

正基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年第3季

地址：新竹縣竹北市環科一路23號6樓之2

電話：(03)6009666

§ 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	9~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		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	13~38		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	39~41		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	41		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	41		三一
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	41~43		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43, 45~46		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43, 47		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43		三三
	(十四) 部 門 資 訊	44		三四

會計師核閱報告

正基科技股份有限公司 公鑒：

前 言

正基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，以及民國 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，致無法允當表達正基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，以及民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 方 涵 妮

方涵妮



會計師 楊 靜 婷

楊靜婷



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 114 年 11 月 4 日

民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 874,567	29	\$ 1,239,480	36	\$ 909,867	29			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及九）	285,766	9	420,785	12	420,880	13			
1170	應收帳款淨額（附註四、十、二二及二九）	261,319	9	341,366	10	396,517	12			
1200	其他應收款（附註四、十及二九）	52,573	2	18,386	1	11,633	-			
1220	本期所得稅資產	14,770	-	14,770	-	14,770	1			
130X	存貨（附註四及十一）	374,003	12	394,464	12	426,239	13			
1470	其他流動資產（附註十六）	20,519	1	28,926	1	27,879	1			
11XX	流動資產總計	1,883,517	62	2,458,177	72	2,207,785	69			
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七及十八）	167,697	6	50	-	3,032	-			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	159,632	5	34,994	1	16,943	-			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及三十）	66,467	2	126,101	4	147,957	5			
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三十）	653,267	22	662,212	19	669,719	21			
1755	使用權資產（附註四及十四）	-	-	307	-	439	-			
1805	商譽（附註四）	29,717	1	29,717	1	29,717	1			
1821	其他無形資產（附註四及十五）	24,854	1	31,519	1	18,049	1			
1840	遞延所得稅資產（附註四）	34,773	1	33,743	1	39,014	1			
1920	其他非流動資產（附註四、十六及二十）	10,501	-	43,141	1	49,609	2			
15XX	非流動資產總計	1,146,908	38	961,784	28	974,479	31			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,030,425	100	\$ 3,419,961	100	\$ 3,182,264	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十七及三十）	\$ 42,000	1	\$ 157,000	5	\$ 157,000	5			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註十八）	3,425	-	-	-	-	-			
2130	合約負債（附註四及二二）	24,532	1	16,290	-	12,400	-			
2170	應付帳款	293,777	10	375,916	11	241,702	8			
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	37,345	1	29,155	1	15,260	1			
2219	其他應付款（附註十九、二六及二九）	93,698	3	156,817	5	128,638	4			
2230	本期所得稅負債（附註四）	6,451	-	15,984	-	4,863	-			
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	-	-	316	-	451	-			
2321	一年內可執行賣回權之公司債（附註十八及二八）	485,164	16	-	-	-	-			
2322	一年內到期之長期借款（附註十七及三十）	3,579	-	3,495	-	3,493	-			
2399	其他流動負債（附註十九及二九）	21,284	1	30,519	1	60,270	2			
21XX	流動負債總計	1,011,255	33	785,492	23	624,077	20			
非流動負債										
2530	應付公司債（附註十八及二八）	-	-	476,939	14	475,923	15			
2540	長期借款（附註十七及三十）	62,923	2	65,637	2	66,507	2			
2570	遞延所得稅負債（附註四）	118	-	2,435	-	15	-			
2670	其他非流動負債（附註十九）	11,417	1	12,294	-	11,869	-			
25XX	非流動負債總計	74,458	3	557,305	16	554,314	17			
2XXX	負債總計	1,085,713	36	1,342,797	39	1,178,391	37			
歸屬於本公司業主之權益（附註四及二一）										
股 本										
3110	普通股股本	668,484	22	668,368	20	662,269	21			
3130	債券換股權利證書	-	-	116	-	6,099	-			
3100	股本總計	668,484	22	668,484	20	668,368	21			
3200	資本公積	932,478	31	931,480	27	929,893	29			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	204,739	7	184,022	5	184,022	6			
3320	特別盈餘公積	47,353	1	60,132	2	60,132	2			
3350	未分配盈餘	146,751	5	273,367	8	203,424	6			
3300	保留盈餘總計	398,843	13	517,521	15	447,578	14			
3490	其他權益	(71,227)	(2)	(47,352)	(1)	(48,541)	(1)			
31XX	本公司業主權益總計	1,928,578	64	2,070,133	61	1,997,298	63			
36XX	非控制權益（附註二一）	16,134	-	7,031	-	6,575	-			
3XXX	權益總計	1,944,712	64	2,077,164	61	2,003,873	63			
負 債 及 權 益 總 計		\$ 3,030,425	100	\$ 3,419,961	100	\$ 3,182,264	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明哲

經理人：魏澄泓

會計主管：蕭銘毅

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 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		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、二二、二九及三五)	\$ 534,636	100	\$ 645,465	100	\$ 1,746,323	100	\$ 1,772,714	100
5000	營業成本(附註十一、二十、二三及二九)	<u>406,929</u>	<u>76</u>	<u>510,660</u>	<u>79</u>	<u>1,340,145</u>	<u>77</u>	<u>1,414,700</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>127,707</u>	<u>24</u>	<u>134,805</u>	<u>21</u>	<u>406,178</u>	<u>23</u>	<u>358,014</u>	<u>20</u>
	營業費用(附註四、十、十五、二十、二三及二九)								
6100	推銷費用	11,264	2	10,405	1	34,362	2	30,720	2
6200	管理費用	25,442	5	23,663	4	70,708	4	72,140	4
6300	研究發展費用	41,267	8	37,082	6	120,144	7	108,912	6
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	<u>164</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>	<u>-</u>	<u>171</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>78,137</u>	<u>15</u>	<u>71,141</u>	<u>11</u>	<u>225,385</u>	<u>13</u>	<u>211,763</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>49,570</u>	<u>9</u>	<u>63,664</u>	<u>10</u>	<u>180,793</u>	<u>10</u>	<u>146,251</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出(附註四及二三)								
7100	利息收入	5,582	1	9,133	2	24,573	2	24,827	2
7010	其他收入	4,966	1	702	-	7,560	1	3,368	-
7020	其他利益及損失	28,296	5	(21,027)	(3)	(67,171)	(4)	31,365	2
7050	財務成本	<u>(3,288)</u>	<u>-</u>	<u>(4,402)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,443)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,642)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>35,556</u>	<u>7</u>	<u>(15,594)</u>	<u>(2)</u>	<u>(45,481)</u>	<u>(2)</u>	<u>48,918</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	85,126	16	48,070	8	135,312	8	195,169	11
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>(16,924)</u>	<u>(3)</u>	<u>(3,835)</u>	<u>(1)</u>	<u>(19,167)</u>	<u>(1)</u>	<u>(26,084)</u>	<u>(2)</u>
8200	本期淨利	<u>68,202</u>	<u>13</u>	<u>44,235</u>	<u>7</u>	<u>116,145</u>	<u>7</u>	<u>169,085</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	<u>177</u>	<u>-</u>	<u>(395)</u>	<u>-</u>	<u>(23,875)</u>	<u>(2)</u>	<u>(20,271)</u>	<u>(1)</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>177</u>	<u>-</u>	<u>(395)</u>	<u>-</u>	<u>(23,875)</u>	<u>(2)</u>	<u>(20,271)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 68,379</u>	<u>13</u>	<u>\$ 43,840</u>	<u>7</u>	<u>\$ 92,270</u>	<u>5</u>	<u>\$ 148,814</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 67,769	13	\$ 44,235	7	\$ 115,291	7	\$ 169,085	9
8620	非控制權益	<u>433</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>854</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 68,202</u>	<u>13</u>	<u>\$ 44,235</u>	<u>7</u>	<u>\$ 116,145</u>	<u>7</u>	<u>\$ 169,085</u>	<u>9</u>
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 67,946	13	\$ 43,840	7	\$ 91,416	5	\$ 148,814	8
8720	非控制權益	<u>433</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>854</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 68,379</u>	<u>13</u>	<u>\$ 43,840</u>	<u>7</u>	<u>\$ 92,270</u>	<u>5</u>	<u>\$ 148,814</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	\$ 1.01		\$ 0.67		\$ 1.72		\$ 2.55	
9850	稀 釋	\$ 1.00		\$ 0.67		\$ 1.72		\$ 2.55	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明哲



經理人：魏澄淑



會計主管：蕭銘毅



正崙科技股份有限公司

合併財務報告

民國 113 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	資本公積金										其他權益項目		
		（附註二一）										透過其他綜合損益按公允價值		
		普 通 股 股 數（仟股）	金 額	債 券 換 股 權 利 證 書 合 計	資 本 公 積 金（附註二一）	保 留 盈 餘（附註二一）	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	未 實 現 損 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	66,227	\$ 662,269	\$ -	\$ 662,269	\$ 807,665	\$ 156,237	\$ 56,384	\$ 329,528	\$ 542,149	(\$ 60,132)	\$ 1,951,951	\$ -	\$ 1,951,951
B1	112 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	27,785	-	(27,785)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	3,748	(3,748)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(231,794)	(231,794)	-	(231,794)	-	(231,794)
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(263,327)	(231,794)	-	(231,794)	-	(231,794)
B5	小 計	-	-	-	-	-	27,785	3,748	(263,327)	(231,794)	-	(231,794)	-	(231,794)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	-	-	-	-	36,462	-	-	-	-	-	36,462	-	36,462
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	169,085	169,085	-	169,085	-	169,085
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,271)	(20,271)	-	(20,271)
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	169,085	169,085	(20,271)	148,814	-	148,814
I1	可轉換公司債轉換	-	-	6,099	6,099	82,416	-	-	-	-	-	88,515	-	88,515
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	3,350	-	-	-	-	-	3,350	6,575	9,925
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	(31,862)	(31,862)	31,862	-	-	-
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	66,227	\$ 662,269	\$ 6,099	\$ 668,368	\$ 929,893	\$ 184,022	\$ 60,132	\$ 203,424	\$ 447,578	(\$ 48,541)	\$ 1,997,298	\$ 6,575	\$ 2,003,873
A1	114 年 1 月 1 日餘額	66,837	\$ 668,368	\$ 116	\$ 668,484	\$ 931,480	\$ 184,022	\$ 60,132	\$ 273,367	\$ 517,521	(\$ 47,352)	\$ 2,070,133	\$ 7,031	\$ 2,077,164
B1	113 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	20,717	-	(20,717)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(12,779)	12,779	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(233,969)	(233,969)	-	(233,969)	-	(233,969)
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(241,907)	(233,969)	-	(233,969)	-	(233,969)
B5	小 計	-	-	-	-	-	20,717	(12,779)	(241,907)	(233,969)	-	(233,969)	-	(233,969)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,332)	(1,332)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	115,291	115,291	-	115,291	854	116,145
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,875)	(23,875)	-	(23,875)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	115,291	115,291	(23,875)	91,416	854	92,270
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	998	-	-	-	-	-	998	9,581	10,579
I3	債券換股權利證書轉換	11	116	(116)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	66,848	\$ 668,484	\$ -	\$ 668,484	\$ 932,478	\$ 204,739	\$ 47,353	\$ 146,751	\$ 398,843	(\$ 71,227)	\$ 1,928,578	\$ 16,134	\$ 1,944,712

附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明哲

經理人：魏澄泓

會計主管：蕭銘毅

正基科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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		
A00010	稅前淨利	\$ 135,312	\$ 195,169
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,637	20,820
A20200	攤銷費用	26,045	17,835
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	171	(9)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失（利益）	1,501	(4,200)
A20900	財務成本	10,443	10,642
A21200	利息收入	(24,573)	(24,827)
A21300	股利收入	(2,567)	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	4,398	8,023
A24100	未實現外幣兌換利益	(2,085)	(4,219)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	84,821	(53,007)
A31180	其他應收款	(28,129)	24,655
A31200	存 貨	16,063	440,851
A31240	其他流動資產	8,407	(3,787)
A31990	淨確定福利資產	(81)	(74)
A32125	合約負債	8,242	(5,319)
A32150	應付帳款	(90,575)	94,998
A32160	應付帳款－關係人	6,838	(31,479)
A32180	其他應付款	(43,814)	(14,362)
A32230	其他流動負債	(9,235)	21,498
A33000	營運產生之現金	122,819	693,208
A33100	收取之利息	24,573	24,827
A33300	支付之利息	(10,449)	(10,658)
A33500	支付之所得稅	(32,047)	(44,739)
AAAA	營業活動之淨現金流入	104,896	662,638

（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		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 148,513)	\$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	3,681
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(379,752)	(517,622)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	575,275	254,092
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(165,723)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,880)	(18,833)
B03800	存出保證金減少	420	541
B04500	購置無形資產	(117)	(2,110)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	13,038	(52,193)
B07600	收取之股利	2,567	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(115,685)	(332,444)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(115,000)	14,000
C01200	發行可轉換公司債	-	597,790
C01700	償還長期借款	(2,630)	(412,500)
C03000	存入保證金減少	(877)	(2,716)
C04020	租賃本金償還	(316)	(401)
C04500	發放現金股利	(233,969)	(231,794)
C09900	支付非控制權益現金股利	(1,332)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(354,124)	(35,621)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(364,913)	294,573
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,239,480	615,294
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 874,567	\$ 909,867

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明哲



經理人：魏滢汝



會計主管：蕭銘毅



正基科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 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

正基科技股份有限公司（以下簡稱本公司）原始名稱為臺電電子股份有限公司，係依據公司法於 89 年 12 月成立之營利事業，於 90 年 2 月變更登記為家程科技股份有限公司，於 98 年 9 月變更登記為正基科技股份有限公司。

本公司主要從事營業項目為：無線通信機械器材製造、批發、零售，電子零組件製造，電子材料批發、零售，資料儲存及處理設備製造及有線通信機械器材製造。

本公司股票自 109 年 8 月 12 日奉准股票公開發行，且於 109 年 11 月 9 日登錄為興櫃公司，並於 111 年 5 月 24 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 114 年 11 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成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) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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) 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「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。
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：

- 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。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及計畫資產公允價值減除按確定福利義務現值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

3. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 179	\$ 156	\$ 169
銀行支票及活期存款	638,498	678,207	431,413
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	235,890	561,117	478,285
	<u>\$ 874,567</u>	<u>\$ 1,239,480</u>	<u>\$ 909,867</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－非流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
強制透過損益按公允價值			
衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
特別股	<u>\$ 167,697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 150,600	\$ 17,085	\$ -
未上市（櫃）股票	-	424	1,330
小計	<u>150,600</u>	<u>17,509</u>	<u>1,330</u>
國外投資			
未上市（櫃）股票	9,032	17,485	15,613
	<u>\$ 159,632</u>	<u>\$ 34,994</u>	<u>\$ 16,943</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	\$ 285,766	\$ 420,785	\$ 420,880
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	\$ 66,467	\$ 126,101	\$ 147,957

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收帳款及其他應收款（含關係人）淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 261,483	\$ 341,366	\$ 396,517
減：備抵損失	(164)	-	-
	\$ 261,319	\$ 341,366	\$ 396,517
<u>其他應收款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 52,573	\$ 18,386	\$ 11,633

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30～90 天，應收帳款不予計息。應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

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與現時財務狀況、產業經濟情勢。因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：

114 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 270 天	逾 271 ~ 365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	19.95%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 255,576	\$ 5,085	\$ 822	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 261,483
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	(164)	-	-	-	(164)
攤銷後成本	<u>\$ 255,576</u>	<u>\$ 5,085</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,319</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 270 天	逾 271 ~ 365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	-	0.00%	-	-	
總帳面金額	\$ 333,157	\$ 8,202	\$ -	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ 341,366
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 333,157</u>	<u>\$ 8,202</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 341,366</u>

113 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 270 天	逾 271 ~ 365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 389,645	\$ 6,865	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 396,517
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 389,645</u>	<u>\$ 6,865</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 396,517</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 9
加：本期提列	171	(9)
轉列催收款項	(7)	-
期末餘額	<u>\$ 164</u>	<u>\$ -</u>

十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 物 料	\$ 262,142	\$ 298,233	\$ 329,639
在 製 品	47,988	19,988	41,033
製成品及商品	<u>63,873</u>	<u>76,243</u>	<u>55,567</u>
	<u>\$ 374,003</u>	<u>\$ 394,464</u>	<u>\$ 426,239</u>

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 406,929 仟元、510,660 仟元、1,340,145 仟元及 1,414,700 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯

損失（回升利益）分別為(1,259)仟元、3,103 仟元、4,398 仟元及 8,023 仟元。

十二、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	所有權益及表決權百分比			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本公司	速連通訊股份有限公司 (速連公司)	通訊業	92.44%	96.84%	100%	註

上述列入合併財務報表之子公司均經會計師核閱。

註：1. 速連公司於 114 年 5 月經董事會決議通過以股票發放 113 年度員工酬勞，計發行新股 501 仟股，並於 114 年 8 月經董事會決議通過增資基準日為 114 年 8 月 31 日，致本公司對速連公司持股比例降為 92.44%。

2. 速連公司於 113 年 3 月經董事會決議通過以股票發放 112 年度員工酬勞，計發行新股 333 仟股，並於 113 年 9 月經董事會決議通過增資基準日為 113 年 9 月 20 日，致本公司對速連公司持股比例降為 96.84%。

十三、不動產、廠房及設備

自用

成本	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程	合計
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 340,650	\$ 305,260	\$ 52,750	\$ 80,413	\$ 1,692	\$ 780,765
增 添	-	3,204	5,841	665	-	9,710
未完工程轉入	-	-	1,692	-	(1,692)	-
處 分	-	-	-	(236)	-	(236)
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 340,650</u>	<u>\$ 308,464</u>	<u>\$ 60,283</u>	<u>\$ 80,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 790,239</u>
累計折舊						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 9,695	\$ 29,402	\$ 61,234	\$ -	\$ 100,331
折舊費用	-	13,151	3,592	3,682	-	20,425
處 分	-	-	-	(236)	-	(236)
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,846</u>	<u>\$ 32,994</u>	<u>\$ 64,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,520</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 340,650</u>	<u>\$ 285,618</u>	<u>\$ 27,289</u>	<u>\$ 16,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 669,719</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本</u>						
114年1月1日餘額	\$ 340,650	\$ 308,464	\$ 50,619	\$ 80,739	\$ -	\$ 780,472
增 添	-	-	12,226	654	-	12,880
處 分	-	-	(22)	(310)	-	(332)
其 他	-	(495)	-	-	-	(495)
114年9月30日餘額	<u>\$ 340,650</u>	<u>\$ 307,969</u>	<u>\$ 62,823</u>	<u>\$ 81,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 792,525</u>
<u>累計折舊</u>						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 27,282	\$ 25,196	\$ 65,782	\$ -	\$ 118,260
折舊費用	-	13,261	4,465	3,604	-	21,330
處 分	-	-	(22)	(310)	-	(332)
114年9月30日餘額	<u>\$ 340,650</u>	<u>\$ 40,543</u>	<u>\$ 29,639</u>	<u>\$ 69,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,258</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 340,650</u>	<u>\$ 281,182</u>	<u>\$ 25,423</u>	<u>\$ 14,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 662,212</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 340,650</u>	<u>\$ 267,426</u>	<u>\$ 33,184</u>	<u>\$ 12,007</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 653,267</u>

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	50 年
機器設備	2 至 10 年
其他設備	2 至 10 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 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			
運輸設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 439</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
使用權資產之折舊費用			
運輸設備	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 395</u>

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 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。

(二) 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	\$ -	\$ 316	\$ 451

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
運輸設備	-	1.30%	1.30%

(三) 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
短期租賃費用	\$ 231	\$ 125	\$ 511	\$ 447
租賃之現金（流出）總額			(\$ 828)	(\$ 855)

十五、其他無形資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
專利權	\$ 42	\$ 54	\$ 56
電腦軟體	11,197	15,775	1,610
客戶關係	13,615	15,690	16,383
	<u>\$ 24,854</u>	<u>\$ 31,519</u>	<u>\$ 18,049</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	20年
電腦軟體	1至3年
客戶關係	11年

依功能別彙總攤銷費用：

	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
製造費用	\$ 35	\$ -	\$ 105	\$ -
推銷費用	692	692	2,076	2,077
管理費用	64	403	180	928
研發費用	1,396	-	4,421	-
	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 6,782</u>	<u>\$ 3,005</u>

十六、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>			
留抵稅額	\$ 17,439	\$ 14,706	\$ 14,153
預付費用	2,948	4,344	4,325
預付貨款	94	9,585	9,259
其他	38	291	142
	<u>\$ 20,519</u>	<u>\$ 28,926</u>	<u>\$ 27,879</u>
<u>非流動</u>			
遞延費用	\$ 1,619	\$ 33,920	\$ 39,464
存出保證金	490	910	2,510
催收款項	17,149	17,142	17,142
備抵損失－催收款	(17,149)	(17,142)	(17,142)
淨確定福利資產(附註二十)	8,392	8,311	7,635
	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 43,141</u>	<u>\$ 49,609</u>

十七、借 款

(一) 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</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ 12,000	\$ 97,000	\$ 97,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	30,000	60,000	60,000
	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 157,000</u>	<u>\$ 157,000</u>

合併公司以按攤銷後成本衡量之金融資產作為抵押擔保（請參閱附註三十）。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，銀行借款之利率分別為 2.04%、1.62%～2.00% 及 1.59%～1.92%。

(二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ 66,502	\$ 69,132	\$ 70,000
減：列為一年內到期部分	(3,579)	(3,495)	(3,493)
	<u>\$ 62,923</u>	<u>\$ 65,637</u>	<u>\$ 66,507</u>

合併公司以不動產、廠房及設備作為抵押擔保（請參閱附註三十），借款利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.94%、2.05%及 2.00%，借款期間為 110 年 9 月至 130 年 9 月，前 36 個月為寬限期，本息分 17 年攤還。此次動撥金額係用於購買土地及辦公室。

十八、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 476,939	\$ 475,923
減：列為 1 年內到期部分	<u>485,164</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 485,164</u>	<u>\$ 476,939</u>	<u>\$ 475,923</u>

本公司為償還銀行借款及充實營運資金之需要，於 113 年 6 月 5 日在臺灣發行無擔保可轉換公司債，其發行情形如下：

- (一) 發行總額：新台幣 603,000 仟元
- (二) 票面金額：每張新台幣 100 仟元
- (三) 票面利率：0%
- (四) 有效利率：2.2821%
- (五) 發行時帳面價值：新台幣 560,728 仟元
- (六) 期限：113 年 6 月 5 日～116 年 6 月 5 日
- (七) 轉換期間：

除停止轉換期間外，債權人得隨時請求依公司債轉換辦法規定自發行日後滿 3 個月之翌日（113 年 9 月 6 日）起，至到期日 116 年 6 月 5 日止將所持有之可轉換公司債轉換為本公司普通股。停止轉換期間如下：

- (1) 普通股依法暫停並停止過戶期間。
- (2) 本公司向中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起至權利分派基準日之期間。
- (3) 辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止。
- (4) 其他依法暫停過戶期間。

(八) 轉換價格及其調整：

債權人得以每股新台幣 158.8 元向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票。發行後若遇有本公司已發行之普通股增加，則依辦法予以調整轉換價格。截至 114 年 9 月 30 日，轉換價格調整為 149 元。

(九) 債券到期之償還：

本債券於到期日，發行公司將依本債券面額以現金一次償還。

(十) 債券人之賣回權：

公司債發行滿 2 年（115 年 6 月 5 日），債券持有人得按轉換辦法之規定以書面通知本公司，要求本公司依債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(十一) 本公司之贖回權：

本債券發行滿 3 個月（113 年 9 月 6 日）後，至發行期間屆滿前 40 日止（116 年 4 月 26 日），遇有發行公司普通股在台灣證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）時或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，發行公司得以本債券面額以現金贖回其全部債券。

此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。資產及負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品之資產及非屬衍生性金融負債，該嵌入衍生性金融商品之負債於 114 年 9 月 30 日以公平價值評估金額為 3,425 仟元；非屬衍生性金融商品之負債於 114 年 9 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 485,164 仟元，其原始認列之有效利率為 2.2821%。

發行價款（減除交易成本 5,210 仟元）	\$ 597,790
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 318 仟元）	(36,462)
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	(<u>600</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,892 仟元）	560,728
以有效利率 2.2821% 計算之利息	4,278
應付公司債轉換為普通股	(<u>89,083</u>)
113 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 475,923</u>

（接次頁）

(承前頁)

114年1月1日負債組成部分	\$ 476,939
以有效利率 2.2821%計算之利息	8,225
應付公司債轉換為普通股	<u>-</u>
114年9月30日負債組成部分	<u>\$ 485,164</u>

十九、其他負債

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 21,225	\$ 15,701	\$ 12,560
應付員工酬勞	60,451	88,325	75,040
應付董事酬勞	2,176	4,472	4,342
應付費用	9,790	11,958	15,004
應付代採購貨款	-	-	21,544
其 他	<u>56</u>	<u>36,361</u>	<u>148</u>
	<u>\$ 93,698</u>	<u>\$ 156,817</u>	<u>\$ 128,638</u>
其他負債			
暫收款	\$ 17,096	\$ 27,622	\$ 57,087
其 他	<u>4,188</u>	<u>2,897</u>	<u>3,183</u>
	<u>\$ 21,284</u>	<u>\$ 30,519</u>	<u>\$ 60,270</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 11,417</u>	<u>\$ 12,294</u>	<u>\$ 11,869</u>

二十、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(27)仟元、(25)仟元、(81)仟元及(74)仟元。

二一、權益

(一) 股本

1. 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)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>66,848</u>	<u>66,837</u>	<u>66,227</u>
已發行股本	<u>\$ 668,484</u>	<u>\$ 668,368</u>	<u>\$ 662,269</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。

2. 債券換股權利證書

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
已轉換但尚未完成 變更登記之股數 (仟股)	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>610</u>
已轉換但尚未完成 變更登記之股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 6,099</u>

依法訂定增資基準日發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 805,406	\$ 805,406	\$ 805,406
公司債轉換溢價	89,861	89,861	88,165
員工認股權	2,228	2,228	2,228
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權 權益變動數(2)	4,348	3,350	3,350
其他一行使歸入權	31	31	31
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權(3)	<u>30,604</u>	<u>30,604</u>	<u>30,713</u>
	<u>\$ 932,478</u>	<u>\$ 931,480</u>	<u>\$ 929,893</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。
3. 此類資本公積係發行可轉換公司債認列之認股權價值。

(三) 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事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 20,717	\$ 27,785		
特別盈餘公積	(12,779)	3,748		
現金股利	233,969	231,794	\$ 3.5	\$ 3.5

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 4 日及 113 年 3 月 5 日經董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 5 月 27 日及 113 年 5 月 24 日股東常會決議通過。

(四) 非控制權益

	114年9月30日	113年9月30日
期初餘額	\$ 7,031	\$ -
現金股利	(1,332)	-
本期淨利	854	-
對子公司所有權權益變動	<u>9,581</u>	<u>6,575</u>
期末餘額	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 6,575</u>

本公司之子公司速連公司於 114 年 3 月 4 日經董事會決議通過員工酬勞 10,579 仟元全數以股票發放，並依速連公司前一年度財務報告每股淨值 21.12 元計算發放 501 仟股。另於 114 年 8 月 12 日經董事會決議除權基準日為 114 年 8 月 31 日，致使本公司對速連公司所有權權益變動。速連公司已於 114 年 9 月 11 日完成變更登記。

本公司之子公司速連公司於 113 年 3 月 5 日經董事會（代行股東會）決議通過員工酬勞 9,925 仟元全數以股票發放，並依速連公司前一年度財務報告每股淨值 29.81 元計算發放 333 仟股。另於 113 年 9 月 10 日經董事會決議除權基準日為 113 年 9 月 20 日，致使本公司對速連公司所有權權益變動。速連公司已於 113 年 10 月 16 日完成變更登記。

二二、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
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 534,636</u>	<u>\$ 645,465</u>	<u>\$ 1,746,323</u>	<u>\$ 1,772,714</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款總額（附註九）	<u>\$ 261,319</u>	<u>\$ 341,366</u>	<u>\$ 396,517</u>	<u>\$ 351,766</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	<u>\$ 24,532</u>	<u>\$ 16,290</u>	<u>\$ 12,400</u>	<u>\$ 17,719</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二、淨 利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 5,582	\$ 9,133	\$ 24,573	\$ 24,827

(二) 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
售料收入	\$ -	\$ 530	\$ 29	\$ 2,668
股利收入	2,567	-	2,567	-
其 他	2,399	172	4,964	700
	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 7,560</u>	<u>\$ 3,368</u>

(三) 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
金融資產及金融負債 利益（損失）				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	\$ 1,974	\$ 3,600	\$ 1,924	\$ 3,600
持有供交易之金融 負債	(957)	1,440	(3,425)	600
外幣兌換（損失）利益	27,279	(26,067)	(65,670)	27,165
	<u>\$ 28,296</u>	<u>(\$ 21,027)</u>	<u>(\$ 67,171)</u>	<u>\$ 31,365</u>

(四) 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	\$ 531	\$ 1,188	\$ 2,217	\$ 6,357
租賃負債之利息	-	2	1	7
可轉換公司債利息	2,757	3,212	8,225	4,278
	<u>\$ 3,288</u>	<u>\$ 4,402</u>	<u>\$ 10,443</u>	<u>\$ 10,642</u>

(五) 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	\$ 103	\$ 107	\$ 284	\$ 356
營業費用	7,158	6,924	21,353	20,464
	<u>\$ 7,261</u>	<u>\$ 7,031</u>	<u>\$ 21,637</u>	<u>\$ 20,820</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 64	\$ 4	\$ 172	\$ 11
營業費用	2,737	8,150	25,873	17,824
	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 8,154</u>	<u>\$ 26,045</u>	<u>\$ 17,835</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十五。

(六) 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
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,525	\$ 1,554	\$ 4,562	\$ 4,458
確定福利計畫				
(附註二十)	(27)	(25)	(81)	(74)
	<u>1,498</u>	<u>1,529</u>	<u>4,481</u>	<u>4,384</u>
其他員工福利	<u>49,420</u>	<u>41,759</u>	<u>121,194</u>	<u>125,858</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 50,918</u>	<u>\$ 43,288</u>	<u>\$ 125,675</u>	<u>\$ 130,242</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,290	\$ 4,582	\$ 13,602	\$ 13,819
營業費用	<u>45,628</u>	<u>38,706</u>	<u>112,073</u>	<u>116,423</u>
	<u>\$ 50,918</u>	<u>\$ 43,288</u>	<u>\$ 125,675</u>	<u>\$ 130,242</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 5% 至 15% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中，應提撥不低於 10% 為基層員工分派酬勞。

114 年及 113 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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	10%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	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
員工酬勞	<u>\$ 10,009</u>	<u>\$ 5,252</u>	<u>\$ 15,221</u>	<u>\$ 21,080</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 2,108</u>

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 4 日及 113 年 3 月 5 日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 30,618		\$ 34,642	
董事酬勞	3,062		3,464	

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

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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年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
當期所得稅				
本期產生者	\$ 14,584	\$ 8,023	\$ 32,183	\$ 34,894
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>9,669</u>)	(<u>7,800</u>)
	<u>14,584</u>	<u>8,023</u>	<u>22,514</u>	<u>27,094</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,340</u>	(<u>4,188</u>)	(<u>3,347</u>)	(<u>1,010</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,294</u>	<u>\$ 3,835</u>	<u>\$ 19,167</u>	<u>\$ 26,084</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

速連公司截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

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

	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
用以計算基本每股盈餘 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	<u>\$ 67,769</u>	<u>\$ 44,235</u>	<u>\$ 115,291</u>	<u>\$ 169,085</u>
可轉換公司債利息	<u>2,757</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 70,526</u>	<u>\$ 44,235</u>	<u>\$ 115,291</u>	<u>\$ 169,085</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
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	66,848	66,227	66,848	66,227
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	130	26	258	156
可轉換公司債	<u>3,380</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>66,978</u>	<u>66,253</u>	<u>67,106</u>	<u>66,383</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。於次年度股東會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。

本公司流通在外可轉換公司債於113年7月1日至9月30日以及114年及113年1月1日至9月30日因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二六、現金流量資訊

非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於114年及113年1月1日至9月30日進行下列影響現金及非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於113年1月1日至9月30日取得不動產、廠房及設備9,710仟元，相關之應付工程款（帳列其他應付款）減少9,123仟元，致購置不動產、廠房及設備支付現金數為18,833仟元。
- (二) 合併公司於113年1月1日至9月30日將可轉換公司債轉換為債券換股權利證書及資本公積，合計影響數為88,515仟元。

二七、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，並衡量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

合併公司主要管理階層不定期重新檢視集團資本結構，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。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，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。

114 年 9 月 30 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－應付公司債	\$ 485,164	\$ 492,017	\$ _____	\$ 492,017

113 年 12 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－應付公司債	\$ 476,939	\$ 596,766	\$ _____	\$ 596,766

113 年 9 月 30 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－應付公司債	\$ 475,923	\$ 688,860	\$ _____	\$ 688,860

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）特別股	\$ 167,697	\$ -	\$ -	\$ 167,697
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內外上市（櫃）				
股票	\$ 150,600	\$ -	\$ -	\$ 150,600
－國內外未上市（櫃）				
股票	-	-	9,032	9,032
	\$ 150,600	\$ -	\$ 9,032	\$ 159,632
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 3,425	\$ 3,425

113 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 50	\$ 50
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內外上市（櫃）				
股票	\$ 17,085	\$ -	\$ -	\$ 17,085
－國內外未上市（櫃）				
股票	-	-	17,909	17,909
合 計	\$ 17,085	\$ -	\$ 17,909	\$ 34,994

113 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 3,032	\$ 3,032
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內外未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 16,943	\$ 16,943

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
期初餘額	\$ 17,909
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現損益）	(8,877)
期末餘額	<u>\$ 9,032</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
期初餘額	\$ 40,895
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現損益）	(20,271)
處 分	(3,681)
期末餘額	<u>\$ 16,943</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之未上市（櫃）公司股票，係採市場法評估其公允價值。

市場法係參考市場可類比標的之交易價格及相關資訊，以估算投資標的之公允價值。

(三) 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）	\$ 1,541,182	\$ 2,147,028	\$ 1,889,364
透過損益按公允價值			
衡量			
強制透過損益按			
公允價值衡量	167,697	50	3,032
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	159,632	34,994	16,943
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量			
持有供交易	3,425	-	-
按攤銷後成本衡量（註2）	1,029,903	1,277,253	1,100,392

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、存入保證金、一年內到期之長期借款、長期借款及應付公司債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權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工

具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門從事衍生性商品交易完成後，提出報告董事會。

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(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（請參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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。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，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 4,705	\$ 8,678

上表所列示外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價非衍生之金融資產及負債。

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對利率之敏感度變動，主係因以美元計價之銀行存款及按攤銷後成本衡量之金融資產減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 587,089	\$ 1,108,003	\$ 1,046,106
－金融負債	527,164	633,939	632,923
具現金流量利率風險			
－金融資產	639,419	678,064	432,317
－金融負債	66,502	69,132	70,000

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。集團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 100 基點，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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 4,297 仟元，113 年 1 月 1 日至 9 月 30

日之稅前淨利將增加／減少 2,717 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日兩期對利率之敏感度變動，主係因變動利率銀行存款增加及變動利率借款減少所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有權益證券之投資而產生權益價格暴險。合併公司指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,677 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 1,596 仟元及 169 仟元。

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日兩期對權益證券投資之敏感度上升，主因新增持有國內上市櫃股票所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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款項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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款之客戶之財務狀況進行評估。

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集團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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至114年9月30日暨113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。

114年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 168,241	\$ 139,397	\$ 117,182	\$ -	\$ -
固定利率工具	73	30,133	515,718	-	-
浮動利率工具	<u>403</u>	<u>806</u>	<u>3,629</u>	<u>19,353</u>	<u>53,219</u>
	<u>\$ 168,717</u>	<u>\$ 170,336</u>	<u>\$ 636,529</u>	<u>\$ 19,353</u>	<u>\$ 53,219</u>

浮動利率工具金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年
浮動利率工具	<u>\$ 4,838</u>	<u>\$ 19,353</u>	<u>\$ 24,191</u>	<u>\$ 29,028</u>	<u>\$ -</u>

113 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 153,123	\$ 335,197	\$ 73,568	\$ -	\$ -
固定利率工具	249	473	157,995	503,600	-
浮動利率工具	407	813	3,660	19,520	57,339
租賃負債	45	91	180	-	-
	<u>\$ 153,824</u>	<u>\$ 336,574</u>	<u>\$ 235,403</u>	<u>\$ 523,120</u>	<u>\$ 57,339</u>

浮動利率工具金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年
浮動利率工具	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 19,520</u>	<u>\$ 24,400</u>	<u>\$ 24,400</u>	<u>\$ 8,539</u>

113 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 103,090	\$ 149,813	\$ 132,697	\$ -	\$ -
固定利率工具	189	32,339	125,586	505,400	-
浮動利率工具	405	810	3,645	19,443	58,328
租賃負債	45	91	317	-	-
	<u>\$ 103,629</u>	<u>\$ 183,053</u>	<u>\$ 262,245</u>	<u>\$ 524,843</u>	<u>\$ 58,328</u>

浮動利率工具金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年
浮動利率工具	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 19,443</u>	<u>\$ 24,303</u>	<u>\$ 24,303</u>	<u>\$ 9,722</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
－已動用金額	\$ 30,000	\$ 60,000	\$ 60,000
－未動用金額	<u>1,170,680</u>	<u>1,196,840</u>	<u>1,172,400</u>
	<u>\$ 1,200,680</u>	<u>\$ 1,256,840</u>	<u>\$ 1,232,400</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
－已動用金額	\$ 78,502	\$ 166,133	\$ 167,000
－未動用金額	<u>141,498</u>	<u>103,867</u>	<u>103,000</u>
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 270,000</u>

二九、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
正文科技股份有限公司	具重大影響之投資者
安博電子科技（常熟）有限公司	具重大影響之投資者之子公司
正鵬電子（昆山）有限公司	具重大影響之投資者之子公司
普羅通信股份有限公司	具重大影響之投資者之子公司

（二）營業收入

關 係 人 類 別	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
具重大影響之投資者	\$ 24	\$ 93	\$ 723	\$ 93
具重大影響之投資者之 子公司	-	-	-	3
	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 96</u>

合併公司對上述關係人之銷貨，其交易條件與一般客戶相較並無重大差異。

（三）進貨（含加工費）

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
具重大影響之投資者				
正文科技股份有限公司	\$ 23,318	\$ 15,156	\$ 74,607	\$ 32,527
具重大影響之投資者之 子公司				
正鵬電子（昆山） 有限公司	-	6,268	1,355	24,513
	<u>\$ 23,318</u>	<u>\$ 21,424</u>	<u>\$ 75,962</u>	<u>\$ 57,040</u>

合併公司對上述關係人之進貨或委託關係人加工再購回成本，其交易條件與一般供應商相較並無重大差異。

（四）應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	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
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	正文科技股份 有限公司	\$ 38	\$ -	\$ 97

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	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
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	正文科技股份有限公司	\$ 37,345	\$ 26,874	\$ 13,592
	具重大影響之投資者之子公司			
	正鵬電子(昆山)有限公司	-	2,281	1,668
		<u>\$ 37,345</u>	<u>\$ 29,155</u>	<u>\$ 15,260</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

期末債權債務情形

資產負債表日之其他應收及應付關係人款項(包含於其他應付款)餘額如下：

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>其他應收款</u>			
具重大影響之投資者			
正文科技股份有限公司	<u>\$ 30,598</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 585</u>
<u>其他應付款</u>			
具重大影響之投資者			
正文科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ -</u>
<u>暫收款</u>			
具重大影響之投資者			
正文科技股份有限公司	\$ 8,544	\$ 1,246	\$ 12,826
具重大影響之投資者之子公司			
正鵬電子(昆山)有限公司	-	1,907	34,466
	<u>\$ 8,544</u>	<u>\$ 3,153</u>	<u>\$ 47,292</u>

合併公司對上述關係人之其他應收款係應收代採購款項。其他應付款係代墊款項。暫收款係來自合併公司因去料加工交易產生之暫收款項，將於加工完成時，與應付加工款項沖銷。

(七) 主要管理階層獎酬

	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	\$ 7,060	\$ 7,620	\$ 19,397	\$ 29,179
退職後福利	135	134	403	396
	<u>\$ 7,195</u>	<u>\$ 7,754</u>	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 29,575</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款額度之擔保品及進口原料之關稅擔保之保證金：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－非流動	\$ 5,577	\$ 120,280	\$ 147,957
不動產、廠房及設備	<u>145,965</u>	<u>148,002</u>	<u>148,531</u>
	<u>\$ 151,542</u>	<u>\$ 268,282</u>	<u>\$ 296,488</u>

三一、期後事項：無。

三二、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：

114年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 28,345	30.445	(美元：新台幣)		<u>\$ 862,973</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產					
美元	297	30.445	(美元：新台幣)		<u>\$ 9,032</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	12,893	30.445	(美元：新台幣)		<u>\$ 392,522</u>

113 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	43,120	32.785 (美元：新台幣)		<u>\$ 1,413,687</u>
非貨幣性項目					
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產					
美 元		533	32.785 (美元：新台幣)		<u>\$ 17,485</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		14,686	32.785 (美元：新台幣)		<u>\$ 481,489</u>

113 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	42,709	31.65 (美元：新台幣)		\$ 1,351,735
人 民 幣		1,454	4.52 (人民幣：新台幣)		<u>6,575</u>
					<u>\$ 1,358,310</u>
非貨幣性項目					
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產					
美 元	\$	493	31.65 (美元：新台幣)		<u>\$ 15,613</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		15,290	31.65 (美元：新台幣)		<u>\$ 483,918</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 27,279</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 26,067)</u>

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 65,670)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 27,165

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊 (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、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (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。

三四、部門資訊

合併公司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，著重於提供之產品分類。合併公司之應報導部門為無線通訊產品部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	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
無線通訊產品部門	<u>\$ 1,746,323</u>	<u>\$ 1,772,714</u>	\$ 251,501	\$ 218,391
總部管理成本			(70,708)	(72,140)
利息收入			24,573	24,827
其他收入			7,560	3,368
其他利益及損失			(67,171)	31,365
財務成本			(10,443)	(10,642)
稅前淨利			<u>\$ 135,312</u>	<u>\$ 195,169</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。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

合併公司資產及負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產及負債衡量金額為零。

正基科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 114 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 之 關	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數（仟股）或 單位數（仟單位）	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
正基科技股份有限公司	股 票							
	台新新光金辛種記名式特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	18,149	\$ 167,697	0.06	\$ 167,697	—
	正文科技股份有限公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,000	150,600	1.40	150,600	—
	New Garden Co., Ltd.	無	〃	3,333	9,032	6.67	9,032	註 2
	禾曜科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	〃	200	-	19.05	-	—

註 1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

註 2：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1：30.445 予以換算。

正基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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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
0	114年1月1日至9月30日 正基科技股份有限公司	速連通訊股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 40,774	註1	2.33%
	"	"	"	應收帳款	15,009	註1	0.50%

註1：合併公司對上述關係人之銷貨，其交易條件與一般客戶相較並無重大差異。

註2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

正基科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外
，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 股數（仟股）	比 率	帳 面 金 額	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						
正基科技股份有限公司	速連通訊股份有限公司	台北市	通訊業	\$ 358,570	\$ 358,570	10,203	92.44%	\$ 240,739	\$ 21,721	\$ 18,790	註 1

註 1：轉投資公司間之投資交易，於編製合併報表時業已全數銷除。