

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 114 年及 113 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 114 年及 113 年第三季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
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 ~ 11
八、 財務報表附註		12 ~ 47
(一) 公司沿革		12
(二) 通過財務報告之日期及程序		12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
(六) 重要會計科目之說明		15 ~ 35
(七) 關係人交易		35
(八) 質押之資產		36
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		36

(十) 重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其他	37 ~ 46
(十三)附註揭露事項	46 ~ 47
(十四)部門資訊	47

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001831 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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，致無法允當表達昇陽國際半導體股份有限公司民國114年及113年9月30日之財務狀況，民國114年及113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日之財務績效，暨民國114年及113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

李典易

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1090350620號

金管證審字第1020028992號

中華民國 114 年 11 月 6 日





 昇陽國際半導體股份有限公司
 資產負債表
 民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 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)	\$ 710,125	7	\$ 1,287,357	13	\$ 1,002,647	12
1110 透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
金融資產—流動		14,044	-	-	-	1,304	-
1140 合約資產—流動	六(十九)	811,559	8	429,376	5	338,351	4
1170 應收帳款淨額	六(四)	441,904	4	481,619	5	456,549	5
1200 其他應收款		20,273	-	2,909	-	15,044	-
130X 存貨	六(五)	172,622	2	176,532	2	183,999	2
1410 預付款項		36,379	-	34,881	-	26,888	-
1460 待出售非流動資產淨額	六(十)	-	-	-	-	14,640	-
1470 其他流動資產		648	-	270	-	252	-
11XX 流動資產合計		2,207,554	21	2,412,944	25	2,039,674	23
非流動資產							
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(三)及八						
產—非流動		15,055	-	13,555	-	13,555	-
1600 不動產、廠房及設備	六(六)及九	7,863,520	73	6,517,118	68	6,143,626	70
1755 使用權資產	六(七)	298,204	3	319,587	4	324,010	4
1780 無形資產		16,560	-	20,269	-	22,146	-
1840 遲延所得稅資產		48,396	-	32,681	-	32,496	1
1900 其他非流動資產	六(九)	280,719	3	243,106	3	177,300	2
15XX 非流動資產合計		8,522,454	79	7,146,316	75	6,713,133	77
1XXX 資產總計		\$ 10,730,008	100	\$ 9,559,260	100	\$ 8,752,807	100

(續 次 頁)

昇陽國際半導體股份有限公司
資產負債表
民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2130 合約負債—流動	六(十九)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 79	-
2170 應付帳款		194,640	2	160,807	2	149,722	2
2200 其他應付款	六(十一)	727,232	7	629,597	6	436,835	5
2230 本期所得稅負債		67,135	1	66,511	1	39,955	-
2280 租賃負債—流動		18,184	-	18,143	-	18,036	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八						
期負債		574,903	5	1,039,576	11	886,467	10
2399 其他流動負債—其他		42	-	139	-	39	-
21XX 流動負債合計		1,582,136	15	1,914,773	20	1,531,133	17
非流動負債							
2530 應付公司債	六(十二)	1,642,752	15	-	-	-	-
2540 長期借款	六(十三)及八	2,450,233	23	3,175,410	33	2,946,828	34
2550 負債準備—非流動	六(十五)	24,637	-	23,227	-	22,775	-
2570 遲延所得稅負債		5,256	-	4,662	-	3,860	-
2580 租賃負債—非流動		279,087	3	300,857	3	305,418	4
2600 其他非流動負債		19,789	-	23,725	1	26,022	-
25XX 非流動負債合計		4,421,754	41	3,527,881	37	3,304,903	38
2XXX 負債總計		6,003,890	56	5,442,654	57	4,836,036	55
權益							
股本	六(十六)						
3110 普通股股本		1,740,737	16	1,726,280	18	1,726,280	20
資本公積	六(十七)						
3200 資本公積		1,823,102	17	1,380,185	14	1,380,185	15
保留盈餘	六(十八)						
3310 法定盈餘公積		278,330	3	229,140	3	229,140	3
3350 未分配盈餘		883,949	8	781,001	8	581,166	7
3XXX 權益總計		4,726,118	44	4,116,606	43	3,916,771	45
重大或有負債及未認列之合約							
九							
承諾							
3X2X 負債及權益總計		\$ 10,730,008	100	\$ 9,559,260	100	\$ 8,752,807	100

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：梁明成



經理人：蔡幸川



會計主管：楊美足





單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十九)	\$ 1,163,869	100	\$ 938,146	100	\$ 3,290,294	100	\$ 2,501,649	100
5000 营業成本	六(五)								
	(二十四)								
	六(二十五)	(774,751)	(66)	(640,715)	(68)	(2,162,954)	(65)	(1,842,360)	(74)
5950 营業毛利淨額		389,118	34	297,431	32	1,127,340	35	659,289	26
營業費用	六(二十四)								
	(二十五)								
6100 推銷費用		(16,856)	(2)	(10,460)	(1)	(51,078)	(2)	(29,404)	(1)
6200 管理費用		(103,321)	(9)	(96,758)	(10)	(295,115)	(9)	(261,764)	(10)
6300 研究發展費用		(26,112)	(2)	(17,088)	(2)	(73,371)	(2)	(44,055)	(2)
6000 营業費用合計		(146,289)	(13)	(124,306)	(13)	(419,564)	(13)	(335,223)	(13)
6900 营業利益		242,829	21	173,125	19	707,776	22	324,066	13
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	1,305	-	4,580	-	11,587	-	16,039	1
7010 其他收入	六(二十一)	1,681	-	1,984	-	6,113	-	5,266	-
7020 其他利益及損失	六(二十二)	9,294	1	(23,190)	(2)	(65,026)	(2)	32,087	1
7050 財務成本	六(二十三)	(14,988)	(2)	(14,480)	(2)	(45,685)	(1)	(46,296)	(2)
7000 营業外收入及支出合計		(2,708)	(1)	(31,106)	(4)	(93,011)	(3)	7,096	-
7900 稅前淨利		240,121	20	142,019	15	614,765	19	331,162	13
7950 所得稅費用	六(二十六)	(38,583)	(3)	(16,286)	(2)	(82,845)	(3)	(39,095)	(1)
8200 本期淨利		\$ 201,538	17	\$ 125,733	13	\$ 531,920	16	\$ 292,067	12
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 201,538	17	\$ 125,733	13	\$ 531,920	16	\$ 292,067	12
基本每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.17		\$ 0.73		\$ 3.08		\$ 1.69	
稀釋每股盈餘	六(二十七)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.10		\$ 0.73		\$ 2.94		\$ 1.69	

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：梁明成

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
民國 114 年及 113 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	保	留	盈	餘	合		
											法定	盈餘	公積	未分配	盈餘		
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>																	
113 年 1 月 1 日餘額		\$	1,726,280			\$	1,449,236			\$	197,755		\$	562,163	\$	3,935,434	
本期淨利			-				-				-			292,067		292,067	
本期綜合損益總額			-				-				-			292,067		292,067	
112 年度盈餘指撥及分配	六(十八)																
提列法定盈餘公積			-				-			31,385	(	31,385)		-		-
股東現金股利			-				-			-	(	241,679)	(	241,679)		
資本公積配發現金股利	六(十七)		-				(69,051)		-		-		(69,051)		
113 年 9 月 30 日餘額		\$	1,726,280			\$	1,380,185			\$	229,140		\$	581,166	\$	3,916,771	
<u>114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>																	
114 年 1 月 1 日餘額		\$	1,726,280			\$	1,380,185			\$	229,140		\$	781,001	\$	4,116,606	
本期淨利			-				-				-			531,920		531,920	
本期綜合損益總額			-				-				-			531,920		531,920	
113 年度盈餘指撥及分配	六(十八)																
提列法定盈餘公積			-				-			49,190	(	49,190)		-		-
股東現金股利			-				-			-	(	379,782)	(	379,782)		
發行可轉換公司債	六(十二)(十七)		-				276,864			-		-		-		276,864	
可轉換公司債轉換	六(十二)(十六)(十七)		14,457			\$	166,053			-		-		-		180,510	
114 年 9 月 30 日餘額		\$	1,740,737			\$	1,823,102			\$	278,330		\$	883,949	\$	4,726,118	

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：梁明成



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 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	\$ 614,765	\$ 331,162
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	694,842	627,247
攤銷費用	7,894	11,096
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失	(10,657)	201
利息費用	45,685	46,296
利息收入	(11,587)	(16,039)
處分不動產、廠房及設備利益	(20)	(19,888)
處分待出售非流動資產利益	- (25,522)	
非金融資產減損損失	-	23,494
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	1,170	1,212
合約資產一流動	(382,183)	159,331
應收帳款	39,715	(77,186)
其他應收款	(17,669)	(11,117)
存貨	3,910	27,589
預付款項	(1,498)	(7,829)
其他流動資產	(37)	1,484
其他非流動資產	(298)	(71)
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債	- (1,396)	
應付帳款	33,833	10,197
其他應付款	80,755	16,293
其他流動負債	(97)	(127)
淨確定福利負債	(5,506)	(651)
長期應付款	1,547	2,029
營運產生之現金流入	1,094,564	1,097,805
收取之利息	11,892	15,117
支付之利息	(18,180)	(44,462)
支付之所得稅	(97,342)	(26,497)
營業活動之淨現金流入	990,934	1,041,963

(續次頁)

昇陽國際半導體股份有限公司
現金流量表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

附註 114 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日 113 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

投資活動之現金流量

取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$	12,000)	\$	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		10,500		-
購置不動產、廠房及設備	六(二十八)	(2,021,107 )	(	801,959)
處分不動產、廠房及設備價款		82		20,128
處分待出售非流動資產價款	六(十)		-	40,493
取得無形資產	六(二十八)	(4,860 )	(	1,154)
利息資本化實際支付數	六(六)	(25,890 )	(	13,903)
存出保證金增加		(340 )	(	1,251)
存出保證金減少				1,435
投資活動之淨現金流出		(2,053,615 )	(	756,211)

籌資活動之現金流量

發行可轉換公司債	六(二十九)	2,069,002		-
長期借款本期舉借數	六(二十九)	1,126,800		-
長期借款本期償還數	六(二十九)	(2,317,243 )	(	510,007)
存入保證金增加	六(二十九)	114		63
存入保證金減少	六(二十九)	(92 )	(	71)
租賃本金償還數	六(二十九)	(13,350 )	(	13,486)
發放現金股利(含資本公積配現金)	六(十七)(十八)	(379,782 )	(	310,730)
籌資活動之淨現金流入(流出)		485,449	(	834,231)
本期現金及約當現金減少數		(577,232 )	(	548,479)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,287,357		1,551,126
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 710,125	\$	1,002,647

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：梁明成



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 114 年及 113 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 114 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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。	

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 113 年度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 113 年度財務報告閱讀。

(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) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積—認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面金額加計「資本公積—認股權」之帳面金額作為換出普通股之發行成本。

(四) 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。

(五) 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 113 年度財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 70	\$ 70	\$ 70
活期存款	607,567	1,004,507	609,377
定期存款	102,488	282,780	393,200
合計	<u>\$ 710,125</u>	<u>\$ 1,287,357</u>	<u>\$ 1,002,647</u>

- 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。
- 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，請詳附註六(三)及附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
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	\$ -	\$ -	\$ 1,304
可轉換公司債贖回權	5,402	-	-
評價調整	8,642	-	-
合計	<u>\$ 14,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,304</u>

- 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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
衍生工具	\$ -	\$ 1,304
可轉換公司債贖回權	5,887	-
合計	<u>\$ 5,887</u>	<u>\$ 1,304</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
衍生工具	\$ 2,609	\$ 1,195
可轉換公司債贖回權	9,487	-
合計	<u>\$ 12,096</u>	<u>\$ 1,195</u>

- 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. 本公司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：

民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日：無。

非避險之衍生金融資產	合約金額(名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 3,000	113.09.05~113.10.01

4. 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

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：			
質押定期存款	\$ 15,055	\$ 13,555	\$ 13,555

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 44	\$ 36
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 128	\$ 103

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) 應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	\$ 441,904	\$ 481,619	\$ 456,549
減：備抵損失	—	—	—
	\$ 441,904	\$ 481,619	\$ 456,549

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	應收帳款	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 426,900	\$ 481,018	\$ 435,220
30天內	14,587	582	21,324
31-90天	417	19	5
	\$ 441,904	\$ 481,619	\$ 456,549

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收帳款餘額為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$379,363。
3. 本公司未有將應收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帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$441,904、\$481,619 及 \$456,549。
5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失
	帳面金額	
原物料	\$ 271,090	(\$ 108,991)
在製品	1,769	(566)
製成品	12,929	(3,609)
合計	<u>\$ 285,788</u>	<u>(\$ 113,166)</u>
113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失
	帳面金額	
原物料	\$ 269,210	(\$ 93,778)
在製品	970	(10)
製成品	253	(113)
合計	<u>\$ 270,433</u>	<u>(\$ 93,901)</u>
113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失
	帳面金額	
原物料	\$ 266,037	(\$ 87,280)
在製品	1,645	(6)
製成品	4,808	(1,205)
合計	<u>\$ 272,490</u>	<u>(\$ 88,491)</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 770,572	\$ 637,724
存貨跌價損失	6,001	8,237
出售下腳收入	(30)	(44)
其他	(1,792)	(5,202)
	<u>\$ 774,751</u>	<u>\$ 640,715</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,150,469	\$ 1,851,391
存貨跌價損失	19,265	2,998
出售下腳收入	(82)	(98)
其他	(6,698)	(11,931)
	<u>\$ 2,162,954</u>	<u>\$ 1,842,360</u>

(六) 不動產、廠房及設備

114年

	未完工程							
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	及待驗設備	合計	
1月1日								
成本	\$ 2,630,084	\$ 6,918,737	\$ 5,908	\$ 36,615	\$ 78,092	\$ 903,732	\$ 10,573,168	
累計折舊	(825,908)	(3,164,257)	(4,650)	(13,700)	(47,535)	-	(4,056,050)	
	<u>\$ 1,804,176</u>	<u>\$ 3,754,480</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 22,915</u>	<u>\$ 30,557</u>	<u>\$ 903,732</u>	<u>\$ 6,517,118</u>	
1月1日	\$ 1,804,176	\$ 3,754,480	\$ 1,258	\$ 22,915	\$ 30,557	\$ 903,732	\$ 6,517,118	
增添	132,677	278,999	690	6,120	1,769	1,608,047	2,028,302	
處分	- (62)		-	-	-	-	(62)	
重分類(移轉)	337,905	239,435	-	-	-	(577,340)	-	
折舊費用	(185,122)	(484,260)	(447)	(5,132)	(6,877)	-	(681,838)	
9月30日	<u>\$ 2,089,636</u>	<u>\$ 3,788,592</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 23,903</u>	<u>\$ 25,449</u>	<u>\$ 1,934,439</u>	<u>\$ 7,863,520</u>	
9月30日								
成本	\$ 3,100,666	\$ 7,428,821	\$ 6,598	\$ 42,735	\$ 79,222	\$ 1,934,439	\$ 12,592,481	
累計折舊及減損	(1,011,030)	(3,640,229)	(5,097)	(18,832)	(53,773)	-	(4,728,961)	
	<u>\$ 2,089,636</u>	<u>\$ 3,788,592</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 23,903</u>	<u>\$ 25,449</u>	<u>\$ 1,934,439</u>	<u>\$ 7,863,520</u>	

113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	\$ 2,519,688	\$ 5,966,522	\$ 6,363	\$ 37,274	\$ 68,523	\$ 766,203	\$ 9,364,573	
累計折舊	(727,730)	(2,730,956)	(4,091)	(11,794)	(40,257)	-	(3,514,828)	
	<u>\$ 1,791,958</u>	<u>\$ 3,235,566</u>	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 25,480</u>	<u>\$ 28,266</u>	<u>\$ 766,203</u>	<u>\$ 5,849,745</u>	
1月1日	\$ 1,791,958	\$ 3,235,566	\$ 2,272	\$ 25,480	\$ 28,266	\$ 766,203	\$ 5,849,745	
增添	56,525	78,840	-	4,255	6,271	736,882		882,773
處分	-	(240)	-	-	-	-	(240)	
重分類(移轉)(註)	139,331	329,304	-	-	7,929	(451,459)		25,105
折舊費用	(176,347)	(421,797)	(847)	(5,204)	(9,562)	-	(613,757)	
9月30日	<u>\$ 1,811,467</u>	<u>\$ 3,221,673</u>	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ 24,531</u>	<u>\$ 32,904</u>	<u>\$ 1,051,626</u>	<u>\$ 6,143,626</u>	
9月30日								
成本	\$ 2,578,180	\$ 6,238,511	\$ 5,908	\$ 36,515	\$ 77,122	\$ 1,051,626	\$ 9,987,862	
累計折舊及減損	(766,713)	(3,016,838)	(4,483)	(11,984)	(44,218)	-	(3,844,236)	
	<u>\$ 1,811,467</u>	<u>\$ 3,221,673</u>	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ 24,531</u>	<u>\$ 32,904</u>	<u>\$ 1,051,626</u>	<u>\$ 6,143,626</u>	

註:係待出售資產重分類至機器設備\$57,360，並認列減損損失\$7,643及未完工程轉出至預付設備款\$24,612。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 25,890	\$ 13,903
資本化利率區間	1.67%~2.06%	1.65%~1.92%

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。

(七) 租賃交易一承租人

- 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。
- 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。
- 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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	\$ 288,318	\$ 305,050	\$ 307,923
建物	9,886	14,537	16,087
運輸設備(公務車)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 298,204</u>	<u>\$ 319,587</u>	<u>\$ 324,010</u>
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 2,784	\$ 2,873	
建物	1,551	1,551	
運輸設備(公務車)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 4,335</u>	<u>\$ 4,424</u>	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 8,353	\$ 8,620	
建物	4,651	4,651	
運輸設備(公務車)	<u>—</u>	<u>219</u>	
	<u>\$ 13,004</u>	<u>\$ 13,490</u>	

- 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$0 及 \$11,806。

- 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

<u>影響當期損益之項目</u>	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
租賃負債之利息費用	\$ 976	\$ 1,068
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,032	\$ 520
屬低價值資產租賃之費用	\$ 183	\$ 210

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 2,977	\$ 3,256
屬短期租賃合約之費用	\$ 2,239	\$ 1,357
屬低價值資產租賃之費用	\$ 598	\$ 598

6. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$19,164 及 \$18,697 。

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。

(八) 租賃交易一出租人

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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$307 、 \$352 、 \$1,088 及 \$1,139 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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
114年	\$ 383	114年	\$ 611
115年	1,134	115年	113年
116年	1,127	116年	150
117年	1,127	117年	114年
118年以後	<u>3,119</u>	118年以後	<u>2,025</u>
合計	<u>\$ 6,890</u>	合計	<u>\$ 3,086</u>
			合計
			<u>\$ 3,508</u>

(九) 其他非流動資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
預付設備款	\$ 276,312	\$ 239,672	\$ 173,803
預付無形資產	675	-	-
存出保證金	3,372	3,372	3,372
其他	<u>360</u>	<u>62</u>	<u>125</u>
合計	<u>\$ 280,719</u>	<u>\$ 243,106</u>	<u>\$ 177,300</u>

(十) 待出售非流動資產

1. 本公司於民國 112 年 11 月 6 日業經董事會決議出售機器設備及其他設備，並將相關之資產轉列為待出售處分資產，該待出售處分資產於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日餘額如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
機器設備	\$ -	\$ -	\$ 13,640
其他設備	—	—	1,000
總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,640</u>

2. 本公司於民國 113 年度第一季出售部分待出售處分資產，處分價款為 \$40,493，處分利益為 \$25,522。

3. 本公司已依預期公允價值減出售成本孰低者重新衡量，民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 \$0 及 \$15,851，帳列其他利益及損失項下。

4. 本公司為配合新產品研發所需，於民國 113 年 8 月 9 日經董事會決議，將 \$57,360 待出售資產重分類至機器設備，並認列減損損失 \$7,643，帳列其他利益及損失項下。

(十一) 其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付設備款	\$ 253,177	\$ 235,232	\$ 133,109
應付員工酬勞及董事酬勞	194,298	128,185	88,723
應付薪資	147,096	134,626	107,358
應付修繕費	52,369	41,869	36,403
其他應付費用	<u>80,292</u>	<u>89,685</u>	<u>71,242</u>
合計	<u>\$ 727,232</u>	<u>\$ 629,597</u>	<u>\$ 436,835</u>

(十二) 應付公司債

	<u>114年9月30日</u>
國內第二次無擔保轉換公司債	\$ 1,800,500
減：應付公司債折價	(157,748)
	<u>\$ 1,642,752</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第二次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保可轉換公司債，發行總額計 \$2,000,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 114 年 1 月 22 日至 119 年 1 月 22 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 114 年 1 月 22 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心挂牌交易。

- B. 本轉換公司債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。
 - C. 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，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
 - 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四十個營業日止，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%(含)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；或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十個營業日止，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。
 - E. 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) 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本轉換公司債金額計 \$199,500 已轉換為普通股 1,445,644 股。
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「資本公司積—認股權」計 \$276,864。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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 0.18%。

(十三) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>114年9月30日</u>
廠房貸款	109.07.24~124.07.24 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	房屋及建築	\$ 122,652
中期擔保聯合 貸款(註1)	111.06.15~118.04.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	機器設備	676,592
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	796,886
中期無擔保聯合 貸款(註1)	113.12.16~118.04.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	105,306
無擔保借款	113.12.04~117.07.08 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	500,000
無擔保借款	114.06.03~119.06.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	826,800
				3,028,236
				(574,903)
				(3,100)
				\$ 2,450,233
				<u>1.43%~2.05%</u>
<u>年利率區間</u>	<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
				<u>113年12月31日</u>
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	109.07.24~124.07.24 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	房屋及建築	137,975
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	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	1,082,148
中期無擔保聯合 貸款(註1)	113.12.16~118.04.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	120,000
無擔保借款	111.08.23~115.12.04 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1)	112.02.07~115.02.07 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	55,556
				4,218,679
				(1,039,576)
				(3,693)
				\$ 3,175,410
				<u>1.43%~2.34%</u>
<u>年利率區間</u>				

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113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	109.07.24~124.07.24 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	房屋及建築	141,408
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	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	1,148,677
無擔保借款	110.12.28~114.11.15 依議定期間分期及分額償還	浮動利率	無	207,500
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	66,667
				3,837,252
				(886,467)
				(3,957)
				\$ 2,946,828
				1.43%-2.34%
年利率區間				

- 本公司民國 118 年 4 月 15 日及 115 年 2 月 7 日到期之中長期借款合約，因財務規劃考量，已陸續於民國 114 年第一季及第二季提前清償借款。
- 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司未攤銷之聯貸主辦費為 \$ 3,100，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。

(十四) 退休金

- (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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$19、\$52、\$57 及 \$157。
- (3)本公司於未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為 \$7,343。

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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$7,554、\$6,752、\$21,563 及 \$20,010。

(十五) 負債準備

		除役負債
114年		
1月1日		\$ 23,227
折現攤銷		<u>1,410</u>
9月30日		<u>\$ 24,637</u>
		除役負債
113年		
1月1日		\$ 21,472
折現攤銷		<u>1,303</u>
9月30日		<u>\$ 22,775</u>

負債準備分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 23,227</u>	<u>\$ 22,775</u>

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 23~37 年陸續發生。

(十六) 股本

- 民國 114 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 \$1,740,737，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司係每季依股東執行可轉換公司債向主管機關申請資本額變更登記，民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司之股東執行可轉換公司債 1,446 仟股，其中 2 仟股以 114 年 8 月 15 日為增資基準日，並於民國 114 年 9 月 2 日完成變更登記完竣，另有 1,444 仟股，截至民國 114 年 11 月 6 日尚未完成變更登記。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	114年	113年	單位：股
1月1日	172,628,033	172,628,033	
可轉換公司債轉換	1,445,644	-	
9月30日	<u>174,073,677</u>	<u>172,628,033</u>	

(十七)資本公積

1. 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。

	114年			
	認列對子公司			
	發行溢價	所有權益變動數	認股權	合計
1月1日	\$ 1,378,443	\$ 1,742	\$ -	\$ 1,380,185
發行可轉換公司債	-	-	276,864	276,864
可轉換公司債轉換	<u>193,670</u>	<u>-</u>	<u>(27,617)</u>	<u>166,053</u>
9月30日	<u>\$ 1,572,113</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 249,247</u>	<u>\$ 1,823,102</u>

	113年			
	認列對子公司			
	發行溢價	所有權益變動數	合計	
1月1日	\$ 1,378,443	\$ 70,793	\$ 1,449,236	
資本公積配發現金股利	-	<u>(69,051)</u>	<u>(69,051)</u>	
9月30日	<u>\$ 1,378,443</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 1,380,185</u>	

2. 本公司於民國 113 年 4 月 16 日經董事會決議通過資本公積發放現金每股 0.4 元，金額為 \$69,051，並於民國 113 年股東常會報告。

(十八)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 114 年 5 月 26 日及民國 113 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 113 年度及民國 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 49,190		\$ 31,385	
現金股利	379,782	\$ 2.20	241,679	\$ 1.40
合計	<u>\$ 428,972</u>		<u>\$ 273,064</u>	

(十九)營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,163,869	\$ 938,146
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 3,290,294</u>	<u>\$ 2,501,649</u>
1. 客戶合約收入之細分		
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 7,885	\$ 10,109
隨時間逐步認列之收入	<u>1,155,984</u>	<u>928,037</u>
	<u>\$ 1,163,869</u>	<u>\$ 938,146</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 24,354	\$ 29,670
隨時間逐步認列之收入	<u>3,265,940</u>	<u>2,471,979</u>
	<u>\$ 3,290,294</u>	<u>\$ 2,501,649</u>

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約資產	\$ 811,559	\$ 429,376	\$ 338,351	\$ 497,682
合約負債				
-預收貨款	\$ -	\$ -	\$ 79	\$ 79
		114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	
合約負債期初餘額本期				
認列收入	\$ -	\$ -		
		114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日	
合約負債期初餘額本期				
認列收入	\$ -	\$ -		

(二十) 利息收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,018	\$ 4,544
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	44	35
其他利息收入	243	1
	\$ 1,305	\$ 4,580
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 11,215	\$ 15,934
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	128	102
其他利息收入	244	3
	\$ 11,587	\$ 16,039

(二十一) 其他收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 307	\$ 352
其他收入-其他	1,374	1,632
	\$ 1,681	\$ 1,984
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 1,088	\$ 1,139
其他收入-其他	5,025	4,127
	\$ 6,113	\$ 5,266

(二十二) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 100
不動產、廠房及設備減損損失	- (	7, 643)
待出售非流動資產減損損失	-	-
待出售非流動資產處分利益	-	-
外幣兌換利益(損失)	4, 846 (	16, 951)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益	<u>4, 448</u>	<u>1, 304</u>
	<u>\$ 9, 294</u>	<u>(\$ 23, 190)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 20	\$ 19, 888
不動產、廠房及設備減損損失	- (	7, 643)
待出售非流動資產減損損失	- (	15, 851)
待出售非流動資產處分利益	-	25, 522
外幣兌換(損失)利益	(75, 703)	10, 372
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益 (損失)	<u>10, 657</u>	<u>(201)</u>
	<u>(\$ 65, 026)</u>	<u>\$ 32, 087</u>

(二十三) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
金融機構借款	\$ 3, 915	\$ 12, 966
應付公司債	9, 618	-
租賃負債	976	1, 068
負債準備-折現攤銷	479	443
其他財務成本	-	3
	<u>\$ 14, 988</u>	<u>\$ 14, 480</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
金融機構借款	\$ 14, 730	\$ 41, 734
應付公司債	26, 567	-
租賃負債	2, 977	3, 256
負債準備-折現攤銷	1, 410	1, 303
其他財務成本	1	3
	<u>\$ 45, 685</u>	<u>\$ 46, 296</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 271,218	\$ 221,087
折舊費用	\$ 236,519	\$ 206,592
無形資產攤銷費用	\$ 2,132	\$ 3,410
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 768,399	\$ 633,532
折舊費用	\$ 694,842	\$ 627,247
無形資產攤銷費用	\$ 7,894	\$ 11,096

(二十五) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 229,287	\$ 186,120
勞健保費用	18,976	15,992
退休金費用	7,573	6,804
其他用人費用	15,382	12,171
	\$ 271,218	\$ 221,087
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 648,239	\$ 528,182
勞健保費用	54,425	47,496
退休金費用	21,620	20,167
其他用人費用	44,115	37,687
	\$ 768,399	\$ 633,532

- 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%。
- 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$43,395、\$25,063、\$111,102 及 \$46,209；董事酬勞估列金額分別為 \$5,786、\$3,472、\$14,814 及 \$7,701，前述金額帳列薪資費用科目。民國 114 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 15% 及 2% 估列。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞金額，與民國 113 年度財務報告認列金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

- 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。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 34,517	\$ 19,096
以前年度所得稅低估	—	—
當期所得稅總額	<u>34,517</u>	<u>19,096</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	4,066	(2,810)
遞延所得稅總額	<u>4,066</u>	(2,810)
所得稅費用	<u>\$ 38,583</u>	<u>\$ 16,286</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 90,067	\$ 41,230
以前年度所得稅低估	<u>7,899</u>	<u>212</u>
當期所得稅總額	<u>97,966</u>	<u>41,442</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	(15,121)	(2,347)
遞延所得稅總額	(15,121)	(2,347)
所得稅費用	<u>\$ 82,845</u>	<u>\$ 39,095</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 111 年度。

(二十七) 每股盈餘

114年7月1日至9月30日		
	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	\$ 201,538	172,744 \$ 1.17
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 201,538	172,744
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
應付公司債	2,985	13,047
員工酬勞	—	617
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 204,523	186,408 \$ 1.10
113年7月1日至9月30日		
	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	\$ 125,733	172,628 \$ 0.73
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 125,733	172,628
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	—	368
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 125,733	172,996 \$ 0.73
114年1月1日至9月30日		
	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	\$ 531,920	172,667 \$ 3.08
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 531,920	172,667
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
應付公司債	13,664	12,043
員工酬勞	—	734
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 545,584	185,444 \$ 2.94

113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)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 292,067	172,628	\$ 1.69
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 292,067	172,628	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		-	551
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 292,067	173,179	\$ 1.69

(二十八)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,028,302	\$ 882,773
加：期初應付設備款	235,232	80,847
加：期末預付設備款	276,312	173,803
減：期末應付設備款	(253,177)	(133,109)
減：期初預付設備款	(239,672)	(163,840)
減：未完工程重分類至預付設備款	- (24,612)	
減：利息資本化	(25,890)	(13,903)
本期支付現金	\$ 2,021,107	\$ 801,959
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 4,185	\$ 2,774
加：期末預付款	675	-
減：期初預付款	-	(1,620)
本期支付現金	\$ 4,860	\$ 1,154

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換成股本	\$ 208,126	\$ -

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

	114年					來自籌資活動
	長期借款	應付公司債	租賃負債	存入保證金	之負債總額	
1月1日	\$ 4,214,986	\$ -	\$ 319,000	\$ 982	\$ 4,534,968	
籌資現金流量之變動	(1,190,443)	2,069,002	(13,350)	22	865,231	
租賃負債利息支付數	-	-	(2,977)	-	(2,977)	
非現金變動數	593	(426,250)	(5,402)	-	(431,059)	
9月30日	<u>\$ 3,025,136</u>	<u>\$ 1,642,752</u>	<u>\$ 297,271</u>	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 4,966,163</u>	

	113年					來自籌資活動
	長期借款	租賃負債	存入保證金	之負債總額		
1月1日	\$ 4,342,709	\$ 325,134	\$ 999	\$ 4,668,842		
籌資現金流量之變動	(510,007)	(13,486)	(8)	(523,501)		
租賃負債利息支付數	-	(3,256)	-	(3,256)		
非現金變動數	593	15,062	-	15,655		
9月30日	<u>\$ 3,833,295</u>	<u>\$ 323,454</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 4,157,740</u>		

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

(二)與關係人間之重大交易事項

無。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 21,098	\$ 13,778
退職後福利	300	292
總計	<u>\$ 21,398</u>	<u>\$ 14,070</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 52,680	\$ 29,630
退職後福利	880	549
總計	<u>\$ 53,560</u>	<u>\$ 30,179</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
	114年9月30日	113年12月31日	113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」)	\$ 4,500	\$ 3,000	\$ 3,000	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	10,555	科學園區土 地租賃擔保
房屋及建築	1,617,058	1,312,492	1,307,277	長期借款
機器設備(含「待驗設 備」)(註)	2,698,564	1,862,207	1,934,273	長期借款
	<u>\$ 4,330,677</u>	<u>\$ 3,188,254</u>	<u>\$ 3,255,105</u>	

註：本公司有長期借款\$141,900 已於民國 114 年 7 月 15 日清償，質押之機器設
備\$22,630 正在辦理抵押權塗銷程序中。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司為捍衛股東權益，於 110 年經臺灣新竹地方檢察署分別對李姓員工
及宜特科技股份有限公司(以下簡稱「宜特公司」)未經授權而重製、使用製
程，依營業秘密法第 13 條之 1 第 1 項第 2 款及營業秘密法第 13 條之 4 提
起公訴。歷經四年餘審理，臺灣新竹地方法院於民國 114 年 6 月 30 日，就
臺灣新竹地方檢察署起訴李姓員工、宜特公司違反營業秘密法一案，所作出
之刑事判決及附帶民事判決。

本公司為本件刑事訴訟之告訴人及附帶民事訴訟原告，本次判決屬本案勝
訴之一方，被告已提起上訴，尚待台灣新竹地方法院判決中。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,099,708	\$ 1,289,719	\$ 1,639,543

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 114 年度之策略維持與民國 113 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本公司之負債資本比率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
總借款	\$ 4,667,888	\$ 4,214,986	\$ 3,833,295
減：現金及約當現金	(710,125)	(1,287,357)	(1,002,647)
債務淨額	3,957,763	2,927,629	2,830,648
總權益	4,726,118	4,116,606	3,916,771
總資本	\$ 8,683,881	\$ 7,044,235	\$ 6,747,419
負債資本比率	45.58%	41.56%	41.95%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 14,044	\$ -	\$ 1,304
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 710,125	\$ 1,287,357	\$ 1,002,647
按攤銷後成本衡量之金融資產	15,055	13,555	13,555
應收帳款	441,904	481,619	456,549
其他應收款	20,273	2,909	15,044
存出保證金(包含流動部分)	3,980	3,640	3,624
	\$ 1,191,337	\$ 1,789,080	\$ 1,491,419

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 194,640	\$ 160,807	\$ 149,722
應付公司債	1,642,752	-	-
其他應付款	727,232	629,597	436,835
長期借款(包含流動部分)	3,025,136	4,214,986	3,833,295
存入保證金	1,004	982	991
	<u>\$ 5,590,764</u>	<u>\$ 5,006,372</u>	<u>\$ 4,420,843</u>
租賃負債(包含流動部分)	<u>\$ 297,271</u>	<u>\$ 319,000</u>	<u>\$ 323,454</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度財務報表附註十二。

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)。
- 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：

114年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 23,825	30.44	\$ 725,242
日幣：新台幣	689,668	0.2059	141,968
<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	\$ 4,401	30.44	\$ 133,966
日幣：新台幣	16,598	0.2059	3,417
<u>非貨幣性項目：無</u>			

113年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>(外幣：功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,320	32.78	\$ 1,190,578
日幣：新台幣	15,101	0.2101	3,172
<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	\$ 11,019	32.78	\$ 361,203
日幣：新台幣	122,238	0.2101	25,676
歐元：新台幣	1,000	34.15	34,150
<u>非貨幣性項目：無</u>			

113年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>(外幣：功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 34,558	31.65	\$ 1,093,754
日幣：新台幣	225,148	0.2226	50,107
<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	\$ 3,061	31.65	\$ 96,869
日幣：新台幣	61,427	0.2226	13,671
<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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$4,846、(\$16,951)、(\$75,703)及 \$10,372。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114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	10%	\$ 72,524	\$ -
日幣：新台幣	10%	14,197	-
<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	10%	(\$ 13,397)	\$ -
日幣：新台幣	10%	(342)	-
<u>非貨幣性項目：無</u>			
113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	10%	\$ 109,375	\$ -
日幣：新台幣	10%	5,011	-
<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	10%	(\$ 9,687)	\$ -
日幣：新台幣	10%	(1,367)	-
<u>非貨幣性項目：無</u>			

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 114 年及 113 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。本公司所發行之固定利率長期公司債，無利率風險及公允價值利率風險。
- 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，稅後淨利將分別減少或增加 \$5,672 及 \$7,187，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 IFRS9 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 IFRS9 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，以估計應收帳款及合約資產備抵損失，民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之損失率法如下：

	未逾期及逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	合計
	90天以內	91-180天	180-270天	271-360天	361天以上	
<u>114年9月30日</u>						
預期損失率	0~1%	25%	50%	75%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,253,463	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,253,463
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
未逾期及逾期						
90天以內						
<u>113年12月31日</u>						
預期損失率	0~1%	25%	50%	75%	100%	
帳面價值總額	\$ 910,995	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 910,995
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
未逾期及逾期						
90天以內						
<u>113年9月30日</u>						
預期損失率	0~1%	25%	50%	75%	100%	
帳面價值總額	\$ 794,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 794,900
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

I. 本公司採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	應收帳款	應收帳款
1月1日/9月30日	\$ -	\$ -
<u>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：</u>		
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>
	按12個月	按12個月
<u>按攤銷後成本衡量之</u>		
金融資產	\$ 15,055	\$ 13,555
	按12個月	按12個月

(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附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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$710,055、\$1,287,287 及 \$1,002,577，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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 500,000	\$ 1,037,044	\$ 1,412,600
一年以上到期	2,071,646	400,000	588,333
固定利率			
一年內到期	—	—	—
一年以上到期	—	—	—
	<u>\$ 2,571,646</u>	<u>\$ 1,437,044</u>	<u>\$ 2,000,933</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。

114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>
非衍生金融負債：				
應付帳款	\$ 194,640	\$ —	\$ —	\$ —
其他應付款	383,484	2,354	—	—
租賃負債	9,874	12,040	18,787	307,011
應付公司債	—	—	—	1,800,500
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	314,857	325,155	944,087	1,629,305
存入保證金	—	—	732	272
衍生金融負債： 無				

113年12月31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	\$ 160,807	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	365,102	1,684	-	-
租賃負債	11,089	11,089	22,372	392,118
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	504,174	605,310	1,364,370	1,902,007
存入保證金	-	-	741	242
<u>衍生金融負債：</u> 無				
113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	\$ 149,722	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	239,786	483	483	-
租賃負債	10,040	12,099	22,324	334,711
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	334,166	615,829	978,742	2,063,650
存入保證金	-	-	749	242
<u>衍生金融負債：</u> 無				

(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、存出保證金、應付帳款、其他應付款、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：

114年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
可轉換公司債				
贖回權	\$ -	\$ -	\$ 14,044	\$ 14,044
113年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,304	\$ -	\$ 1,304
民國 113 年 12 月 31 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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	<u>114年</u>
	<u>可轉換公司債</u>
1月1日	\$ -
認列於損益之利益	
帳列營業外收入及支出	9,487
本期發行	6,000
本期轉換	(1,443)
9月30日	\$ 14,044
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)	\$ 9,487

註：帳列營業外收入及支出。

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無。

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：

	114年9月30日	重大不可觀察	區間	輸入值與	
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
可轉換公司債	\$ 14,044	二元樹 評價模型	無風險利率	1.241%	無風險利率愈高， 公允價值愈低
贖回權			股價	180	股價愈高，公允價 值愈高
			波動率	55.75%	股價波動率愈高， 公允價值愈高

民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 年 9 月 30 日：無。

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	114年9月30日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
可轉換	無風險利率	±20bp	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
公司債	股價	±10%	130	(250)	-	-
贖回權	波動率	±5%	110	(90)	-	-

民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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。

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：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
部門收入	\$ 3,290,294	\$ 2,501,649
部門損益	\$ 531,920	\$ 292,067
部門資產	\$ 10,730,008	\$ 8,752,807

(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。