

股票代碼：6922

宸曜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
民國一一三年及一一二年第三季

公 司 地 址：新北市中和區中正路868-3號15樓
電 話：(02)2223-6182

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32~33
(十四)部門資訊	33~34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

宸曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

宸曜科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宸曜科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧次頤



寇惠振



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一一三年十一月十二日

宸曜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		113.9.30		112.12.31		112.9.30		負債及權益 流動負債：		113.9.30		112.12.31		112.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$	382,435	21	480,939	43	430,796	50	2130	合約負債－流動(附註六(十六))	\$	53,765	3	29,816	3	31,526	4
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十九))		92,600	5	82,904	8	-	-	2170	應付帳款(附註六(十九))		162,905	9	77,769	7	78,747	9
									2200	其他應付款(附註六(十九))		79,721	5	67,521	6	56,405	7
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、(十六)及(十九))		89,645	5	59,894	5	77,294	9	2230	本期所得稅負債(附註六(十二))		27,454	2	19,762	2	18,031	2
1200	其他應收款(附註六(十九))		11,194	1	5,957	1	5,323	1	2250	負債準備－流動		2,404	-	2,380	-	2,380	-
130X	存貨(附註六(四))		401,056	22	219,718	20	235,508	27	2280	租賃負債－流動(附註六(十)及(十九))		19,112	1	18,543	2	19,016	2
1410	預付款項		21,295	1	11,170	1	8,675	1	2300	其他流動負債		872	-	606	-	1,250	-
1470	其他流動資產(附註六(八)、(十九)及八)		66,331	4	148,208	13	2,432	-	2320	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)及(十九))		24,148	1	-	-	-	-
	流動資產合計		1,064,556	59	1,008,790	91	760,028	88		流動負債合計		370,381	21	216,397	20	207,355	24
非流動資產：									非流動負債：								
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(十九))		47,083	3	-	-	-	-	2540	長期借款(附註六(九)及(十九))		485,949	27	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		612,277	34	11,762	1	12,312	2	2527	合約負債－非流動(附註六(十六))		3,637	-	3,000	-	2,919	-
1755	使用權資產(附註六(六))		36,941	2	48,060	4	53,494	6	2580	租賃負債－非流動(附註六(十)及(十九))		18,669	1	30,165	3	35,008	4
1780	無形資產(附註六(七))		13,450	1	11,880	1	12,043	1	2573	遞延所得稅負債		2,072	-	2,278	-	4,139	1
1840	遞延所得稅資產		18,335	1	20,232	2	19,651	2		非流動負債合計		510,327	28	35,443	3	42,066	5
1900	其他非流動資產(附註六(八))		7,125	-	5,492	1	5,482	1		負債總計		880,708	49	251,840	23	249,421	29
	非流動資產合計		735,211	41	97,426	9	102,982	12		權益(附註六(十三)及(十四))：							
									3110	股本		256,171	14	255,591	23	230,541	27
									3200	資本公積		337,638	19	337,139	31	125,892	14
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		77,996	5	67,505	6	67,505	8
									3350	未分配盈餘		238,431	13	191,591	17	182,065	21
										保留盈餘合計		316,427	18	259,096	23	249,570	29
									3400	其他權益		8,823	-	2,550	-	7,586	1
										權益總計		919,059	51	854,376	77	613,589	71
	資產總計	\$	1,799,767	100	1,106,216	100	863,010	100		負債及權益總計	\$	1,799,767	100	1,106,216	100	863,010	100

董事長：高明和



經理人：高明和



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：石宇君



宸曜科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六))	\$ 350,381	100	252,429	100	1,041,950	100	785,305	100
5000	營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(七)、(十一)及(十七))	199,311	57	126,377	50	581,834	56	450,407	57
	營業毛利	151,070	43	126,052	50	460,116	44	334,898	43
	營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十一)及(十七))：								
6100	推銷費用	50,823	14	39,373	16	153,782	15	108,802	14
6200	管理費用	19,790	6	22,575	9	63,735	6	70,222	9
6300	研究發展費用	22,814	7	21,245	8	73,842	7	55,611	7
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))	513	-	(145)	-	2,287	-	(9,446)	(1)
	營業費用合計	93,940	27	83,048	33	293,646	28	225,189	29
	營業利益	57,130	16	43,004	17	166,470	16	109,709	14
	營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7100	利息收入	1,969	1	51	-	9,888	1	1,964	-
7010	其他收入	1,351	-	95	-	1,582	-	1,170	-
7020	其他利益及損失	(5,407)	(1)	7,067	3	14,108	1	11,891	2
7050	財務成本	(2,629)	(1)	(284)	-	(3,125)	-	(814)	-
	營業外收入及支出合計	(4,716)	(1)	6,929	3	22,453	2	14,211	2
7900	稅前淨利	52,414	15	49,933	20	188,923	18	123,920	16
7951	減：所得稅費用(附註六(十二))	11,643	3	8,913	4	40,139	4	28,585	4
	本期淨利	40,771	12	41,020	16	148,784	14	95,335	12
8300	其他綜合損益(附註六(十三))：								
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	(129)	-	4,665	2	6,273	1	3,215	1
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(129)	-	4,665	2	6,273	1	3,215	1
8300	本期其他綜合損益	(129)	-	4,665	2	6,273	1	3,215	1
	本期綜合損益總額	\$ 40,642	12	45,685	18	155,057	15	98,550	13
	每股盈餘(附註六(十五))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.59		1.78		5.81		4.18	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.59		1.77		5.73		4.07	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：高明和

經理人：高明和

會計主管：石宇君

宸曜科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
民國一十二年一月一日餘額	\$ 226,356	119,058	49,680	234,909	284,589	4,371	634,374
本期淨利	-	-	-	95,335	95,335	-	95,335
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,215	3,215
本期綜合損益總額	-	-	-	95,335	95,335	3,215	98,550
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	17,825	(17,825)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(130,354)	(130,354)	-	(130,354)
股份基礎給付交易	-	650	-	-	-	-	650
員工酬勞轉增資	360	5,640	-	-	-	-	6,000
員工行使認股權	3,825	544	-	-	-	-	4,369
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 230,541	125,892	67,505	182,065	249,570	7,586	613,589
民國一十三年一月一日餘額	\$ 255,591	337,139	67,505	191,591	259,096	2,550	854,376
本期淨利	-	-	-	148,784	148,784	-	148,784
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,273	6,273
本期綜合損益總額	-	-	-	148,784	148,784	6,273	155,057
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	10,491	(10,491)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(91,453)	(91,453)	-	(91,453)
股份基礎給付交易	-	306	-	-	-	-	306
員工行使認股權	580	193	-	-	-	-	773
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 256,171	337,638	77,996	238,431	316,427	8,823	919,059

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：高明和



經理人：高明和



會計主管：石宇君



宸曜科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 188,923	123,920
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,918	18,387
攤銷費用	3,161	1,393
預期信用減損損失(迴轉利益)	2,287	(9,446)
利息費用	3,125	814
利息收入	(9,888)	(1,964)
股份基礎給付酬勞成本	306	650
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	11	16
未實現外幣兌換(利益)損失	(4,993)	6,851
租約修改利益	(26)	(220)
收益費損項目合計	14,901	16,481
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款(增加)減少	(32,171)	8,456
其他應收款增加	(4,747)	(1,954)
存貨(增加)減少	(181,338)	71,391
預付款項增加	(10,125)	(4,009)
其他流動資產增加	(2,127)	(1,931)
其他金融資產減少	84,004	-
其他非流動資產(增加)減少	(1,187)	1,480
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(147,691)	73,433
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	24,586	18,538
應付帳款增加(減少)	85,136	(9,301)
其他應付款增加(減少)	12,200	(42,033)
負債準備增加(減少)	24	(30)
其他流動負債增加	266	564
與營業活動相關之負債之淨變動合計	122,212	(32,262)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(25,479)	41,171
調整項目合計	(10,578)	57,652
營運產生之現金流入	178,345	181,572
收取之利息	9,398	1,964
支付之利息	(3,125)	(814)
支付之所得稅	(30,756)	(53,579)
營業活動之淨現金流入	153,862	129,143
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(56,779)	-
取得不動產、廠房及設備	(605,460)	(8,266)
存出保證金(增加)減少	(446)	25
取得無形資產	(4,731)	(10,495)
投資活動之淨現金流出	(667,416)	(18,736)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	515,000	-
償還長期借款	(4,903)	-
租賃本金償還	(15,701)	(14,150)
發放現金股利	(91,453)	(130,354)
員工執行認股權	773	4,369
員工酬勞轉增資	-	6,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	403,716	(134,135)
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,334	(3,861)
本期現金及約當現金減少數	(98,504)	(27,589)
期初現金及約當現金餘額	480,939	458,385
期末現金及約當現金餘額	\$ 382,435	430,796

董事長：高明和

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：高明和

~7~

會計主管：石宇君



宸曜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宸曜科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十九年七月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中正路868-3號15樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為工業控制產品、應用電腦及工業電腦之製造、加工及買賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	Neusys Technology America Inc.	工業電腦及其零組件銷售相關服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	INNOVATION PATH INT'L LTD.	投資	100 %	100 %	100 %	
INNOVATION PATH INT'L LTD.	SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	投資	100 %	100 %	100 %	
SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	宸聯科技(上海)有限公司	工業電腦及其零組件銷售相關服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Neusys Technology Germany GmbH	工業電腦及其零組件銷售相關服務	100 %	- %	- %	註

註：Neusys Technology Germany GmbH於民國一一三年七月十二日註冊設立並完成注資。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
現金及零用金	\$ 104	82	88
活期存款	356,637	480,857	430,708
定期存款	9,724	-	-
約當現金－附買回債券	<u>15,970</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 382,435</u></u>	<u><u>480,939</u></u>	<u><u>430,796</u></u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
定期存款	\$ 92,600	82,904	-
外國政府公債－分別為470,000美元及960,000美元	<u>47,083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 139,683</u></u>	<u><u>82,904</u></u>	<u><u>-</u></u>
流動	\$ 92,600	82,904	-
非流動	<u>47,083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 139,683</u></u>	<u><u>82,904</u></u>	<u><u>-</u></u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司持有國內外定期存款，其於民國一一三年之加權平均年利率為5.4%、4.64%及2.96%，分別於一一三年十月、十二月及一一四年二月到期。

合併公司於民國一一三年八月二十二日及八月二十八日投資美國二十年期政府公債，面額分別為470,000美元及960,000美元，票面利率均為4.375%，有效利率分別為4.056%及4.089%。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 94,758	62,587	82,122
減：備抵損失	(5,113)	(2,693)	(4,828)
應收帳款淨額	<u>\$ 89,645</u>	<u>59,894</u>	<u>77,294</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 64,603	1.327%	857
逾期30天以下	19,887	7.165%	1,425
逾期31~90天	10,185	26.981%	2,748
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	83	100%	83
	<u>\$ 94,758</u>		<u>5,113</u>

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 43,703	2.837%	1,240
逾期30天以下	17,067	5.707%	974
逾期31~90天	1,543	15.23%	235
逾期91~180天	193	84.46%	163
逾期181天以上	81	100%	81
	<u>\$ 62,587</u>		<u>2,693</u>

	112.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 61,758	2.704%	1,670
逾期30天以下	14,682	6.355%	933
逾期31~90天	4,519	23.523%	1,063
逾期91~180天	2	50%	1
逾期181天以上	1,161	100%	1,161
	<u>\$ 82,122</u>		<u>4,828</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ 2,693	14,269
認列之減損損失(迴轉利益)	2,287	(9,446)
外幣換算損益	133	5
期末餘額	<u>\$ 5,113</u>	<u>4,828</u>

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收帳款皆未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(四)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
原 料	\$ 210,712	104,766	93,098
在 製 品	147,475	76,019	99,288
製 成 品	42,869	38,933	43,122
	<u>\$ 401,056</u>	<u>219,718</u>	<u>235,508</u>

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之存貨相關費損之營業成本，其明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
出售存貨成本	\$ 198,180	141,684	597,773	441,602
存貨跌價(回升利益)	1,131	(15,307)	(15,939)	3,644
損失				
報廢損失	-	-	-	5,161
營業成本	<u>\$ 199,311</u>	<u>126,377</u>	<u>581,834</u>	<u>450,407</u>

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
成本：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	7,520	4,775	14,687	646	-	27,628
增 添	437,657	933	27	600	-	166,243	605,460
處 分	-	-	(226)	-	-	-	(226)
匯率變動之影響	-	11	143	51	-	-	205
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 437,657</u>	<u>8,464</u>	<u>4,719</u>	<u>15,338</u>	<u>646</u>	<u>166,243</u>	<u>633,067</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ -	5,357	2,811	8,642	647	-	17,457
增 添	-	-	2,774	5,492	-	-	8,266
處 分	-	(430)	(768)	-	-	-	(1,198)
匯率變動之影響	-	21	128	73	-	-	222
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,948</u>	<u>4,945</u>	<u>14,207</u>	<u>647</u>	<u>-</u>	<u>24,747</u>
折舊：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	3,795	4,090	7,499	482	-	15,866
本年度折舊	-	1,291	280	3,390	47	-	5,008
處 分	-	-	(215)	-	-	-	(215)
匯率變動之影響	-	11	120	-	-	-	131
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,097</u>	<u>4,275</u>	<u>10,889</u>	<u>529</u>	<u>-</u>	<u>20,790</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	3,371	1,644	4,526	382	-	9,923
本年度折舊	-	607	1,037	1,914	76	-	3,634
處 分	-	(430)	(752)	-	-	-	(1,182)
匯率變動之影響	-	22	38	-	-	-	60
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,570</u>	<u>1,967</u>	<u>6,440</u>	<u>458</u>	<u>-</u>	<u>12,435</u>
帳面價值：							
民國113年9月30日	<u>\$ 437,657</u>	<u>3,367</u>	<u>444</u>	<u>4,449</u>	<u>117</u>	<u>166,243</u>	<u>612,277</u>
民國112年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>3,725</u>	<u>685</u>	<u>7,188</u>	<u>164</u>	<u>-</u>	<u>11,762</u>
民國112年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>1,378</u>	<u>2,978</u>	<u>7,767</u>	<u>189</u>	<u>-</u>	<u>12,312</u>

合併公司民國一一三年及一一二年九月三十日已作為借款及融資額度擔保之不動產、廠房及設備明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 111,496
增 添	6,273
減 少	(9,285)
匯率變動之影響	694
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 109,178</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 75,916
增 添	42,124
減 少	(6,370)
匯率變動之影響	608
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 112,278</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築
使用權資產之折舊：	
民國113年1月1日餘額	\$ 63,436
提列折舊	15,910
減 少	(7,505)
匯率變動之影響	396
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 72,237</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 46,440
提列折舊	14,753
減 少	(2,689)
匯率變動之影響	280
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 58,784</u>
帳面價值：	
民國113年9月30日	<u>\$ 36,941</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 48,060</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 53,494</u>
(七)無形資產	
合併公司無形資產之變動明細如下：	
	電腦軟體 成 本
成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 21,624
單獨取得	4,731
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 26,355</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 10,434
單獨取得	10,495
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 20,929</u>
攤銷：	
民國113年1月1日餘額	\$ 9,744
本期攤銷	3,161
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 12,905</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 7,493
本期攤銷	1,393
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 8,886</u>
帳面價值：	
民國113年9月30日	<u>\$ 13,450</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 11,880</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 12,043</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
受限制資產	\$ 500	500	500
其他金融資產	63,380	147,384	-
暫付款	33	-	2
其他流動資產	2,418	324	1,930
存出保證金	5,938	5,492	5,482
其他非流動資產	1,187	-	-
	<u>\$ 73,456</u>	<u>153,700</u>	<u>7,914</u>
流 動	\$ 66,331	148,208	2,432
非流動	7,125	5,492	5,482
	<u>\$ 73,456</u>	<u>153,700</u>	<u>7,914</u>

其他金融資產主係不符合現金及約當現金定義之附買回債券；受限制資產主係設定質權之定期存款，請詳附註八。

(九)長期借款

	<u>113.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 7,000
擔保銀行借款	503,097
減：一年內到期部分	(24,148)
合計	<u>\$ 485,949</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>1.98%~2.22%</u>

1.借款之發行

民國一一三年一月一日至九月三十日發行之金額明細如下：

單位：新台幣千元

借款期間	113.6.24~ 133.6.24	113.6.24~ 133.6.24	113.6.28~ 116.6.28
利率	1.98%	1.98%	2.22%
借款金額	\$ 400,000	80,000	35,000
還款方式	按月本息平均攤還	按月本息平均攤還	按月本息平均攤還 ，還本寬限期一年

2.借款之擔保品

合併公司民國一一三年九月三十日之長期借款中，28,000千元係由信保基金提供保證，其餘借款係以資產設定抵押供借款及融資額度之擔保，相關資訊請詳附註八。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流 動	\$ <u>19,112</u>	<u>18,543</u>	<u>19,016</u>
非流動	\$ <u>18,669</u>	<u>30,165</u>	<u>35,008</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>217</u>	<u>284</u>	<u>712</u>	<u>813</u>
低價值租賃之費用	\$ <u>480</u>	<u>544</u>	<u>1,390</u>	<u>1,106</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>17,803</u>	<u>16,069</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所等用途，辦公處所之租賃期間通常為二年至三年。

2.其他租賃

合併公司承租影印機等辦公設備屬低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列之規定而不認列相關使用權資產及租賃負債。

(十一)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局及當地主管機關：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ 564	413	1,483	1,180
營業費用	<u>2,712</u>	<u>2,321</u>	<u>7,920</u>	<u>6,659</u>
合 計	\$ <u>3,276</u>	<u>2,734</u>	<u>9,403</u>	<u>7,839</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 13,649	5,622	38,442	27,550
遞延所得稅(利益)損失	(2,006)	3,291	1,697	1,035
所得稅費用	<u>\$ 11,643</u>	<u>8,913</u>	<u>40,139</u>	<u>28,585</u>

1.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)。

本公司之員工於民國一一三年三月十三日執行員工認股權，所認購之普通股股數為58千股，每股行使價格為13.32元，股款為773千元，增資基準日為民國一一三年三月十三日。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之；前項盈餘以現金分配者，授權由董事會決議盈餘分配案，並報告股東會。

本公司盈餘之分配原則上不低於當年度稅後淨利百分之二十，除依上述之規定辦理者外，分派股利時，其中股票股利不高於股東股利總額的百分之九十，現金股利不低於股東股利總額的百分之十。

盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月十三日及一一二年三月二十四日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	112年度		111年度	
	配股(元)	金 額	配股(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 3.57	<u>91,453</u>	5.70	<u>130,354</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國113年1月1日餘額	\$ 2,550
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>6,273</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 8,823</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 4,371
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>3,215</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 7,586</u>

(十四)股份基礎給付

1.員工認股權計畫

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之股份基礎給付交易如下：

	權益交割	
	員工認股權憑證	員工認股權憑證
給與日	109.04.01	111.01.01
給與數量	563千股	525千股
合約期間	4年	4年
授予對象	全體員工	全體員工
既得條件	1.自給與日起屆滿18個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之50%為限，行使認股權利。 2.自給與日起屆滿36個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之100%為限，行使認股權利。	1.自給與日起屆滿18個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之50%為限，行使認股權利。 2.自給與日起屆滿36個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之100%為限，行使認股權利。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	111年度給與		109年度給與	
	員工認股憑證 既得期間 (18個月)	員工認股憑證 既得期間 (36個月)	員工認股憑證 既得期間 (18個月)	員工認股憑證 既得期間 (36個月)
給與日公允價值(元)	4.69	5.17	7.83	8.23
給與日股價(元)	-	-	-	-
執行價格(元)	22.00	22.00	19.00	19.00
預期波動率(%)	26.64 %	26.27 %	24.54 %	24.63 %
認股權存續期間(年)	2.75	3.50	2.75	3.50
無風險利率(%)	0.49 %	0.52 %	0.40 %	0.40 %

(2)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	員工認股權憑證		員工認股權憑證	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	13.32	310	15.11	723
本期喪失數量	-	-	(11.71)	(31)
本期執行數量	(13.32)	(58)	(11.44)	(382)
9月30日流通在外數量	13.23	<u>252</u>	13.32	<u>310</u>
9月30日可執行數量	13.23	<u>15</u>	13.32	<u>73</u>

(3)員工費用

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證認列之酬勞費用為306千元及650千元。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利	\$ <u>40,771</u>	<u>41,020</u>	<u>148,784</u>	<u>95,335</u>
普通股加權平均流通在外股數				
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
1月1日已發行普通股	25,559	22,636	25,559	22,636
員工酬勞轉增資之影響	-	28	-	10
員工行使認股權之影響	58	363	43	186
	-	-	-	-
9月30日普通股加權平均 流通在外股數	<u>25,617</u>	<u>23,027</u>	<u>25,602</u>	<u>22,832</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.59</u>	<u>1.78</u>	<u>5.81</u>	<u>4.18</u>

2.稀釋每股盈餘

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利(基 本)	\$ <u>40,771</u>	<u>41,020</u>	<u>148,784</u>	<u>95,335</u>
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利(稀 釋)	<u>40,771</u>	<u>41,020</u>	<u>148,784</u>	<u>95,335</u>
普通股加權平均流通 在外股數(基本)	25,617	23,027	25,602	22,832
員工酬勞之影響	69	87	363	575
員工認股權之影響	8	-	8	19
9月30日普通股加權平 均流通在外股數(稀 釋)	<u>25,694</u>	<u>23,114</u>	<u>25,973</u>	<u>23,426</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.59</u>	<u>1.77</u>	<u>5.73</u>	<u>4.07</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場：				
歐洲	\$ 107,120	71,291	320,421	283,881
美洲	99,737	70,532	298,806	239,500
大陸地區	36,921	46,003	142,600	110,197
台灣	48,296	24,106	117,431	52,418
其他亞洲	58,307	40,497	162,601	99,226
其他	-	-	91	83
合計	<u>\$ 350,381</u>	<u>252,429</u>	<u>1,041,950</u>	<u>785,305</u>
主要產品：				
強固型無風扇寬溫 工業電腦	\$ 150,577	122,038	446,817	386,975
AI邊緣運算電腦	125,729	81,130	408,468	237,600
垂直市場應用電腦	46,427	32,522	109,862	109,171
I/O卡、週邊產品及 其他	<u>27,648</u>	<u>16,739</u>	<u>76,803</u>	<u>51,559</u>
合計	<u>\$ 350,381</u>	<u>252,429</u>	<u>1,041,950</u>	<u>785,305</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 94,758	62,587	82,122
減：備抵損失	(5,113)	(2,693)	(4,828)
合計	<u>\$ 89,645</u>	<u>59,894</u>	<u>77,294</u>
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約負債	<u>\$ 57,402</u>	<u>32,816</u>	<u>34,445</u>

合約負債主係因產品銷售之預收貨款所產生，將於相關產品交付客戶時轉列為收入。

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為29,066千元及11,615千元。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為10,324千元、10,129千元、49,018千元及23,742千元，董事酬勞估列金額則分別為250千元、250千元、750千元及750千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為17,380千元及34,539千元，董事酬勞估列金額則均為1,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中酬勞以股票發放者，係依據民國一一二年三月二十四日董事會決議分派員工及董事酬勞前一日之普通股成交均價每股166.42元為計算基礎，計配發36千股，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之利息收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 1,294	41	5,250	1,929
其他利息收入	675	10	4,638	35
	<u>\$ 1,969</u>	<u>51</u>	<u>9,888</u>	<u>1,964</u>

2.其他收入

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
政府補助收入	\$ 1,334	(2)	1,431	976
什項收入	17	97	151	194
什項收入	<u>\$ 1,351</u>	<u>95</u>	<u>1,582</u>	<u>1,170</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(2)	(11)	(16)
租賃修改利益	-	(159)	26	220
外幣兌換利益	(5,407)	7,069	14,095	11,972
其他損失	-	159	(2)	(285)
	<u>\$ (5,407)</u>	<u>7,067</u>	<u>14,108</u>	<u>11,891</u>

4.財務成本

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債利息攤銷	\$ 217	284	712	813
其他	2,412	-	2,413	1
	<u>\$ 2,629</u>	<u>284</u>	<u>3,125</u>	<u>814</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及其他價格風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一二二年度合併財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日							
非衍生金融負債							
長期借款(含一年內到期)\$	510,097	(610,362)	(14,629)	(19,063)	(46,992)	(100,684)	(428,994)
應付帳款	162,905	(162,905)	(162,905)	-	-	-	-
其他應付款	79,721	(79,721)	(79,721)	-	-	-	-
租賃負債	37,781	(38,686)	(10,447)	(9,247)	(12,987)	(6,005)	-
	<u>\$ 790,504</u>	<u>(891,674)</u>	<u>(267,702)</u>	<u>(28,310)</u>	<u>(59,979)</u>	<u>(106,689)</u>	<u>(428,994)</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日							
應付帳款	\$ 77,769	(77,769)	(77,769)	-	-	-	-
其他應付款	67,521	(67,521)	(67,521)	-	-	-	-
租賃負債	48,708	(50,187)	(9,791)	(9,566)	(16,425)	(14,405)	-
	<u>\$ 193,998</u>	<u>(195,477)</u>	<u>(155,081)</u>	<u>(9,566)</u>	<u>(16,425)</u>	<u>(14,405)</u>	<u>-</u>
112年9月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 78,747	(78,747)	(78,747)	-	-	-	-
其他應付款	56,405	(56,405)	(56,405)	-	-	-	-
租賃負債	54,024	(55,788)	(10,233)	(9,707)	(18,451)	(17,397)	-
	<u>\$ 189,176</u>	<u>(190,940)</u>	<u>(145,385)</u>	<u>(9,707)</u>	<u>(18,451)</u>	<u>(17,397)</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 4,136	31.650	130,904	3,183	30.705	97,734	7,300	32.270	235,571
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,351	31.650	74,409	1,179	30.705	36,201	1,157	32.270	37,336

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於美金貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加565千元及1,982千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為14,095千元及11,972千元。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

合併公司未有變動利率之借款，故利率之變動對於合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之淨利未造成影響。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 382,435	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	92,600	-	-	-	-
應收帳款	89,645	-	-	-	-
其他應收款	11,194	-	-	-	-
政府公債	47,083	-	-	-	-
其他金融資產	63,380	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 686,337</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 162,905	-	-	-	-
其他應付款	79,721	-	-	-	-
租賃負債	37,781	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	510,097	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 790,504</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 480,939	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	82,904	-	-	-	-
應收帳款	59,894	-	-	-	-
其他應收款	5,957	-	-	-	-
其他金融資產	147,384	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 777,078</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 77,769	-	-	-	-
其他應付款	67,521	-	-	-	-
租賃負債	48,708	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 193,998</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 430,796	-	-	-	-
應收帳款	77,294	-	-	-	-
其他應收款	5,323	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 513,413</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 78,747	-	-	-	-
其他應付款	56,405	-	-	-	-
租賃負債	54,024	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 189,176</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二十)財務風險管理

除下列所述外，合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動						
	113.1.1	現金流量	增	加	匯率變動	租賃給付 之變動	113.9.30
長期借款	\$ -	510,097	-		-	-	510,097
租賃負債	48,708	(15,701)	6,273		307	(1,806)	37,781
來自籌資活動之負債總額	\$ 48,708	494,396	6,273		307	(1,806)	547,878

	非現金之變動						
	112.1.1	現金流量	增	加	匯率變動	租賃給付 之變動	112.9.30
租賃負債	\$ 29,691	(14,150)	42,124		336	(3,977)	54,024
來自籌資活動之負債總額	\$ 29,691	(14,150)	42,124		336	(3,977)	54,024

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 7,569	6,842	23,117	20,310
退職後福利	239	227	710	679
	<u>\$ 7,808</u>	<u>7,069</u>	<u>23,827</u>	<u>20,989</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 576,000	-	-
定期存單(表列其他流動資產)	關稅保證	500	500	500
合計		<u>\$ 576,500</u>	<u>500</u>	<u>500</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	9,839	54,180	64,019	7,836	40,647	48,483
勞健保費用	1,139	4,860	5,999	933	4,447	5,380
退休金費用	564	2,712	3,276	413	2,321	2,734
董事酬金	-	250	250	-	250	250
其他員工福利費用	556	4,313	4,869	383	2,750	3,133
折舊費用	2,851	4,073	6,924	2,397	4,521	6,918
攤銷費用	-	1,107	1,107	-	432	432

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	31,011	171,594	202,605	22,755	119,827	142,582
勞健保費用	2,971	13,728	16,699	2,541	12,379	14,920
退休金費用	1,483	7,920	9,403	1,180	6,659	7,839
董事酬金	-	750	750	-	750	750
其他員工福利費用	1,602	11,131	12,733	1,099	9,746	10,845
折舊費用	7,908	13,010	20,918	7,129	11,258	18,387
攤銷費用	-	3,161	3,161	-	1,393	1,393

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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(千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	政府公債： United States Department of The Treasury	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	15,520	- %	15,651	
本公司	United States Department of The Treasury	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	31,563	- %	31,967	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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			
宸曜科技股份有限公司	建八路廠房	113.06.27	597,300	597,300	河銓投資有限公司	非關係人				-	合約	營運所需	無

- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Neusys Technology America Inc.	母子公司	(銷貨)	(198,806)	(22.57)%	月結60天	-	-	46,359	47.25 %	註
Neusys Technology America Inc.	本公司	母子公司	進貨	198,806	95.07%	月結60天	-	-	(46,359)	(98.17)%	註
本公司	宸聯科技(上海)有限公司	母子公司	(銷貨)	(58,309)	(6.62)%	月結90天	-	-	7,904	8.06 %	註
宸聯科技(上海)有限公司	本公司	母子公司	進貨	58,309	51.49%	月結90天	-	-	(7,904)	(93.21)%	註
本公司	宸聯科技(上海)有限公司	母子公司	進貨	1,603	0.26%	月結60天	-	-	-	- %	註
宸聯科技(上海)有限公司	本公司	母子公司	(銷貨)	(1,603)	(1.10)%	月結60天	-	-	-	- %	註

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	Neousys Technology America Inc.	1	銷貨收入	198,806	比照一般條件	19.08%
0	本公司	Neousys Technology America Inc.	1	應收帳款－關係人	46,359	月結60天	2.58%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	58,309	比照一般條件	5.60%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	應收帳款－關係人	7,904	月結90天	0.44%
1	宸聯科技(上海)有限公司	本公司	2	銷貨收入	1,603	比照一般條件	0.15%

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷售及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/股數：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		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	Neousys Technology America Inc.	美國	工業電腦及其零組件銷售相關服務	6,974	6,974	220,000	100.00 %	74,333	21,780	21,780	註1、2
本公司	INNOVATION PATH INT'L LTD.	貝里斯	投資	28,671	28,671	930,000	100.00 %	93,063	(2,663)	(2,633)	註1、2
INNOVATION PATH INT'L LTD.	SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	塞席爾	投資	28,960 (USD915)	28,960 (USD915)	915,000	100.00 %	97,672 (USD3,086)	(2,627) (-USD82)	(2,627) (-USD82)	註1、2
本公司	Neousys Technology Germany GmbH	德國	工業電腦及其零組件銷售相關服務	17,350	-	500,000	100.00 %	17,605	(86)	(86)	註1、2

註1：依民國一一三年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD31.650換算。民國一一三年一月一日至九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD32.034。

註2：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

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 (註2)	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 (註2)	被投資公司 本期損益 (註2)(註3)	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)(註3)	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						
宸聯科技(上 海)有限公司	工業電腦及其 零組件銷售相 關服務	28,485 (USD900) 註2	(二) 註1	28,485 (USD900)	-	-	28,485 (USD900)	(2,563) (-USD80)	100.00%	(2,563) (-USD80)	97,450 (USD3,079)	-

註1：係透過第三地區投資設立100%持股之子公司再投資大陸公司。

註2：係依民國一一三年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD31.650換算；民國一一三年一月一日至九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD32.034。

註3：依據經母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

2.轉投資大陸地區限額：

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
28,485 (USD900)	28,485 (USD900)	551,435

註：民國一一三年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD31.650。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
蓮德芯投資有限公司	3,795,890	14.81 %
倪浩然	3,435,055	13.40 %
君揚投資有限公司	3,072,703	11.99 %
高明和	2,452,942	9.57 %
胡正濤	2,074,713	8.09 %
捷思睿投資有限公司	1,536,350	5.99 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司主要係經營工業電腦之製造、加工與買賣，屬單一產業，營運決策者係以地區作為公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營業部門及應報導部門係以地區別作為區分。

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

113年7月至9月						
	台灣 事業部	美國 事業部	大陸 事業部	德國 事業部	調整 及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 226,906	85,966	37,509	-	-	350,381
部門間收入	80,226	-	-	-	(80,226)	-
收入總計	<u>\$ 307,132</u>	<u>85,966</u>	<u>37,509</u>	<u>-</u>	<u>(80,226)</u>	<u>350,381</u>
應報導部門損益	<u>\$ 49,831</u>	<u>8,655</u>	<u>(2,471)</u>	<u>(86)</u>	<u>(3,515)</u>	<u>52,414</u>
112年7月至9月						
	台灣 事業部	美國 事業部	大陸 事業部	德國 事業部	調整 及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 144,742	61,193	46,494	-	-	252,429
部門間收入	50,632	-	-	-	(50,632)	-
收入總計	<u>\$ 195,374</u>	<u>61,193</u>	<u>46,494</u>	<u>-</u>	<u>(50,632)</u>	<u>252,429</u>
應報導部門損益	<u>\$ 48,668</u>	<u>4,768</u>	<u>7,967</u>	<u>-</u>	<u>(11,470)</u>	<u>49,933</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年1月至9月				
		台 灣 事業部	美 國 事業部	大 陸 事業部	德 國 事業部	調 節 及銷除
		合 計				
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	623,619	273,789	144,542	-	-
部門間收入		257,116	-	1,603	-	(258,719)
收入總計	\$	<u>880,735</u>	<u>273,789</u>	<u>146,145</u>	<u>-</u>	<u>(258,719)</u>
應報導部門損益	\$	<u>180,003</u>	<u>30,661</u>	<u>(2,623)</u>	<u>(86)</u>	<u>(19,032)</u>
		112年1月至9月				
		台 灣 事業部	美 國 事業部	大 陸 事業部	德 國 事業部	調 節 及銷除
		合 計				
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	475,449	198,568	111,288	-	-
部門間收入		153,831	-	-	-	(153,831)
收入總計	\$	<u>629,280</u>	<u>198,568</u>	<u>111,288</u>	<u>-</u>	<u>(153,831)</u>
應報導部門損益	\$	<u>117,901</u>	<u>18,222</u>	<u>10,800</u>	<u>-</u>	<u>(23,003)</u>

合併公司應報導部門資產/負債之衡量金額未提供予營運決策用，故未予揭露資產/負債之衡量金額。