2,281,153

2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約資產	\$ 471,248	\$ 266,439	\$ 251,513	\$ 77,591
合約負債				
-預收貨款	\$ 79	\$ 140	\$ 140	\$ 157
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日		
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ -	\$ -		
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日		
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 140	\$ 17		

(二十一) 利息收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 715	\$ 284
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	32	24
其他利息收入	1	-
	\$ 748	\$ 308
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 4,152	\$ 813
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	82	80
其他利息收入	2	-
	\$ 4,236	\$ 893

(二十二) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 349	\$ 349
其他收入－其他	2,467	2,162
	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 2,511</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,123	\$ 2,914
其他收入－其他	5,625	4,851
	<u>\$ 6,748</u>	<u>\$ 7,765</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ -	\$ 389
處分投資(損失)利益	(102)	30,917
租賃修改利益	-	-
淨外幣兌換利益	15,707	29,177
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債利益	88,860	-
	<u>\$ 104,465</u>	<u>\$ 60,483</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 229	\$ 5,740
處分投資利益	29,605	61,467
租賃修改利益	5	-
淨外幣兌換利益	22,566	59,560
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債利益 (損失)	135,038	(3,127)
	<u>\$ 187,443</u>	<u>\$ 123,640</u>

(二十四) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
金融機構借款	\$ 17,176	\$ 4,015
應付公司債	-	3,481
租賃負債	1,072	1,095
負債準備-折現攤銷	208	205
其他財務成本	1	-
	<u>\$ 18,457</u>	<u>\$ 8,796</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
金融機構借款	\$ 39,397	\$ 7,374
應付公司債	-	11,140
租賃負債	3,253	3,427
負債準備-折現攤銷	621	612
其他財務成本	2	-
	<u>\$ 43,273</u>	<u>\$ 22,553</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 230,401	\$ 249,078
折舊費用	217,077	148,942
無形資產攤銷費用	3,885	3,905
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 769,535	\$ 689,802
折舊費用	581,990	433,729
無形資產攤銷費用	11,058	11,967

(二十六) 員工福利費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 188,524	\$ 209,320
勞健保費用	19,101	17,920
退休金費用	8,502	7,644
其他用人費用	14,274	14,194
	<u>\$ 230,401</u>	<u>\$ 249,078</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 642,460	\$ 581,915
勞健保費用	58,912	50,090
退休金費用	25,514	21,558
其他用人費用	42,649	36,239
	<u>\$ 769,535</u>	<u>\$ 689,802</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，若尚有餘額，應提撥員工酬勞 10%~15%及董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$14,952、\$24,840、\$56,916 及 \$57,404；董事酬勞估列金額分別為 \$2,536、\$3,312、\$8,131 及 \$7,654，前述金額帳列薪資費用科目。民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 11% 及 2% 估列。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,241	\$ 14,902
以前年度所得稅低(高)估	—	—
當期所得稅總額	<u>4,241</u>	<u>14,902</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(10,941)	(119)
遞延所得稅總額	(10,941)	(119)
所得稅費用	<u>(\$ 6,700)</u>	<u>\$ 14,783</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 24,112	\$ 37,747
以前年度所得稅低(高)估	4,705	(29)
當期所得稅總額	<u>28,817</u>	<u>37,718</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,443	(2,811)
遞延所得稅總額	2,443	(2,811)
所得稅(利益)費用	<u>\$ 31,260</u>	<u>\$ 34,907</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十八) 每股盈餘

112年7月1日至9月30日		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	115,938	\$ 0.76
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	115,938	152,628
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	285
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 115,938	\$ 0.76
111年7月1日至9月30日		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 122,681	\$ 0.82
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 122,681	150,499
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	2,786	13,840
員工酬勞	-	1,055
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 125,467	\$ 0.76
112年1月1日至9月30日		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 310,233	\$ 2.03
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 310,233	152,628
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	1,317
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 310,233	\$ 2.02

	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 282,746	149,355	\$ 1.89
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 282,746	149,355	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	8,993	14,984	
員工酬勞	-	1,225	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 291,739	165,564	\$ 1.76

上述加權平均流通在外股數業已依民國111年度資本公積轉增資比例追溯調整。

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 813,924	\$ 2,127,195
加：期初應付設備款	129,545	92,918
加：期末預付設備款	244,010	331,066
減：期末應付設備款	(66,993)	(130,461)
減：期初預付設備款	(444,506)	(334,257)
減：利息資本化	(19,577)	(17,227)
本期支付現金	\$ 656,403	\$ 2,069,234
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 15,183	\$ 6,063
加：期末預付款	250	7,532
減：期初預付款	(8,077)	(3,946)
本期支付現金	\$ 7,356	\$ 9,649

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	112年			
	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 4,489,467	\$ 339,485	\$ 1,068	\$ 4,830,020
籌資現金流量之變動	215,502	(10,840)	(52)	204,610
租賃負債利息支付數	-	(3,253)	-	(3,253)
租賃負債利息費用攤銷數	-	3,253	-	3,253
租賃負債新增數	-	1,043	-	1,043
租賃修改減少數	-	(941)	-	(941)
聯貸主辦費支付數	(200)	-	-	(200)
聯貸主辦費攤銷數	937	-	-	937
9月30日	\$ 4,705,706	\$ 328,747	\$ 1,016	\$ 5,035,469

	111年				
	應付公司債	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 988,626	\$ 1,901,730	\$ 327,499	\$ 1,010	\$ 3,218,865
籌資現金流量之變動	-	1,601,994	(9,933)	91	1,592,152
租賃負債利息支付數	-	-	(3,427)	-	(3,427)
租賃負債利息費用攤銷數	-	-	3,427	-	3,427
租賃負債新增數	-	-	22,997	-	22,997
應付公司債利息費用攤銷數	11,140	-	-	-	11,140
可轉換公司債轉換	(247,253)	-	-	-	(247,253)
聯貸主辦費支付數	-	(6,779)	-	-	(6,779)
聯貸主辦費攤銷數	-	3,227	-	-	3,227
9月30日	\$ 752,513	\$ 3,500,172	\$ 340,563	\$ 1,101	\$ 4,594,349

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
全體董事、總經理及副總經理	本公司主要管理階層
昇陽電池股份有限公司	關聯企業(註)

註：昇陽電池股份有限公司發行之可轉換公司債於民國112年2月1日全數轉換為普通股，致本公司持股比例自25.28%降至18.07%，故判斷自該日起，本公司對該公司不具重大影響力，與本公司非屬關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
其他應收款：			
昇陽電池股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之款項於銷售日後3個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

2. 應付關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
其他應付款—取得不動產、 廠房及設備：			
昇陽電池股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ 44</u>

3. 各項收入及費用

項目	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
昇陽電池股份有限公司		
租金收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>
"	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
"	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>
項目	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
昇陽電池股份有限公司		
租金收入	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 2,001</u>
"	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280</u>
"	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>

4. 其他交易

項目	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
昇陽電池股份有限公司			
預收租金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>
"	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 11,275</u>	<u>\$ 14,090</u>
退職後福利	<u>172</u>	<u>147</u>
總計	<u>\$ 11,447</u>	<u>\$ 14,237</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 42,556</u>	<u>\$ 39,731</u>
退職後福利	<u>483</u>	<u>441</u>
總計	<u>\$ 43,039</u>	<u>\$ 40,172</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
定期存款(表列「按攤銷後成本 衡量之金融資產—非流動」)	\$ 3,000	\$ 2,500	\$ 2,500	關稅局先放 後稅擔保
定期存款(表列「按攤銷後成本 量之衡金融資產—非流動」)	10,555	10,555	10,417	科學園區土 地租賃擔保
房屋及建築	1,208,358	1,074,712	1,064,819	長期借款
機器設備(含「待驗設備」)	384,157	438,190	460,126	長期借款
	<u>\$ 1,606,070</u>	<u>\$ 1,525,957</u>	<u>\$ 1,537,862</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,895,501</u>	<u>\$ 1,809,163</u>	<u>\$ 2,235,330</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 112 年度之策略維持與民國 111 年度相同，係致力將負債比率維持在合理之風險水準，並依照未來營運策略予以調整。於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本公司之負債資本比率如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
總借款	\$ 4,705,706	\$ 4,489,467	\$ 4,252,685
減：現金及約當現金	(842,527)	(1,070,340)	(1,063,299)
債務淨額	3,863,179	3,419,127	3,189,386
總權益	3,017,342	2,991,308	2,934,773
總資本	\$ 6,880,521	\$ 6,410,435	\$ 6,124,159
負債資本比率	56.15%	53.33%	52.08%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 234,863	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 842,527	\$ 1,070,340	\$ 1,063,299
按攤銷後成本衡量之金融資產	13,555	13,055	12,917
應收票據	17	86	-
應收帳款	372,103	414,091	454,726
其他應收款(含關係人)	10,994	26,050	21,561
存出保證金(包含流動部分)	4,141	4,176	3,909
	\$ 1,243,337	\$ 1,527,798	\$ 1,556,412
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 629	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 156,834	\$ 234,513	\$ 194,136
其他應付款(含關係人)	396,994	466,272	427,408
應付公司債(包含流動部分)	-	-	752,513
長期借款(包含流動部分)	4,705,706	4,489,467	3,500,172
存入保證金	1,016	1,068	1,101
	\$ 5,260,550	\$ 5,191,320	\$ 4,875,330
租賃負債(包含流動部分)	\$ 328,747	\$ 339,485	\$ 340,563

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司管理階層已訂定政策，規定管理功能性貨幣之匯率風險。本公司財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- B. 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)及(十一)。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年9月30日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 18,184	32.26	\$ 586,618
日幣：新台幣	8,238	0.2163	1,781
<u>非貨幣性項目</u> ：無			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,422	32.26	\$ 45,881
日幣：新台幣	11,325	0.2163	2,449
<u>非貨幣性項目</u> ：無			

111年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 18,031	30.70	\$ 553,557
<u>非貨幣性項目：無</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,642	30.70	\$ 81,107
日幣：新台幣	11,002	0.2326	2,559
<u>非貨幣性項目：無</u>			

111年9月30日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,302	31.74	\$ 612,652
<u>非貨幣性項目：無</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,249	31.74	\$ 71,394
日幣：新台幣	4,169	0.2203	918
<u>非貨幣性項目：無</u>			

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$15,707、\$29,177、\$22,566及\$59,560。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至9月30日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 5,866	\$ -
日幣：新台幣	1%	18	-
<u>非貨幣性項目：無</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 459)	\$ -
日幣：新台幣	1%	(24)	-
<u>非貨幣性項目：無</u>			

111年1月1日至9月30日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 6,127	\$ -
<u>非貨幣性項目：無</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 714)	\$ -
日幣：新台幣	1%	(9)	-
<u>非貨幣性項目：無</u>			

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$2,349 及 \$0。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。按固定利率所發行之借款，則使本公司承受公允價值利率風險。
- B. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$8,832 及 \$6,569，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶等交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自於交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司定期根據市場狀況及履約交易對象之信用狀況，監控及檢視其信用額度，並即時調整以管理信用風險。本公司僅與信用評等良好之銀行及金融機構往來，故不預期將因此承受信用風險。
- C. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司採用 IFRS 9 之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據。
- F. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款、合約資產及應收租賃款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金。

H. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據、應收帳款及合約資產備抵損失，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	未逾期及逾期 90天以內	逾期 91-180天	逾期 180-270天	逾期 271-360天	逾期 361天以上	合計
<u>112年9月30日</u>						
預期損失率	0~1%	25%	50%	75%	100%	
帳面價值總額	\$ 843,368	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 843,368
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0~1%	25%	50%	75%	100%	
帳面價值總額	\$ 680,616	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 680,616
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>111年9月30日</u>						
預期損失率	0~1%	25%	50%	75%	100%	
帳面價值總額	\$ 727,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 727,800
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

I. 本公司採簡化作法之應收票據、應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	112年 應收帳款	111年 應收帳款
1月1日/9月30日	\$ -	\$ -

J. 本公司帳列按攤銷後成本之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	112年9月30日 按12個月	111年12月31日 按12個月	111年9月30日 按12個月
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ 13,555	\$ 13,055	\$ 12,917

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司財會部執行。公司財會部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度等。以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，公司財會部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$842,304、\$1,070,030 及 \$1,062,961，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,083,333	\$ 700,000	\$ 257,800
一年以上到期	812,600	1,362,600	2,953,910
固定利率			
一年內到期	-	-	-
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ 1,895,933</u>	<u>\$ 2,062,600</u>	<u>\$ 3,211,710</u>

D. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量係未折現之金額。

112年9月30日	6個月至			
	<u>6個月以下</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 156,834	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	178,076	315	-	-
租賃負債	9,250	9,250	18,138	351,791
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	512,371	385,878	1,081,215	2,950,233
存入保證金	-	-	761	256
<u>衍生金融負債：</u>				
遠期外匯合約	629	-	-	-
111年12月31日	6個月至			
	<u>6個月以下</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 234,513	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	236,408	1,899	-	-
租賃負債	9,569	9,569	18,820	363,124
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	124,353	446,471	842,745	3,297,527
存入保證金	-	-	778	290
<u>衍生金融負債：無</u>				

111年9月30日	6個月至			
	6個月以下	1年內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 194,136	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	240,077	1,797	-	-
租賃負債	9,312	9,312	18,444	366,143
應付公司債	753,926	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	90,369	158,964	830,361	2,603,811
存入保證金	-	-	838	263
<u>衍生金融負債：無</u>				

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面價值係以公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金、應付帳款、其他應付款(含關係人)、長期借款、租賃負債及存入保證金。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 234,833	\$ 234,833
遠期外匯合約	-	30	-	30
權益證券	\$ -	\$ 30	\$ 234,833	\$ 234,863
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 629	\$ -	\$ 629

民國 111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日：無。

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- B. 遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

4. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	112年		111年	
	權益證券		可轉換公司債	
1月1日	\$	-	(\$	100)
認列於損益之利益或損失				
帳列營業外收入及支出		139,773		100
本期轉入		96,072		-
本期出售	(1,012)		-
9月30日	\$	234,833	\$	-
期末持有資產及負債之包含於損益 之未實現利益或損失變動數(註)	\$	142,748	\$	100

註：帳列營業外收入及支出。

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部評價機構並另由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112年9月30日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ 234,833	以最近一次非活絡 市場之交易價格	不適用	-	不適用

民國 111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 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：無。
8. 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：無。
9. 從事衍生工具交易：本公司於民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與金融機構簽定買台幣賣美金之遠期外匯合約，此合約係以財務避險為主要目的。本公司於民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯合約產生淨損失約為\$7,112。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無。

(三)大陸投資資訊

無。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據董事會於制定決策所使用之資訊辨認應報導部門。經辨認本公司為單一報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
部門收入	\$ 2,573,994	\$ 2,281,153
部門損益	\$ 310,233	\$ 282,746
部門資產	\$ 8,666,504	\$ 8,228,483

(三) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

昇陽國際半導體股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國112年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
昇陽國際半導體股份有限公司	昇陽電池股份有限公司 普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,393,302	\$ 234,833	14.80%	\$ 234,833	

昇陽國際半導體股份有限公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表二

主要股東名稱	持有股數	股份	持股比例
Applied Materials, Inc.	12,109,363		7.93%