

光紅建聖股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國114及113年第3季

地址：新北市淡水區中正東路二段27-8號13樓

電話：(02)2808-6333

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~43		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	43~44		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	44		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	44		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	44		三二
	(十二) 其 他	45		三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~46、 48~51、54		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46、52		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46、53、55		三五
	(十四) 部 門 資 訊	46~47		三六

### 會計師核閱報告

光紅建聖股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

光紅建聖股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光紅建聖股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 俊 宏

陳俊宏



會計師 張 正 修

張正修



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1120349008 號

中 華 民 國 114 年 11 月 7 日

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

單位：新台幣仟元

		114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 3,900,748	43	\$ 2,673,758	38	\$ 1,787,460	32			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二十）	7,699	-	-	-	-	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三一）	195,589	2	100,506	2	97,898	2			
1150	應收票據（附註十）	6,592	-	4,818	-	12,537	-			
1170	應收帳款－非關係人（附註十）	1,577,048	17	990,178	14	575,088	11			
1200	其他應收款－非關係人（附註十）	137,706	2	21,420	-	44,191	1			
1310	存貨（附註十一）	1,031,993	11	1,190,671	17	1,397,041	25			
1410	預付款項（附註三十）	68,416	1	52,280	1	56,279	1			
1470	其他流動資產	9,529	-	12,927	-	13,091	-			
11XX	流動資產合計	6,935,320	76	5,046,558	72	3,983,585	72			
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七及二十）	30,000	-	3,700	-	-	-			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	537,216	6	425,994	6	97,048	2			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及三一）	3,396	-	3,343	-	3,343	-			
1550	採用權益法之投資（附註十三）	69,015	1	88,264	1	93,856	2			
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三一）	1,124,302	12	1,106,253	16	1,089,899	20			
1755	使用權資產（附註十五）	134,584	2	155,843	2	29,507	1			
1780	無形資產（附註十六）	17,266	-	20,096	-	9,713	-			
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	188,202	2	119,791	2	184,567	3			
1915	預付設備款	83,341	1	56,850	1	26,314	-			
1920	存出保證金	4,626	-	4,517	-	1,408	-			
1995	其他非流動資產－其他	-	-	-	-	912	-			
15XX	非流動資產合計	2,191,948	24	1,984,651	28	1,536,567	28			
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,127,268	100	\$ 7,031,209	100	\$ 5,520,152	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十七及三一）	\$ 630,890	7	\$ -	-	\$ 200,000	4			
2150	應付票據（附註十八）	173,411	2	6	-	69,637	1			
2170	應付帳款－非關係人（附註十八）	302,101	3	297,045	4	382,701	7			
2180	應付帳款－關係人（附註十八及三十）	-	-	-	-	335	-			
2200	其他應付款（附註十九）	2,394,493	26	1,623,600	23	987,748	18			
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	237,737	3	176,644	3	173,612	3			
2280	租賃負債－流動（附註十五）	13,848	-	14,877	-	5,528	-			
2320	一年內到期之長期負債（附註二十）	951,822	10	-	-	-	-			
2399	其他流動負債（附註十九）	81,003	1	68,228	1	65,518	1			
21XX	流動負債合計	4,785,305	52	2,180,400	31	1,885,079	34			
非流動負債										
2530	應付公司債（附註二十）	-	-	935,440	13	-	-			
2540	長期借款（附註十七及三一）	-	-	-	-	418,000	8			
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	125,082	2	77,527	1	51,888	1			
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	107,119	1	122,214	2	4,005	-			
2640	淨確定福利負債（附註四及二一）	2,110	-	8,309	-	11,440	-			
2670	其他非流動負債	9,274	-	9,337	-	9,330	-			
25XX	非流動負債總計	243,585	3	1,152,827	16	494,663	9			
2XXX	負債總計	5,028,890	55	3,333,227	47	2,379,742	43			
歸屬於本公司業主之權益（附註二二）										
3110	普 通 股	760,002	8	760,000	11	756,000	14			
3200	資本公積	917,790	10	917,698	13	854,164	15			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	393,052	4	286,369	4	286,369	5			
3320	特別盈餘公積	15,183	-	81,457	1	81,457	2			
3350	未分配盈餘	2,137,076	24	1,783,791	26	1,350,821	24			
3300	保留盈餘合計	2,545,311	28	2,151,617	31	1,718,647	31			
3400	其他權益	( 58,685)	-	( 133,240)	( 2)	( 190,905)	( 3)			
3500	庫藏股票	( 66,481)	( 1)	-	-	-	-			
31XX	本公司業主之權益總計	4,097,937	45	3,696,075	53	3,137,906	57			
36XX	非控制權益	441	-	1,907	-	2,504	-			
3XXX	權益總計	4,098,378	45	3,697,982	53	3,140,410	57			
負債與權益總計										
		\$ 9,127,268	100	\$ 7,031,209	100	\$ 5,520,152	100			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：Chen, Steve

經理人：張英華

會計主管：莊國安

光紅建聖股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額（附註二三）	\$2,514,032	100	\$1,641,260	100	\$7,527,529	100	\$3,909,414	100
5110	銷貨成本（附註十一、二一及二四及三十）	<u>996,274</u>	<u>40</u>	<u>602,351</u>	<u>37</u>	<u>3,175,697</u>	<u>42</u>	<u>1,698,045</u>	<u>44</u>
5900	營業毛利	<u>1,517,758</u>	<u>60</u>	<u>1,038,909</u>	<u>63</u>	<u>4,351,832</u>	<u>58</u>	<u>2,211,369</u>	<u>56</u>
	營業費用（附註十、二一及二四及三十）								
6100	推銷費用	680,578	27	440,445	27	1,921,432	26	938,272	24
6200	管理費用	244,940	10	170,440	10	606,989	8	419,487	11
6300	研究發展費用	31,276	1	24,872	1	85,905	1	73,494	2
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>6,116</u>	<u>-</u>	<u>( 686 )</u>	<u>-</u>	<u>6,412</u>	<u>-</u>	<u>( 62,280 )</u>	<u>( 2 )</u>
6000	營業費用合計	<u>962,910</u>	<u>38</u>	<u>635,071</u>	<u>38</u>	<u>2,620,738</u>	<u>35</u>	<u>1,368,973</u>	<u>35</u>
6900	營業淨利	<u>554,848</u>	<u>22</u>	<u>403,838</u>	<u>25</u>	<u>1,731,094</u>	<u>23</u>	<u>842,396</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出（附註十、十三、二十及二四）								
7100	利息收入	19,754	1	8,691	-	61,704	1	22,919	1
7010	其他收入	3,872	-	363	-	5,290	-	1,356	-
7020	其他利益及損失	132,122	5	( 43,968 )	( 3 )	( 317,866 )	( 4 )	22,015	-
7050	財務成本	( 9,854 )	-	( 3,134 )	-	( 27,104 )	( 1 )	( 9,339 )	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	<u>( 4,429 )</u>	<u>-</u>	<u>( 3,797 )</u>	<u>-</u>	<u>( 19,248 )</u>	<u>-</u>	<u>( 10,609 )</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>141,465</u>	<u>6</u>	<u>( 41,845 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( 297,224 )</u>	<u>( 4 )</u>	<u>26,342</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	696,313	28	361,993	22	1,433,870	19	868,738	22
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>166,875</u>	<u>7</u>	<u>103,330</u>	<u>6</u>	<u>387,939</u>	<u>5</u>	<u>244,664</u>	<u>6</u>
8200	本期淨利	<u>529,438</u>	<u>21</u>	<u>258,663</u>	<u>16</u>	<u>1,045,931</u>	<u>14</u>	<u>624,074</u>	<u>16</u>
	其他綜合損益（附註二二及二五）								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	( 13,059 )	( 1 )	( 3,610 )	( 1 )	81,660	1	16,255	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 3,649 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>( 13,059 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 3,610 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>78,011</u>	<u>1</u>	<u>16,255</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	\$ 61,114	2	(\$ 4,279)	-	(\$ 70,740)	( 1)	\$ 30,912	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	( <u>12,219</u> )	-	( <u>842</u> )	-	( <u>14,128</u> )	-	( <u>6,202</u> )	-
		<u>48,895</u>	<u>2</u>	( <u>3,437</u> )	-	( <u>56,612</u> )	( <u>1</u> )	<u>24,710</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益—稅後淨額	<u>35,836</u>	<u>1</u>	( <u>7,047</u> )	( <u>1</u> )	<u>21,399</u>	-	<u>40,965</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 565,274</u>	<u>22</u>	<u>\$ 251,616</u>	<u>15</u>	<u>\$1,067,330</u>	<u>14</u>	<u>\$ 665,039</u>	<u>17</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 529,792	21	\$ 259,156	16	\$1,047,296	14	\$ 625,544	16
8620	非控制權益	( <u>354</u> )	-	( <u>493</u> )	-	( <u>1,365</u> )	-	( <u>1,470</u> )	-
8600		<u>\$ 529,438</u>	<u>21</u>	<u>\$ 258,663</u>	<u>16</u>	<u>\$1,045,931</u>	<u>14</u>	<u>\$ 624,074</u>	<u>16</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 565,608	22	\$ 252,175	15	\$1,068,796	14	\$ 666,603	17
8720	非控制權益	( <u>334</u> )	-	( <u>559</u> )	-	( <u>1,466</u> )	-	( <u>1,564</u> )	-
8700		<u>\$ 565,274</u>	<u>22</u>	<u>\$ 251,616</u>	<u>15</u>	<u>\$1,067,330</u>	<u>14</u>	<u>\$ 665,039</u>	<u>17</u>
	每股盈餘（附註二六）								
9750	基 本	<u>\$ 7.03</u>		<u>\$ 3.43</u>		<u>\$ 13.87</u>		<u>\$ 8.52</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.76</u>		<u>\$ 3.42</u>		<u>\$ 13.54</u>		<u>\$ 8.49</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：Chen, Steve



經理人：張英華



會計主管：莊國安



光紅運(東莞)股份有限公司

民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 二 )										其 他 權 益 項 目				權 益 總 額	
		盈 餘							透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額					
		股 數 ( 仟 股 )	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	未 實 現 損 益	員 工 未 賺 得 酬 勞	合 計	庫 藏 股 票	總 計				
A1	113 年 1 月 1 日餘額	66,300	\$ 663,000	\$ 225,635	\$ 276,278	\$ 117,072	\$ 850,197	\$ 1,243,547	( \$ 97,004 )	\$ 15,548	\$ -	( \$ 81,456 )	\$ -	\$ 2,050,726	\$ -	\$ 2,050,726	
E1	現金增資	9,300	93,000	437,100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	530,100	-	530,100	
N1	股份基礎給付交易	-	-	166,863	-	-	-	-	-	-	( 138,808 )	( 138,808 )	-	28,055	-	28,055	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	( 3,384 )	( 3,384 )	-	-	-	-	-	( 3,384 )	-	( 3,384 )	
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	24,566	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,566	-	24,566	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,068	4,068	
B1	112 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	10,091	-	( 10,091 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B17	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	( 35,615 )	35,615	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 158,760 )	( 158,760 )	-	-	-	-	-	( 158,760 )	-	( 158,760 )	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	-	625,544	625,544	-	-	-	-	-	625,544	( 1,470 )	624,074	
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	24,804	16,255	-	41,059	-	41,059	( 94 )	40,965	
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	625,544	625,544	24,804	16,255	-	41,059	-	666,603	( 1,564 )	665,039	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	11,700	11,700	-	( 11,700 )	-	( 11,700 )	-	-	-	-	
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	75,600	\$ 756,000	\$ 854,164	\$ 286,369	\$ 81,457	\$ 1,350,821	\$ 1,718,647	( \$ 72,200 )	\$ 20,103	( \$ 138,808 )	( \$ 190,905 )	\$ -	\$ 3,137,906	\$ 2,504	\$ 3,140,410	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	76,000	\$ 760,000	\$ 917,698	\$ 286,369	\$ 81,457	\$ 1,783,791	\$ 2,151,617	( \$ 64,232 )	\$ 49,050	( \$ 118,058 )	( \$ 133,240 )	\$ -	\$ 3,696,075	\$ 1,907	\$ 3,697,982	
I1	公司債轉換為普通股	-	2	92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94	-	94	
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,055	53,055	-	53,055	-	53,055	
B1	113 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	106,683	-	( 106,683 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	66,274	66,274	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 66,274 )	66,274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 653,602 )	( 653,602 )	-	-	-	-	-	( 653,602 )	-	( 653,602 )	
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	-	1,047,296	1,047,296	-	-	-	-	-	1,047,296	( 1,365 )	1,045,931	
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 56,511 )	78,011	-	21,500	-	21,500	( 101 )	21,399	
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,047,296	1,047,296	( 56,511 )	78,011	-	21,500	-	1,068,796	( 1,466 )	1,067,330	
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 66,481 )	( 66,481 )	-	( 66,481 )	
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	76,000	\$ 760,002	\$ 917,790	\$ 393,052	\$ 15,183	\$ 2,137,076	\$ 2,545,311	( \$ 120,743 )	\$ 127,061	( \$ 65,003 )	( \$ 58,685 )	( \$ 66,481 )	\$ 4,097,937	\$ 441	\$ 4,098,378	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：Chen, Steve

經理人：張英華

會計主管：莊國安

光紅建聖股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,433,870	\$ 868,738
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	66,920	58,604
A20200	攤銷費用	7,582	2,765
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	6,412	( 62,280)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	( 3,999)	-
A20900	財務成本	27,104	9,339
A21200	利息收入	( 61,704)	( 22,919)
A21300	股利收入	( 917)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	53,055	24,164
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之 份額	19,248	10,609
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,684	6,966
A22900	租賃修改利益	( 10)	-
A23800	提列存貨跌價及呆滯損失	39,403	20,559
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 1,774)	( 7,291)
A31150	應收帳款	( 604,878)	( 72,830)
A31180	其他應收款－非關係人	( 111,557)	( 22,358)
A31200	存 貨	120,966	( 817,521)
A31230	預付款項	( 16,136)	( 11,735)
A31240	其他流動資產	( 3,022)	( 8,755)
A32130	應付票據	173,405	69,631
A32150	應付帳款－非關係人	5,056	195,305
A32160	應付帳款－關係人	-	335
A32180	其他應付款	775,526	597,384
A32230	其他流動負債	12,775	2,667
A32240	淨確定福利負債	( 6,199)	( 22,105)
A33000	營運產生之現金流入	1,933,810	819,272
A33100	收取之利息	56,975	22,188
A33200	收取之股利	917	-
A33300	支付之利息	( 10,339)	( 9,657)
A33500	支付之所得稅	( 336,847)	( 138,258)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,644,516</u>	<u>693,545</u>

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 29,562)	(\$ 10,000)
B00200	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	18,593
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 250,074)	( 165,572)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	154,942	162,022
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 30,000)	-
B01800	取得採用權益法之關聯企業	-	( 40,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 66,262)	( 296,804)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12,184	945
B03700	存出保證金增加	( 267)	( 40)
B03800	存出保證金減少	23	1,682
B04500	取得無形資產	( 4,671)	( 4,773)
B06700	其他非流動資產增加	-	( 912)
B07100	預付設備款增加	( 52,549)	( 31,812)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 266,236)	( 366,671)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,881,910	1,680,000
C00200	短期借款減少	( 1,249,120)	( 1,810,000)
C01600	舉借長期借款	-	418,000
C01700	償還長期借款	-	( 218,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 11,253)	( 6,766)
C04400	其他非流動負債(減少)增加	( 63)	74
C04500	發放現金股利	( 653,602)	( 158,760)
C04600	現金增資	-	530,100
C04900	購買庫藏股票	( 66,481)	-
C05800	非控制權益變動	-	4,068
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 98,609)	438,716
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 52,681)	21,455
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,226,990	787,045
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,673,758	1,000,415
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,900,748	\$ 1,787,460

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：Chen, Steve



經理人：張英華



會計主管：莊國安



光紅建聖股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 85 年 9 月 4 日奉經濟部核准成立，主要營業項目為各種電子組件用精密金屬零件、電子產品及各種光纖零組件之組立加工及買賣等業務。本公司股票自 104 年 7 月 14 日起於臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 114 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

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

##### (三) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表五及附表六。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

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

##### 2. 所得稅費用

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 113 年度合併財務報表。

#### 六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金	\$ 1,101	\$ 538	\$ 531
銀行支票及活期存款	2,581,847	2,073,968	1,429,746
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	1,135,130	599,252	357,183
附買回債券	182,670	-	-
	<u>\$ 3,900,748</u>	<u>\$ 2,673,758</u>	<u>\$ 1,787,460</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具（113 年 9 月 30 日：無）

	114年9月30日	113年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－轉換選擇權（附註二十）	<u>\$ 7,699</u>	<u>\$ -</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
國內可轉換公司債	\$ 30,000	\$ -
衍生工具（未指定避險）		
－轉換選擇權（附註二十）	-	3,700
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 3,700</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
上市（櫃）及興櫃股票			
光環科技股份有限公司	\$ 21,040	\$ 28,413	\$ 25,112
稜研科技股份有限公司	392,392	-	-
英特磊科技股份有限公司	38,203	-	-
未上市（櫃）股票			
稜研科技股份有限公司	-	312,000	10,000
芯聖科技股份有限公司	11,004	11,004	5,602
英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司	74,577	74,577	56,334
	<u>\$ 537,216</u>	<u>\$ 425,994</u>	<u>\$ 97,048</u>

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

合併公司於113年3月及11月以現金增資之方式取得稜研科技股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於114年5月至7月間以現金投資取得英特磊科技股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 134,189	\$ 100,506	\$ 97,898
質押定存單	61,400	-	-
	<u>\$ 195,589</u>	<u>\$ 100,506</u>	<u>\$ 97,898</u>
<u>非流動</u>			
質押定存單	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 3,343</u>

(一) 截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.50%~4.20%、1.70%~5.10%及1.70%~5.10%。

(二) 截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，質押定存單之市場利率分別為年利率1.700%~3.750%、1.575%~1.700%及1.575%~1.700%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,676	\$ 4,902	\$ 12,620
減：備抵損失	( 84)	( 84)	( 83)
	<u>\$ 6,592</u>	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 12,537</u>
因營業而發生	<u>\$ 6,592</u>	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 12,537</u>
<u>應收帳款(一)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,583,877	\$ 990,917	\$ 575,621
減：備抵損失	( 6,829)	( 739)	( 533)
	<u>\$ 1,577,048</u>	<u>\$ 990,178</u>	<u>\$ 575,088</u>
<u>其他應收款(二)</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 35,566	\$ 14,882	\$ 37,349
應收利息	8,347	3,618	3,663
出售副產品及廢品	903	680	1,315
其他	92,890	2,240	1,864
	<u>\$ 137,706</u>	<u>\$ 21,420</u>	<u>\$ 44,191</u>

## (一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 114 年 9 月 30 日

	中 國	亞 洲	美 洲	歐 洲	其 他	合 計
總帳面金額	\$ 58,734	\$ 373,996	\$1,044,864	\$ 100,831	\$ 5,452	\$1,583,877
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 68)	( 561)	( 522)	( 226)	( 5,452)	( 6,829)
攤銷後成本	<u>\$ 58,666</u>	<u>\$ 373,435</u>	<u>\$1,044,342</u>	<u>\$ 100,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,577,048</u>

### 113 年 12 月 31 日

	中 國	亞 洲	美 洲	歐 洲	其 他	合 計
總帳面金額	\$ 75,448	\$ 166,165	\$ 700,477	\$ 48,827	\$ -	\$ 990,917
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 46)	( 249)	( 349)	( 95)	-	( 739)
攤銷後成本	<u>\$ 75,402</u>	<u>\$ 165,916</u>	<u>\$ 700,128</u>	<u>\$ 48,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 990,178</u>



113 年 9 月 30 日

	中	國	亞	洲	美	洲	歐	洲	其	他	合	計
總帳面金額	\$	68,347	\$	96,561	\$	331,359	\$	79,354	\$	-	\$	575,621
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(	45)	(	144)	(	166)	(	178)	-	-	(	533)
攤銷後成本	\$	68,302	\$	96,417	\$	331,193	\$	79,176	\$	-	\$	575,088

應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
30 天以下	\$ 1,179,069	\$ 755,429	\$ 311,193
31~60 天	256,767	122,266	102,169
61~90 天	94,355	70,248	83,848
91~120 天	33,389	28,713	68,496
121 天以上	20,297	14,261	9,915
合 計	\$ 1,583,877	\$ 990,917	\$ 575,621

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 739	\$ 96,970
加：本期提列（迴轉）減損損失	6,412	( 62,280)
減：本期實際沖銷	-	( 35,141)
外幣換算差額	( 322)	984
期末餘額	\$ 6,829	\$ 533

本公司之客戶 PCT International INC（以下簡稱「PCT 公司」）積欠本公司貨款，本公司於以前年度已就應收 PCT 公司款項全數提列備抵損失，PCT 公司於 108 年 11 月依據美國破產法第 11 章向美國法院聲請破產程序，並於 109 年 6 月向美國法院提起債務重整計畫；本公司、PCT 公司、無擔保債權人委員會及其他債權人於 110 年 3 月簽訂和解條件書，破產法院於 110 年 11 月確認 PCT 公司提出依和解條件書修改之重整計畫。本公司於 113 年 4 月與 PCT 公司達成和解，並收回款項美金 1,955 仟元，是以迴轉應收帳款備抵損失，餘確定無法收回之款項美金 1,176 仟元則沖銷相關備抵損失。

## (二) 其他應收款

其他應收款主要係應收營業稅退稅款、出售副產品之價款及應收利息。合併公司於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之其他應收款均已按預期信用損失評估減損損失。

## 十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
製成品	\$ 397,595	\$ 557,204	\$ 683,281
在製品	209,923	179,877	214,377
原物料	<u>424,475</u>	<u>453,590</u>	<u>499,383</u>
	<u>\$ 1,031,993</u>	<u>\$ 1,190,671</u>	<u>\$ 1,397,041</u>

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 996,274 仟元、602,351 仟元、3,175,697 仟元及 1,698,045 仟元。114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括提列存貨備抵跌價及呆滯損失分別為 4,223 仟元、39,403 仟元及 20,559 仟元，113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括迴轉存貨備抵跌價及呆滯損失 1,621 仟元。

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
本 公 司	EC-Link Technology Inc. (EC-Link)	控股業務	100%	100%	100%
	EZconn Europe GmbH	各種電子組件用精密金屬零件、電子產品及各種光纖零組件之組立加工及買賣等業務	100%	100%	100%
	EZConn USA Inc.	各種電子組件用精密金屬零件、電子產品及各種光纖零組件之買賣等業務	80%	80%	80%
	EZconn Technology Corporation	電子零組件製造業	100%	100%	-
	華聖投資股份有限公司	控股業務	100%	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
EC-Link	Light-Master Technology Inc. (Light Master)	控股業務	100%	100%	100%
EZconn Europe GmbH	EZconn Czech a.s.	各種光通訊零組件之製造	100%	100%	100%
Light Master	光聖科技(寧波)有限公司	生產、銷售各種光纖及電纜連接器等	100%	100%	100%
EZconn Czech a.s.	EZconn Technologies CZ s.r.o.	各種光通訊零組件之製造及研發	100%	100%	100%

列入合併財務報表之子公司其財務報表係經會計師核閱。

為拓展業務需要，本公司於 113 年 8 月 6 日經董事會決議通過，擬於台灣地區設立子公司華聖投資股份有限公司，持股比例 100% 並於 114 年 8 月注資新台幣 3,000 仟元。

為拓展業務需要，本公司於 113 年 5 月 8 日經董事會決議通過，擬於菲律賓地區設立子公司 EZconn Technology Corporation，持股比例 100% 並於 113 年 10 月注資美金 3,000 仟元。

### 十三、採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之關聯企業			
合聖科技股份有限公司(以下簡稱「合聖公司」)	\$ 69,015	\$ 88,264	\$ 93,856

合併公司對關聯企業係採權益法衡量。

#### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額		
本期淨損／綜合損益總額	(\$ 19,248)	(\$ 10,609)

合聖公司於 113 年 4 月進行現金增資發行普通股 7,000 仟股，合併公司以每股 20 元取得合聖公司 2,000 仟股，惟合併公司未按原持股比例認購，致持股比例由 29.52% 下降至 29.32%，並調整增加資本公積 1,062 仟元。

113 年 7 月合聖公司再次進行現金增資發行普通股 3,200 仟股，合併公司未按持股比例認購合聖公司現金增資股權，致持股比例由 29.32% 下降至 26.71%，並調整增加資本公積 23,504 仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益之份額，係按關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	雜項設備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 664,140	\$ 416,025	\$ 897,942	\$ 35,808	\$ 5,993	\$ 46,893	\$ 115,672	\$ 266	\$2,182,739
增 添	-	-	36,935	981	-	2,062	2,115	671	42,764
處 分	-	-	( 58,030)	( 316)	-	( 1,006)	( 540)	-	( 59,892)
內部移轉	-	-	23,482	410	-	651	22,298	( 411)	46,430
淨兌換差額	-	( 14,904)	( 15,216)	-	( 335)	( 1,218)	( 908)	( 13)	( 32,594)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 664,140</u>	<u>\$ 401,121</u>	<u>\$ 885,113</u>	<u>\$ 36,883</u>	<u>\$ 5,658</u>	<u>\$ 47,382</u>	<u>\$ 138,637</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$2,179,447</u>
累計折舊及減損									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 231,147	\$ 690,554	\$ 34,070	\$ 2,661	\$ 39,240	\$ 78,814	\$ -	\$1,076,486
折舊費用	-	11,404	27,304	900	515	1,885	9,840	-	51,848
處 分	-	-	( 43,211)	( 311)	-	( 962)	( 540)	-	( 45,024)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	197	-	197
淨兌換差額	-	( 12,769)	( 14,109)	-	( 142)	( 975)	( 367)	-	( 28,362)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,782</u>	<u>\$ 660,538</u>	<u>\$ 34,659</u>	<u>\$ 3,034</u>	<u>\$ 39,188</u>	<u>\$ 87,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,055,145</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 664,140</u>	<u>\$ 171,339</u>	<u>\$ 224,575</u>	<u>\$ 2,224</u>	<u>\$ 2,624</u>	<u>\$ 8,194</u>	<u>\$ 50,693</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$1,124,302</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 664,140</u>	<u>\$ 184,878</u>	<u>\$ 207,388</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ 36,858</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$1,106,253</u>
成 本									
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 126,000	\$ 383,223	\$ 936,967	\$ 36,151	\$ 6,155	\$ 44,630	\$ 106,966	\$ 210	\$1,640,302
增 添	269,070	9,889	12,769	689	26	2,017	4,322	507	299,289
處 分	-	( 203)	( 85,489)	( 1,373)	( 3,167)	( 1,747)	-	-	( 91,979)
內部移轉	269,070	10,930	4,042	-	2,687	114	-	( 324)	286,519
淨兌換差額	-	9,802	20,501	-	237	831	364	9	31,744
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 664,140</u>	<u>\$ 413,641</u>	<u>\$ 888,790</u>	<u>\$ 35,462</u>	<u>\$ 5,938</u>	<u>\$ 45,845</u>	<u>\$ 111,652</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$2,165,875</u>
累計折舊及減損									
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 205,815	\$ 730,858	\$ 34,100	\$ 4,744	\$ 38,074	\$ 70,219	\$ -	\$1,083,810
折舊費用	-	11,684	30,232	1,077	396	1,559	6,415	-	51,363
處 分	-	( 157)	( 78,114)	( 1,374)	( 2,852)	( 1,571)	-	-	( 84,068)
淨兌換差額	-	7,885	15,993	-	173	687	133	-	24,871
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,227</u>	<u>\$ 698,969</u>	<u>\$ 33,803</u>	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 38,749</u>	<u>\$ 76,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,075,976</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 664,140</u>	<u>\$ 188,414</u>	<u>\$ 189,821</u>	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 3,477</u>	<u>\$ 7,096</u>	<u>\$ 34,885</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$1,089,899</u>

本公司為因應經營所需及長遠之發展及規劃，於 112 年 12 月 14 日經董事會決議通過購置承租之土地及廠房，合約總金額為 560,000 仟元，並於 113 年 1 月完成所有權移轉。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	4 至 40 年
機器設備	2 至 10 年
模具設備	2 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 10 年
雜項設備	2 至 10 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 18,541	\$ 20,265	\$ 20,243
建築物	115,391	134,405	7,712
運輸設備	652	1,173	1,552
	<u>\$ 134,584</u>	<u>\$ 155,843</u>	<u>\$ 29,507</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 3,223</u>	<u>\$ 2,203</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 163	\$ 176	\$ 507	\$ 524
建築物	4,630	1,842	13,648	5,626
運輸設備	189	365	917	1,091
	<u>\$ 4,982</u>	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 15,072</u>	<u>\$ 7,241</u>

### (二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 13,848</u>	<u>\$ 14,877</u>	<u>\$ 5,528</u>
非流動	<u>\$ 107,119</u>	<u>\$ 122,214</u>	<u>\$ 4,005</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.45%~5.14%	1.45%~5.14%	1.45%~4.75%
運輸設備	2.44%~4.00%	1.45%~4.00%	1.45%~4.00%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為廠房、辦公室及辦公使用。租賃期間為 2~50 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地、建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 2,572</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$ 18,557)</u>	<u>(\$ 9,534)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、無形資產

無形資產主要係電腦軟體，除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按 1 至 10 年計提。

依功能別彙總攤銷費用：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 295	\$ 14	\$ 883	\$ 54
推銷費用	13	12	40	38
管理費用	1,082	361	2,773	1,062
研發費用	<u>1,331</u>	<u>642</u>	<u>3,886</u>	<u>1,611</u>
	<u>\$ 2,721</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 2,765</u>

十七、借 款

(一) 短期借款（113 年 12 月 31 日：無）

	114年9月30日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款（附註三一）	\$ 60,890	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>570,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 630,890</u>	<u>\$ 200,000</u>

1. 銀行擔保借款之利率於 114 年 9 月 30 日為 4.9%~5.0%（114 年 9 月 30 日：無）。
2. 銀行信用額度借款之利率於 114 年及 113 年 9 月 30 日分別為 1.900%~2.055% 及 1.930%~1.990%。

(二) 長期借款 (114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日：無)

	113年9月30日
擔保借款	\$ 418,000
減：列為 1 年內到期部分	-
長期借款	<u>\$ 418,000</u>

合併公司為充實中長期營運資金，與原銀行簽訂中長期授信合約，借款期間為 109 年 11 月至 116 年 11 月，已於 113 年 3 月提前償還全數借款。另與另一銀行簽訂中長期授信合約，借款期間為 113 年 5 月至 128 年 5 月，已於 113 年 11 月提前償還全數借款。截至 113 年 9 月 30 日止，有效年利率為 1.95%，按月繳息，本金償還寬限期為 2 年。寬限期滿後，以每個月為一期，共分 156 期，按月本息平均攤還。並提供房屋及建築物作為擔保品(請參閱附註十四及三一)。

合併公司部分借款約定財務報告之流動比率、負債比率及淨值不低於特定比率，如有不符情形，須向銀行提報改善措施。截至 114 年 9 月 30 日止，合併公司尚無違反上述各項財務比率之情事。

十八、應付票據及應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ 173,411</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 69,637</u>
<u>應付帳款(含關係人)</u>			
因營業而發生	<u>\$ 302,101</u>	<u>\$ 297,045</u>	<u>\$ 383,036</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 60 天至 90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付佣金	\$ 1,732,619	\$ 1,027,267	\$ 553,457
應付薪資及獎金	331,953	327,637	229,033
應付員工酬勞及董事酬勞	138,000	150,000	82,000
其他	<u>191,921</u>	<u>118,696</u>	<u>123,258</u>
	<u>\$ 2,394,493</u>	<u>\$ 1,623,600</u>	<u>\$ 987,748</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他流動負債			
退款負債	\$ 57,812	\$ 55,605	\$ 52,390
合約負債 (附註二三)	18,007	7,470	7,785
其 他	5,184	5,153	5,343
	<u>\$ 81,003</u>	<u>\$ 68,228</u>	<u>\$ 65,518</u>

二十、應付公司債 (113 年 9 月 30 日：無)

	114年9月30日	113年12月31日
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 999,900	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	( 48,078 )	( 64,560 )
	951,822	935,440
減：列為 1 年內到期部分	( 951,822 )	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 935,440</u>

合併公司於 113 年 11 月 11 日按面額 100.5%發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總數為 10,000 張，票面利率為 0%，發行期間三年，發行總金額 1,005,000 仟元，發行時之轉換價格為每股 491.3 元，持有人得於 114 年 2 月 12 日至 116 年 11 月 11 日止，依規定請求轉換為合併公司普通股股票。依據發行及轉換辦法規定，自 114 年 7 月 25 日除息基準日起，轉換價格調整為 482.3 元。

本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若合併公司普通股股票在集中市場收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% (含) 時，本公司得於其後 30 個營業日內按債券面額以現金贖回其全部流通在外之本轉換公司債；若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金贖回其全部流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債發行滿 2 年之日為持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，持有人得於賣回基準日之前 40 日內以書面通知，要求本公司依債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。



此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.36%。

發行價款（減除交易成本5,410仟元）	\$ 999,590
賣／贖回權衍生工具	400
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本365仟元）	( <u>67,534</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本5,045仟元）	<u>\$ 932,456</u>

主契約債務工具之變動如下：

	114年1月1日 至9月30日
期初負債組成部分	<u>\$ 935,440</u>
當期以有效利率計算之利息	16,476
應付公司債轉換為普通股	( <u>94</u> )
期末負債組成部分	<u>\$ 951,822</u>

賣／贖回權衍生工具之變動如下：

	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 3,700</u>
公允價值變動利益	<u>3,999</u>
期末餘額	<u>\$ 7,699</u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）之變動如下：

	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 67,534</u>
應付公司債轉換為普通股	( <u>7</u> )
期末餘額	<u>\$ 67,527</u>

截至114年9月30日止，本轉換公司債持有人已行使轉換權之債券面額為100仟元，計換得本公司普通股計203股。

## 二一、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年

12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 24 仟元、111 仟元、101 仟元及 351 仟元。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>76,000</u>	<u>76,000</u>	<u>75,600</u>
已發行股本	<u>\$ 760,002</u>	<u>\$ 760,000</u>	<u>\$ 756,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為充實營運資金及償還銀行借款，於 112 年 11 月 21 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 9,300 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 57 元溢價發行，增資後實收股本為 756,000 仟元，增資基準日為 113 年 3 月 5 日，並於 113 年 3 月 29 日完成變更登記。

本公司於 113 年 9 月 20 日經董事會於金管會核准額度內決議發行限制員工權利新股 400 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 760,000 仟元。限制員工權利新股資訊請參閱附註二八。

本公司 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因可轉換公司債持有人行使轉換權而新增發行普通股為 203 股。

### (二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 672,108	\$ 672,009	\$ 672,009
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
行使歸入權	10	10	10
資本公積—採用權益法 認列關聯企業股權淨 值之變動數	24,566	24,566	24,566

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不得作為任何用途			
限制員工權利新股	\$ 140,543	\$ 140,543	\$ 144,543
可轉換公司債認股權	67,527	67,534	-
認列對子公司所有權權益變動數(3)	<u>13,036</u>	<u>13,036</u>	<u>13,036</u>
	<u>\$ 917,790</u>	<u>\$ 917,698</u>	<u>\$ 854,164</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積僅得用以彌補虧損。
3. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策係以股東權益為最大依歸，並考量目前及未來所處之產業狀況、成長階段、未來財務規劃、資金需求及滿足股東現金規劃等因素，在平衡股利之原則下，股東現金紅利不得低於股東紅利總數之 10%，實際發放金額仍以股東會決議發放金額為準。

本公司於公司章程明訂授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。

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

本公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$106,683</u>	<u>\$ 10,091</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 66,274)</u>	<u>(\$ 35,615)</u>
現金股利	<u>\$653,602</u>	<u>\$158,760</u>
每股現金股利（元）	\$ 8.6	\$ 2.1

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 7 日及 113 年 5 月 8 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 5 月 28 日及 113 年 6 月 18 日股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

本公司於分派盈餘時，應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與已提列數額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 49,050</u>	<u>\$ 15,548</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	78,011	16,255
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	<u>-</u>	<u>( 11,700)</u>
期末餘額	<u>\$127,061</u>	<u>\$ 20,103</u>

### 3. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 113 年 6 月 18 日決議發放限制員工權利新股，相關說明參閱附註二八。

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$118,058)	\$ -
本期發行	-	( 140,652)
認列股份基礎給付費用	53,055	1,844
期末餘額	(\$ 65,003)	(\$138,808)

### (六) 庫藏股票

本公司於 114 年 4 月 11 日經董事會決議通過買回庫藏股，其目的係為轉讓股份予員工，買回期間為 114 年 4 月 14 日至 6 月 10 日。本公司已買回 200 仟股，買回總成本共計 66,481 仟元。

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予員工 ( 仟股 )
114 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	200
114 年 9 月 30 日股數	200

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 二三、營業收入

### 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ 18,007	\$ 7,470	\$ 7,785	\$ 10,585

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

## 二四、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 17,451	\$ 8,571	\$ 55,399	\$ 22,799
其 他	2,303	120	6,305	120
	\$ 19,754	\$ 8,691	\$ 61,704	\$ 22,919

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
補助收入	\$ 4	\$ 59	\$ 469	\$ 106
股利收入	917	-	917	-
其 他	<u>2,951</u>	<u>304</u>	<u>3,904</u>	<u>1,250</u>
	<u>\$ 3,872</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 5,290</u>	<u>\$ 1,356</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 46)	(\$ 6,603)	(\$ 2,684)	(\$ 6,966)
淨外幣兌換利益(損失)	124,390	( 37,342)	( 320,165)	29,083
強制透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	7,399	-	3,999	-
其 他	<u>379</u>	<u>( 23)</u>	<u>984</u>	<u>( 102)</u>
	<u>\$ 132,122</u>	<u>(\$ 43,968)</u>	<u>(\$ 317,866)</u>	<u>\$ 22,015</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,954	\$ 3,097	\$ 6,282	\$ 9,143
可轉換公司債之利息	5,531	-	16,476	-
租賃負債之利息	<u>1,369</u>	<u>37</u>	<u>4,346</u>	<u>196</u>
	<u>\$ 9,854</u>	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 27,104</u>	<u>\$ 9,339</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 17,935	\$ 16,778	\$ 51,848	\$ 51,363
使用權資產	4,982	2,383	15,072	7,241
無形資產	<u>2,721</u>	<u>1,029</u>	<u>7,582</u>	<u>2,765</u>
	<u>\$ 25,638</u>	<u>\$ 20,190</u>	<u>\$ 74,502</u>	<u>\$ 61,369</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,656	\$ 12,967	\$ 42,080	\$ 39,373
營業費用	<u>8,261</u>	<u>6,194</u>	<u>24,840</u>	<u>19,231</u>
	<u>\$ 22,917</u>	<u>\$ 19,161</u>	<u>\$ 66,920</u>	<u>\$ 58,604</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 295	\$ 14	\$ 883	\$ 54
營業費用	<u>2,426</u>	<u>1,015</u>	<u>6,699</u>	<u>2,711</u>
	<u>\$ 2,721</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 2,765</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 9,915	\$ 4,197	\$ 26,590	\$ 18,857
確定福利計畫	<u>24</u>	<u>111</u>	<u>101</u>	<u>351</u>
	9,939	4,308	26,691	19,208
保險費用	14,157	15,769	48,411	40,712
董事酬金	15,102	7,532	30,722	18,580
其他員工福利	<u>371,250</u>	<u>290,024</u>	<u>986,835</u>	<u>713,405</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 410,448</u>	<u>\$ 317,633</u>	<u>\$ 1,092,659</u>	<u>\$ 791,905</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 173,807	\$ 146,960	\$ 515,768	\$ 389,274
營業費用	<u>236,641</u>	<u>170,673</u>	<u>576,891</u>	<u>402,631</u>
	<u>\$ 410,448</u>	<u>\$ 317,633</u>	<u>\$ 1,092,659</u>	<u>\$ 791,905</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之不低於 10% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>7.39%</u>	<u>7.56%</u>
董事酬勞	<u>1.97%</u>	<u>1.98%</u>

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 109,000</u>	<u>\$ 65,000</u>
董事酬勞	<u>\$ 14,500</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 29,000</u>	<u>\$ 17,000</u>

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 7 日及 113 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 113,000</u>		<u>\$ 18,000</u>	
董事酬勞	<u>\$ 37,000</u>		<u>\$ 5,500</u>	

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

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

#### (八) 外幣兌換損益

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 141,088	\$ 36,439	\$ 287,529	\$ 109,061
外幣兌換損失總額	( 16,698 )	( 73,781 )	( 607,694 )	( 79,978 )
淨利益（損失）	<u>\$ 124,390</u>	<u>( \$ 37,342 )</u>	<u>( \$ 320,165 )</u>	<u>\$ 29,083</u>

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 167,081	\$ 95,944	\$ 389,746	\$ 271,315
未分配盈餘加徵	-	-	18,641	-
以前年度之調整	<u>128</u>	<u>1,134</u>	<u>( 7,197 )</u>	<u>( 5,741 )</u>
	<u>167,209</u>	<u>97,078</u>	<u>401,190</u>	<u>265,574</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 334 )	<u>6,252</u>	<u>( 13,251 )</u>	<u>( 20,910 )</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 166,875</u>	<u>\$ 103,330</u>	<u>\$ 387,939</u>	<u>\$ 244,664</u>



(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	\$ -	\$ -	(\$ 3,649)	\$ -
—國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 12,219)	842	14,128	( 6,202)
認列於其他綜合損益之所得稅（費用）利益	( \$ 12,219)	\$ 842	( \$ 10,479)	( \$ 6,202)

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 7.03</u>	<u>\$ 3.43</u>	<u>\$ 13.87</u>	<u>\$ 8.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.76</u>	<u>\$ 3.42</u>	<u>\$ 13.54</u>	<u>\$ 8.49</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 529,792	\$ 259,156	\$ 1,047,296	\$ 625,544
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	4,425	-	13,181	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	( 7,399)	-	( 3,999)	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 526,818</u>	<u>\$ 259,156</u>	<u>\$ 1,056,478</u>	<u>\$ 625,544</u>

## 股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	75,409	75,600	75,484	73,428
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	138	174	192	210
限制員工權利新股	282	-	279	-
可轉換公司債	2,063	-	2,045	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>77,892</u>	<u>75,774</u>	<u>78,000</u>	<u>73,638</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二七、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

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

## 二八、股份基礎給付協議

### （一）員工認股權計畫

現金增資保留員工認購股份基礎給付交易之給與日係以確認員工認購股數之日為準，本公司以給與日所給與權益商品之公平價值為基礎衡量所取得勞務之公平價值，合併公司於113年1月1日至12月31日認列員工酬勞成本及資本公積22,320仟元。

## (二) 限制員工權利新股

本公司於 113 年 6 月 18 日經股東會決議通過發行限制員工權利新股 400 仟股，採有償發行，經金管會於 113 年 8 月 9 日申報生效，應於生效通知到達之日起一年內分次發行。本公司於 113 年 9 月 20 日董事會決議發行限制員工權利新股 400 仟股，以每股新台幣 10 元為發行價格，訂定增資基準日為 113 年 10 月 2 日。

員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 未達既得條件前，應全數交由公司指定之機構信託保管，員工不得將限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、質押，或做其他方式之處分。
2. 股東會之出席、提案、發言、投票表決權等，皆交由信託保管機構依契約執行之。
3. 除前述限制外，員工認購權利新股於未達既得條件之其他權利與本公司已發行之普通股相同。

限制員工權利新股之相關資訊如下：

		單位：仟股數	
		114年1月1日 至9月30日	
項	目	股	數
期初流通在外			400
本期既得		(	120)
期末流通在外			<u>280</u>

本公司於 113 年度給與之限制員工權利新股相關資訊如下：

給與日	給與日每股 公允價值（元）	給與數量 （仟股）	既得期間
113年9月23日	\$ 371.5	400	1~3 年

限制員工權利新股之既得條件為自認購員工權利新股起，屆滿一年、兩年及三年仍在職，並達成本公司需求之績效者，各年度可既得之股份比例分別為 30%、30% 及 40%。

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 53,055 仟元，113 年 9 月 23 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 1,844 仟元。

## 二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具(113年9月30日：無)

114年9月30日

	帳面金額	公允價值 第1等級	公允價值 第2等級	公允價值 第3等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$951,882	\$ -	\$ -	\$959,704	\$959,704

113年12月31日

	帳面金額	公允價值 第1等級	公允價值 第2等級	公允價值 第3等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$935,440	\$ -	\$ -	\$938,400	\$938,400

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

### 1. 公允價值層級

114年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 30,000	\$ 30,000
衍生工具	-	-	7,699	7,699
合計	\$ -	\$ -	\$ 37,699	\$ 37,699
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－上市(櫃)及興櫃				
股票	\$ 451,635	\$ -	\$ -	\$ 451,635
－未上市(櫃)股票	-	-	85,581	85,581
合計	\$ 451,635	\$ -	\$ 85,581	\$ 537,216

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 3,700	\$ 3,700
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
－國內上市（櫃）及 興櫃股票	\$ 28,413	\$ -	\$ -	\$ 28,413
－未上市（櫃）股票	-	-	397,581	397,581
合 計	\$ 28,413	\$ -	\$ 397,581	\$ 425,994

113 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）及 興櫃股票	\$ 25,112	\$ -	\$ -	\$ 25,112
－未上市（櫃）股票	-	-	71,936	71,936
合 計	\$ 25,112	\$ -	\$ 71,936	\$ 97,048

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量 可轉換公司債	衍 生 工 具	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具	合 計
期初餘額	\$ -	\$ 3,700	\$ 397,581	\$ 401,281
購 買	30,000	-	-	30,000
認列於損益(過損益按 公允價值衡量之金 融資產未實現評價 損益)	-	3,999	-	3,999
轉出第 3 等級	-	-	( 312,000 )	( 312,000 )
期末餘額	\$ 30,000	\$ 7,699	\$ 85,581	\$ 123,280

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

				透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產			
金	融	資	產	權	益	工	具
期初餘額				\$ 61,936			
購 買				10,000			
期末餘額				\$ 71,936			

## 2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

### (1) 權益工具投資

未上市（櫃）股票投資之公允價值係以市場法之可類比公司法評價股權之公平價值。重大不可觀察輸入值為流動性折價及非控制權益折價，當流動性及非控制權益折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

### (2) 衍生工具

可轉換公司債贖回權及賣回權之公允價值決定係以二元樹可轉債評價模型計算決定之，評價模式所採用之重要參數如下：

	114年9月30日
波 動 度	66.32%
無風險利率	1.1791%
風險折現率	1.9626%
流動性風險	0.42%

### (3) 國內可轉換公司債

國內可轉換公司債之公允價值係以市場法。市場法主要參考被投資公司近期籌資活動、同種類公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。

### (三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 5,790,139	\$ 3,783,658	\$ 2,484,576
透過損益按公允價值衡量之金融資產	37,699	3,700	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	537,216	425,994	97,048
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	3,982,764	2,378,454	1,747,388

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（不含應收營業稅退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含長短期借款、應付票據、應付帳款、一年內到期之長期負債、應付公司債及其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付員工及董事酬勞）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款、應付公司債及租賃負債。合併公司已依業務性質及風險程度與廣度執行適當之風險管理及控制作業。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三四。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算（主係美元項目）。當合併之功能性貨幣對美元升值／貶值 5% 時，合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 234,163 仟元及 92,030 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並採取適當風險控管機制，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,516,785	\$ 703,101	\$ 458,424
－金融負債	1,703,679	1,072,531	627,533
具現金流量利率風險			
－金融資產	2,581,064	2,073,089	1,428,579



### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，合併公司係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產為基礎進行計算。若利率增加 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 9,679 仟元及 5,357 仟元，主係合併公司浮動利率資產產生暴險。

### (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。此外，合併公司定期監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

由於合併公司受權益價格變動之影響不大，故無呈列敏感度分析。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用。

除了本公司最大的客戶 A 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 43%、59%及 33%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過維持足夠部位之現金及銀行融資額度以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

#### (1) 非衍生性金融負債流動性

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期編製。

114 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 2,400,052	\$ -	\$ -
租賃負債	18,735	143,504	-
固定利率工具	<u>1,582,712</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,001,499</u>	<u>\$ 143,504</u>	<u>\$ -</u>

113 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,443,014	\$ -	\$ -
租賃負債	15,703	123,474	-
固定利率工具	<u>-</u>	<u>935,440</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,458,717</u>	<u>\$ 1,058,914</u>	<u>\$ -</u>

113 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,129,388	\$ -	\$ -
租賃負債	5,858	4,096	-
固定利率工具	<u>200,000</u>	<u>418,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,335,246</u>	<u>\$ 422,096</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行借款額度			
— 未動用金額	\$ 1,229,168	\$ 1,653,218	\$ 1,112,316

## 三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以沖銷，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
合聖科技股份有限公司	關聯企業

### (二) 進 貨

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 419	\$ 34	\$ 2,390	\$ 3,379

本公司向關係人進貨之產品因性質特殊，且其價格係屬議定，故無法與非關係人相互比較。

### (三) 應付帳款

關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 335

### (四) 預付款項

關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 350

### (五) 其 他

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨成本				
關聯企業	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ 760
營業費用				
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 229

#### (六) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 74,386	\$ 45,966	\$ 161,459	\$ 103,748
退職後福利	247	235	715	732
	<u>\$ 74,633</u>	<u>\$ 46,201</u>	<u>\$ 162,174</u>	<u>\$ 104,480</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 三一、質抵押資產

下列資產業經提供作為質押海關之保稅款與融資借款之擔保品（附註九及十四）：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
質押定存單（按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$ 64,796	\$ 3,343	\$ 3,343
土地	664,140	664,140	664,140
房屋及建築物	143,990	147,416	148,558
	<u>\$ 872,926</u>	<u>\$ 814,899</u>	<u>\$ 816,041</u>

#### 三二、重大之期後事項

本公司於 114 年 10 月 7 日經董事會決議發行國內第二次及第三次無擔保轉換公司債。國內第二次無擔保轉換公司債預計採詢價圈選方式辦理公開銷售，發行上限為 10,000 張，每張面額 100 仟元，票面利率 0%，依票面金額之 100%~103%發行，發行期間三年，該案於 114 年 11 月 7 日經金管證發字第 1140361663 號函申報生效。國內第三次無擔保轉換公司債預計採競價拍賣方式辦理公開承銷，發行上限為 15,000 張，每張面額 100 仟元，票面利率 0%，依不低於票面金額之 100%發行，發行期間三年，該案於 114 年 11 月 7 日經金管證發字第 11403616631 號函申報生效。

#### 三三、重大未執行之合約承諾

本公司與 B 公司簽訂合作備忘錄，由 B 公司協助本公司銷售特定產品，本公司依約定比率支付佣金費用，合約有效期間至 116 年 3 月 31 日止。

### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

日 期	貨 幣 性 項 目	外 幣	帳 面 金 額	匯 率
114年9月30日	金融資產	\$ 150,329	\$ 4,576,773	30.4450 (美 元：新台幣)
		43,062	8,862	0.2058 (日 圓：新台幣)
		36,831	1,121,319	7.1005 (美 元：人民幣)
		5,764	24,697	4.2847 (人民幣：新台幣)
		74	2,633	23.3495 (歐 元：捷克幣)
	金融負債	32,336	984,477	30.4450 (美 元：新台幣)
		997	30,364	7.1005 (美 元：人民幣)
113年12月31日	金融資產	86,393	2,832,407	32.7850 (美 元：新台幣)
		22,392	4,700	0.2099 (日 圓：新台幣)
		23,484	769,920	7.1844 (美 元：人民幣)
		5,703	26,011	4.5608 (人民幣：新台幣)
		176	6,021	25.2395 (歐 元：捷克幣)
	金融負債	18,905	619,789	32.7850 (美 元：新台幣)
		943	30,927	7.1844 (美 元：人民幣)
		5,542	1,163	0.2099 (日 圓：新台幣)
113年9月30日	金融資產	62,136	1,966,601	31.6500 (美 元：新台幣)
		23,120	5,140	0.2223 (日 圓：新台幣)
		23,667	749,063	7.0074 (美 元：人民幣)
		5,701	25,750	4.5167 (人民幣：新台幣)
		182	6,448	25.2204 (歐 元：捷克幣)
	金融負債	27,101	857,759	31.6500 (美 元：新台幣)
		547	17,310	7.0074 (美 元：人民幣)

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為 124,390 仟元、(37,342)仟元、(320,165)仟元及 29,083 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)

4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品種類。合併公司之應報導部門包括高頻連接器及光通訊兩部門。

## 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	利 益
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
光 通 訊	\$ 6,871,883	\$ 3,535,740	\$ 1,740,246	\$ 851,212
高頻連接器	655,646	373,674	( 9,152)	( 8,816)
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,527,529</u>	<u>\$ 3,909,414</u>	1,731,094	842,396
利息收入			61,704	22,919
其他收入			5,290	1,356
其他利益及損失			( 317,866)	22,015
財務成本			( 27,104)	( 9,339)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額			( 19,248)	( 10,609)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 1,433,870</u>	<u>\$ 868,738</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他收入、其他利益及損失及財務成本等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司因提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之資產，故部門別財務資訊亦未包含營運部門資產之衡量金額。

光紅建聖股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 ( 註 2 )	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額 ( 註 3 及 4 )	期 末 背 書 保 證 餘 額 ( 註 5 )	實 際 動 支 金 額 ( 註 5 )	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 ( % )	背 書 保 證 最 高 限 額 ( 註 3 )	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 ( 註 1 )											
0	本 公 司	EZconn Technology Corporation	2	\$ 819,587	\$ 166,025 ( USD5,000 仟元)	\$ 152,225 ( USD5,000 仟元)	\$ 61,400	\$ 152,225	3.71%	\$ 1,639,175	Y	N	N	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 2：母公司對單一子公司之背書保證限額不得超過本公司淨值 20%。

註 3：母公司對外背書保證總額不得超過本公司淨值 40%。

註 4：係按 114 年 1 至 9 月最高期中匯率計算。

註 5：係按 114 年 9 月 30 日之匯率計算。



光紅建聖股份有限公司及子公司  
 期末持有之重大有價證券情形  
 民國 114 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
光紅建聖股份有限公司	英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	1,250	\$ 74,577	5.72%	\$ 74,577	—
	芯聖科技股份有限公司	—	同 上	6,000	11,004	12.22%	11,004	—
	光環科技股份有限公司	—	同 上	617	21,040	0.55%	21,040	—
	稜研科技股份有限公司	—	同 上	5,200	392,392	8.66%	392,392	—
	英特磊科技股份有限公司	—	同 上	253	38,203	0.63%	38,203	—
	波克夏科技股份有限公司可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	30,000	-	30,000	—

註 1：有價證券無質抵押情事。

光紅建聖股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形						應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額 （ 註 ）	佔總進（銷） 貨之比率（%）	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額 （ 註 ）	佔總應收（付） 票據、帳款之 比 率 （ % ）	
光紅建聖股份有限公司	光聖科技（寧波）有限公司	孫公司	進 貨	\$ 1,393,036 (USD 44,617 仟元)	48%	T/T 90 天	—	—	(\$ 831,962) (USD 27,327 仟元)	71%	

註：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

光紅建聖股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達 1 億元或實收資本額百分之 20% 以上  
民國 114 年 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 2 及 3)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
光聖科技(寧波)有限公司	光紅建聖股份有限公司	母公司	應收帳款—關係人 \$ 831,962 (USD 27,327 仟元)	-	\$ -	—	\$ 185,555	註 1

註 1：經評估無須提列備抵損失。

註 2：期後係指 114 年 10 月 1 日至 11 月 7 日之期間。

註 3：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

光紅建聖股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另有註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額（註 1）		期末持有			被投資公司 本期（損）益（註 2）	本期認列之 投資（損）益（註 2）	備註
				本期	期末	股數（仟股）	比率 %	帳面金額（註 1）			
光紅建聖股份有限公司	EC-Link Technology Inc.	薩摩亞群島	控股業務	\$ 679,543	\$ 679,543	21,417	100.00	\$ 1,273,908	\$ 322,488	\$ 297,591	註 4
光紅建聖股份有限公司	EZconn Europe GmbH	德國	各種電子組件用精密金屬零件、電子產品及各種光纖零組件之組立加工及買賣等業務	185,143	185,143	-	100.00	72,149	利益 USD 10,329 仟元 ( 4,000 ) ( 損失 USD 128 仟元 )	( 4,000 )	註 4
光紅建聖股份有限公司	合聖科技股份有限公司	中華民國	電子零組件製造業	101,015	101,015	9,625	26.71	69,015	( 59,257 )	( 19,248 )	註 5
光紅建聖股份有限公司	EZConn USA Inc.	美國	各種電子組件用精密金屬零件、電子產品及各種光纖零組件之買賣等業務	19,535	19,535	-	80.00	1,764	( 6,823 ) ( 損失 USD 219 仟元 )	( 5,458 )	註 4
光紅建聖股份有限公司	EZconn Technology Corporation	菲律賓	電子零組件製造業	96,579	96,579	172,500	100.00	47,222	( 38,174 ) ( 損失 PHP69,828 仟元 )	( 41,682 )	註 4
光紅建聖股份有限公司	華聖投資股份有限公司	中華民國	控股業務	3,000	-	300	100.00	3,000	-	-	註 4
EC-Link Technology Inc.	Light-Master Technology Inc.	薩摩亞群島	控股業務	696,490	696,490	15,050	100.00	1,280,990	322,487		
EZconn Europe GmbH	EZconn Czech a.s.	捷克	各種光通訊零組件之製造	( USD 22,877 仟元 ) 68,321	( USD 22,877 仟元 ) 68,321	-	100.00	( USD 42,076 仟元 ) 78,876	利益 USD 10,329 仟元 ( 2,409 )		
EZconn Czech a.s.	EZconn Technologies CZ s.r.o.	捷克	各種光通訊零組件之製造及研發	( EUR 1,910 仟元 ) 14,690	( EUR 1,910 仟元 ) 14,690	-	100.00	( EUR 2,205 仟元 ) 7,678	( 損失 EUR 69 仟元 ) ( 635 )		
				( CZK 10,000 仟元 )	( CZK 10,000 仟元 )			( CZK 5,227 仟元 )	( 損失 CZK 451 仟元 )		

註 1：係以 114 年 9 月 30 日之匯率計算。

註 2：係以 114 年 1 月至 9 月平均匯率計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 4：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 5：請參閱合併財務報表附註十二說明。

光紅建聖股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式	本期末自台灣匯出 累積投資金額 (註 3)	本期匯出或收回投資金額 匯出	收回	本期末自台灣匯出 累積投資金額 (註 3)	被投資公司本期損益 (註 4 及 6)	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 4、6、7 及 8)	期末投資帳面金額 (註 3、6 及 8)	截至本期末止 已匯回投資收益 (註 2)
光聖科技(寧波)有限公司	生產、銷售各種光纖 及電纜連接器等	\$ 456,675 (USD 15,000 仟元)	(註 1)	\$ 643,516 (USD 21,137 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 643,516 (USD 21,137 仟元)	\$ 322,598 (利益 USD 10,332 仟元)	100%	\$ 322,487 (利益 USD 10,329 仟元)	\$ 1,278,403 (USD 41,991 仟元)	\$ 588,542

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 3)	經濟部投審會 核准投資金額(註 1 及 3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$643,516 (USD 21,137 仟元)	\$694,968 (USD 22,827 仟元)	\$2,459,027 (註 5)

註 1：係透過 100%轉投資之 EC-Link Technology Inc.再經由第三地區匯款投資大陸公司，含光聖科技(寧波)有限公司盈餘轉增資 USD 1,690 仟元。

註 2：光聖科技(寧波)有限公司分別於 107 年 11 月、108 年 11 月、109 年 9 月、110 年 10 月及 112 年 8 月經董事會決議通過發放現金股利 118,359 仟元(人民幣 27,301 仟元)、81,943 仟元(人民幣 19,074 仟元)、119,269 仟元(人民幣 28,528 仟元)、117,566 仟元(人民幣 27,063 仟元)及 151,405 仟元(人民幣 34,201 仟元)，108 年 12 月、110 年 3 月及 12 月及 112 年 8 月再透過 EC-Link Technology Ltd.全數匯回本公司。截至 114 年 9 月 30 日，累積已匯回 588,542 仟元。

註 3：係按 114 年 9 月底美元即期匯率換算。

註 4：係按 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之美金平均匯率換算。

註 5：依據經濟部投審會「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者(合併淨值 4,098,378x60%=2,459,027)。

註 6：係按台灣母公司會計師核閱之財務報表計算。

註 7：本期認列之投資(損)益業已考量聯屬公司間未實現銷售利益之影響數。

註 8：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	金額 (註 3)	交易條件	情形 佔合併總營收或 總資產之比率(註 4)
0	光紅建聖股份有限公司	光聖科技(寧波)有限公司	1	應付帳款－關係人	\$ 831,962	與非關係人無重大差異	9.12%
0	光紅建聖股份有限公司	光聖科技(寧波)有限公司	1	銷貨成本	1,393,036	與非關係人無重大差異	18.51%
0	光紅建聖股份有限公司	EZconn Czech a.s.	1	銷貨收入	703	與非關係人無重大差異	0.01%
0	光紅建聖股份有限公司	EZconn Technologies Corporation	1	應收帳款－關係人	4,222	與非關係人無重大差異	0.05%
0	光紅建聖股份有限公司	EZconn Technologies Corporation	1	銷貨收入	26,775	與非關係人無重大差異	0.36%
0	光紅建聖股份有限公司	EZconn Technologies Corporation	1	銷貨成本	23,254	與非關係人無重大差異	0.31%
1	EZconn Europe GmbH	EZconn Czech a.s.	3	其他收入	1,044	與非關係人無重大差異	0.01%
2	EZconn Czech a.s.	EZconn Technologies CZ s.r.o.	3	應付帳款－關係人	763	與非關係人無重大差異	0.01%
2	EZconn Czech a.s.	EZconn Technologies CZ s.r.o.	3	銷貨成本	4,289	與非關係人無重大差異	0.06%
3	光聖科技(寧波)有限公司	EZconn Czech a.s.	3	銷貨收入	904	與非關係人無重大差異	0.01%

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

光紅建聖股份有限公司及子公司

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

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交 易 類 型	進、銷 貨		價 格	交 易 條 件		應收（付）票據、帳款		未 實 現 損 益	備 註
		金 額	百 分 比		付 款 條 件	與一般交易之比較	金 額	百 分 比		
光聖科技（寧波）有限公司	進 貨	\$ 1,393,036	48%	無重大差異	無重大差異	無重大差異	(\$ 831,962)	71%	\$ 35,822	註

註：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。