

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
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：新北市中和區建八路198號11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	11~29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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
民國一一四年十一月六日

宸曜科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

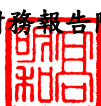
	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 454,452	100	350,381	100	1,291,987	100	1,041,950	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(十一)、(十四)及(十七))	252,934	56	199,311	57	742,051	57	581,834	56
營業毛利	201,518	44	151,070	43	549,936	43	460,116	44
營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十一)、(十四)及(十七)):								
6100 推銷費用	49,662	11	50,823	14	142,970	11	153,782	15
6200 管理費用	34,415	7	19,790	6	94,415	7	63,735	6
6300 研究發展費用	25,962	6	22,814	7	84,135	7	73,842	7
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	2,277	-	513	-	410	-	2,287	-
營業費用合計	112,316	24	93,940	27	321,930	25	293,646	28
營業利益	89,202	20	57,130	16	228,006	18	166,470	16
營業外收入及支出(附註六(十)及(十八)):								
7100 利息收入	1,042	-	1,969	1	6,186	1	9,888	1
7010 其他收入	870	-	1,351	-	1,030	-	1,582	-
7020 其他利益及損失	8,794	2	(5,407)	(1)	(25,626)	(2)	14,108	1
7050 財務成本	(2,391)	-	(2,629)	(1)	(7,392)	(1)	(3,125)	-
營業外收入及支出合計	8,315	2	(4,716)	(1)	(25,802)	(2)	22,453	2
7900 稅前淨利	97,517	22	52,414	15	202,204	16	188,923	18
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	20,575	5	11,643	3	45,737	4	40,139	4
本期淨利	76,942	17	40,771	12	156,467	12	148,784	14
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	9,032	2	(129)	-	(11,476)	(1)	6,273	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	9,032	2	(129)	-	(11,476)	(1)	6,273	1
8300 本期其他綜合損益	9,032	2	(129)	-	(11,476)	(1)	6,273	1
本期綜合損益總額	\$ 85,974	19	40,642	12	144,991	11	155,057	15
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.84		1.52		5.79		5.53	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.83		1.51		5.72		5.46	

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

民國一十四年及一十三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		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
					未分配盈餘	合計		
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
民國一十四年一月一日餘額	\$ 256,171	-	339,072	77,996	283,393	361,389	10,391	967,023
本期淨利	-	-	-	-	156,467	156,467	-	156,467
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,476)	(11,476)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	156,467	156,467	(11,476)	144,991
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,374	(19,374)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(123,481)	(123,481)	-	(123,481)
普通股股票股利	12,863	-	-	-	(12,863)	(12,863)	-	-
股份基礎給付交易	-	-	11,556	-	-	-	-	11,556
員工行使認股權	1,790	500	647	-	-	-	-	2,937
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 270,824	500	351,275	97,370	284,142	381,512	(1,085)	1,003,026

(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

~6~



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

民國一十四年及一十三年一月至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 202,204	188,923
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,126	20,918
攤銷費用	3,012	3,161
預期信用減損損失	410	2,287
利息費用	7,392	3,125
利息收入	(6,186)	(9,888)
股份基礎給付酬勞成本	11,556	306
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(412)	11
未實現外幣兌換損失	2,133	4,993
租約修改利益	-	(26)
收益費損項目合計	38,031	24,887
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	(25,347)	(32,171)
其他應收款	(1,143)	(4,747)
存貨	(85,766)	(181,338)
預付款項	(6,374)	(10,125)
其他流動資產	3,214	(2,127)
其他金融資產	-	84,004
其他非流動資產	744	(1,187)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(114,672)	(147,691)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	41,437	24,586
應付帳款	93,498	85,136
其他應付款	(15,126)	12,200
負債準備	651	24
其他流動負債	741	266
與營業活動相關之負債之淨變動合計	121,201	122,212
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	6,529	(25,479)
調整項目合計	44,560	(592)
營運產生之現金流入	246,764	188,331
收取之利息	8,325	9,398
支付之利息	(7,392)	(3,125)
支付之所得稅	(61,545)	(30,756)
營業活動之淨現金流入	186,152	163,848
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(27,643)	(56,779)
取得不動產、廠房及設備	(212,006)	(605,460)
處分不動產、廠房及設備	527	-
存出保證金減少(增加)	1,422	(446)
其他金融資產減少	97,820	-
取得無形資產	-	(4,731)
投資活動之淨現金流出	(139,880)	(667,416)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	140,000	515,000
償還長期借款	(49,929)	(4,903)
租賃本金償還	(15,405)	(15,701)
發放現金股利	(123,481)	(91,453)
員工執行認股權	2,937	773
籌資活動之淨現金(流出)流入	(45,878)	403,716
匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,346)	1,348
本期現金及約當現金減少數	(12,952)	(98,504)
期初現金及約當現金餘額	450,185	480,939
期末現金及約當現金餘額	\$ 437,233	\$ 382,435

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
民國一一四年及一一三年第三季
(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建八路198號11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一一四年十一月六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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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(MPMs)：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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	Neusys Technology America Inc.	工業電腦之銷售相關服務	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	工業電腦之製造及銷售相關服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Neusys Technology Germany GmbH	工業電腦之銷售相關服務	100 %	100 %	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) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一一致。

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金及零用金	\$ 129	107	104
活期存款	431,015	390,619	356,637
定期存款	6,089	43,097	9,724
約當現金－附買回債券	-	16,362	15,970
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 437,233	450,185	382,435

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
定期存款	\$ 54,801	23,710	92,600
外國政府公債	45,173	48,621	47,083
	\$ 99,974	72,331	139,683
流動	\$ 54,801	23,710	92,600
非流動	45,173	48,621	47,083
	\$ 99,974	72,331	139,683

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。

合併公司持有國外定期存款相關資訊如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
加權平均年利率	3.25%~3.9%	2.96%	2.96%~5.4%
到期日	115.1~115.6	114.2	113.10~114.2

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)

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 98,950	73,603	94,758
減：備抵損失	(4,441)	(4,237)	(5,113)
應收帳款淨額	\$ 94,509	69,366	89,645

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：

114.9.30			
	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	\$ 78,083	1.588%	1,240
逾期30天以下	14,178	6.376%	904
逾期31~90天	5,860	25.051%	1,468
逾期181天以上	829	100%	829
	\$ 98,950		4,441
113.12.31			
	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	\$ 58,260	2.067%	1,204
逾期30天以下	10,939	5.229%	572
逾期31~90天	1,550	20.903%	324
逾期91~180天	2,854	74.877%	2,137
	\$ 73,603		4,237
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181天以上	83	100%	83
	\$ 94,758		5,113

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：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 4,237	2,693
認列之減損損失	410	2,287
外幣換算損益	(206)	133
期末餘額	<u>\$ 4,441</u>	<u>5,113</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收帳款均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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原 料	\$ 275,843	252,660	210,712
在 製 品	166,445	109,016	147,475
製 成 品	19,247	14,093	42,869
	<u>\$ 461,535</u>	<u>375,769</u>	<u>401,056</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與一一四年及一一三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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
出售存貨成本	\$ 264,138	198,180	745,729	597,773
存貨跌價(回升利益)	(11,204)	1,131	(3,678)	(15,939)
損失				
營業成本	<u>\$ 252,934</u>	<u>199,311</u>	<u>742,051</u>	<u>581,834</u>

合併公司於民國一一四年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因應存貨去化情形改善而迴轉先前所認列之備抵存貨跌價損失分別為11,204千元、3,678千元及15,939千元。

合併公司於民國一一三年七月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值，認列存貨跌價損失1,131千元

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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)

(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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<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>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
成本：								
民國114年1月1日餘額 \$	437,657	-	10,266	4,439	15,400	646	196,706	665,114
增 添	-	-	2,740	6,079	27	1,226	201,934	212,006
處 分	-	-	(19)	(214)	(5,677)	-	-	(5,910)
重 分 類	-	205,947	-	4,146	-	-	(217,727)	(7,634)
匯率變動之影響	-	-	(27)	(254)	(128)	-	-	(409)
民國114年9月30日餘額 \$	<u>437,657</u>	<u>205,947</u>	<u>12,960</u>	<u>14,196</u>	<u>9,622</u>	<u>1,872</u>	<u>180,913</u>	<u>863,167</u>
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>-</u>	<u>8,464</u>	<u>4,719</u>	<u>15,338</u>	<u>646</u>	<u>166,243</u>	<u>633,067</u>
折舊：								
民國114年1月1日餘額 \$	-	-	5,524	4,064	11,678	535	-	21,801
本年度折舊	-	1,281	2,017	396	1,043	47	-	4,784
處 分	-	-	(14)	(204)	(5,577)	-	-	(5,795)
匯率變動之影響	-	-	(27)	(239)	(5)	-	-	(271)
民國114年9月30日餘額 \$	<u>-</u>	<u>1,281</u>	<u>7,500</u>	<u>4,017</u>	<u>7,139</u>	<u>582</u>	<u>-</u>	<u>20,519</u>
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>-</u>	<u>5,097</u>	<u>4,275</u>	<u>10,889</u>	<u>529</u>	<u>-</u>	<u>20,790</u>
帳面價值：								
民國114年9月30日	<u>\$ 437,657</u>	<u>204,666</u>	<u>5,460</u>	<u>10,179</u>	<u>2,483</u>	<u>1,290</u>	<u>180,913</u>	<u>842,648</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 437,657</u>	<u>-</u>	<u>4,742</u>	<u>375</u>	<u>3,722</u>	<u>111</u>	<u>196,706</u>	<u>643,313</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 437,657</u>	<u>-</u>	<u>3,367</u>	<u>444</u>	<u>4,449</u>	<u>117</u>	<u>166,243</u>	<u>612,277</u>

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日
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。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 106,974
增 添	5,477
減 少	(3,223)
匯率變動之影響	<u>(1,127)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 108,101</u>
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	<u>694</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 109,178</u>
使用權資產之折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 77,939
提列折舊	15,342
減 少	(3,223)
匯率變動之影響	<u>(755)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 89,303</u>
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	<u>396</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 72,237</u>
帳面價值：	
民國114年9月30日	<u>\$ 18,798</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 29,035</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 36,941</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	<u>電腦軟體 成 本</u>
成本：	
民國114年1月1日餘額(即期末餘額)	\$ <u>26,355</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 21,624
單獨取得	<u>4,731</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>26,355</u>
攤銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 14,161
本期攤銷	<u>3,012</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>17,173</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 9,744
本期攤銷	<u>3,161</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>12,905</u>
帳面價值：	
民國114年9月30日	\$ <u>9,182</u>
民國113年12月31日	\$ <u>12,194</u>
民國113年9月30日	\$ <u>13,450</u>

(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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
受限制資產	\$ 470	500	500
其他金融資產	-	98,175	63,380
暫付款	142	36	33
其他流動資產	5,571	1,227	2,418
存出保證金	4,519	5,941	5,938
其他非流動資產	<u>442</u>	<u>1,186</u>	<u>1,187</u>
	\$ <u>11,144</u>	<u>107,065</u>	<u>73,456</u>
流 動	\$ 6,183	99,938	66,331
非流動	<u>4,961</u>	<u>7,127</u>	<u>7,125</u>
	\$ <u>11,144</u>	<u>107,065</u>	<u>73,456</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。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)長期借款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	7,000	7,000
擔保銀行借款	595,240	498,169	503,097
減：一年內到期部分	<u>(26,017)</u>	<u>(28,560)</u>	<u>(24,148)</u>
合計	<u>\$ 569,223</u>	<u>476,609</u>	<u>485,949</u>
尚未使用額度	<u>\$ 124,760</u>	<u>69,831</u>	<u>64,903</u>
利率區間	<u>1.98%</u>	<u>1.98%~2.22%</u>	<u>1.98%~2.22%</u>

1.借款之明細

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增借款之明細如下：

單位：新台幣千元

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
借款金額	140,000	515,000
利率	1.98%	1.98%~2.22%
借款期間	114.9.19~134.9.26	113.6.24~133.6.24
還款方式	按月本息平均攤還	按月本息平均攤還
		(註)

註：新增借款中35,000千元為還本寬限期一年。

2.借款之償還相關資訊請詳附註六(二十二)。

3.借款之擔保品

合併公司民國一一四年九月三十日之長期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。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>13,571</u>	<u>14,645</u>	<u>19,112</u>
非流動	\$ <u>5,978</u>	<u>15,228</u>	<u>18,669</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 115	217	415	712
低價值租賃之費用	\$ 186	480	385	1,390

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 16,205	17,803

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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 652	564	1,868	1,483
營業費用	2,826	2,712	8,363	7,920
合計	\$ 3,478	3,276	10,231	9,403

(十二)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 13,965	13,649	45,865	38,442
遞延所得稅(利益)費用	6,610	(2,006)	(128)	1,697
所得稅費用	\$ 20,575	11,643	45,737	40,139

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一一二年度。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

本公司之員工於民國一一四年一月一日至九月三十日執行員工認股權，所認購之普通股股數分別為179千股及50千股，每股行使價格分別為13.03元及12.10元，合計股款為2,937千元，增資基準日為民國一一四年八月二十七日，其中50千股因尚未完成變更登記程序，故帳列預收股本。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 338,276	336,445	334,647
員工認股權	12,999	2,627	2,991
	\$ 351,275	339,072	337,638

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，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；其餘再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，再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，授權由董事會三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。

本公司為因應業務拓展需求及產業成長情形，股利政策將以優先滿足未來營運需求及健全財務結構為原則，由董事會予以訂定，並經股東會之決議分派之。本公司所營事業目前正處於營運成長階段，故盈餘分派原則如下：考量公司現金流量、盈餘狀況、公司未來拓展營運規模之需求得斟酌調整之。每年就可分配盈餘不低於百分之二十提撥股東股息紅利，且就當年度分配之股利中提撥適當現金股利，惟現金股利發放之方式不得低於百分之十，其餘為股票股利；然因本公司有重大投資計畫且無法取得其他資金支應時，經董事會擬具及股東會決議得不發放現金股利。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月二十四日及民國一一三年三月十三日經股東會及董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	113年度		112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	\$ 4.80	123,481	3.57	91,453
股票	\$ 0.50	12,863	-	-

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114年1月1日餘額	\$ 10,391
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,476)
民國114年9月30日餘額	\$ (1,085)
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	6,273
民國113年9月30日餘額	\$ 8,823

(十四)股份基礎給付

1.員工認股權計畫

合併公司於民國一一四年及一一三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	員工認股權憑證
給與日	113.12.11	111.01.01	109.04.01
給與數量	500千股	525千股	563千股
合約期間	5年	4年	4年
授予對象	全體員工	全體員工	全體員工
既得條件	1.自給與日起屆滿24個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之40%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70%為限，行使認股權利。 3.自給與日起屆滿48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.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：

	113 年度給與			111 年度給與		109 年度給與	
	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間
	(24個月)	(36個月)	(48個月)	(18個月)	(36個月)	(18個月)	(36個月)
給與日公允價值(元)	84.17	85.77	87.20	4.69	5.17	7.83	8.23
給與日股價(元)	162.00	162.00	162.00	-	-	-	-
執行價格(元)	89.10	89.10	89.10	22.00	22.00	19.00	19.00
預期波動率(%)	35.98 %	35.61 %	35.10 %	26.64 %	26.67 %	24.54 %	24.63 %
認股權存續期間(年)	3.50	4.00	4.50	2.75	3.50	2.75	3.50
無風險利率(%)	1.48 %	1.50 %	1.52 %	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：

(以千單位表達)

	114年1月至9月		113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	\$ 63.66	752	13.32	310
本期喪失數量	(82.68)	(16)	-	-
本期執行數量	(12.83)	(229)	(13.32)	(58)
9月30日流通在外數量	84.88	<u>507</u>	13.23	<u>252</u>
9月30日可執行數量	12.92	<u>23</u>	13.23	<u>15</u>

(3)員工費用

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證所認列之酬勞費用為11,556千元及306千元，帳列營業成本及營業費用項下。

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

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利	\$ <u>76,942</u>	<u>40,771</u>	<u>156,467</u>	<u>148,784</u>
普通股加權平均流通在外股數				
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
1月1日已發行普通股	25,617	25,559	25,617	25,559
股票股利之影響	1,286	1,286	1,286	1,286
員工行使認股權之影響	179	58	144	43
9月30日普通股加權平 均流通在外股數	<u>27,082</u>	<u>26,903</u>	<u>27,047</u>	<u>26,888</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.84</u>	<u>1.52</u>	<u>5.79</u>	<u>5.53</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113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>76,942</u>	<u>40,771</u>	<u>156,467</u>	<u>148,784</u>
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利(稀 釋)	\$ <u>76,942</u>	<u>40,771</u>	<u>156,467</u>	<u>148,784</u>
普通股加權平均流通 在外股數(基本)	27,082	26,903	27,047	26,888
員工酬勞之影響	76	69	255	363
員工認股權之影響	45	8	45	8
9月30日普通股加權平 均流通在外股數(稀 釋)	<u>27,203</u>	<u>26,980</u>	<u>27,347</u>	<u>27,259</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.83</u>	<u>1.51</u>	<u>5.72</u>	<u>5.46</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

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
美洲	\$ 137,858	99,737	439,863	298,806
歐洲	131,784	107,120	333,004	320,421
大陸地區	65,289	36,921	224,133	142,600
台灣	53,802	48,296	115,437	117,431
其他亞洲	65,719	58,307	179,550	162,601
其他	-	-	-	91
合計	<u>\$ 454,452</u>	<u>350,381</u>	<u>1,291,987</u>	<u>1,041,950</u>
主要產品：				
強固型無風扇寬溫 工業電腦	\$ 153,625	150,577	421,503	446,817
AI邊緣運算電腦	209,168	125,729	540,385	408,468
垂直市場應用電腦	74,037	46,427	271,953	109,862
I/O卡、週邊產品及 其他	17,622	27,648	58,146	76,803
合計	<u>\$ 454,452</u>	<u>350,381</u>	<u>1,291,987</u>	<u>1,041,950</u>

2.合約餘額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收帳款	\$ 98,950	73,603	94,758
減：備抵損失	(4,441)	(4,237)	(5,113)
合計	<u>\$ 94,509</u>	<u>69,366</u>	<u>89,645</u>
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
合約負債	<u>\$ 69,600</u>	<u>28,163</u>	<u>57,402</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)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為23,663千元及29,066千元。

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

本公司於民國一一四年六月二十四日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於百分之二十五)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。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為14,934千元、10,324千元、41,981千元及49,018千元，董事酬勞估列金額則分別為400千元、250千元、1,200千元及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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為36,596千元及17,380千元，董事酬勞估列金額則分別為1,600千元及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，且全數以現金發放，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一一三年度及一一二年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之利息收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 405	1,294	2,450	5,250
債券利息收入	616	664	3,689	4,595
其他利息收入	21	11	47	43
	<u>\$ 1,042</u>	<u>1,969</u>	<u>6,186</u>	<u>9,888</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.其他收入

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
政府補助收入	\$ -	1,334	25	1,431
什項收入	870	17	1,005	151
	\$ 870	1,351	1,030	1,582

3.其他利益及損失

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 417	-	412	(11)
租賃修改利益	-	-	-	26
外幣兌換利益(損失)	8,377	(5,407)	(26,038)	14,095
其他損失	-	-	-	(2)
	\$ 8,794	(5,407)	(25,626)	14,108

4.財務成本

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債攤銷利息	\$ 115	217	415	712
借款利息	2,276	2,412	6,977	2,413
	\$ 2,391	2,629	7,392	3,125

(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一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
114年9月30日							
非衍生金融負債							
長期借款(含一年內到期)\$	595,240	(714,990)	(18,784)	(18,783)	(37,567)	(112,702)	(527,154)
應付帳款	203,378	(203,378)	(203,378)	-	-	-	-
其他應付款	96,071	(96,071)	(96,071)	-	-	-	-
租賃負債	19,549	(19,874)	(7,778)	(6,042)	(4,431)	(1,623)	-
	\$ 914,238	(1,034,313)	(326,011)	(24,825)	(41,998)	(114,325)	(527,154)
113年12月31日							
長期借款(含一年內到期)\$	505,169	(603,047)	(14,629)	(23,496)	(46,992)	(96,207)	(421,723)
應付帳款	109,880	(109,880)	(109,880)	-	-	-	-
其他應付款	111,197	(111,197)	(111,197)	-	-	-	-
租賃負債	29,873	(30,565)	(8,814)	(6,284)	(10,980)	(4,487)	-
	\$ 756,119	(854,689)	(244,520)	(29,780)	(57,972)	(100,694)	(421,723)
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)	-
	\$ 790,504	(891,674)	(267,702)	(28,310)	(59,979)	(106,689)	(428,994)

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	5,281	30.445	160,780	4,398	32.785	144,188	4,136	31.650	130,904
金融負債										
貨幣性項目										
美金		3,135	30.445	95,445	1,535	32.785	50,325	2,351	31.650	74,409

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加653千元及565千元。兩期分析係採用相同基礎。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換利益及損失(含已實現及未實現)分別為損失26,038千元及利益14,095千元。

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。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加5,952千元及5,101千元。

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：

		114.9.30			
		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	\$ 437,233	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	99,974	-	-	-	-
應收帳款	94,509	-	-	-	-
其他應收款	6,834	-	-	-	-
合計	<u>\$ 638,550</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	\$ 203,378	-	-	-	-
其他應付款	96,071	-	-	-	-
租賃負債	19,549	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	595,240	-	-	-	-
合計	<u>\$ 914,238</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)

		113.12.31			
		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	\$ 450,185	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	72,331	-	-	-	-
應收帳款	69,366	-	-	-	-
其他應收款	7,830	-	-	-	-
其他金融資產	98,175	-	-	-	-
合計	<u>\$ 697,887</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	\$ 109,880	-	-	-	-
其他應付款	111,197	-	-	-	-
租賃負債	29,873	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	505,169	-	-	-	-
合計	<u>\$ 756,119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		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	139,683	-	-	-	-
應收帳款	89,645	-	-	-	-
其他應收款	11,194	-	-	-	-
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>

(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一一三年度合併財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

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

合併公司於民國一一四年及一一三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					114.9.30
	114.1.1	現金流量	增	加	匯率變動	
長期借款	\$ 505,169	90,071	-	-	-	595,240
租賃負債	29,873	(15,405)	5,477	-	(396)	19,549
來自籌資活動之負債總額	\$ 535,042	74,666	5,477	-	(396)	614,789

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

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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,850	7,569	20,675	23,117
退職後福利	208	239	686	710
	\$ 5,058	7,808	21,361	23,827

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 815,779	626,386	603,900
定期存單(表列其他流動資產)	關稅保證	470	500	500
合計		\$ 816,249	626,886	604,400

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

重大未認列之合約承諾：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 174,657	58,441	166,243
取得無形資產	18,500	18,500	-
	<u>\$ 193,157</u>	<u>76,941</u>	<u>166,243</u>

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	114年7月至9月			113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	12,450	66,453	78,903	9,839	54,180	64,019
勞健保費用	1,185	4,910	6,095	1,139	4,860	5,999
退休金費用	652	2,826	3,478	564	2,712	3,276
董事酬金	-	400	400	-	250	250
其他員工福利費用	736	5,718	6,454	556	4,313	4,869
折舊費用	2,903	3,781	6,684	2,851	4,073	6,924
攤銷費用	-	872	872	-	1,107	1,107

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	36,117	190,502	226,619	31,011	171,594	202,605
勞健保費用	3,694	15,383	19,077	2,971	13,728	16,699
退休金費用	1,868	8,363	10,231	1,483	7,920	9,403
董事酬金	-	1,200	1,200	-	750	750
其他員工福利費用	2,241	14,164	16,405	1,602	11,131	12,733
折舊費用	8,036	12,090	20,126	7,908	13,010	20,918
攤銷費用	-	3,012	3,012	-	3,161	3,161

(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

民國一一四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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比率	公允價值	
	政府公債：							
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	-	14,889	- %	14,136	
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	-	30,284	- %	28,874	

4. 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	Neousys Technology America Inc.	母子公司	(銷貨)	(273,332)	(26.90)%	月結60天	-	-	21,461	23.60 %	註
Neousys Technology America Inc.	本公司	母子公司	進貨	273,332	92.17%	月結60天	-	-	(21,461)	(93.94)%	註
本公司	宸聯科技(上海)有限公司	母子公司	(銷貨)	(95,544)	(9.40)%	月結90天	-	-	16,576	18.23 %	註
宸聯科技(上海)有限公司	本公司	母子公司	進貨	95,544	46.67%	月結90天	-	-	(16,576)	(98.33)%	註

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5. 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。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	Neosys Technology America Inc.	1	銷貨收入	273,332	比照一般條件	21.16%
0	本公司	Neosys Technology America Inc.	1	應收帳款－關係人	21,461	月結60天	1.06%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	95,544	比照一般條件	7.40%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	應收帳款－關係人	16,576	月結90天	0.82%

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。

註四：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一四一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	Neosys Technology America Inc.	美國	工業電腦之銷售相 關服務	6,974	6,974	220,000	100.00 %	115,786	39,718	39,718	註1、2
本公司	INNOVATION PATH INTL LTD.	貝里斯	投資	28,671	28,671	930,000	100.00 %	92,924	8,876	8,876	註1、2
INNOVATION PATH INTL LTD.	SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	塞席爾	投資	27,857 (USD915)	27,857 (USD915)	915,000	100.00 %	96,632 (USD3,174)	8,929 (USD286)	8,929 (USD286)	註1、2
本公司	Neosys Technology Germany GmbH	德國	工業電腦之銷售相 關服務	17,350	17,350	500,000	100.00 %	14,165	(3,441)	(3,441)	註1、2

註1：依民國一四一年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.445換算。民國一四一年一月一日至九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD31.222。

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	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期
				台灣匯出累	收回投資金額	台灣匯出累	本期損益					
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額	本期損益	之持股比例	(註2)(註3)	(註2)	投資收益
				(註2)			(註2)	(註2)(註3)		(註2)(註3)	(註2)	
宸聯科技(上海)有限公司	工業電腦之製造及銷售相關服務	27,401 (USD900) 註2	(二) 註1	27,401 (USD900)	-	-	27,401 (USD900)	8,961 (USD287)	100.00%	8,961 (USD287)	96,450 (USD3,168)	-

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：係依民國一一四年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.445換算；民國一一四年一月一日至九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD31.222。

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。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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
27,401 (USD900)	27,401 (USD900)	601,815

註：民國一一四年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.445。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四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。

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：

	114年7月至9月					合 計
	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	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 261,890	126,352	66,210	-	-	454,452
部門間收入	89,919	-	-	-	(89,919)	-
收入總計	<u>\$ 351,809</u>	<u>126,352</u>	<u>66,210</u>	<u>-</u>	<u>(89,919)</u>	<u>454,452</u>
應報導部門損益	<u>\$ 94,095</u>	<u>20,930</u>	<u>(753)</u>	<u>(3,102)</u>	<u>(13,653)</u>	<u>97,517</u>

	113年7月至9月					合 計
	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	
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>

	114年1月至9月					合 計
	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	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 646,404	419,214	226,369	-	-	1,291,987
部門間收入	369,597	-	-	-	(369,597)	-
收入總計	<u>\$ 1,016,001</u>	<u>419,214</u>	<u>226,369</u>	<u>-</u>	<u>(369,597)</u>	<u>1,291,987</u>
應報導部門損益	<u>\$ 186,966</u>	<u>54,960</u>	<u>8,873</u>	<u>(3,441)</u>	<u>(45,154)</u>	<u>202,204</u>

	113年1月至9月					合 計
	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	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 623,619	273,789	144,542	-	-	1,041,950
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>	<u>1,041,950</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>	<u>188,923</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。