

勝昱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114及113年度第3季

地址：台北市松山區健康路152號3樓
電話：(02)2657-1371

勝昱科技股份有限公司及子公司
民國114及113年度第3季合併財務報告

目 錄

項目	頁次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3～4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8～9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19～35
(七)關係人交易	35～36
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38～39
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39
2. 轉投資事業相關資訊	39
3. 大陸投資資訊	39～40
(十四)部門資訊	40～41



會計師核閱報告

勝昱科技股份有限公司 公鑒：

前 言

勝昱科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，致無法允當表達勝昱科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 114 年及 113 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。



繼續經營有關之重大不確定性

如合併財務報告附註四所述，勝昱科技股份有限公司及其子公司截至民國 114 年 9 月 30 日之待彌補虧損為新台幣 351,657 仟元，已達實收股本新台幣 360,380 仟元之二分之一以上。該等情況顯示勝昱科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力存有重大不確定性。本會計師並未因此修正核閱結論。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：

張進德



會計師：

朱淑梅



主管機關核准文號：

(079)台財證(一)第 00351 號函

金管會證字第 8492 號函

中華民國一十四年十一月十二日

勝昱科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年9月30日暨民國113年12月31日及9月30日

(民國114年及113年9月30日之資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年9月30日(經核閱)		113年12月31日(經查核)		113年9月30日(經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 27,284	7	\$ 10,006	3	\$ 11,466	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註四、六(二)及八)	2,958	1	3,395	1	4,078	1
1150	應收票據(附註四及六(三))	8,445	2	23,073	6	20,120	5
1170	應收帳款(附註四、五及六(三))	86,524	22	86,930	23	83,058	21
1200	其他應收款(附註四及六(三))	8,477	2	5,745	-	5,931	1
1220	本期所得稅資產	19	-	629	-	629	-
130X	存貨(附註四、五及六(四))	62,286	16	75,004	20	85,592	21
1421	預付貨款	3,830	1	1,562	-	7,702	2
1470	其他流動資產(附註六(八))	10,785	3	9,942	3	12,530	3
11XX	流動資產總計	210,608	54	216,286	56	231,106	57
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六(六)及八)	138,091	36	144,444	38	146,765	37
1755	使用權資產(附註四、六(七)及八)	32,384	8	14,431	4	17,528	4
1990	其他非流動資產(附註六(八)、七及八)	6,240	2	8,094	2	8,215	2
15XX	非流動資產總計	176,715	46	166,969	44	172,508	43
1XXX	資產總計	\$ 387,323	100	\$ 383,255	100	\$ 403,614	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(九)、七及八)	\$ 247,743	64	\$ 221,049	58	\$ 216,936	54
2130	合約負債-流動	12,660	3	-	-	-	-
2150	應付票據	152	-	1,736	-	1,792	-
2170	應付帳款	37,476	10	42,988	11	45,098	11
2200	其他應付款(附註六(十))	31,945	8	32,881	9	34,776	9
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	1,070	-	10,176	3	8,126	2
2280	租賃負債-流動(附註四及六(七))	6,280	2	9,761	2	11,060	3
2300	其他流動負債(附註六(十))	18,289	5	17,722	5	19,956	5
21XX	流動負債總計	355,615	92	336,313	88	337,744	84
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,672	-	2,601	1	2,567	-
2580	租賃負債-非流動(附註四及六(七))	26,164	7	4,963	1	6,759	2
2600	其他非流動負債(附註六(十))	74	-	74	-	74	-
25XX	非流動負債總計	28,910	7	7,638	2	9,400	2
2XXX	負債總計	384,525	99	343,951	90	347,144	86
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二))						
3110	普通股股本	360,380	93	360,380	94	360,380	89
3350	待彌補虧損	(351,657)	(91)	(314,865)	(82)	(297,568)	(73)
3400	其他權益	(5,925)	(1)	(6,211)	(2)	(6,342)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	2,798	1	39,304	10	56,470	14
3XXX	權益總計	2,798	1	39,304	10	56,470	14
	負債及權益總計	\$ 387,323	100	\$ 383,255	100	\$ 403,614	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



勝昱科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼		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	營業收入(附註四及六(十三))	\$ 87,422	100	\$ 97,823	100	\$ 255,715	100	\$ 274,849	100
5000	營業成本(附註四、六(四)及六(十四))	74,064	85	95,027	97	236,840	93	265,071	96
5900	營業毛利	13,358	15	2,796	3	18,875	7	9,778	4
	營業費用(附註六(十四)及七)								
6100	推銷費用	2,916	3	3,183	3	9,874	4	10,325	4
6200	管理費用	12,927	15	12,696	14	39,455	15	39,061	14
6300	研究發展費用	41	-	133	-	280	-	367	-
6450	預期信用減損(利益)損失(附註六(三))	(4)	-	(1,819)	(2)	(240)	-	4,716	2
6000	營業費用合計	15,880	18	14,193	15	49,369	19	54,469	20
6900	營業淨損	(2,522)	(3)	(11,397)	(12)	(30,494)	(12)	(44,691)	(16)
	營業外收入及支出(附註六(十四)及七)								
7010	其他收入	308	-	112	-	1,905	1	4,113	2
7020	其他利益及損失	(325)	-	1,268	2	(1,142)	-	14,593	5
7050	財務成本	(2,469)	(3)	(2,082)	(2)	(7,061)	(3)	(5,985)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(2,486)	(3)	(702)	-	(6,298)	(2)	12,721	5
7900	稅前淨損	(5,008)	(6)	(12,099)	(12)	(36,792)	(14)	(31,970)	(11)
7950	所得稅費用(附註四及六(十五))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨損	(5,008)	(6)	(12,099)	(12)	(36,792)	(14)	(31,970)	(11)
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(399)	-	(207)	-	358	-	(524)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註四及六(十五))	79	-	42	-	(72)	-	105	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(320)	-	(165)	-	286	-	(419)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (5,328)	(6)	\$ (12,264)	(12)	\$ (36,506)	(14)	\$ (32,389)	(11)
8600	淨損歸屬於：								
8610	母公司業主(淨損)	\$ (5,008)	(6)	\$ (12,099)	(12)	\$ (36,792)	(14)	\$ (31,970)	(11)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ (5,328)	(6)	\$ (12,264)	(12)	\$ (36,506)	(14)	\$ (32,389)	(11)
	每股盈餘(附註六(十六))								
9750	基本每股虧損	\$ (0.14)		\$ (0.34)		\$ (1.02)		\$ (0.89)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



勝昱科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114及113年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位:新台幣仟元

		歸屬於母公司業主之權益			
代碼		普通股股本	待彌補虧損	其他權益	權益總額
				國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
A1	民國113年1月1日餘額	\$ 360,380	\$ (265,598)	\$ (5,923)	\$ 88,859
D1	民國113年1月1日至9月30日淨損	-	(31,970)	-	(31,970)
D3	民國113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	(419)	(419)
D5	本期綜合損益總額	-	(31,970)	(419)	(32,389)
Z1	民國113年9月30日餘額	\$ 360,380	\$ (297,568)	\$ (6,342)	\$ 56,470
A1	民國114年1月1日餘額	\$ 360,380	\$ (314,865)	\$ (6,211)	\$ 39,304
D1	民國114年1月1日至9月30日淨損	-	(36,792)	-	(36,792)
D3	民國114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	286	286
D5	本期綜合損益總額	-	(36,792)	286	(36,506)
Z1	民國114年9月30日餘額	\$ 360,380	\$ (351,657)	\$ (5,925)	\$ 2,798

(請參閱合併財務報表附註)

董事長:



經理人:



會計主管:



勝昱科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114及113年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	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		
A10000 本期稅前淨損	\$ (36,792)	\$ (31,970)
A20010 收益費損項目		
A20100 折舊費用	16,292	16,725
A20200 攤銷費用	320	323
A20300 預期信用減損(利益)損失數	(240)	4,716
A20900 財務成本	7,061	5,985
A21200 利息收入	(62)	(124)
A22500 處分不動產、廠房及設備損失	626	-
A23700 非金融資產減損損失	420	1,608
A23800 非金融資產減損迴轉利益	(77)	-
A24100 未實現外幣兌換(利益)損失	(628)	928
A30000 營業資產及負債之淨變動數		
A31130 應收票據	14,628	2,526
A31150 應收帳款	735	(19,535)
A31180 其他應收款	(1,109)	6,941
A31200 存 貨	12,298	(15,706)
A31220 預付貨款	(2,319)	4,405
A31240 其他流動資產	(843)	(3,031)
A32125 合約負債	12,660	-
A32130 應付票據	(1,584)	555
A32150 應付帳款	(4,926)	2,628
A32180 其他應付款	(1,207)	(16,775)
A32230 其他流動負債	571	351
A33000 營運產生之現金流入(出)	15,824	(39,450)
A33100 收取之利息	62	124
A33300 支付之利息	(5,896)	(5,961)
A33500 退還(支付)之所得稅	610	(3)
AAAA 營業活動之淨現金流入(出)	10,600	(45,290)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		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		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ (216)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	437	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,355)	(783)
B03700	存出保證金增加	(500)	-
B03800	存出保證金減少	1,207	299
B06800	其他非流動資產減少	450	-
B07100	預付設備款增加	(1,281)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,042)	(700)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	16,694	-
C00200	短期借款減少	-	(7,496)
C03700	其他應付款-關係人增加	-	2,000
C04020	租賃本金償還	(8,272)	(8,123)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	8,422	(13,619)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	298	(1,242)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	17,278	(60,851)
E00100	期初現金及約當現金餘額	10,006	72,317
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 27,284	\$ 11,466

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



勝昱科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

勝昱科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於民國 71 年 12 月設立，主要從事各種包裝材料、各種絕緣材料印刷電路基板、各種塑膠薄膜及金屬薄膜之製造加工及買賣等業務。自民國 114 年第二季開始本公司發展能源技術服務及設備安裝工程服務。

本公司股票自民國 89 年 1 月 27 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所正式掛牌上櫃買賣。

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

本合併財務報告於民國 114 年 11 月 12 日經董事會核准通過。

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「IFRS 會計準則」):

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)民國 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則:

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊	115 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	115 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	115 年 1 月 1 日

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

(三)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註1）
IFRS 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 18「財務報表之表達與揭露」	116 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

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

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二)編製基礎

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。

合併公司截至民國 114 年 9 月 30 日之待彌補虧損為新台幣 351,657 仟元，已達實收股本新台幣 360,380 仟元之二分之一以上。該等情況顯示合併公司繼續經營之能力存在重大不確定性，惟 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報表仍按繼續經營基礎編製。

合併公司擬採取下列因應對策以持續改善營運及資金狀況：

1. 提高銷售利潤較高產品的產能，並評估汰換老舊生產設備，提高產能。
2. 改善設備製程及人員訓練以降低材料損耗率，並加強採購能力以降低直接原料成本率。
3. 提升生產技術，回收塑膠膜產品邊料再重新投入生產，降低損耗率。
4. 透過研發新產品、調整材料配方及替代材料，以有效降低材料成本率。
5. 新市場及新客戶的開拓。
6. 尋求大股東提供財務支援及積極爭取銀行資金融通以因應資金需求。
7. 本年度第二季起已發展綠電及機電新事業，並已接獲訂單，將改善未來營運及資金的狀況。

（三）合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報表已予適當調整，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。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註六（五）及附表三。

（四）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（不包括資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五)外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編制合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六)存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九)無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十)有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一)金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (1) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (2) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之金融資產一流動、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (1) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (2) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

2. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預

期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品之銷售

商品銷貨收入係來自各種包裝材料、各種絕緣材料印刷電路基板、各種塑膠薄膜及金屬薄膜之銷售。由於各種產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

當合併公司為代理人時，代委託人收取之金額以收付價金之差額為佣金收入。

2. 勞務收入

勞務相關收入係於勞務提供完成時認列。

3. 工程收入

於建造過程中之綠能工程建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係

認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

(十三)租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十四)借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六)所得稅

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一)金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。

(二)存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項目	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	\$ 291	\$ 330	\$ 351
銀行支票及活期存款	26,993	9,676	11,115
合計	\$ 27,284	\$ 10,006	\$ 11,466

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行活期存款	0.01%~0.80%	0.03%~0.90%	0.59%~0.75%

(二)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
流動			
銀行存款－備償戶	\$ 2,958	\$ 3,395	\$ 4,078

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註八。

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上(含)且於減損評估屬信用風險低之債務工具。經評估銀行活期存款及銀行備償戶於民國 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並無 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生			
總帳面金額	\$ 8,445	\$ 23,073	\$ 20,120
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 98,488	\$ 100,364	\$ 96,427
減：備抵損失	(11,964)	(13,434)	(13,369)
	\$ 86,524	\$ 86,930	\$ 83,058
<u>其他應收款</u>			
其他	\$ 8,477	\$ 5,745	\$ 5,931
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 8,477	\$ 5,745	\$ 5,931

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，合併公司參考歷史經驗、考量各別客戶財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，將各別客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失；另針對逾期超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵損失。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

114 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 84,508	\$ 1,515	\$ 496	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 11,964	\$ 98,488
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	(11,964)	(11,964)
攤銷後成本	\$ 84,508	\$ 1,515	\$ 496	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,524

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 83,030	\$ 3,779	\$ 121	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,434	\$ 100,364
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	(13,434)	(13,434)
攤銷後成本	\$ 83,030	\$ 3,779	\$ 121	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,930

113 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 80,774	\$ 1,685	\$ 634	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,334	\$ 96,427
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(1)	(4)	(30)	-	-	-	(13,334)	(13,369)
攤銷後成本	<u>\$ 80,773</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,058</u>

應收帳款、其他應收款及催收帳款之備抵損失變動資訊如下：

114年1月1日至9月30日

	應收帳款	其他應收款	催收帳款
期初餘額	\$ 13,434	\$ -	\$ 8,172
加：本期提列損失	-	-	-
減：本期實際沖銷	(641)	-	-
本期(迴轉利益)提列	(240)	-	-
匯率影響數	(589)	-	-
期末餘額	<u>\$ 11,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,172</u>

113年1月1日至9月30日

	應收帳款	其他應收款	催收帳款
期初餘額	\$ 13,636	\$ 9,025	\$ 3,500
加：本期提列損失	-	-	5,571
減：本期實際沖銷	-	-	(12,525)
本期(迴轉利益)提列	(855)	-	-
重分類	-	(9,025)	9,025
匯率影響數	588	-	-
期末餘額	<u>\$ 13,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,571</u>

相較於期初餘額，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之應收帳款總帳面金額分別淨減少 1,876 仟元及增加 15,712 仟元，備抵損失分別淨減少 1,470 仟元及減少 201 仟元。

(四)存 貨

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商品存貨	\$ 34,268	\$ 34,268	\$ 34,269
製成品	6,373	9,621	10,873
在製品	7,783	12,633	15,710
原料	13,389	17,867	24,402
物料	473	615	338
合計	<u>\$ 62,286</u>	<u>\$ 75,004</u>	<u>\$ 85,592</u>

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 69,890 仟元、95,027 仟元、232,666 仟元及 265,071 仟元。

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯(迴轉利益)損失分別為(468)仟元、3,141 仟元、420 仟元及 1,608 仟元。

(五)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	所在地	業務性質	本公司直接或間接所持股權百分比		
				114.09.30	113.12.31	113.09.30
本公司	Westminster Management Limited.	西薩摩亞	進出口貿易	100%	100%	100%
本公司	富達商行股份有限公司	台中	菸酒批發業	100%	100%	100%
Westminster Management Limited.	東莞鴻錦應用材料有限公司	大陸東莞	從事生產和銷售有色金屬複合材料、耐高溫絕緣材料等	100%	100%	100%

(六)不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	合計
<u>成 本</u>									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,590	\$ 138,285	\$ 56,947	\$ 484	\$ 5,617	\$ 2,513	\$ 3,807	\$ 9,284	\$ 296,527
增 添	-	-	2,149	-	26	-	-	180	2,355
處 分	-	-	(1,231)	-	-	-	(1,629)	(260)	(3,120)
淨兌換差額	-	(188)	(784)	(22)	(11)	-	-	-	(1,005)
114 年 9 月 30 日餘額	\$ 79,590	\$ 138,097	\$ 57,081	\$ 462	\$ 5,632	\$ 2,513	\$ 2,178	\$ 9,204	\$ 294,757
<u>累計折舊及減損</u>									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 90,818	\$ 46,072	\$ 414	\$ 1,785	\$ 2,488	\$ 1,615	\$ 8,891	\$ 152,083
處 分	-	-	(1,098)	-	-	-	(1,136)	(260)	(2,494)
折舊費用	-	3,421	3,126	15	391	23	1,038	56	8,070
減損損失	-	-	(77)	-	-	-	-	-	(77)
淨兌換差額	-	(174)	(714)	(19)	(9)	-	-	-	(916)
114 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 94,065	\$ 47,309	\$ 410	\$ 2,167	\$ 2,511	\$ 1,517	\$ 8,687	\$ 156,666
113 年 12 月 31 日淨額	\$ 79,590	\$ 47,467	\$ 10,875	\$ 70	\$ 3,832	\$ 25	\$ 2,192	\$ 393	\$ 144,444
114 年 9 月 30 日淨額	\$ 79,590	\$ 44,032	\$ 9,772	\$ 52	\$ 3,465	\$ 2	\$ 661	\$ 517	\$ 138,091

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	合計
成本									
113年1月1日餘額	\$ 79,590	\$ 138,147	\$ 59,495	\$ 1,023	\$ 5,471	\$ 2,513	\$ 3,807	\$ 9,601	\$ 299,647
增添	-	-	212	-	151	-	-	420	783
處分	-	-	(3,781)	-	-	-	-	(642)	(4,423)
淨兌換差額	-	178	768	46	11	-	-	-	1,003
113年9月30日餘額	\$ 79,590	\$ 138,325	\$ 56,694	\$ 1,069	\$ 5,633	\$ 2,513	\$ 3,807	\$ 9,379	\$ 297,010
累計折舊及減損									
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 86,040	\$ 45,627	\$ 759	\$ 1,174	\$ 2,457	\$ 231	\$ 9,575	\$ 145,863
處分	-	-	(3,781)	-	-	-	-	(642)	(4,423)
折舊費用	-	3,508	2,783	87	479	23	1,038	37	7,955
淨兌換差額	-	130	675	37	8	-	-	-	850
113年9月30日餘額	\$ -	\$ 89,678	\$ 45,304	\$ 883	\$ 1,661	\$ 2,480	\$ 1,269	\$ 8,970	\$ 150,245
112年12月31日淨額	\$ 79,590	\$ 52,107	\$ 13,868	\$ 264	\$ 4,297	\$ 56	\$ 3,576	\$ 26	\$ 153,784
113年9月30日淨額	\$ 79,590	\$ 48,647	\$ 11,390	\$ 186	\$ 3,972	\$ 33	\$ 2,538	\$ 409	\$ 146,765

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物

廠房主建物

19至50年

工程系統

5至10年

機器設備

2至20年

運輸設備

5至10年

辦公設備

3至10年

租賃資產

9年

租賃改良

2年

其他設備

4至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

(七)租賃協議

1. 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 28,776	\$ 11,130	\$ 13,405
運輸設備	3,608	3,301	4,123
	\$ 32,384	\$ 14,431	\$ 17,528

	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
使用權資產之增添	\$ 31,165	\$ 2,474	\$ 31,592	\$ 2,474
使用權資產之減少	\$ (5,391)	\$ -	\$ (5,391)	\$ -
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 1,995	\$ 2,254	\$ 6,429	\$ 6,721
運輸設備	456	821	1,793	2,049
	\$ 2,451	\$ 3,075	\$ 8,222	\$ 8,770

除以上所列項目外，合併公司之使用權資產民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 6,280	\$ 9,761	\$ 11,060
非流動	\$ 26,164	\$ 4,963	\$ 6,759

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	3.50~3.75%	3.50%	3.50%
運輸設備	3.50~3.75%	1.00~3.50%	0.78~3.50%

合併公司承租若干建築物做為廠房使用，租賃期間為 2~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用。

合併公司亦承租運輸設備作為公務車使用，租賃期間為 2~3 年。

3. 其他租賃資訊

	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
低價值資產租賃費用	\$ 54	\$ 135	\$ 187	\$ 304
租賃之現金(流出)總額	\$(2,503)	\$(2,669)	\$(8,459)	\$(8,427)

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及符合低價值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。

4. 租賃交易－出租人

合併公司出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

(八)其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 7,664	\$ 657	\$ 7,787
其 他	3,121	9,285	4,743
	<u>\$ 10,785</u>	<u>\$ 9,942</u>	<u>\$ 12,530</u>
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 5,083	\$ 3,802	\$ 3,802
受限制銀行存款			
－備償戶	－	450	450
存出保證金	960	3,309	3,315
未攤銷費用	197	533	648
	<u>\$ 6,240</u>	<u>\$ 8,094</u>	<u>\$ 8,215</u>

催收款項－淨額於資產負債表日之資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
催收款項	\$ 8,172	\$ 8,172	\$ 5,571
減：備抵損失	(8,172)	(8,172)	(5,571)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九)借 款

1. 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款(附註八)</u>			
銀行借款(1)	\$ 8,733	\$ 221,049	\$ 216,936
關係人借款(2)	239,010	－	－
	<u>\$ 247,743</u>	<u>\$ 221,049</u>	<u>\$ 216,936</u>

(1) 銀行週轉性借款係以合併公司之銀行存款擔保(參閱附註八)。民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之利率分別為 3.04%、2.92%～3.74%及 2.92%～3.38%。

(2) 關係人借款之年利率區間為 3.75%。相關借款資訊請參閱附註七。

(3) 短期借款之抵質押資訊請參閱附註八。

(十)其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 5,639	\$ 4,747	\$ 5,390
應付設備款	89	79	157
應付稅捐	204	447	153
其 他	26,013	27,608	29,076
	<u>\$ 31,945</u>	<u>\$ 32,881</u>	<u>\$ 34,776</u>
 其他負債			
暫 收 款	\$ 13,911	\$ 14,654	\$ 16,973
合約負債	4,181	2,872	2,800
其 他	197	196	183
	<u>\$ 18,289</u>	<u>\$ 17,722</u>	<u>\$ 19,956</u>
 <u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 74</u>

(十一)退 休 金

確定提撥計劃

合併公司中之本公司依據「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，每月按不低於薪資之 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。民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本分別為 565 仟元、452 仟元、1,507 仟元及 1,357 仟元，業已提撥至勞工保險局。

合併公司於中國子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計劃成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計劃，以提供該計劃資金。合併公司對此政府營運之退休福利計劃之義務僅為提撥特定金額。

(十二) 權益

1. 股本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	150,000	150,000	150,000
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行且已收足股款 之股數(仟股)	36,038	36,038	36,038
已發行股本	\$ 360,380	\$ 360,380	\$ 360,380

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。

2. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註六之(十四)員工酬勞及董監事酬勞。

合併公司之股利分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利平衡及穩定為原則，為因應日趨競爭激烈之環境，需以資本支出以提昇競爭實力及健全財務規畫以促進永續發展，故以發放股票股利為主。擬訂盈餘分配案時，分配之數額以不低於當年度稅後盈餘 50%為原則，其中現金股利以不超過股票股利及現金股利合計數 50%為限。

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

本公司於民國 114 年 6 月 20 日及民國 113 年 6 月 21 日之股東常會分別決議通過民國 113 及 112 年度虧損撥補案。

3. 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$(6,211)	\$(5,923)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	358	(524)
換算國外營運機構淨資產所產生之相關 所得稅	(72)	105
期末餘額	\$(5,925)	\$(6,342)

(十三)營業收入

營業收入之細分

114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

	部門一	部門二	部門三	合 計
商品銷貨收入	\$ 36,443	\$ 35,963	\$ -	\$ 79,906
工程收入	5,694	-	-	5,694
其他收入	9,496	-	-	1,996
銷貨退回及折讓	(174)	-	-	(174)
合 計	\$ 51,459	\$ 35,963	\$ -	\$ 87,422

113年7月1日至9月30日

	部門一	部門二	部門三	合 計
商品銷貨收入	\$ 50,469	\$ 22,887	\$ 19,478	\$ 92,834
其他收入	5,815	-	-	5,815
銷貨退回及折讓	(826)	-	-	(826)
合 計	\$ 55,458	\$ 22,887	\$ 19,478	\$ 97,823

114年1月1日至9月30日

	部門一	部門二	部門三	合 計
商品銷貨收入	\$ 117,183	\$ 109,917	\$ 7,998	\$ 242,598
工程收入	5,694	-	-	5,694
其他收入	15,270	-	-	7,770
銷貨退回及折讓	(347)	-	-	(347)
合 計	\$ 137,800	\$ 109,917	\$ 7,998	\$ 255,715

113年1月1日至9月30日

	部門一	部門二	部門三	合 計
商品銷貨收入	\$ 151,646	\$ 54,446	\$ 49,679	\$ 255,771
其他收入	20,436	-	-	20,436
銷貨退回及折讓	(1,358)	-	-	(1,358)
合 計	\$ 170,724	\$ 54,446	\$ 49,679	\$ 274,849

(十四)繼續營業單位淨損

繼續營業單位淨損係包含以下項目：

1. 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	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入	\$ (24)	\$ (18)	\$ (53)	\$ (53)
利息收入	(4)	(9)	(62)	(124)
其 他	(280)	(85)	(1,790)	(3,936)
	<u>\$ (308)</u>	<u>\$ (112)</u>	<u>\$ (1,905)</u>	<u>\$ (4,113)</u>

2. 其他(利益)及損失

	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
處分不動產、廠房及設 備損失	\$ 496	\$ -	\$ 626	\$ -
淨外幣兌換損益	(39)	3,220	669	-
其 他	(132)	(4,488)	(153)	(14,593)
	<u>\$ 325</u>	<u>\$ (1,268)</u>	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ (14,593)</u>

3. 財務成本

	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
銀行借款利息	\$ 129	\$ 1,893	\$ 1,678	\$ 5,373
其他利息費用	2,209	39	5,041	99
租賃負債之利息	131	150	342	513
	<u>\$ 2,469</u>	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ 7,061</u>	<u>\$ 5,985</u>

4. 折舊及攤銷

	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
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,824	\$ 2,578	\$ 8,103	\$ 7,730
營業費用	2,361	3,129	8,189	8,995
	<u>\$ 5,185</u>	<u>\$ 5,707</u>	<u>\$ 16,292</u>	<u>\$ 16,725</u>

	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
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 111	\$ 110	\$ 320	\$ 323

5. 員工福利費用

	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
短期員工福利	\$ 15,460	\$ 12,665	\$ 43,207	\$ 39,567
退職後福利				
確定提撥計畫	565	425	1,507	1,357
其他員工福利	883	585	2,318	1,853
	<u>\$ 16,908</u>	<u>\$ 13,675</u>	<u>\$ 47,032</u>	<u>\$ 42,777</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,362	\$ 7,300	\$ 26,276	\$ 21,585
營業費用	6,546	6,375	20,756	21,192
	<u>\$ 16,908</u>	<u>\$ 13,675</u>	<u>\$ 47,032</u>	<u>\$ 42,777</u>

6. 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2%～10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為待彌補虧損，因是未估列應付員工酬勞及董監事酬勞。

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。

有關本公司民國 114 年及 113 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十五)繼續營業單位所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年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
<u>當期所得稅</u>				
本期產生者	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅(利益)費用

	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
<u>遞延所得稅</u>				
本期產生者				
國外營運機構換算	<u>\$ (79)</u>	<u>\$ (42)</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ (105)</u>

3. 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至民國 111 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(十六)每股淨損益

	單位：每股元			
	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
基本每股淨損	<u>\$ (0.14)</u>	<u>\$ (0.34)</u>	<u>\$ (1.02)</u>	<u>\$ (0.89)</u>

用以計算每股淨損益之淨損益及普通股加權平均股數如下：

本期淨損益

	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
用以計算基本每股淨損之 淨損	<u>\$ (5,008)</u>	<u>\$ (12,099)</u>	<u>\$ (36,792)</u>	<u>\$ (31,970)</u>

股 數

	單位：仟股			
	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
用以計算基本每股淨損益 之普通股加權平均股數	<u>36,038</u>	<u>36,038</u>	<u>36,038</u>	<u>36,038</u>

(十七)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債
114 年 1 月 1 日	\$ 221,049	\$ -	\$ 14,724
籌資現金流量之變動	16,694	-	23,320
其他非現金之變動	10,000	-	(5,572)
匯率變動之影響	-	-	(28)
114 年 9 月 30 日	<u>\$ 247,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,444</u>
	短期借款	長期借款	租賃負債
113 年 1 月 1 日	\$ 224,432	\$ -	\$ 23,814
籌資現金流量之變動	(7,496)	-	(5,648)
其他非現金之變動	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(347)
113 年 9 月 30 日	<u>\$ 216,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,819</u>

(十八)資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、待彌補虧損及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

(十九)金融工具

1. 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或其公允價值無法可靠衡量。

2. 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

合併公司於民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無按公允價值衡量之金融資產及金融負債。

3. 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>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註 1）	\$ 134,648	\$ 132,458	\$ 127,968
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
（註 2）	331,120	308,904	324,621

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據（含關係人）、應收帳款、其他應收款及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、合約負債－流動、應付票據、應付帳款、其他應付款（含關係人）、長期借款（含 1 年內到期之部分）及存入保證金（帳列其他非流動負債）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

4. 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、價格風險及利率風險）、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（參閱下述 A）以及利率變動風險（參閱下述 B）。

A. 匯率風險

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，參閱附註十二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及港幣匯率波動之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當外幣對新台幣變動達 1%，合併公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨損將分別增加/減少 40 仟元及 45 仟元。

B. 價格風險

合併公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，合併公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據合併公司設定之限額進行。

C. 利率風險

合併公司之利率風險主要係來自固定利率及浮動利率之借款。利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

敏感度分析

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升 1%，且其他條件固定不變的情況下，合併公司浮動利率借款之利息費用稅後淨額於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將分別增加/減少 1,982 仟元及 1,735 仟元。

（2）信用風險

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，且持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

為減輕信用風險，合併公司指派專人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款項之回收已採取適當行動。此外，於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為信用風險已顯著減少。

(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以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 139 仟元、25,009 仟元及 33,967 仟元。

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。

114 年 9 月 30 日

	1~6個月	6個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 68,859	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	3,174	3,106	26,164	-
固定利率工具	239,010	-	-	-
浮動利率工具	8,733	-	-	-
	<u>\$ 319,776</u>	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ 26,164</u>	<u>\$ -</u>

113 年 12 月 31 日

	1~6個月	6個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 77,605	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	5,879	3,882	4,963	-
固定利率工具	10,176	-	-	-
浮動利率工具	221,049	-	-	-
	<u>\$ 314,709</u>	<u>\$ 3,882</u>	<u>\$ 4,963</u>	<u>\$ -</u>

113 年 9 月 30 日

	1~6個月	6個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 81,656	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	6,017	5,043	6,759	-
固定利率工具	8,126	-	-	-
浮動利率工具	20,936	196,000	-	-
	<u>\$ 116,735</u>	<u>\$ 201,043</u>	<u>\$ 6,759</u>	<u>\$ -</u>

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。

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
穩穩全球整合行銷股份有限公司（穩穩全球）	實質關係人
侯信立	本公司董事長
誠友開發股份有限公司(誠友開發)	實質關係人
國瑞綠能股份有限公司(國瑞綠能)	實質關係人

(二)向關係人借款

關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>關係人借款</u>			
實質關係人			
侯信立	\$ 38,917	\$ -	\$ -
誠友開發	200,093	-	-
	<u>\$ 239,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

與誠友開發之借款期間為六個月，利率為 3.375%及 3.725%，自民國 114 年 4 月 14 日起每月 14 日償還本金 100 萬元及利息費用，並提供合併公司坐落於嘉義縣民雄鄉頭橋段工業小段 21 地號及 104~104-4，104-12~104-14 建號作為抵押。民國 114 年九月因簽訂變更條件合約而繼續展期借款期間。

與侯信立之借款為無擔保借款，借款利率區間為 0%~5%，三個月到期，如無法償還則自動展期借款。

關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>其他應付款-關係人</u>			
侯信立	\$ 1,062	\$ 10,176	\$ 8,126
誠友開發	8	-	-
	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 10,176</u>	<u>\$ 8,126</u>

關係人類別/名稱	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
<u>利息費用</u>				
侯信立	\$ 347	\$ 39	\$ 886	\$ 99
誠友開發	1,926	-	4,219	-
	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ 99</u>

(三)其他關係人交易

關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>催收款</u>			
實質關係人			
穩穩全球	\$ 300	\$ 300	\$ 300
減：備抵呆帳	(300)	(300)	(300)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四)營業收入

關係人類別/名稱	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
<u>勞務收入</u>				
國瑞綠能	\$ 7,500	\$ -	\$ 7,500	\$ -
	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ -</u>

(五)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	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
短期員工福利	\$ 2,103	\$ 1,747	\$ 6,169	\$ 6,710
退職後福利	79	64	288	290
	<u>\$ 2,182</u>	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 6,457</u>	<u>\$ 7,000</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質抵押資產

下列資產業已由警察機關扣押、質抵押作為長、短期銀行借款及開立信用狀之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商品存貨(註1)	\$ 34,268	\$ 34,268	\$ 34,268
質押銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	2,958	3,395	4,078
土地(註2)	79,590	79,590	79,590
建築物—淨額(註2)	43,989	46,889	47,856
受限制銀行存款(帳列其他非流動資產)(註2)	-	450	450
合 計	\$ 160,805	\$ 164,592	\$ 166,242

註1：子公司富達商行股份有限公司位於台中市神岡鄉之倉庫於民國112年10月5日晚間10點40分被不明人士強行闖入並搬走商品存貨金額120,843仟元，經公司向當地警察局報案並已追回部分存貨金額計34,268仟元，截至本合併財務報告通過發布日止尚未追回商品存貨估計損失計86,575仟元。

前述已追回存貨34,268仟元因警察局偵辦強盜、妨害自由案尚未終結，屬查扣之贓物，公司於結案前不得買賣。目前此訴訟案件尚在審理中。

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)已開立未使用之信用狀餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
新 台 幣	\$ 1,128	\$ 1,943	\$ 98

(二)本公司出售子公司一琨詰應用材料有限公司股權之總價款473,068仟元，其中包含喪失對該子控制時現金項目之淨資產48,817仟元。依股權買賣合約書之補充協議，該部分應收款項請求權之成立須以民國111年8月31日前本公司之子公司—東莞鴻錦應用材料有限公司歸還欠款後，本股權交易之對方公司方須給付前述款項予本公司，故是否可收到前述款項具有不確定性。截至民國114年09月30日及民國113年09月30日止，前述款項業已部分收回40,738仟元及35,003仟元，產生之利益分別為1,229仟元及10,138仟元帳列其他收入。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：

(一)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊：

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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 206	30.4450 (美金：台幣)	\$ 6,272
港 幣	1,568	3.9130 (港幣：台幣)	6,136
			<u>\$ 12,408</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 218	30.4450 (美金：台幣)	\$ 6,637
港 幣	2,485	3.9130 (港幣：台幣)	9,724
			<u>\$ 16,361</u>

113 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 212	32.785 (美金：台幣)	\$ 6,950
港 幣	1,552	4.222 (港幣：台幣)	6,553
			<u>\$ 13,503</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 228	32.785 (美金：台幣)	\$ 7,475
港 幣	2,485	4.222 (港幣：台幣)	10,492
			<u>\$ 17,967</u>

113 年 9 月 30 日

		外幣	匯率	帳面金額
金 融 資 產				
貨幣性項目				
美 金	\$	201	32.4500（美金：台幣）	\$ 6,522
港 幣		1,558	4.1550（港幣：台幣）	6,473
				<u>\$ 12,995</u>
金 融 負 債				
貨幣性項目				
美 金	\$	222	32.4500（美金：台幣）	\$ 7,204
港 幣		2,485	4.1550（港幣：台幣）	10,325
				<u>\$ 17,529</u>

合併公司於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 39 仟元、損失 3,220 仟元、損失 669 仟元及利益 0 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。

十三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
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 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表五。
7. 被投資公司資訊：附表三。

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (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：無。
- (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：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (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：附表一。
- (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：無。

十四、部門資訊：

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

(一)部門收入與營運結果：

	部 門 收 入		營 運 結 果	
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 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
部 門 一	\$ 137,800	\$ 170,724	\$(33,312)	\$(31,070)
部 門 二	109,917	54,446	3,388	(5,740)
部 門 三	7,998	49,679	(570)	(7,881)
繼續營業單位總額	<u>\$ 255,715</u>	<u>\$ 274,849</u>	<u>(30,494)</u>	<u>(44,691)</u>
營業租賃租金收入			53	53
利息收入			62	124
處分不動產、廠房及設備損失			(626)	-
外幣兌換淨利益			(669)	-
財務成本			(7,061)	(5,985)
其 他			1,943	18,529
稅前淨損			<u>\$(36,792)</u>	<u>\$(31,970)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業租賃租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損失、外幣兌換淨損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二)部門總資產與負債

部 門 資 產	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
部門一資產	\$ 277,142	\$ 311,793	\$ 337,499
部門二資產	98,927	80,814	74,760
部門三資產	40,145	41,741	42,545
沖銷合計	(28,891)	(51,093)	(51,190)
合併總資產	<u>\$ 387,323</u>	<u>\$ 383,255</u>	<u>\$ 403,614</u>

部 門 負 債	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
部門一負債	\$ 274,344	\$ 272,489	\$ 281,029
部門二負債	104,458	90,678	87,645
部門三負債	49,515	49,374	48,904
沖銷合計	(43,792)	(68,590)	(70,434)
合併總負債	<u>\$ 384,525</u>	<u>\$ 343,951</u>	<u>\$ 347,144</u>

勝昱科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率 區間	資金貸與性質	業務往來 金 額 (註 2)	有短期融通 資金必要之 原 因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註 2，3)	資金貸與 總 限 額 (註 4)
													名稱	價值		
0	勝昱科技股份 有限公司	東莞鴻錦應 用材料有 限公司	其他應收 款-關 係人	是	\$ 19,414	\$ 19,271	\$ 19,271	0%	業務往來	\$ 335	-	\$ -	—	—	\$ 335	\$ 1,119
0	勝昱科技股份 有限公司	富達商行股 份有限公 司	其他應收 款-關 係人	是	\$ 20,250	\$ -	\$ -	3.5%	短期融通資金	\$ -	營運周轉	\$ -	—	—	\$ 560	\$ 1,119

註 1：本公司填 0；子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註 3：對單一企業之資金貸與總額不得超過貸與公司淨值之 20%。

註 4：累積資金貸與他人總額不得超過貸與公司淨值之 40%。

註 5：勝昱科技股份有限公司資金貸與總額已超過限額，業已擬定相關改善計畫，並將定期向董事會提報追蹤改善情形，本公司擬依法規規定及內部控制規範，監理公司執行改善計畫，並定期追蹤改善情形。

勝昱科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 之限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)										
0	勝昱科技股份有 限公司	富達商行股份 有限公司	2	\$ 1,399	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 2,798	是	否	否

註 1：本公司填 0；子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股權超過 50%之子公司。
3. 合併公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

註 3：本公司「背書保證作業程序」規定，累積對外背書保證責任最高限額及對單一企業背書保證限額分別為背書保證公司淨值及淨值之 50%。

勝昱科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
勝昱科技股份有限公司	Westminster Management Limited.	西薩摩亞	進出口貿易	\$ 58,157	\$ 58,157	2,500,000	100	\$ (5,531)	\$ 3,975	\$ 3,975	註 1
勝昱科技股份有限公司	富達商行股份有限公司	台中	菸酒批發業	80,000	80,000	8,000,000	100	(9,370)	(1,737)	(1,737)	註 1
Westminster Management Limited.	東莞鴻錦應用材料有限公司	大陸東莞	從事生產和銷售有色金屬複合材料、耐高溫絕緣材料等	109,319	109,319	-	100	(5,542)	3,975	3,975	註 1

註 1：係依被投資公司 114 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報表按持股比例計算，並消除母子公司間未實現銷貨毛利之淨額。

勝昱科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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)	期末投資帳面價值(註 2)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞鴻錦應用材料有限公司	從事生產和銷售有色金屬複合材料、耐高溫絕緣材料等	\$109,319 (註 1)	透過第三地區匯款設立	\$ 81,935 (註 1)	\$ -	\$ -	\$ 81,935 (註 1)	\$ 3,975	100%	\$ 3,975	\$(5,531)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 221,031 (註 4) (US\$ 7,260 仟元)	\$ 278,572 (註 4) (US\$ 9,150 仟元)	\$ 80,000 (註 3)

註 1：東莞鴻錦應用材料有限公司期初實收資本額為美金 1,050 仟元，係由台灣匯出之投資額，另 98 年 3 月本公司之轉投資公司一琨諾應用材料科技有限公司（香港）以自有資金美金 800 仟元增資東莞鴻錦應用材料有限公司，另 112 年 8 月本公司以自有資金美金 1,500 仟元增資本公司之轉投資公司 Westminster Management Limited.，Westminster Management Limited. 並於 8 月以美金 1,500 仟元增資東莞鴻錦應用材料有限公司，故期末實收資本額為美金 2,900 仟元，換算之台幣金額係依每筆投資當時之匯率換算。

註 2：係依據被投資公司 114 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：投資限額為淨值之 60%或新台幣 8 千萬較高者。

註 4：係以財務報告日之匯率美金：新台幣＝1：30.445 予以換算。

註 5：上述交易之相關科目金額，已於編製合併報表時予以沖銷。

勝昱科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	勝昱科技股份有限公司	富達商行股份有限公司	1	其他應收款	\$ 6,758	與一般客戶交易條件相當。	1.75%
		富達商行股份有限公司	1	利息收入	83	與一般客戶交易條件相當。	0.03%
		富達商行股份有限公司	1	顧問收入	45	與一般客戶交易條件相當。	0.02%
		富達商行股份有限公司	1	租金收入	26	與一般客戶交易條件相當。	0.01%
		富達商行股份有限公司	1	銷貨成本	3	與一般客戶交易條件相當。	0.00%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，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：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報表時予以沖銷。