

汎銓科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

地址：新竹市埔頂路27號1樓

電話：(03)6663298

§ 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 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 6 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 7~8 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 9 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 9 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 10~11 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 12~39 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 40 | | 二七 |
| (八) 質抵押之資產 | 40 | | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 40~42 | | 二九 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 42 | | 三十 |
| (十二) 其 他 | 42~43 | | 三一 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 43~44; 45~48 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 44; 49 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 44; 50~51 | | 三二 |
| 4. 主要股東資訊 | 44; 52 | | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | 44 | | 三三 |

會計師核閱報告

汎銓科技股份有限公司 公鑒：

前 言

汎銓科技股份有限公司及其子公司（汎銓集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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」編製允當表達之合併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

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。

結 論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達汎銓集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 陳 重 成



會計師 劉 力 維



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 112 年 11 月 8 日

民國 112 年 9 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 112年9月30日 | | | 111年12月31日 | | | 111年9月30日 | | |
|------|-------------------------------|-----------|---------------------|------------|------------|---------------------|------------|-----------|---------------------|------------|
| | | 產 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ | 877,500 | 23 | \$ | 1,113,271 | 29 | \$ | 996,243 | 27 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及九) | | 13,244 | - | | 13,221 | 1 | | 13,421 | - |
| 1150 | 應收票據(附註十及十九) | | 136 | - | | 4,610 | - | | 592 | - |
| 1170 | 應收帳款(附註十及十九) | | 660,771 | 17 | | 607,634 | 16 | | 618,712 | 17 |
| 1200 | 其他應收款(附註十) | | 255 | - | | 113 | - | | 22 | - |
| 1410 | 預付款項(附註十五) | | 104,739 | 3 | | 81,344 | 2 | | 73,415 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>1,656,645</u> | <u>43</u> | | <u>1,820,193</u> | <u>48</u> | | <u>1,702,405</u> | <u>46</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七) | | - | - | | - | - | | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二及二八) | | 1,626,674 | 42 | | 1,642,158 | 43 | | 1,728,554 | 47 |
| 1755 | 使用權資產(附註十三) | | 86,854 | 2 | | 101,955 | 3 | | 107,532 | 3 |
| 1780 | 其他無形資產(附註十四) | | 9,457 | - | | 5,296 | - | | 6,034 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | | 29,063 | 1 | | 11,832 | - | | 13,248 | - |
| 1900 | 其他非流動資產(附註十五及二八) | | 465,868 | 12 | | 247,928 | 6 | | 148,962 | 4 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>2,217,916</u> | <u>57</u> | | <u>2,009,169</u> | <u>52</u> | | <u>2,004,330</u> | <u>54</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 3,874,561</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,829,362</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,706,735</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動(附註十九) | \$ | 28,145 | 1 | \$ | 30,281 | 1 | \$ | 27,671 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 1,070 | - | | - | - | | - | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 29,515 | 1 | | 31,482 | 1 | | 41,324 | 1 |
| 2200 | 其他應付款(附註十七及二五) | | 220,608 | 6 | | 231,280 | 6 | | 214,137 | 6 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | | 24,650 | - | | 22,540 | 1 | | 30,472 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十三) | | 31,190 | 1 | | 29,431 | 1 | | 29,072 | 1 |
| 2313 | 遞延收入—流動(附註十七及二四) | | 2,432 | - | | 2,385 | - | | 2,360 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十六、二四及二八) | | 178,143 | 4 | | 104,140 | 3 | | 83,521 | 2 |
| 2365 | 退款負債—流動(附註十七) | | 29,057 | 1 | | 21,980 | - | | 30,403 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債(附註十七) | | 7,283 | - | | 9,692 | - | | 7,522 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>552,093</u> | <u>14</u> | | <u>483,211</u> | <u>13</u> | | <u>466,482</u> | <u>12</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十六、二四及二八) | | 665,305 | 17 | | 650,777 | 17 | | 637,919 | 18 |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十三) | | 55,758 | 2 | | 72,956 | 2 | | 78,771 | 2 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | | 87,746 | 2 | | 41,835 | 1 | | 44,595 | 1 |
| 2630 | 遞延收入—非流動(附註十七及二四) | | 6,676 | - | | 6,862 | - | | 6,799 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>815,485</u> | <u>21</u> | | <u>772,430</u> | <u>20</u> | | <u>768,084</u> | <u>21</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,367,578</u> | <u>35</u> | | <u>1,255,641</u> | <u>33</u> | | <u>1,234,566</u> | <u>33</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註十八及二三) | | | | | | | | | |
| | 股 本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | | 467,812 | 12 | | 467,812 | 12 | | 467,812 | 13 |
| 3200 | 資本公積 | | 1,385,494 | 36 | | 1,385,494 | 36 | | 1,385,494 | 37 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 139,260 | 4 | | 110,460 | 3 | | 110,460 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 5,671 | - | | 10,947 | - | | 10,947 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 513,102 | 13 | | 604,679 | 16 | | 495,590 | 14 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | <u>658,033</u> | <u>17</u> | | <u>726,086</u> | <u>19</u> | | <u>616,997</u> | <u>17</u> |
| 3400 | 其他權益 | (| 4,356) | - | (| 5,671) | - | | 1,866 | - |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>2,506,983</u> | <u>65</u> | | <u>2,573,721</u> | <u>67</u> | | <u>2,472,169</u> | <u>67</u> |
| | 負債及權益總計 | | <u>\$ 3,874,561</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,829,362</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,706,735</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：柳紀綸

經理人：柳紀綸

會計主管：蘇靖棋

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 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 | % |
| 營業收入 | | | | | | | | |
| 4600 勞務收入 (附註十九) | \$ 499,993 | 100 | \$ 458,492 | 100 | \$ 1,411,647 | 100 | \$ 1,253,985 | 100 |
| 營業成本 | | | | | | | | |
| 5600 勞務成本 (附註二十) | (298,060) | (60) | (266,911) | (58) | (883,877) | (63) | (769,895) | (62) |
| 5900 營業毛利 | 201,933 | 40 | 191,581 | 42 | 527,770 | 37 | 484,090 | 38 |
| 營業費用 (附註十、二十及二三) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | (15,970) | (3) | (12,186) | (3) | (39,573) | (3) | (28,559) | (2) |
| 6200 管理費用 | (55,077) | (11) | (52,450) | (11) | (157,423) | (11) | (152,952) | (12) |
| 6300 研究發展費用 | (23,779) | (5) | (16,033) | (4) | (60,072) | (4) | (42,956) | (4) |
| 6450 預期信用減損迴轉利益 | - | - | - | - | 878 | - | - | - |
| 6000 營業費用合計 | (94,826) | (19) | (80,669) | (18) | (256,190) | (18) | (224,467) | (18) |
| 6900 營業淨利 | 107,107 | 21 | 110,912 | 24 | 271,580 | 19 | 259,623 | 20 |
| 營業外收入及支出 (附註二十及二四) | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 300 | - | 125 | - | 2,855 | - | 351 | - |
| 7010 其他收入 | 1,652 | 1 | 906 | - | 5,412 | 1 | 4,244 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 268 | - | 3,540 | 1 | (1,823) | - | 1,281 | - |
| 7050 財務成本 | (3,750) | (1) | (3,369) | (1) | (11,458) | (1) | (8,550) | (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | (1,530) | - | 1,202 | - | (5,014) | - | (2,674) | - |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | 105,577 | 21 | 112,114 | 24 | 266,566 | 19 | 256,949 | 20 |
| 7950 所得稅費用 (附註四及二一) | (33,374) | (7) | (34,107) | (7) | (77,322) | (5) | (78,040) | (6) |
| 8200 本期淨利 | 72,203 | 14 | 78,007 | 17 | 189,244 | 14 | 178,909 | 14 |
| 其他綜合損益 (附註四、十八及二一) | | | | | | | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | 22,017 | 5 | 4,970 | 1 | 1,644 | - | 16,016 | 1 |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅 | (4,404) | (1) | (994) | - | (329) | - | (3,203) | - |
| 8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 17,613 | 4 | 3,976 | 1 | 1,315 | - | 12,813 | 1 |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 89,816 | 18 | \$ 81,983 | 18 | \$ 190,559 | 14 | \$ 191,722 | 15 |
| 每股盈餘 (附註二二) | | | | | | | | |
| 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 基 本 | \$ 1.54 | | \$ 1.80 | | \$ 4.05 | | \$ 4.27 | |
| 9810 稀 釋 | \$ 1.54 | | \$ 1.79 | | \$ 4.02 | | \$ 4.23 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：柳紀繪



經理人：柳紀繪



會計主管：蘇靖棋



| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 | | | | | | 其 他 權 益 項 目 | | 權 益 總 額 |
|-----|---|------------|--------------|-------------|-----------|-----------------------------------|---|------------|--------------|
| | 普 通 股 股 本 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 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 | | |
| A1 | 111 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 412,772 | \$ 854,066 | \$ 85,211 | \$ 8,388 | \$ 530,236 | (\$ 6,697) | (\$ 4,250) | \$ 1,879,726 |
| | 110 年度盈餘指撥及分配 (附註十八) | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 25,249 | - | (25,249) | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | 2,559 | (2,559) | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | (185,747) | - | - | (185,747) |
| E1 | 現金增資 (附註十八) | 55,040 | 530,864 | - | - | - | - | - | 585,904 |
| N1 | 認列員工認股權酬勞成本 (附註十八及二三) | - | 564 | - | - | - | - | - | 564 |
| D1 | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利 | - | - | - | - | 178,909 | - | - | 178,909 |
| D3 | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | - | - | - | - | - | 12,813 | - | 12,813 |
| D5 | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額 | - | - | - | - | 178,909 | 12,813 | - | 191,722 |
| Z1 | 111 年 9 月 30 日 餘 額 | \$ 467,812 | \$ 1,385,494 | \$ 110,460 | \$ 10,947 | \$ 495,590 | \$ 6,116 | (\$ 4,250) | \$ 2,472,169 |
| A1 | 112 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 467,812 | \$ 1,385,494 | \$ 110,460 | \$ 10,947 | \$ 604,679 | (\$ 1,421) | (\$ 4,250) | \$ 2,573,721 |
| | 111 年度盈餘指撥及分配 (附註十八) | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 28,800 | - | (28,800) | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | (5,276) | 5,276 | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | (257,297) | - | - | (257,297) |
| D1 | 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利 | - | - | - | - | 189,244 | - | - | 189,244 |
| D3 | 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | - | - | - | - | - | 1,315 | - | 1,315 |
| D5 | 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額 | - | - | - | - | 189,244 | 1,315 | - | 190,559 |
| Z1 | 112 年 9 月 30 日 餘 額 | \$ 467,812 | \$ 1,385,494 | \$ 139,260 | \$ 5,671 | \$ 513,102 | (\$ 106) | (\$ 4,250) | \$ 2,506,983 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：柳紀繪



經理人：柳紀繪



會計主管：蘇靖棋



汎銓科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 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 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 266,566 | \$ 256,949 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 357,664 | 346,044 |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,745 | 2,799 |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | (878) | - |
| A20900 | 財務成本 | 11,458 | 8,550 |
| A21200 | 利息收入 | (2,855) | (351) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | - | 564 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | - | 12 |
| A24100 | 外幣兌換淨利益 | (6,391) | (9,400) |
| A29900 | 政府補助收入 | (1,831) | (1,465) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 4,474 | (309) |
| A31150 | 應收帳款 | (49,080) | (162,186) |
| A31180 | 其他應收款 | (13) | (7) |
| A31230 | 預付款項 | (17,194) | 23,933 |
| A32125 | 合約負債 | (2,133) | 7,471 |
| A32130 | 應付票據 | 1,070 | - |
| A32150 | 應付帳款 | (1,947) | 15,248 |
| A32180 | 其他應付款 | (18,088) | (1,276) |
| A32230 | 退款負債 | 7,077 | 6,773 |
| A32230 | 其他流動負債 | (2,408) | 29 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 549,236 | 493,378 |
| A33100 | 收取之利息 | 2,726 | 568 |
| A33300 | 支付之利息 | (8,908) | (6,416) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (46,981) | (48,523) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>496,073</u> | <u>439,007</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (13,185) | (13,284) |
| B00060 | 按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本 | 13,185 | 13,219 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (\$ 163,647) | (\$ 382,737) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (3,349) | (1,398) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 620 | 30 |
| B04500 | 購置無形資產 | (6,940) | (1,557) |
| B06700 | 預付建造合約款增加 | (41,800) | - |
| B07100 | 預付設備款增加 | (325,861) | (84,523) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (540,977) | (470,250) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C01600 | 舉借長期借款 | 171,000 | 222,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (83,327) | (65,202) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (25,028) | (22,915) |
| C04500 | 支付股利 | (257,297) | (185,747) |
| C04600 | 現金增資 | - | 588,904 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | (194,652) | 537,040 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 3,785 | 12,485 |
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加 | (235,771) | 518,282 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 1,113,271 | 477,961 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 877,500 | \$ 996,243 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：柳紀綸



經理人：柳紀綸



會計主管：蘇靖棋



汎銓科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

汎銓科技股份有限公司（以下稱本公司）係於 94 年 7 月 27 日經經濟部核准設立於新竹市，所營業務包含電子材料分析及檢測、電子零組件製造業、電子材料批發及零售業、國際貿易業及產品設計業等業務。

本公司股票於 111 年 8 月 31 日起於臺灣證券交易所掛牌交易。

本公司股權分散，故無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

本期適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|-----------------------------|------------------------|
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---|-------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日 (註 2) |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、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> |
|----------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 971 | \$ 807 | \$ 773 |
| 銀行活期存款 | <u>876,529</u> | <u>1,112,464</u> | <u>995,470</u> |
| | <u>\$ 877,500</u> | <u>\$ 1,113,271</u> | <u>\$ 996,243</u> |

七、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

| | <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>非流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 未上市(櫃)股票 | | | |
| 盛貿科技股份有限 | | | |
| 公司普通股 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司依中長期策略目的投資盛貿科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該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，因此選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司分別於112年9月30日暨111年12月31日及9月30日採用市場法評估盛貿科技股份有限公司之公允價值，並考量該公司與同類型公司之財務報表及經營狀況。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <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>流動</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 13,244</u> | <u>\$ 13,221</u> | <u>\$ 13,421</u> |

(一) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率皆為年利率 1.75%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 13,244 | \$ 13,221 | \$ 13,421 |
| 備抵損失 | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 13,244</u> | <u>\$ 13,221</u> | <u>\$ 13,421</u> |

合併公司採行之政策係僅投資於信用良好對象所發行之債務工具。合併公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

為減輕信用風險，合併公司管理階層將搜集相關資訊，以評估債務工具投資之違約風險。合併公司係參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。

合併公司考量債務人之歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司評估所持有之債務工具投資無須提列預期信用損失。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <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>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 136 | \$ 4,610 | \$ 592 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | <u>\$ 136</u> | <u>\$ 4,610</u> | <u>\$ 592</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <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>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 670,997 | \$ 618,726 | \$ 628,444 |
| 減：備抵損失 | (<u>10,226</u>) | (<u>11,092</u>) | (<u>9,732</u>) |
| | <u>\$ 660,771</u> | <u>\$ 607,634</u> | <u>\$ 618,712</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收利息 | \$ 232 | \$ 103 | \$ - |
| 其他 | <u>23</u> | <u>10</u> | <u>22</u> |
| | <u>\$ 255</u> | <u>\$ 113</u> | <u>\$ 22</u> |

(一) 應收票據

於決定應收票據之可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估應收票據自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，合併公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

應收票據之帳齡分析如下：

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 未逾期 | <u>\$ 136</u> | <u>\$ 4,610</u> | <u>\$ 592</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對勞務銷售之平均授信期間為預收至月結180天，收款政策並未對逾期之應收帳款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳

款之可回收金額，以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢。其中客戶江蘇時代芯存半導體有限公司及山西華晶恒基新材料有限公司已有違約跡象，故合併公司將該等客戶調整為與其他客戶群採用不同之準備矩陣，並訂定該等客戶之預期信用損失率為 100%，截至 112 年 9 月 30 日，前述江蘇時代芯存半導體有限公司已有違約跡象之應收帳款 4,179 仟元（人民幣 947 仟元），經中華人民共和國之江蘇省淮安市淮陰區人民法院調解達成雙方協議後應於 111 年 5 月 31 日前分次還款，惟江蘇時代芯存半導體有限公司未依協議支付任何款項，合併公司已於 111 年 3 月 3 日向中華人民共和國之江蘇省淮安市淮陰區人民法院申請強制執行；另山西華晶恒基新材料有限公司已有違約跡象之應收帳款 172 仟元（人民幣 39 仟元），於 112 年 9 月 28 日經中華人民共和國之江蘇省南京市浦口區人民法院判決後應於判決日起 5 日內還款，惟截至 112 年 11 月 8 日止，山西華晶恒基新材料有限公司未依判決支付任何款項，合併公司將向中華人民共和國之江蘇省南京市浦口區人民法院申請強制執行。除前述客戶，合併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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 日

| | 交 易 對 象 無 違 約 跡 象 | | | | | | | 交易對象已 有違約跡象 | 合 計 |
|--------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|
| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~60 天 | 逾期 61~90 天 | 逾期 91~120 天 | 逾期 121~180 天 | 逾期 超過 181 天 | | |
| 預期信用損失率 | 0.48%~ 0.93% | 0.95%~ 2.87% | 3.22%~ 5.96% | 10.69%~ 10.72% | 19.42%~ 21.46% | 34.54%~ 78.28% | 100% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$617,454 | \$ 31,716 | \$ 7,687 | \$ 2,837 | \$ 5,708 | \$ 735 | \$ 509 | \$ 4,351 | \$670,997 |
| 備抵損失（存續期 間預期信用損 失） | (2,912) | (324) | (347) | (254) | (1,179) | (350) | (509) | (4,351) | (10,226) |
| 攤銷後成本 | <u>\$614,542</u> | <u>\$ 31,392</u> | <u>\$ 7,340</u> | <u>\$ 2,583</u> | <u>\$ 4,529</u> | <u>\$ 385</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$660,771</u> |

111年12月31日

| | 交易對象無違約跡象 | | | | | | | | 交易對象已有違約跡象 | 合計 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------|-------------|------------------|----|
| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~60天 | 逾期61~90天 | 逾期91~120天 | 逾期121~180天 | 逾期超過181天 | 逾期超過181天 | | |
| 預期信用損失率 | 0.47%~1.04% | 0.72%~3.72% | 1.65%~7.20% | 7.56%~10.59% | 13.92%~21.72% | 23.69%~56.50% | 100% | 100% | | |
| 總帳面金額 | \$544,472 | \$ 43,729 | \$ 12,589 | \$ 8,354 | \$ 559 | \$ 3,572 | \$ 1,279 | \$ 4,172 | \$618,726 | |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (2,577) | (799) | (644) | (704) | (84) | (833) | (1,279) | (4,172) | (11,092) | |
| 攤銷後成本 | <u>\$541,895</u> | <u>\$ 42,930</u> | <u>\$ 11,945</u> | <u>\$ 7,650</u> | <u>\$ 475</u> | <u>\$ 2,739</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$607,634</u> | |

111年9月30日

| | 交易對象無違約跡象 | | | | | | | | 交易對象已有違約跡象 | 合計 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|------------------|----|
| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~60天 | 逾期61~90天 | 逾期91~120天 | 逾期121~180天 | 逾期超過181天 | 逾期超過181天 | | |
| 預期信用損失率 | 0.43%~1.11% | 0.81%~4.29% | 2.03%~7.86% | 9.76%~12.42% | 20.08%~22.02% | 34.19%~68.13% | 100% | 100% | | |
| 總帳面金額 | \$574,910 | \$ 31,178 | \$ 11,931 | \$ 1,343 | \$ 2,400 | \$ 1,447 | \$ 1,000 | \$ 4,235 | \$628,444 | |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (2,896) | (570) | (300) | (126) | (408) | (197) | (1,000) | (4,235) | (9,732) | |
| 攤銷後成本 | <u>\$572,014</u> | <u>\$ 30,608</u> | <u>\$ 11,631</u> | <u>\$ 1,217</u> | <u>\$ 1,992</u> | <u>\$ 1,250</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$618,712</u> | |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 11,092 | \$ 9,525 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (878) | - |
| 外幣換算差額 | 12 | 207 |
| 期末餘額 | <u>\$ 10,226</u> | <u>\$ 9,732</u> |

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息等。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，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。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，合併公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|---|--|----------------|---------------|----------------|---------------|------|
| | | | 112年 9月30日 | 111年 12月31日 | 111年 9月30日 | |
| 本 公 司 | TRISTATE INTERNATIONAL CO., LTD. | 投資控股 | 100% | 100% | 100% | 註1及3 |
| | MSS JAPAN 株式會社 | 電子材料檢測分 析服務 | 註4 | - | - | |
| TRISTATE INTERNATION AL CO., LTD. | GOOD ACTION INT'L CORP. | 投資控股 | 100% | 100% | 100% | 註1及3 |
| GOOD ACTION INT'L CORP. | 泛銓(上海)電子科技有限 公司 | 電子材料檢測分 析服務 | 100% | 100% | 100% | 註2 |
| | 南京泛銓電子科技有限 公司 | 電子材料檢測分 析服務 | 100% | 100% | 100% | 註2及3 |

註1：主要營業風險係匯率風險。

註2：主要營業風險係政令及兩岸的變化所面臨之政治風險及匯率風險。

註3：本公司於111年9月透過TRISTATE INTERNATIONAL CO., LTD.轉投資GOOD ACTION INT'L CORP.參與南京泛銓電子科技有限公司之現金增資30,565仟元(美金1,000仟元)。

註4：本公司於112年8月24日設立子公司MSS JAPAN株式會社，設立資本額為日幣50,000仟元，截至112年11月8日止，本公司尚未投入相關資本額。

十二、不動產、廠房及設備

自 用

| 成 本 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良 | 其 他 設 備 | 合 計 |
|-------------|-----------|--------------|-----------|------------|-----------|--------------|
| 112年1月1日餘額 | \$ 69,243 | \$ 2,449,882 | \$ 19,968 | \$ 99,160 | \$ 17,953 | \$ 2,656,206 |
| 增 添 | - | 149,100 | 1,449 | 15,292 | 5,133 | 170,974 |
| 重分類(註) | - | 145,449 | - | - | 603 | 146,052 |
| 處 分 | - | (107,139) | - | - | - | (107,139) |
| 淨兌換差額 | 120 | 563 | 10 | 28 | - | 721 |
| 112年9月30日餘額 | \$ 69,363 | \$ 2,637,855 | \$ 21,427 | \$ 114,480 | \$ 23,689 | \$ 2,866,814 |

(承前頁)

(接次頁)

| | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良 | 其 他 設 備 | 合 計 |
|---------------------------|------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 3,116 | \$ 946,013 | \$ 12,465 | \$ 44,939 | \$ 7,515 | \$ 1,014,048 |
| 折舊費用 | 2,331 | 307,886 | 3,274 | 16,176 | 3,299 | 332,966 |
| 處分 | - | (107,139) | - | - | - | (107,139) |
| 淨兌換差額 | 15 | 218 | 7 | 25 | - | 265 |
| 112年9月30日餘額 | <u>\$ 5,462</u> | <u>\$ 1,146,978</u> | <u>\$ 15,746</u> | <u>\$ 61,140</u> | <u>\$ 10,814</u> | <u>\$ 1,240,140</u> |
| 112年9月30日淨額 | <u>\$ 63,901</u> | <u>\$ 1,490,877</u> | <u>\$ 5,681</u> | <u>\$ 53,340</u> | <u>\$ 12,875</u> | <u>\$ 1,626,674</u> |
| 111年12月31日及 112年1月1日淨額 | <u>\$ 66,127</u> | <u>\$ 1,503,869</u> | <u>\$ 7,503</u> | <u>\$ 54,221</u> | <u>\$ 10,438</u> | <u>\$ 1,642,158</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 68,239 | \$ 2,339,052 | \$ 24,068 | \$ 90,675 | \$ 22,920 | \$ 2,544,954 |
| 增 添 | - | 384,232 | 2,082 | 4,251 | 4,053 | 394,618 |
| 重分類(註) | - | 33,096 | - | 11,862 | 971 | 45,929 |
| 處 分 | - | - | (43) | - | - | (43) |
| 淨兌換差額 | 2,052 | 8,801 | 123 | 470 | 2 | 11,448 |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 70,291</u> | <u>\$ 2,765,181</u> | <u>\$ 26,230</u> | <u>\$ 107,258</u> | <u>\$ 27,946</u> | <u>\$ 2,996,906</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ 880,777 | \$ 13,325 | \$ 37,585 | \$ 12,185 | \$ 943,872 |
| 折舊費用 | 2,348 | 295,809 | 4,824 | 15,473 | 4,311 | 322,765 |
| 處 分 | - | - | (31) | - | - | (31) |
| 淨兌換差額 | 24 | 1,469 | 72 | 180 | 1 | 1,746 |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 2,372</u> | <u>\$ 1,178,055</u> | <u>\$ 18,190</u> | <u>\$ 53,238</u> | <u>\$ 16,497</u> | <u>\$ 1,268,352</u> |
| 111年9月30日淨額 | <u>\$ 67,919</u> | <u>\$ 1,587,126</u> | <u>\$ 8,040</u> | <u>\$ 54,020</u> | <u>\$ 11,449</u> | <u>\$ 1,728,554</u> |

註：係由其他非流動資產－預付設備款轉入。

112年及111年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|-------|
| 建築物 | 20年 |
| 機器設備 | 3至10年 |
| 辦公設備 | 2至5年 |
| 租賃改良 | 3至5年 |
| 其他設備 | 3至5年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地(註) | \$ 3,665 | \$ 3,727 | \$ 3,807 |
| 建築物 | 79,473 | 94,960 | 101,409 |
| 辦公設備 | 193 | 408 | 505 |
| 運輸設備 | 3,523 | 2,860 | 1,811 |
| | <u>\$ 86,854</u> | <u>\$ 101,955</u> | <u>\$ 107,532</u> |

| | 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 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權之增添 | \$ 3,076 | \$ - | \$ 9,575 | \$ 2,585 |
| 使用權資產之折舊費用 | | | | |
| 土地 | \$ 23 | \$ 23 | \$ 69 | \$ 69 |
| 建築物 | 7,694 | 7,282 | 23,081 | 21,850 |
| 辦公設備 | 65 | 104 | 214 | 311 |
| 運輸設備 | 556 | 330 | 1,334 | 1,049 |
| | <u>\$ 8,338</u> | <u>\$ 7,739</u> | <u>\$ 24,698</u> | <u>\$ 23,279</u> |

註：係中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證明。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | \$ 31,190 | \$ 29,431 | \$ 29,072 |
| 非流動 | 55,758 | 72,956 | 78,771 |
| | <u>\$ 86,948</u> | <u>\$ 102,387</u> | <u>\$ 107,843</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 建築物 | 1.21%~4.75% | 1.21%~4.75% | 1.21%~4.75% |
| 辦公設備 | 1.66%~1.72% | 1.66%~1.72% | 1.66%~1.72% |
| 運輸設備 | 1.21%~1.94% | 1.21%~1.72% | 1.21%~1.72% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為營業場所使用，租賃期間為1~10年，另亦承租辦公設備供營業使用，租賃期間為5年，及承租運輸設備供貨物運輸使用，租賃期間為3年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物、辦公設備及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

| | 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 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | \$ 1,095 | \$ 1,076 | \$ 3,186 | \$ 3,125 |
| 低價值租賃費用 | \$ 237 | \$ 230 | \$ 675 | \$ 749 |
| 租賃之現金(流出) 總額 | <u>(\$ 9,634)</u> | <u>(\$ 9,404)</u> | <u>(\$ 30,142)</u> | <u>(\$ 28,230)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物與運輸設備及符合低價值資產租賃之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。

十四、其他無形資產

| | <u>電 腦 軟 體</u> |
|-----------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 11,758 |
| 單獨取得 | 6,940 |
| 重分類(註) | 964 |
| 處 分 | (323) |
| 淨兌換差額 | <u>4</u> |
| 112年9月30日餘額 | <u>\$ 19,343</u> |
| <u>累計攤銷</u> | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 6,462 |
| 攤銷費用 | 3,745 |
| 處 分 | (323) |
| 淨兌換差額 | <u>2</u> |
| 112年9月30日餘額 | <u>\$ 9,886</u> |
| 112年9月30日淨額 | <u>\$ 9,457</u> |
| 111年12月31日及112年1月1日淨額 | <u>\$ 5,296</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 10,512 |
| 單獨取得 | 1,557 |
| 處 分 | (512) |
| 淨兌換差額 | <u>18</u> |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 11,575</u> |
| <u>累計攤銷</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 3,242 |
| 攤銷費用 | 2,799 |
| 處 分 | (512) |
| 淨兌換差額 | <u>12</u> |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 5,541</u> |
| 111年9月30日淨額 | <u>\$ 6,034</u> |

註：係由其他非流動資產－預付設備款轉入。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

3至5年

十五、其他資產

| | <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>流動</u> | | | |
| 預付薪資 | \$ 52,223 | \$ 54,783 | \$ 41,750 |
| 留抵稅額 | 16,639 | 95 | 79 |
| 預付其他 | <u>35,877</u> | <u>26,466</u> | <u>31,586</u> |
| | <u>\$ 104,739</u> | <u>\$ 81,344</u> | <u>\$ 73,415</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 預付設備款（附註二八） | \$ 358,277 | \$ 178,779 | \$ 103,288 |
| 預付薪資 | 53,085 | 59,175 | 35,704 |
| 預付建造合約款 | 41,800 | - | - |
| 存出保證金（註） | <u>12,706</u> | <u>9,974</u> | <u>9,970</u> |
| | <u>\$ 465,868</u> | <u>\$ 247,928</u> | <u>\$ 148,962</u> |

註：合併公司考量債務人之歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以衡量存出保證金之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，合併公司評估存出保證金無須提列預期信用損失。

十六、借款

長期借款

| | <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>擔保借款</u> （附註二八） | | | |
| 銀行借款 | \$ 679,273 | \$ 762,600 | \$ 729,278 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | 171,000 | - | - |
| 減：政府補助折價（附註二四） | (6,825) | (7,683) | (7,838) |
| 減：列為1年內到期部分 | (<u>178,143</u>) | (<u>104,140</u>) | (<u>83,521</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 665,305</u> | <u>\$ 650,777</u> | <u>\$ 637,919</u> |

合併公司之借款包括：

| 融 資 機 構 | 抵押或擔保 | 融 資 期 間 及 償 還 付 息 辦 法 | 112年9月30日 | | 111年12月31日 | | 111年9月30日 | |
|----------------------|--------------|--|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | | | 金 額 | 利 率 % | 金 額 | 利 率 % | 金 額 | 利 率 % |
| 華南銀行竹科分行 | 機器設備 | 107.06.07-112.06.07，每月攤還本金，每月付息（已於111年12月提前清償） | \$ - | - | \$ - | - | \$ 3,468 | 1.80 |
| 華南銀行竹科分行 | 機器設備 | 107.12.26-112.12.26，每月攤還本金，每月付息（已於111年12月提前清償） | - | - | - | - | 6,712 | 1.80 |
| 華南銀行竹科分行 | 機器設備 | 108.01.02-113.01.02，每月攤還本金，每月付息（已於111年12月提前清償） | - | - | - | - | 5,231 | 1.80 |
| 華南銀行竹科分行 (註1) | 機器設備 | 109.05.29-116.05.15，寬限期三年，得於限期內分批動撥，期滿後本金平均按月攤還，利息按月計收 | 218,260 | 1.93 | 238,102 | 1.81 | 228,102 | 1.56 |
| 華南銀行竹科分行 (註1) | 無 | 112.09.08~119.08.15，寬限期三年，得於限期內分批動撥，期滿後本金平均按月攤還，利息按月計收 | 27,000 | 1.99 | - | - | - | - |
| 彰化銀行新竹分行 | 機器設備 | 108.01.19-113.01.19，每月攤還本金，每月付息（已於112年7月提前清償） | - | - | 10,833 | 1.95 | 13,333 | 1.83 |
| 彰化銀行新竹分行 | 機器設備 | 108.02.12-113.01.19，每月攤還本金，每月付息（已於112年7月提前清償） | - | - | 8,667 | 1.95 | 10,667 | 1.83 |
| 彰化銀行新竹分行 (註1) | 機器設備 (註2) | 109.09.29-116.09.15，寬限期三年，得於限期內分批動撥，期滿後本金平均按月攤還，利息按月計收 | 180,500 | 1.85 | 198,500 | 1.60 | 159,500 | 1.48 |
| 彰化銀行新竹分行 (註1) | 無 | 112.09.08~119.08.15，寬限期一年，得於限期內分批動撥，期滿後本金平均按月攤還，利息按月計收 | 34,000 | 2.03 | - | - | - | - |
| 兆豐國際商業銀行 竹科分行 | 機器設備 | 107.03.21-112.03.21，每月攤還本金，每月付息 | - | - | 1,408 | 1.99 | 2,816 | 1.86 |
| 兆豐國際商業銀行 竹科分行 | 機器設備 | 107.12.06-112.12.06，每月攤還本金，每月付息 | 2,694 | 2.13 | 10,776 | 1.99 | 13,469 | 1.86 |
| 兆豐國際商業銀行 竹科分行(註1) | 機器設備 | 109.11.20-116.11.20，寬限期三年，得於限期內分批動撥，期滿後本金平均按月攤還，利息按月計收 | 232,000 | 1.93 | 232,000 | 1.81 | 220,000 | 1.58 |
| 玉山銀行新竹分行 (註1) | 機器設備 | 109.10.21-114.10.15，寬限期二年，得於限期內分批動撥，期滿後本金平均按月攤還，利息按月計收 | 45,819 | 1.90 | 62,314 | 1.78 | 65,980 | 1.53 |
| 玉山銀行新竹分行 (註1) | 無 | 112.08.16~119.08.15，寬限期二年，得於限期內分批動撥，期滿後本金平均按月攤還，利息按月計收 | 32,000 | 1.90 | - | - | - | - |
| 臺灣銀行新竹科學 園區分行(註1) | 無 | 112.06.30-119.06.15，寬限期三年，得於限期內分批動撥，期滿後本金平均按月攤還，利息按月計收 | 63,000 | 1.83 | - | - | - | - |
| 國泰世華商業銀行 館前分行(註1) | 無 | 112.09.12~119.08.15，寬限期二年，得於限期內分批動撥，期滿後本金平均按月攤還，利息按月計收 | 15,000 | 1.83 | - | - | - | - |
| | | | 850,273 | | 762,600 | | 729,278 | |
| 減：政府補助折價 | | | (6,825) | | (7,683) | | (7,838) | |
| 減：一年內到期之 長期借款 | | | (178,143) | | (104,140) | | (83,521) | |
| | | | <u>\$ 665,305</u> | | <u>\$ 650,777</u> | | <u>\$ 637,919</u> | |

註1：合併公司取得中華民國國家發展基金管理會「根留臺灣企業加速投資行動方案」之政府優惠利率貸款，相關說明請參閱附註二四。

註2：截至112年9月30日，尚於設定抵押擔保程序中。

上述銀行借款係以合併公司自有機器設備抵押擔保，請參閱附註二八。

十七、其他負債

| | <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>流動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 105,430 | \$ 101,751 | \$ 91,746 |
| 應付設備款(附註二五) | 34,410 | 27,083 | 42,336 |
| 應付員工酬勞 | 27,328 | 38,134 | 26,108 |
| 應付營業稅 | 8,052 | 23,248 | 18,180 |
| 應付保險費 | 13,116 | 12,044 | 10,100 |
| 應付董事酬勞 | 8,198 | 11,440 | 7,832 |
| 應付退休金 | 10,196 | 8,094 | 7,254 |
| 其他 | 13,878 | 9,486 | 10,581 |
| | <u>\$ 220,608</u> | <u>\$ 231,280</u> | <u>\$ 214,137</u> |
| 遞延收入 | | | |
| 政府補助(附註二四) | <u>\$ 2,432</u> | <u>\$ 2,385</u> | <u>\$ 2,360</u> |
| 其他負債 | | | |
| 退款負債 | <u>\$ 29,057</u> | <u>\$ 21,980</u> | <u>\$ 30,403</u> |
| 其他 | | | |
| 代收款 | 7,026 | 9,290 | 7,016 |
| 暫收款 | 257 | 402 | 506 |
| | <u>7,283</u> | <u>9,692</u> | <u>7,522</u> |
| | <u>\$ 36,340</u> | <u>\$ 31,672</u> | <u>\$ 37,925</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 遞延收入 | | | |
| 政府補助(附註二四) | <u>\$ 6,676</u> | <u>\$ 6,862</u> | <u>\$ 6,799</u> |

十八、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>80,000</u> | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>46,781</u> | <u>46,781</u> | <u>46,781</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 467,812</u> | <u>\$ 467,812</u> | <u>\$ 467,812</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 111 年 6 月 27 日經董事會決議辦理現金增資發行新股，包含公開申購 935 仟股、供員工認購 825 仟股及競價拍賣 3,744 仟股，共計 5,504 仟股供初次上市前公開承銷，每股面額 10 元，其中公開申購及供員工認購均以每股 100 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價格每股 110.28 元溢價發行，增資後實收股本為 467,812 仟元，已於 111 年 8 月 29 日收足股款，扣除承銷相關手續費 3,000 仟元後合計 585,904 仟元。上述現金增資案業經臺灣證券交易所於 111 年 7 月 21 日申報生效，並以 111 年 8 月 29 日為現金增資基準日。

本公司於 112 年 6 月 26 日經經濟部經授中字第 11233359780 號函核准變更額定資本額為 800,000 仟元，分為 80,000 仟股。

(二) 資本公積

| | <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>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u> | | | |
| 股票發行溢價 | <u>\$ 1,385,494</u> | <u>\$ 1,385,494</u> | <u>\$ 1,385,494</u> |

註：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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 111 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程，依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，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本公司實收資本額時不在此限，其餘再依法提列特別盈餘公積時，對於前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額及前期累積之其他權益減項淨額之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司股利

政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，分派股利時主要係考量公司目前產業狀況且基於未來擴展營運規畫及現金流量之需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於 5% 分配股東股息紅利，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%，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 5% 時，得不予分配。但董事會得依當年整體營運狀況及資金狀況在符合前述訂定範圍內調整該比例，並提請股東會決議之。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，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本公司實收資本額時不在此限，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，分派股利時主要係考量公司目前產業狀況且基於未來擴展營運規畫及現金流量之需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於 5% 分配股東股息紅利，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%，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 5% 時，得不予分配。但董事會得依當年整體營運狀況及資金狀況在符合前述訂定範圍內調整該比例，並提請股東會決議之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列特別盈餘公積。

本公司於 112 年 6 月 6 日及 111 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 28,800</u> | <u>\$ 25,249</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>(\$ 5,276)</u> | <u>\$ 2,559</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 257,297</u> | <u>\$ 185,747</u> |
| 每股現金股利(元) | \$ 5.50 | \$ 4.50 |

(四) 特別盈餘公積

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>\$ 10,947</u> | <u>\$ 8,388</u> |
| 其他權益項目減項提列數 | <u>(5,276)</u> | <u>2,559</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 5,671</u> | <u>\$ 10,947</u> |

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 1,421)</u> | <u>(\$ 6,697)</u> |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換 算差額 | 1,644 | 16,016 |
| 相關所得稅 | <u>(329)</u> | <u>(3,203)</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>1,315</u> | <u>12,813</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 106)</u> | <u>\$ 6,116</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

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 4,250)</u> | <u>(\$ 4,250)</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 4,250)</u> | <u>(\$ 4,250)</u> |

十九、收入

| | 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 |
|--------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 檢測分析服務 | <u>\$ 499,993</u> | <u>\$ 458,492</u> | <u>\$ 1,411,647</u> | <u>\$ 1,253,985</u> |

(一) 客戶合約之說明

合併公司所簽訂之客戶合約主係提供半導體產業客製化之電子材料檢測分析服務，並出具檢測分析結果報告之履約義務，客戶係於取得報告並核對各檢測項目完成驗收後依據約定之授信期間及交易條件支付合約對價，由於移轉檢測分析結果報告時點與客戶付款時間間隔未超過一年，合約對價之重大財務組成部分不予調整。

考量不同客戶合約之折扣條件及過去與客戶交易累積之經驗，合併公司以最可能金額估計折扣金額，據以調整收入金額及認列退款負債。

(二) 合約餘額

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 | 111年1月1日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 (附註十) | \$ 136 | \$ 4,610 | \$ 592 | \$ 283 |
| 應收帳款 (附註十) | <u>660,771</u> | <u>607,634</u> | <u>618,712</u> | <u>451,500</u> |
| | <u>\$ 660,907</u> | <u>\$ 612,244</u> | <u>\$ 619,304</u> | <u>\$ 451,783</u> |
| 合約負債 | | | | |
| 檢測分析服務 | <u>\$ 28,145</u> | <u>\$ 30,281</u> | <u>\$ 27,671</u> | <u>\$ 20,059</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>主要地區市場</u> | | |
| 亞 洲 | \$ 1,386,399 | \$ 1,228,105 |
| 美 洲 | 23,236 | 22,453 |
| 其 他 | <u>2,012</u> | <u>3,427</u> |
| | <u>\$ 1,411,647</u> | <u>\$ 1,253,985</u> |

二十、繼續營業單位淨利

(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 | 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 | <u>\$ 300</u> | <u>\$ 125</u> | <u>\$ 2,855</u> | <u>\$ 351</u> |

(二) 其他收入

| | 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 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 政府補助收入(附註二 四) | \$ 606 | \$ 553 | \$ 3,162 | \$ 1,465 |
| 其他 | 1,046 | 353 | 2,250 | 2,779 |
| | <u>\$ 1,652</u> | <u>\$ 906</u> | <u>\$ 5,412</u> | <u>\$ 4,244</u> |

(三) 其他利益及(損失)

| | 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 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ 267 | \$ 3,552 | (\$ 1,988) | \$ 1,293 |
| 處分不動產、廠房及設 備損失 | - | (12) | - | (12) |
| 其他 | 1 | - | 165 | - |
| | <u>\$ 268</u> | <u>\$ 3,540</u> | <u>(\$ 1,823)</u> | <u>\$ 1,281</u> |

(四) 財務成本

| | 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 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息(附註二 四) | \$ 3,356 | \$ 2,913 | \$ 10,205 | \$ 7,109 |
| 租賃負債之利息 | 394 | 456 | 1,253 | 1,441 |
| | <u>\$ 3,750</u> | <u>\$ 3,369</u> | <u>\$ 11,458</u> | <u>\$ 8,550</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 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 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 109,359 | \$ 114,487 | \$ 327,520 | \$ 331,503 |
| 營業費用 | 12,215 | 4,981 | 30,144 | 14,541 |
| | <u>\$ 121,574</u> | <u>\$ 119,468</u> | <u>\$ 357,664</u> | <u>\$ 346,044</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 941 | \$ 610 | \$ 2,396 | \$ 1,742 |
| 營業費用 | | | | |
| 管理費用 | 532 | 296 | 1,207 | 915 |
| 研究發展費用 | 47 | 47 | 142 | 142 |
| | <u>\$ 1,520</u> | <u>\$ 953</u> | <u>\$ 3,745</u> | <u>\$ 2,799</u> |

(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 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 股份基礎給付（附註二 三） | \$ - | \$ 564 | \$ - | \$ 564 |
| 退職後福利 | 6,840 | 5,226 | 20,003 | 14,298 |
| 其他員工福利 | <u>192,315</u> | <u>166,198</u> | <u>537,351</u> | <u>460,997</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 199,155</u> | <u>\$ 171,988</u> | <u>\$ 557,354</u> | <u>\$ 475,859</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 140,968 | \$ 114,372 | \$ 394,201 | \$ 314,269 |
| 營業費用 | <u>58,187</u> | <u>57,616</u> | <u>163,153</u> | <u>161,590</u> |
| | <u>\$ 199,155</u> | <u>\$ 171,988</u> | <u>\$ 557,354</u> | <u>\$ 475,859</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於10%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 10.09% | 10.13% |
| 董事酬勞 | 3.03% | 3.04% |

金額

| | 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 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 10,668</u> | <u>\$ 10,714</u> | <u>\$ 27,328</u> | <u>\$ 26,108</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 3,200</u> | <u>\$ 3,214</u> | <u>\$ 8,198</u> | <u>\$ 7,832</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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 9 日及 111 年 3 月 31 日經董事會決議如下：

金 額

| | 111年度 | | 110年度 | |
|------|------------------|---|------------------|---|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | <u>\$ 38,134</u> | | <u>\$ 33,851</u> | |
| 董事酬勞 | <u>\$ 11,440</u> | | <u>\$ 10,170</u> | |

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換 (損) 益

| | 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 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 9,373 | \$ 8,245 | \$ 13,307 | \$ 12,341 |
| 外幣兌換 (損失) 總額 | (9,106) | (4,693) | (15,295) | (11,048) |
| 淨利益 (損失) | <u>\$ 267</u> | <u>\$ 3,552</u> | <u>(\$ 1,988)</u> | <u>\$ 1,293</u> |

二一、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：

| | 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 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 26,556 | \$ 25,725 | \$ 52,162 | \$ 49,060 |
| 以前年度之調整 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(3,071)</u> | <u>(310)</u> |
| | 26,556 | 25,725 | 49,091 | 48,750 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | <u>6,818</u> | <u>8,382</u> | <u>28,231</u> | <u>29,290</u> |
| 認列於損益之所得稅 費用 | <u>\$ 33,374</u> | <u>\$ 34,107</u> | <u>\$ 77,322</u> | <u>\$ 78,040</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 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 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生 | | | | |
| — 國外營運機構 換算 | <u>\$ 4,404</u> | <u>\$ 994</u> | <u>\$ 329</u> | <u>\$ 3,203</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度。合併公司截至 112 年 9 月 30 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二二、每股盈餘

| | 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 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.54</u> | <u>\$ 1.80</u> | <u>\$ 4.05</u> | <u>\$ 4.27</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.54</u> | <u>\$ 1.79</u> | <u>\$ 4.02</u> | <u>\$ 4.23</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 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 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 72,203</u> | <u>\$ 78,007</u> | <u>\$ 189,244</u> | <u>\$ 178,909</u> |
| 用以計算基本每股盈餘及 稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 72,203</u> | <u>\$ 78,007</u> | <u>\$ 189,244</u> | <u>\$ 178,909</u> |

股 數

單位：仟股

| | 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 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 46,781 | 43,251 | 46,781 | 41,942 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工酬勞 | <u>186</u> | <u>269</u> | <u>256</u> | <u>331</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>46,967</u> | <u>43,520</u> | <u>47,037</u> | <u>42,273</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、股份基礎給付協議

現金增資保留員工認股權

本公司於 111 年 6 月 27 日經董事會決議通過現金增資發行新股案，並依公司法第 267 條規定保留 15%，計 825 仟股由員工認購。前述員工認股權於給與日時已全數既得。

上述現金增資員工認股權之給與日為 111 年 8 月 8 日，本公司按 Black-Scholes 選擇權評價模式計算認股權公允價值，所採用之輸入值如下：

| | |
|-----------------|------------------|
| 給與日股價 | \$ 91.93 |
| 行使價格 | \$ 100.00 |
| 預期波動率 | 32.58% |
| 存續期間 | 0.067 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 0.6953% |
| 給與之認股權公允價值（元／股） | <u>\$ 0.6831</u> |

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 564 仟元。

二四、政府補助

合併公司截至 112 年 9 月 30 日止，共取得中華民國國家發展基金管理會「根留臺灣企業加速投資行動方案」之政府優惠利率貸款 905,582 仟元，用於購置機器設備，該借款將於首次動用日起 5~7 年間分期攤還（含寬限期 1~3 年）。以借款當時市場利率 1.10%~2.03% 估計借款之公允價值為 891,209 仟元，取得貸款金額與借款公允價值間之差額為 14,373 仟元，為政府補助之優惠利率，並認列為遞延收入。該遞延收入將於機器設備驗收完成後，依其耐用年限逐期轉列其他收入。合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列其他收入 606 仟元、553 仟元、1,831 仟元及 1,465 仟元，並分別認列該借款之利息費用 799 仟元、839 仟元、2,550 仟元及 2,134 仟元。

若合併公司於貸放期間未符合專案貸款認定要點，致國家發展基金管理會暫停或停止貸款委辦手續費撥款時，則合併公司將改依原約定利率加計年利率支付。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別有 34,410 仟元、27,083 仟元及 42,336 仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| | 非 現 金 之 變 動 | | | | | | | |
|------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| | 112年1月1日 | 現金流量 | 新增租賃 | 財務成本 | 公允價值調整 — 遞延收入 | 匯率變動 | 其 他 | 112年9月30日 |
| 長期借款 | \$ 754,917 | \$ 87,673 | \$ - | \$ 2,550 | (\$ 1,692) | \$ - | \$ - | \$ 843,448 |
| 租賃負債 | 102,387 | (25,028) | 9,575 | 1,253 | - | 14 | (1,253) | 86,948 |
| | <u>\$ 857,304</u> | <u>\$ 62,645</u> | <u>\$ 9,575</u> | <u>\$ 3,803</u> | <u>(\$ 1,692)</u> | <u>\$ 14</u> | <u>(\$ 1,253)</u> | <u>\$ 930,396</u> |

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| | 非 現 金 之 變 動 | | | | | | | |
|------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| | 111年1月1日 | 現金流量 | 新增租賃 | 財務成本 | 公允價值調整 — 遞延收入 | 匯率變動 | 其 他 | 111年9月30日 |
| 長期借款 | \$ 565,714 | \$ 156,798 | \$ - | \$ 2,134 | (\$ 3,206) | \$ - | \$ - | \$ 721,440 |
| 租賃負債 | 128,152 | (22,915) | 2,585 | 1,441 | - | 21 | (1,441) | 107,843 |
| | <u>\$ 693,866</u> | <u>\$ 133,883</u> | <u>\$ 2,585</u> | <u>\$ 3,575</u> | <u>(\$ 3,206)</u> | <u>\$ 21</u> | <u>(\$ 1,441)</u> | <u>\$ 829,283</u> |

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 9 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------------------|--------|--------|--------|------|
| 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 | | | | |
| — 國內未上市(櫃) 股票 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

111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</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| —國內未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | \$ _____ | \$ _____ | \$ _____ | \$ _____ |

111年9月30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</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| —國內未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | \$ _____ | \$ _____ | \$ _____ | \$ _____ |

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)股票公允價值係採用市場法，參考該公司與同類型公司之財務報表及經營狀況估算。

(三) 金融工具之種類

| | <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>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | |
| 金融資產(註1) | \$ 1,564,612 | \$ 1,748,823 | \$ 1,638,960 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 922,321 | 822,968 | 815,681 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款(不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞、應付營業稅、應付保險費、應付

董事酬勞及應付退休金)及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、權益工具投資、應收款項、銀行借款、應付款項及租賃負債。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(請參閱下述(1))、利率變動風險(請參閱下述(2))及其他價格風險(請參閱下述(3))。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

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1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司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1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

| | | 美 元 之 影 響 | 日 幣 之 影 響 |
|---|---|--------------------|--------------------|
| | | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
| 損 | 益 | \$ 1,371 | \$ 1,001 |
| 損 | 益 | \$ 151 | \$ 54 |

主要源自於合併公司於資產負債表日流通在外之美元計價現金及約當現金、應收款項及應付款項；以及日幣計價現金及約當現金及應收款項。

合併公司於本期對美元匯率敏感度上升，主係以美元計價之銀行存款增加所致；本期對日幣匯率敏感度上升，主係以日幣計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司之銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、借款及租賃負債包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | <u>\$ 13,244</u> | <u>\$ 13,221</u> | <u>\$ 13,421</u> |
| —金融負債 | <u>\$ 86,948</u> | <u>\$ 102,387</u> | <u>\$ 107,843</u> |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | <u>\$ 876,529</u> | <u>\$ 1,112,464</u> | <u>\$ 995,470</u> |
| —金融負債 | <u>\$ 843,448</u> | <u>\$ 754,917</u> | <u>\$ 721,440</u> |

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。

合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 248 仟元及 2,055 仟元，主係合併公司以浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度減少，主係以浮動利率計息之銀行借款增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有權益證券投資而產生權益價格暴險，該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該投資。

敏感度分析

合併公司所持有之權益證券投資截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值皆為 0 仟元。合併公司評估其攸關風險變數於該日之合理可能變動，將不致影響 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。合併公司透過客戶信用管理辦法建立完整之客戶信用資料檔及其他公開可取得之財務資訊與過往彼此交易記錄來對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之

信用評等，並透過權責主管複核及核准之交易對方之信用額度限額以控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之主要客戶 A 公司及 B 公司（其餘客戶收入皆未超過合併公司收入總額 10%），截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 34%、29% 及 23%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併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合併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，合併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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112 年 9 月 30 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 | \$ 47,631 | \$ 29,444 | \$ 1,798 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 2,731 | 5,539 | 24,106 | 57,104 | - |
| 浮動利率工具 | <u>12,360</u> | <u>29,547</u> | <u>146,320</u> | <u>622,706</u> | <u>70,652</u> |
| | <u>\$ 62,722</u> | <u>\$ 64,530</u> | <u>\$172,224</u> | <u>\$679,810</u> | <u>\$ 70,652</u> |

111 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 | \$ 33,059 | \$ 34,161 | \$ 831 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 2,563 | 5,263 | 23,027 | 71,220 | 3,774 |
| 浮動利率工具 | <u>5,526</u> | <u>10,957</u> | <u>96,856</u> | <u>675,210</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 41,148</u> | <u>\$ 50,381</u> | <u>\$120,714</u> | <u>\$746,430</u> | <u>\$ 3,774</u> |

111 年 9 月 30 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 | \$ 52,867 | \$ 39,072 | \$ 2,302 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 2,625 | 5,396 | 22,568 | 74,490 | 6,608 |
| 浮動利率工具 | <u>4,680</u> | <u>13,028</u> | <u>73,282</u> | <u>651,257</u> | <u>9,185</u> |
| | <u>\$ 60,172</u> | <u>\$ 57,496</u> | <u>\$ 98,152</u> | <u>\$725,747</u> | <u>\$ 15,793</u> |

(2) 融資額度

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 有擔保銀行借款額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 679,273 | \$ 762,600 | \$ 729,278 |
| — 未動用金額 | <u>-</u> | <u>269,084</u> | <u>326,418</u> |
| | <u>\$ 679,273</u> | <u>\$ 1,031,684</u> | <u>\$ 1,055,696</u> |
| 無擔保銀行借款額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 171,000 | \$ - | \$ - |
| — 未動用金額 | <u>2,419,000</u> | <u>230,000</u> | <u>230,000</u> |
| | <u>\$ 2,590,000</u> | <u>\$ 230,000</u> | <u>\$ 230,000</u> |

二七、關係人交易

本公司及子公司（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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

| | 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 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 11,990 | \$ 9,621 | \$ 32,957 | \$ 27,705 |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 143 | - | 143 |
| 其他長期員工福利 | 750 | 717 | 2,239 | 2,207 |
| 退職後福利 | 135 | 135 | 405 | 405 |
| | <u>\$ 12,875</u> | <u>\$ 10,616</u> | <u>\$ 35,601</u> | <u>\$ 30,460</u> |

本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 機器設備—淨額 | \$ 786,116 | \$ 868,778 | \$ 924,994 |
| 預付設備款 | 15,151 | 97,868 | 35,587 |
| | <u>\$ 801,267</u> | <u>\$ 966,646</u> | <u>\$ 960,581</u> |

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

1. 已開立未使用之信用狀如下：

單位：外幣仟元

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|-------------|---------------|-----------------|---------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | | | |
| 美 元 | <u>\$ 541</u> | <u>\$ 122</u> | <u>\$ 224</u> |
| 日 幣 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,770</u> | <u>\$ -</u> |

2. 未認列之合約承諾如下：

單位：外幣仟元

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|-------------|------------|------------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | | | |
| 新台幣 | \$ 389,251 | \$ 3,544 | \$ 2,119 |
| 日幣 | \$ 2,828 | \$ 6,770 | \$ - |
| 美元 | \$ 2,225 | \$ 1,515 | \$ 607 |
| 人民幣 | \$ 2,695 | \$ - | \$ - |
| 歐元 | \$ 148 | \$ - | \$ - |

(二) 或有事項

重大法律事項

閱康科技股份有限公司於 108 年 11 月對本公司及本公司之負責人柳紀綸提出侵害營業秘密之刑事訴訟，該案業於 109 年 10 月 14 日經新竹地方檢察署以 109 年度偵字第 830 號及 7035 號不起訴處分，本公司於 110 年 1 月 5 日知悉閱康科技股份有限公司提出再議，經臺灣高等檢察署發回續查後，本案於 110 年 6 月 10 日再次接獲新竹地方檢察署以 110 年度偵續字第 10 號不起訴處分，並於 110 年 7 月 1 日知悉閱康科技股份有限公司提出再議，業於 110 年 7 月 22 日經臺灣高等檢察署以 110 年度上聲議字第 300 號駁回處分，後續閱康科技股份有限公司於 110 年 8 月 5 日向新竹地方法院具狀聲請交付審判，並經新竹地方法院於 110 年 12 月 21 日將其聲請駁回。上開案件另於 110 年 1 月 8 日由閱康科技股份有限公司對本公司及本公司之負責人柳紀綸提出侵害營業秘密損害賠償之民事訴訟並請求賠償 20,000 仟元，該案業於 111 年 2 月 15 日經智慧財產及商業法院以 110 年度民營訴字第 1 號駁回判決，惟閱康科技股份有限公司嗣於 111 年 3 月 11 日就該案提起上訴，並於 111 年 7 月 26 日聲請擴張訴之聲明，將請求賠償擴張為 51,650 仟元。前述案件仍在訴訟審理，另於 112 年 1 月知悉閱康科技股份有限公司對本公司提出侵害營業秘密之民事訴訟請求賠償 1,200 仟元(本事件與前開事件似為同一事件)，本案件將於 112 年 11 月 21 日召開言詞辯論庭。本公司法

律專家依目前資料觀察，前開二案件本公司勝訴之可能性較高，最終結果視未來訴訟程序而定，對合併公司之營運尚不致產生重大影響。

三十、重大之期後事項

本公司於 112 年 11 月 8 日經董事會決議通過參與子公司 MSS JAPAN 株式會社之現金增資日幣 1,000,000 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112 年 9 月 30 日

| | 外 (仟 元) | 幣 匯 | 帳 面 金 額 率 (仟 元) |
|----------------|--------------|-----------------|----------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 8,354 | 32.270 (美元：新台幣) | <u>\$ 269,576</u> |
| 美 元 | 1,637 | 7.309 (美元：人民幣) | <u>\$ 52,819</u> |
| 日 幣 | 69,742 | 0.216 (日幣：新台幣) | <u>\$ 15,078</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 1,695 | 32.270 (美元：新台幣) | <u>\$ 54,697</u> |
| 美 元 | 4,046 | 7.309 (美元：人民幣) | <u>\$ 130,573</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 外 (仟 元) | 幣 匯 | 帳 面 金 額 率 (仟 元) |
|----------------|--------------|-----------------|----------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 3,422 | 30.710 (美元：新台幣) | <u>\$ 105,074</u> |
| 美 元 | 873 | 6.967 (美元：人民幣) | <u>\$ 26,831</u> |
| 日 幣 | 31,694 | 0.232 (日幣：新台幣) | <u>\$ 7,366</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 265 | 30.710 (美元：新台幣) | <u>\$ 8,143</u> |
| 美 元 | 6 | 6.967 (美元：人民幣) | <u>\$ 183</u> |

111年9月30日

| | 外 (仟 元) | 幣 匯 | 帳 面 金 額 率 (仟 元) |
|----------------|--------------|-----------------|----------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 2,794 | 31.750 (美元：新台幣) | <u>\$ 88,711</u> |
| 美 元 | 1,843 | 7.098 (美元：人民幣) | <u>\$ 58,523</u> |
| 日 幣 | 25,648 | 0.220 (日幣：新台幣) | <u>\$ 5,645</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 532 | 31.750 (美元：新台幣) | <u>\$ 16,886</u> |
| 美 元 | 952 | 7.098 (美元：人民幣) | <u>\$ 30,220</u> |
| 日 幣 | 1,220 | 0.220 (日幣：新台幣) | <u>\$ 269</u> |

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 267 仟元、3,552 仟元、(1,988)仟元及 1,293 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表五)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接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：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表八)。

三三、部門資訊

主要營運決策者將各地區之檢測分析服務單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門，故無營運部門資訊之適用。

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品定價策略及銷售模式類似。

汎銓科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元、仟股／仟單位

| 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／單位數 | 帳面金額 (註 1) | 持股比例 % | 公允價值 | |
| 本公司 | 股票 盛貿科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 375 | \$ - | 5.31% | \$ - | 註 2 |

註 1：係按公允價值評價調整後之帳面餘額。

註 2：合併公司持有之盛貿科技股份有限公司股票已全數提列減損。

汎銓科技股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|------------|----------------------------|-----------|------------|---|------------|----|-------------------|---------|------|-----|------------------------|---------------------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 汎銓科技股份有限公司 | 台元科技園區第十期廠房及土地（台元段 614 地號） | 112.06.06 | \$ 418,000 | 截至 112 年 9 月 30 日已支付 41,800 仟元（帳列其他非流動資產項下） | 文生開發股份有限公司 | 無 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 參考泛亞不動產估價師聯合事務所出具之估價報告 | 考量公司長期發展需求及提升整體營運效率 | 無 |

汎銓科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項收回金額 | 提列損失 | 備抵額 |
|------------|--------------|---------|---------------------|-----|-----------|------|-------------|------|-----|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| 汎銓科技股份有限公司 | 南京泛銓電子科技有限公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 \$ 124,240 | 註 1 | \$ - | - | \$ - | \$ - | |

註 1：係出售資產之款項。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

汎銓科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註 1) | 交易往來情形 | | | |
|----|--------------|--------------|------------------|-----------|-------------|-------------------|---------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註 2 及 4) | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率%(註 3) |
| 0 | 汎銓科技股份有限公司 | 南京泛銓電子科技有限公司 | (1) | 勞務收入 | \$ 14,122 | 月結 60 天收款 | 1 |
| | | | (1) | 出售資產 | 108,285 | 驗收後月結 60 天(出售設備款) | 3 |
| | | | (1) | 出售資產 | 14,344 | 驗收後月結 60 天(代購設備款) | - |
| | | | (1) | 其他應收款-關係人 | 109,718 | 驗收後月結 60 天(出售設備款) | 3 |
| | | | (1) | 其他應收款-關係人 | 14,522 | 驗收後月結 60 天(代購設備款) | - |
| 1 | 南京泛銓電子科技有限公司 | 汎銓科技股份有限公司 | (2) | 勞務收入 | 60,589 | 月結 60 天收款 | 4 |
| | | | (2) | 應收帳款-關係人 | 48,498 | - | 1 |
| | | | | | | | |

母子公司間業務關係：

汎銓科技股份有限公司、泛銓(上海)電子科技有限公司、南京泛銓電子科技有限公司及 MSS JAPAN 株式會社主係電子材料檢測分析服務；TRISTATE INTERNATIONAL CO., LTD 及 GOOD ACTION INT'L CORP. 係為控股公司。

註 1：與交易人之關係人有以下三種：

- (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 2：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣；惟損益類相關金額係以本期之平均匯率換算為新台幣。

汎銓科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元、外幣仟元、股數仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 (註 2) | | 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 | 去 年 年 底 | 股 數 | 比 率 % | | | | 帳 面 金 額 |
| 本公司 | TRISTATE INTERNATIONAL CO., LTD. | 模里西斯 | 投資控股 | \$ 501,896 (USD 16,415) | \$ 501,896 (USD 16,415) | 16,415 | 100 | \$ 673,151 | \$ 107,485 | \$ 107,485 | 註 1、3 及 4 |
| | MSS JAPAN 株式會社 | 日 本 | 電子材料檢測分析服務 | - (JPY -) | - (JPY -) | - | - | - | - | - | 註 5 |
| TRISTATE INTERNATIONAL CO., LTD. | GOOD ACTION INT'L CORP. | 模里西斯 | 投資控股 | 501,411 (USD 16,400) | 501,411 (USD 16,400) | 16,400 | 100 | 764,925 | 107,485 | 107,485 | 註 1 及 3 |

註 1：相關投資損益認列係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表為依據。

註 2：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：期末持有帳面金額係包含集團間交易之未實現毛利。

註 5：本公司於 112 年 8 月 24 日設立子公司 MSS JAPAN 株式會社，設立資本額為日幣 50,000 仟元，截至 112 年 11 月 8 日止，本公司尚未投入相關資本額。

註 6：大陸被投資公司資訊請詳附表六。

汎銓科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元、外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註 1) | 本期期初自 台灣匯出累積 投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累積 投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例% | 本期認列 投資損益 (註 2(二)2.) | 期末投資 帳面價值 (註 2(二)2.) | 截至本期止 已匯回台灣 之投資收益 |
|-------------------------|------------|-----------------------------|---------------|-------------------------|-------------|------|-------------------------|---------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 汎銓(上海)電子科技有限 公司(註 4) | 電子材料檢測分析服務 | RMB 7,609 (USD 1,050) | (二) | \$ 34,039 | \$ - | \$ - | \$ 34,039 | (\$ 4) | 100 | (\$ 4) | \$ 15,732 | \$ - |
| 南京汎銓電子科技有限 公司(註 4) | 電子材料檢測分析服務 | RMB 105,416 (USD 15,350) | (二) | 467,372 | - | - | 467,372 | 107,489 | 100 | 107,489 | 749,180 | - |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|---------------------|--------------------|
| \$ 501,411 (註 3) | \$ 501,411 (註 3) | \$ 1,504,190 |

註 1：投資方式區分為下列 2 種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區投資公司(GOOD ACTION INT'L CORP.)再投資大陸。

註 2：本期認列投資損益欄中

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 3. 其他。

註 3：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

汎銓科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 交易類型 | 進、銷貨 | | 價格 | 交易條件 | | 應收(付)帳款 | | 未實現損益金額 | 備註 |
|--------------|-------------|-----------|-------|-----|---------|----------|-----------|-----|---------|----|
| | | 金額 | 百分比 | | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 金額 | 百分比 | | |
| 南京泛銓電子科技有限公司 | 勞務收入—檢測分析服務 | \$ 14,122 | 1% | 註 2 | 月結 60 天 | 無重大差異 | \$ - | - | \$ - | - |
| | 勞務成本—檢測分析服務 | (60,589) | (7%) | 註 2 | 月結 60 天 | 無重大差異 | (48,498) | 62% | - | - |

註 1：上述交易於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 2：與關係人間之檢測分析服務收入及檢測分析服務費用，其交易價格係參考市場行情並由雙方議定。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 交易類型 | 取得不動產、廠房及設備 | | 價格 | 交易條件 | | 其他應收(付)帳款 | | 未實現損益金額 | 備註 |
|--------------|------|-------------|-----|-------|------------|----------|------------|-----|-----------|----|
| | | 金額 | 百分比 | | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 金額 | 百分比 | | |
| 南京泛銓電子科技有限公司 | 出售設備 | \$ 108,285 | 88% | 依合約議定 | 驗收後月結 60 天 | 無重大差異 | \$ 109,718 | 88% | \$ 72,728 | - |

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 交易類型 | 金額 | 百分比 | 價格 | 交易條件 | | 其他應收(付)帳款 | | 未實現損益金額 | 備註 |
|--------------|--------|-----------|-----|-------|------------|----------|-----------|-----|----------|----|
| | | | | | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 金額 | 百分比 | | |
| 南京泛銓電子科技有限公司 | 代購機器設備 | \$ 14,344 | 12% | 依合約議定 | 驗收後月結 60 天 | 無重大差異 | \$ 14,522 | 12% | \$ 5,102 | - |

汎銓科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|----------------|---------------|---------|
| | 持 有 股 數 (股) | 持 股 比 例 |
| 中華開發優勢創業投資有限合夥 | 4,996,000 | 10.67% |
| 順順投資股份有限公司 | 2,556,815 | 5.46% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。