

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
民國一一二年及一一一年第三季

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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~26
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29~30
4.主要股東資訊	30
(十四)部門資訊	30~31



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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一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：

鄭永頤



寇惠植



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
民國一一二年十一月七日

~3~

宸曜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年九月三十日、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		112.9.30		111.12.31		111.9.30		負債及權益		112.9.30		111.12.31		111.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：									流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十六))	\$	430,796	50	458,385	50	405,134	43	2130	合約負債－流動(附註六(十三))	\$	31,526	4	12,707	1	38,048	4
1170	應收帳款淨額(附註六(二)、(十三)及(十六))		77,294	9	76,309	8	122,679	13	2170	應付帳款(附註六(十六))		78,747	9	88,048	10	157,494	17
1200	其他應收款(附註六(十六))		5,323	1	3,369	-	5,079	1	2200	其他應付款(附註六(十六))		56,405	7	98,438	11	73,761	8
130X	存貨(附註六(三))		235,508	27	306,899	33	355,242	38	2230	本期所得稅負債		18,031	2	44,058	5	34,599	3
1410	預付款項		8,675	1	4,666	1	4,082	-	2250	負債準備－流動		2,380	-	2,410	-	2,338	-
1470	其他流動資產(附註八)		<u>2,432</u>	-	<u>501</u>	-	<u>3,346</u>	-	2280	租賃負債－流動(附註六(七)及(十六))		19,016	2	11,511	1	7,276	1
流動資產合計			<u>760,028</u>	<u>88</u>	<u>850,129</u>	<u>92</u>	<u>895,562</u>	<u>95</u>	2300	其他流動負債		<u>1,250</u>	-	<u>686</u>	-	<u>536</u>	-
非流動資產：									流動負債合計			<u>207,355</u>	<u>24</u>	<u>257,858</u>	<u>28</u>	<u>314,052</u>	<u>33</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))		12,312	2	7,534	1	7,811	1	非流動負債：								
1755	使用權資產(附註六(五))		53,494	6	29,476	3	9,306	1	2527	合約負債－非流動(附註六(十三))		2,919	-	3,200	-	3,417	1
1780	無形資產(附註六(六))		12,043	1	2,941	-	3,413	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(七)及(十六))		35,008	4	18,180	2	2,293	-
1840	遞延所得稅資產		19,651	2	23,060	3	20,711	2	2573	遞延所得稅負債		<u>4,139</u>	<u>1</u>	<u>6,515</u>	<u>1</u>	<u>3,336</u>	-
1900	其他非流動資產		<u>5,482</u>	<u>1</u>	<u>6,987</u>	<u>1</u>	<u>4,724</u>	<u>1</u>	非流動負債合計			<u>42,066</u>	<u>5</u>	<u>27,895</u>	<u>3</u>	<u>9,046</u>	<u>1</u>
非流動資產合計			102,982	12	69,998	8	45,965	5	負債總計			<u>249,421</u>	<u>29</u>	<u>285,753</u>	<u>31</u>	<u>323,098</u>	<u>34</u>
									權益(附註六(十)及(十一))：								
									3110	股本		<u>230,541</u>	<u>27</u>	<u>226,356</u>	<u>25</u>	<u>226,356</u>	<u>24</u>
									3200	資本公積		<u>125,892</u>	<u>14</u>	<u>119,058</u>	<u>13</u>	<u>118,640</u>	<u>13</u>
									保留盈餘：								
									3310	法定盈餘公積		67,505	8	49,680	5	49,680	5
									3350	未分配盈餘		<u>182,065</u>	<u>21</u>	<u>234,909</u>	<u>26</u>	<u>215,609</u>	<u>23</u>
									保留盈餘合計			<u>249,570</u>	<u>29</u>	<u>284,589</u>	<u>31</u>	<u>265,289</u>	<u>28</u>
									3400	其他權益		<u>7,586</u>	<u>1</u>	<u>4,371</u>	-	<u>8,144</u>	<u>1</u>
									權益總計			<u>613,589</u>	<u>71</u>	<u>634,374</u>	<u>69</u>	<u>618,429</u>	<u>66</u>
資產總計		\$	<u>863,010</u>	<u>100</u>	<u>920,127</u>	<u>100</u>	<u>941,527</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$	<u>863,010</u>	<u>100</u>	<u>920,127</u>	<u>100</u>	<u>941,527</u>	<u>100</u>

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)

~4~

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

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三))	\$ 252,429	100	373,925	100	785,305	100	960,867	100
5000 營業成本(附註六(三)、(四)、(五)、(六)、(八)及(十四))	126,377	50	219,607	59	450,407	57	565,351	59
營業毛利	126,052	50	154,318	41	334,898	43	395,516	41
營業費用(附註六(四)、(五)、(六)、(八)及(十四))：								
6100 推銷費用	39,373	16	41,520	11	108,802	14	102,996	11
6200 管理費用	22,575	9	20,492	5	70,222	9	52,778	5
6300 研究發展費用	21,245	8	17,955	5	55,611	7	49,274	5
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(二))	(145)	-	(658)	-	(9,446)	(1)	2,631	-
營業費用合計	83,048	33	79,309	21	225,189	29	207,679	21
營業利益	43,004	17	75,009	20	109,709	14	187,837	20
營業外收入及支出(附註六(十五))：								
7100 利息收入	51	-	27	-	1,964	-	128	-
7010 其他收入	95	-	134	-	1,170	-	440	-
7020 其他利益及損失	7,067	3	9,511	3	11,891	2	17,943	2
7050 財務成本	(284)	-	(75)	-	(814)	-	(302)	-
營業外收入及支出合計	6,929	3	9,597	3	14,211	2	18,209	2
7900 稅前淨利	49,933	20	84,606	23	123,920	16	206,046	22
7951 減：所得稅費用(附註六(九))	8,913	4	17,492	5	28,585	4	47,089	5
本期淨利	41,020	16	67,114	18	95,335	12	158,957	17
8300 其他綜合損益(附註六(十))：								
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	4,665	2	4,545	1	3,215	1	9,291	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	4,665	2	4,545	1	3,215	1	9,291	1
8300 本期其他綜合損益	4,665	2	4,545	1	3,215	1	9,291	1
本期綜合損益總額	\$ 45,685	18	71,659	19	98,550	13	168,248	18
每股盈餘(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.78		3.04		4.18		7.35	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.77		2.94		4.07		6.74	

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



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

民國一二年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	預收股本	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
民國一一年一月一日餘額	\$ 202,735	-	7,839	37,438	160,120	197,558	(1,147)	406,985
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	41	41	-	41
民國一一年一月一日重編後餘額	202,735	-	7,839	37,438	160,161	197,599	(1,147)	407,026
本期淨利	-	-	-	-	158,957	158,957	-	158,957
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	9,291	9,291
本期綜合損益總額	-	-	-	-	158,957	158,957	9,291	168,248
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	12,242	(12,242)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(81,126)	(81,126)	-	(81,126)
普通股股票股利	10,141	-	-	-	(10,141)	(10,141)	-	-
現金增資	11,700	-	107,640	-	-	-	-	119,340
股份基礎給付交易	-	-	1,435	-	-	-	-	1,435
員工酬勞轉增資	1,700	-	1,712	-	-	-	-	3,412
員工行使認股權	80	-	14	-	-	-	-	94
民國一一年九月三十日餘額	\$ 226,356	-	118,640	49,680	215,609	265,289	8,144	618,429
民國一二年一月一日餘額	\$ 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
民國一二年九月三十日餘額	\$ 230,541	-	125,892	67,505	182,065	249,570	7,586	613,589

(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

民國一二年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 123,920	206,046
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,387	15,599
攤銷費用	1,393	1,090
預期信用減損(迴轉利益)損失	(9,446)	2,631
利息費用	814	302
利息收入	(1,964)	(128)
股份基礎給付酬勞成本	650	1,435
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	16	6
未實現外幣兌換損失(利益)	6,851	(5,926)
租約修改利益	(220)	(496)
收益費損項目合計	16,481	14,513
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：		
應收帳款減少(增加)	8,456	(56,832)
其他應收款增加	(1,954)	(114)
存貨減少(增加)	71,391	(28,298)
預付款項增加	(4,009)	(1,028)
其他流動資產增加	(1,931)	(2,832)
其他非流動資產減少	1,480	3,506
與營業活動相關之資產之淨變動合計	73,433	(85,598)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	18,538	558
應付帳款(減少)增加	(9,301)	38,411
其他應付款減少	(42,033)	(1,885)
負債準備(減少)增加	(30)	801
其他流動負債增加(減少)	564	(1,963)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(32,262)	35,922
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	41,171	(49,676)
調整項目合計	57,652	(35,163)
營運產生之現金流入	181,572	170,883
收取之利息	1,964	128
支付之利息	(814)	(302)
支付之所得稅	(53,579)	(40,993)
營業活動之淨現金流入	129,143	129,716
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(8,266)	(1,897)
存出保證金減少(增加)	25	(490)
取得無形資產	(10,495)	(3,258)
投資活動之淨現金流出	(18,736)	(5,645)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(14,150)	(12,527)
發放現金股利	(130,354)	(81,126)
現金增資	-	119,340
員工執行認股權	4,369	94
員工酬勞轉增資	6,000	3,412
籌資活動之淨現金(流出)流入	(134,135)	29,193
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,861)	15,456
本期現金及約當現金(減少)增加數	(27,589)	168,720
期初現金及約當現金餘額	458,385	236,414
期末現金及約當現金餘額	\$ 430,796	405,134

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



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
民國一十二年及一十一年第三季
(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一十二年十一月七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

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

1.國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免，應認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。此項會計變動使得民國一十一年一月一日之遞延所得稅資產、遞延所得稅負債及保留盈餘分別增加2,511千元、2,470千元及41千元，民國一十一年九月三十日之遞延所得稅資產、遞延所得稅負債及保留盈餘分別增加1,719千元、1,674千元及45千元，民國一十一年十二月三十一日之遞延所得稅資產、遞延所得稅負債及保留盈餘分別增加3,490千元、3,444千元及46千元，並使民國一十一年七月一日至九月三十日之所得稅費用減少2千元，民國一十一年一月一日至九月三十日之所得稅費用減少4千元，對基本每股盈餘、稀釋每股盈餘及現金流量表則均無重大影響。

合併公司於民國一十二年第三季若依據先前會計政策處理，將使得民國一十二年九月三十日之遞延所得稅資產、遞延所得稅負債及保留盈餘分別減少2,768千元、2,701千元及67千元，民國一十二年七月一日至九月三十日之所得稅費用增加17千元，民國一十二年一月一日至九月三十日之所得稅費用增加22千元，對基本每股盈餘、稀釋每股盈餘及現金流量表則均無重大影響。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其 他

下列新修正準則亦係自民國一一二年一月一日生效，惟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「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

(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一一三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」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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」)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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	Neousys 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 INTL LTD.	投資	100 %	100 %	100 %	
INNOVATION PATH INTL 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 %	

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。

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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現金及零用金	\$ 88	84	50
活期存款	430,708	458,301	405,084
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 430,796</u>	<u>458,385</u>	<u>405,134</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收帳款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	\$ 82,122	90,578	129,408
減：備抵損失	(4,828)	(14,269)	(6,729)
應收帳款淨額	<u>\$ 77,294</u>	<u>76,309</u>	<u>122,679</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：

	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>

	111.12.31		
	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	\$ 52,412	2.427%	1,272
逾期30天以下	20,686	5.153%	1,066
逾期31~90天	7,070	28.18%	1,992
逾期91~180天	1,431	67.09%	960
逾期181天以上	8,979	100%	8,979
	<u>\$ 90,578</u>		<u>14,269</u>

	111.9.30		
	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	\$ 92,770	1.481%	1,374
逾期30天以下	20,749	6.70%	1,390
逾期31~90天	14,503	18.15%	2,632
逾期91~180天	97	45.36%	44
逾期181天以上	1,289	100%	1,289
	<u>\$ 129,408</u>		<u>6,729</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：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 14,269	4,398
認列之減損(迴轉利益)損失	(9,446)	2,631
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(547)
外幣換算損益	5	247
期末餘額	<u>\$ 4,828</u>	<u>6,729</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一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(十五)。

(三)存 貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原 料	\$ 93,098	160,065	184,440
在 製 品	99,288	91,542	105,789
製 成 品	43,122	55,292	65,013
	<u>\$ 235,508</u>	<u>306,899</u>	<u>355,242</u>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
出售存貨成本	\$ 141,684	204,537	441,602	534,284
存貨跌價(回升利益)	(15,307)	15,070	3,644	31,067
損失				
報廢損失	-	-	5,161	-
營業成本	<u>\$ 126,377</u>	<u>219,607</u>	<u>450,407</u>	<u>565,351</u>

截至民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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：

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：					
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>\$ 4,948</u>	<u>4,945</u>	<u>14,207</u>	<u>647</u>	<u>24,747</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 4,776	2,223	7,281	444	14,724
增 添	-	622	1,156	119	1,897
處 分	(4)	(130)	-	-	(134)
重 分 類	-	-	205	-	205
匯率變動之影響	104	107	-	-	211
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 4,876</u>	<u>2,822</u>	<u>8,642</u>	<u>563</u>	<u>16,903</u>
折舊：					
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>\$ 3,570</u>	<u>1,967</u>	<u>6,440</u>	<u>458</u>	<u>12,435</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,490	1,147	2,311	314	6,262
本年度折舊	634	439	1,648	48	2,769
處 分	(4)	(124)	-	-	(128)
匯率變動之影響	104	85	-	-	189
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,224</u>	<u>1,547</u>	<u>3,959</u>	<u>362</u>	<u>9,092</u>
帳面價值：					
民國112年9月30日	<u>\$ 1,378</u>	<u>2,978</u>	<u>7,767</u>	<u>189</u>	<u>12,312</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,986</u>	<u>1,167</u>	<u>4,116</u>	<u>265</u>	<u>7,534</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,652</u>	<u>1,275</u>	<u>4,683</u>	<u>201</u>	<u>7,811</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備皆未有提供作質押擔保之情形。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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>
民國111年1月1日餘額	\$ 50,538
增 添	530
減 少	(608)
匯率變動之影響	880
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 51,340</u>
使用權資產之折舊：	
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>
民國111年1月1日餘額	\$ 28,942
提列折舊	12,830
減 少	(225)
匯率變動之影響	487
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 42,034</u>
帳面價值：	
民國112年9月30日	<u>\$ 53,494</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 29,476</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 9,306</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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112年1月1日餘額	\$ 10,434
單獨取得	<u>10,495</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 20,929</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 7,176
單獨取得	<u>3,258</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 10,434</u>
攤銷及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 7,493
本期攤銷	<u>1,393</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 8,886</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 5,931
本期攤銷	<u>1,090</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 7,021</u>
帳面價值：	
民國112年9月30日	<u>\$ 12,043</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 2,941</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 3,413</u>

(七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流 動	<u>\$ 19,016</u>	<u>11,511</u>	<u>7,276</u>
非流動	<u>\$ 35,008</u>	<u>18,180</u>	<u>2,293</u>

到期分析請詳附註六(十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 284</u>	<u>75</u>	<u>813</u>	<u>299</u>
低價值租賃之費用	<u>\$ 544</u>	<u>35</u>	<u>1,106</u>	<u>154</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>16,069</u>	<u>12,980</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。

(八)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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	\$ 413	362	1,180	1,048
營業費用	2,321	1,940	6,659	5,489
合 計	\$ <u>2,734</u>	<u>2,302</u>	<u>7,839</u>	<u>6,537</u>

(九)所得稅

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 5,622	20,442	27,550	51,721
遞延所得稅費用(利益)	3,291	(2,950)	1,035	(4,632)
所得稅費用	\$ <u>8,913</u>	<u>17,492</u>	<u>28,585</u>	<u>47,089</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一一〇年度。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(九)。

- 1.本公司之員工分別於民國一一二年七月二十一日及一一二年五月十二日執行員工認股權，所認購之普通股股數分別為164,000股及218,500股，每股行使價格分別為13.32元及10元，股款分別為2,184千元及2,185千元，合計4,369千元，增資基準日分別為民國一一二年七月二十一日及一一二年五月十二日。

本公司於民國一一二年三月二十四日經董事會決議以36千股之股票，發放員工酬勞6,000千元，增資基準日為民國一一二年七月二十一日。

2.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。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月二十四日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案及民國一一一年六月十七日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	111年度		110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	\$ 5.70	<u>130,354</u>	4.00	<u>81,126</u>
股票	\$ -	<u>-</u>	0.50	<u>10,141</u>

3.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>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國111年1月1日餘額	\$ (1,147)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,291
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 8,144</u>

(十一)股份基礎給付

員工認股權計畫

- 1.合併公司於民國一一二年及一一一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。

(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 %

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

(以千單位表達)

	112年1月至9月		111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	\$ 15.11	723	11.70	241
本期給與數量	-	-	22.00	525
本期喪失數量	(11.71)	(31)	(22.00)	(25)
本期執行數量	(11.44)	(382)	(11.70)	(8)
9月30日流通在外數量	-	<u>310</u>	-	<u>733</u>
9月30日可執行數量	-	<u>73</u>	-	<u>-</u>

(3)員工費用

合併公司民國一一二年及一一一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650千元及1,435千元。

(十二)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

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利	<u>\$ 41,020</u>	<u>67,114</u>	<u>95,335</u>	<u>158,957</u>

普通股加權平均流通在外股數

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
1月1日已發行普通股	22,636	20,274	22,636	20,274
股票股利之影響	-	1,014	-	1,014
員工酬勞轉增資之影響	28	170	10	105
員工行使認股權之影響	363	8	186	7
現金增資發行新股之影 響	<u>-</u>	<u>635</u>	<u>-</u>	<u>214</u>
9月30日普通股加權平均 流通在外股數	<u>23,027</u>	<u>22,101</u>	<u>22,832</u>	<u>21,614</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.78</u>	<u>3.04</u>	<u>4.18</u>	<u>7.35</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. 稀釋每股盈餘

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利(基本)	\$ 41,020	67,114	95,335	158,957
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 41,020</u>	<u>67,114</u>	<u>95,335</u>	<u>158,957</u>
普通股加權平均流通 在外股數(基本)	23,027	22,101	22,832	21,614
員工酬勞之影響	87	621	575	1,930
員工認股權之影響	-	77	19	40
9月30日普通股加權平 均流通在外股數(稀 釋)	<u>23,114</u>	<u>22,799</u>	<u>23,426</u>	<u>23,584</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.77</u>	<u>2.94</u>	<u>4.07</u>	<u>6.74</u>

(十三) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
主要地區市場：				
歐 洲	\$ 71,291	98,756	283,881	283,072
美 洲	70,532	126,285	239,500	300,714
大陸地區	46,003	73,215	110,197	190,711
其他亞洲	40,497	46,347	99,226	121,143
台 灣	24,106	29,322	52,418	65,227
其 他	-	-	83	-
合 計	<u>\$ 252,429</u>	<u>373,925</u>	<u>785,305</u>	<u>960,867</u>
主要產品：				
強固型無風扇寬溫 工業電腦	\$ 122,038	194,318	386,975	452,531
AI邊緣運算電腦	81,130	112,730	237,600	339,648
垂直市場應用電腦	32,522	45,804	109,171	106,436
I/O卡、週邊產品及 其他	<u>16,739</u>	<u>21,073</u>	<u>51,559</u>	<u>62,252</u>
合 計	<u>\$ 252,429</u>	<u>373,925</u>	<u>785,305</u>	<u>960,867</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. 合約餘額

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收帳款	\$ 82,122	90,578	129,408
減：備抵損失	(4,828)	(14,269)	(6,729)
合 計	<u>\$ 77,294</u>	<u>76,309</u>	<u>122,679</u>
	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
合約負債	<u>\$ 34,445</u>	<u>15,907</u>	<u>41,465</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(二)。

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一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為11,615千元及36,824千元。

(十四) 員工及董事、監察人酬勞

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監事酬勞。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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事、監察人酬勞估列金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人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，其明細如下：

	<u>112年 7月至9月</u>	<u>111年 7月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>
員工酬勞	\$ 10,129	16,956	23,742	40,579
董事及監察人酬勞	250	250	750	750
合 計	<u>\$ 10,379</u>	<u>17,206</u>	<u>24,492</u>	<u>41,329</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為34,539千元及23,412千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,000千元及500千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人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，係分別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、監察人酬勞前一日之普通股成交均價每股166.42元及民國一一〇年度財務報告淨值20.07元為計算基礎，計分別配發36千股及170千股，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、監察人酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之利息收入明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 41	23	1,929	111
其他利息收入	10	4	35	17
	<u>\$ 51</u>	<u>27</u>	<u>1,964</u>	<u>128</u>

2.其他收入

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
政府補助收入	\$ (2)	-	976	-
什項收入	97	134	194	440
	<u>\$ 95</u>	<u>134</u>	<u>1,170</u>	<u>440</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (2)	(6)	(16)	(6)
租賃修改(損失)利益	(159)	496	220	496
外幣兌換利益	7,069	8,865	11,972	17,468
其他利益(損失)	159	156	(285)	(15)
	<u>\$ 7,067</u>	<u>9,511</u>	<u>11,891</u>	<u>17,943</u>

4.財務成本

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債利息攤銷	\$ 284	75	813	299
其他	-	-	1	3
	<u>\$ 284</u>	<u>75</u>	<u>814</u>	<u>302</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) 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一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

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
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>
111年12月31日							
應付帳款	\$ 88,048	(88,048)	(88,048)	-	-	-	-
其他應付款	98,438	(98,438)	(98,438)	-	-	-	-
租賃負債	29,691	(30,676)	(6,533)	(5,505)	(14,036)	(4,602)	-
	<u>\$ 216,177</u>	<u>(217,162)</u>	<u>(193,019)</u>	<u>(5,505)</u>	<u>(14,036)</u>	<u>(4,602)</u>	<u>-</u>
111年9月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 157,494	(157,494)	(157,494)	-	-	-	-
其他應付款	73,761	(73,761)	(73,761)	-	-	-	-
租賃負債	9,569	(9,756)	(5,307)	(2,118)	(2,060)	(271)	-
	<u>\$ 240,824</u>	<u>(241,011)</u>	<u>(236,562)</u>	<u>(2,118)</u>	<u>(2,060)</u>	<u>(271)</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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 7,300	32.270	235,571	10,356	30.710	318,033	6,460	31.750	205,105
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	1,157	32.270	37,336	201	30.710	6,173	2,203	31.750	69,945

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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加1,982千元及1,352千元。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，民國一一二年及一一一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11,972千元及17,468千元。

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一一二年及一一一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：

		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>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31					
		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	\$ 458,385	-	-	-	-
應收帳款	76,309	-	-	-	-
其他應收款	3,369	-	-	-	-
合 計	\$ 538,063	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 88,048	-	-	-	-
其他應付款	98,438	-	-	-	-
租賃負債	29,691	-	-	-	-
合 計	\$ 216,177	-	-	-	-
111.9.30					
		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	\$ 405,134	-	-	-	-
應收帳款	122,679	-	-	-	-
其他應收款	5,079	-	-	-	-
合 計	\$ 532,892	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 157,494	-	-	-	-
其他應付款	73,761	-	-	-	-
租賃負債	9,569	-	-	-	-
合 計	\$ 240,824	-	-	-	-

(十七)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一一一年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一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(五)。來自籌資活動之負債之調節如下表：

			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

			非現金之變動				
	111.1.1	現金流量	增	加	匯率變動	租賃給付 之變動	111.9.30
租賃負債	\$ 22,038	(12,527)		530	407	(879)	9,569
來自籌資活動之負債總額	\$ 22,038	(12,527)		530	407	(879)	9,569

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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,842	6,994	20,310	22,099
退職後福利	227	210	679	631
	<u>\$ 7,069</u>	<u>7,204</u>	<u>20,989</u>	<u>22,730</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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
定期存單(表列其他流動資產)	關稅保證	<u>\$ 500</u>	<u>500</u>	<u>500</u>

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。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

本公司於一一二年七月二十一日經董事會決議初次上櫃現金增資發行普通股2,505,000股，每股面額新台幣10元，暫定發行價格為每股新台幣96元溢價發行，預計募集總金額為新台幣240,480千元，向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報之暫定發行價格，實際發行價格及公開承銷方式擬授權董事長參酌市場情況，並依相關證券法令與主辦證券承銷商共同議定之。本公司初次上櫃前公開承銷現金增資於民國一一二年十月二十日至十月二十四日競價拍賣，最終公開申購承銷價格以每股新臺幣82元溢價發行，募集總金額為新臺幣227,574千元。

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	112年7月至9月			111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	7,836	40,647	48,483	9,279	46,036	55,315
勞健保費用	933	4,447	5,380	781	4,274	5,055
退休金費用	413	2,321	2,734	362	1,940	2,302
董事酬金	-	250	250	-	250	250
其他員工福利費用	383	2,750	3,133	359	2,595	2,954
折舊費用	2,397	4,521	6,918	2,200	2,953	5,153
攤銷費用	-	432	432	2	456	458

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	22,755	119,827	142,582	25,421	122,856	148,277
勞健保費用	2,541	12,379	14,920	2,195	9,791	11,986
退休金費用	1,180	6,659	7,839	1,048	5,489	6,537
董事酬金	-	750	750	-	750	750
其他員工福利費用	1,099	9,746	10,845	1,024	7,805	8,829
折舊費用	7,129	11,258	18,387	6,578	9,021	15,599
攤銷費用	-	1,393	1,393	2	1,088	1,090

(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

民國一一二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)：無。
- 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：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)	(132,029)	(20.98)%	月結60天	-	-	31,810	41.05 %	註
Neusys Technology America Inc.	本公司	母子公司	進貨	132,029	90.13%	月結60天	-	-	(31,810)	(94.42)%	註
本公司	宸聯科技(上海)有限公司	母子公司	(銷貨)	(21,803)	(3.46)%	月結90天	-	-	8,407	10.85 %	註
宸聯科技(上海)有限公司	本公司	母子公司	進貨	21,803	44.18%	月結90天	-	-	(8,407)	(92.65)%	註

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 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	Neusys Technology America Inc.	1	銷貨收入	132,029	比照一般條件	16.81%
0	本公司	Neusys Technology America Inc.	1	應收帳款－關係人	31,810	月結60天	3.69%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	21,803	比照一般條件	2.78%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	應收帳款－關係人	8,407	月結90天	0.97%

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。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一一二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 %	54,775	13,354	13,354	註1、2
本公司	INNOVATION PATH INT'L LTD.	貝里斯	投資	28,671	28,671	930,000	100.00 %	89,768	9,648	9,648	註1、2
INNOVATION PATH INT'L LTD.	SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	塞席爾	投資	29,527 (USD915)	29,527 (USD915)	915,000	100.00 %	93,873 (USD2,909)	9,680 (USD313)	9,680 (USD313)	註1、2

註1：依民國一一二年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD32.270換算。民國一一二年一月一日至九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.928。

註2：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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	29,043 (USD900) 註2	(二) 註1	29,043 (USD900)	-	-	29,043 (USD900)	9,742 (USD315)	100.00 %	9,742 (USD315)	93,615 (USD2,901)	-

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：係依民國一一二年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD32.270換算；民國一一二年一月一日至九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.928。

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
29,043 (USD900)	29,043 (USD900)	368,153

註：民國一一二年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD32.270。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一二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	16.47 %
倪浩然		3,511,055	15.23 %
君揚投資有限公司		3,072,703	13.33 %
高明和		2,469,942	10.71 %
胡正濤		2,089,713	9.06 %
捷思睿投資有限公司		1,536,350	6.66 %

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。

(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。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		112年7月至9月				
		台 灣 事業部	美 國 事業部	大 陸 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>(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>(11,470)</u>	<u>49,933</u>

		111年7月至9月				
		台 灣 事業部	美 國 事業部	大 陸 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	214,664	86,058	73,203	-	373,925
部門間收入		95,264	-	-	(95,264)	-
收入總計	\$	<u>309,928</u>	<u>86,058</u>	<u>73,203</u>	<u>(95,264)</u>	<u>373,925</u>
應報導部門損益	\$	<u>79,806</u>	<u>13,506</u>	<u>(880)</u>	<u>(7,826)</u>	<u>84,606</u>

		112年1月至9月				
		台 灣 事業部	美 國 事業部	大 陸 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	-	785,305
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>(153,831)</u>	<u>785,305</u>
應報導部門損益	\$	<u>117,901</u>	<u>18,222</u>	<u>10,800</u>	<u>(23,003)</u>	<u>123,920</u>

		111年1月至9月				
		台 灣 事業部	美 國 事業部	大 陸 事業部	調 節 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	558,662	211,505	190,700	-	960,867
部門間收入		224,337	-	-	(224,337)	-
收入總計	\$	<u>782,999</u>	<u>211,505</u>	<u>190,700</u>	<u>(224,337)</u>	<u>960,867</u>
應報導部門損益	\$	<u>191,754</u>	<u>32,528</u>	<u>5,706</u>	<u>(23,942)</u>	<u>206,046</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。