

達亞國際股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年及 112 年第三季
(股票代碼 6762)

公司地址：桃園市蘆竹區南山路一段 200 號
電 話：(03)311-6588

達亞國際股份有限公司

民國 113 年及 112 年第三季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁次/編號/索引</u> |
|----------|---------------------------|-----------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告書 | 4 |
| 四、 | 資產負債表 | 5 ~ 6 |
| 五、 | 綜合損益表 | 7 |
| 六、 | 權益變動表 | 8 |
| 七、 | 現金流量表 | 9 |
| 八、 | 財務報表附註 | 10 ~ 42 |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10 ~ 11 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11 ~ 16 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 17 ~ 34 |
| | (七) 關係人交易 | 34 ~ 35 |
| | (八) 質押之資產 | 35 ~ 36 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 36 |

| 項 | 目 | 頁次/編號/索引 |
|------|---------|----------|
| (十) | 重大之災害損失 | 36 |
| (十一) | 重大之期後事項 | 36 |
| (十二) | 其他 | 36 ~ 41 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 41 ~ 42 |
| (十四) | 部門資訊 | 42 |

達亞國際股份有限公司 公鑒：

前言

達亞國際股份有限公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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，致無法允當表達達亞國際股份有限公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

周筱姿 周筱姿

會計師

梁華玲 梁華玲

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中華民國 113 年 10 月 28 日



達亞國際股份有限公司

資產負債表

民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 113年9月30日 | | 112年12月31日 | | 112年9月30日 | |
|--------------|----------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 417,578 | 13 | \$ 368,225 | 12 | \$ 611,741 | 21 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— | | | | | | | |
| | 流動 | | 15,825 | 1 | - | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(二) | 110,336 | 4 | 59,189 | 2 | 78,433 | 3 |
| 1200 | 其他應收款 | | 4,774 | - | 7,421 | - | 3,508 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | 114 | - | - | - | - | - |
| 130X | 存貨 | 六(三) | 171,083 | 5 | 115,830 | 4 | 91,906 | 3 |
| 1410 | 預付款項 | | 64,497 | 2 | 71,912 | 3 | 74,497 | 2 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>784,207</u> | <u>25</u> | <u>622,577</u> | <u>21</u> | <u>860,085</u> | <u>29</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(四)及八 | 2,014,120 | 64 | 1,792,096 | 59 | 799,907 | 27 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(五) | 300,899 | 10 | 357,679 | 12 | 364,221 | 12 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(七) | 37,154 | 1 | - | - | - | - |
| 1780 | 無形資產 | 六(八) | 5,522 | - | 9,133 | - | 6,319 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十一) | 7,778 | - | 6,592 | - | 9,389 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 六(四) | 10,391 | - | 230,148 | 8 | 918,794 | 31 |
| 1920 | 存出保證金 | | 7,329 | - | 5,731 | - | 5,645 | - |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | | 1,866 | - | - | - | - | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>2,385,059</u> | <u>75</u> | <u>2,401,379</u> | <u>79</u> | <u>2,104,275</u> | <u>71</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 3,169,266</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,023,956</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,964,360</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

達亞國際股份有限公司

資產負債表

民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 113年9月30日 | | 112年12月31日 | | 112年9月30日 | |
|-------------------|-----------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九) | \$ 315,000 | 10 | \$ 110,000 | 3 | \$ 210,000 | 7 |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十六) | 45,253 | 1 | 9,797 | - | 11,914 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 58,172 | 2 | 26,554 | 1 | 28,793 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十) | 40,802 | 1 | 80,907 | 3 | 48,466 | 2 |
| 2220 | 其他應付款項—關係人 | 七 | 169 | - | - | - | - | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十一) | 4,705 | - | 20,586 | 1 | 22,723 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 六(五) | 23,547 | 1 | 23,213 | 1 | 23,106 | 1 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十一) | 560,022 | 18 | 367,245 | 12 | 234,260 | 8 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 2,163 | - | 1,210 | - | 4,244 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>1,049,833</u> | <u>33</u> | <u>639,512</u> | <u>21</u> | <u>583,506</u> | <u>20</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十一) | 517,541 | 16 | 782,819 | 26 | 775,062 | 26 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十一) | 62 | - | - | - | 388 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 六(五) | 346,245 | 11 | 363,948 | 12 | 369,791 | 12 |
| 2645 | 存入保證金 | 七 | 1,440 | - | - | - | - | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>865,288</u> | <u>27</u> | <u>1,146,767</u> | <u>38</u> | <u>1,145,241</u> | <u>38</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,915,121</u> | <u>60</u> | <u>1,786,279</u> | <u>59</u> | <u>1,728,747</u> | <u>58</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 六(十三) | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 305,493 | 10 | 258,892 | 9 | 258,892 | 9 |
| 資本公積 六(十四) | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 656,709 | 21 | 656,709 | 22 | 656,709 | 22 |
| 保留盈餘 六(十五) | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 78,463 | 2 | 69,885 | 2 | 69,885 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 213,480 | 7 | 252,191 | 8 | 250,127 | 9 |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,254,145</u> | <u>40</u> | <u>1,237,677</u> | <u>41</u> | <u>1,235,613</u> | <u>42</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 3,169,266</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,023,956</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,964,360</u> | <u>100</u> |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許雅雯



經理人：許雅雯



會計主管：呂芳誠





達亞國際股份有限公司
綜合損益表
民國113年及112年八月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 113年7月1日 至9月30日 | | 112年7月1日 至9月30日 | | 113年1月1日 至9月30日 | | 112年1月1日 至9月30日 | |
|-------------------|------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十六) | \$ 165,628 | 100 | \$ 106,666 | 100 | \$ 403,590 | 100 | \$ 402,494 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(三) (十九) (二十)及七 | (122,560) | (74) | (76,406) | (72) | (312,877) | (77) | (239,857) | (60) |
| 5900 營業毛利 | | <u>43,068</u> | <u>26</u> | <u>30,260</u> | <u>28</u> | <u>90,713</u> | <u>23</u> | <u>162,637</u> | <u>40</u> |
| 營業費用 | 六(十九) (二十) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (3,236) | (2) | (7,410) | (7) | (9,461) | (3) | (13,486) | (3) |
| 6200 管理費用 | | (13,174) | (8) | (12,618) | (12) | (37,211) | (9) | (39,201) | (10) |
| 6300 研究發展費用 | | (10,539) | (6) | (7,834) | (7) | (28,954) | (7) | (24,943) | (6) |
| 6450 預期信用減損利益(損失) | 十二(二) | (20) | - | 718 | 1 | (1,159) | - | 113 | - |
| 6000 營業費用合計 | | <u>(26,969)</u> | <u>(16)</u> | <u>(27,144)</u> | <u>(25)</u> | <u>(76,785)</u> | <u>(19)</u> | <u>(77,517)</u> | <u>(19)</u> |
| 6900 營業利益 | | <u>16,099</u> | <u>10</u> | <u>3,116</u> | <u>3</u> | <u>13,928</u> | <u>4</u> | <u>85,120</u> | <u>21</u> |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十七) | 2,596 | 2 | - | - | 4,858 | 1 | 2,547 | 1 |
| 7010 其他收入 | 六(六)及七 | 804 | 1 | - | - | 804 | - | - | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十八) | (9,221) | (6) | 17,219 | 16 | 11,224 | 3 | 26,523 | 7 |
| 7050 財務成本 | 六(五) | (4,163) | (3) | (4,578) | (4) | (11,478) | (3) | (10,350) | (3) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | <u>(9,984)</u> | <u>(6)</u> | <u>12,641</u> | <u>12</u> | <u>5,408</u> | <u>1</u> | <u>18,720</u> | <u>5</u> |
| 7900 稅前淨利 | | <u>6,115</u> | <u>4</u> | <u>15,757</u> | <u>15</u> | <u>19,336</u> | <u>5</u> | <u>103,840</u> | <u>26</u> |
| 7950 所得稅(費用)利益 | 六(二十一) | (1,419) | (1) | (3,151) | (3) | 2,310 | - | (20,120) | (5) |
| 8200 本期淨利 | | <u>\$ 4,696</u> | <u>3</u> | <u>\$ 12,606</u> | <u>12</u> | <u>\$ 21,646</u> | <u>5</u> | <u>\$ 83,720</u> | <u>21</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | | <u>\$ 4,696</u> | <u>3</u> | <u>\$ 12,606</u> | <u>12</u> | <u>\$ 21,646</u> | <u>5</u> | <u>\$ 83,720</u> | <u>21</u> |
| 每股盈餘 | 六(二十二) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | <u>\$ 0.15</u> | | <u>\$ 0.41</u> | | <u>\$ 0.71</u> | | <u>\$ 2.74</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | <u>\$ 0.15</u> | | <u>\$ 0.41</u> | | <u>\$ 0.71</u> | | <u>\$ 2.74</u> | |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許雅雯



經理人：許雅雯



會計主管：呂芳誠







達亞國際股份有限公司
 權益變動表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日


單位：新台幣仟元

| | 附註 | 普通股 | 股本 | 資本公積－發行溢價 | 保 法 定 盈 餘 | 留 公 積 | 盈 未 分 配 | 盈 餘 | 計 | | |
|--------------------------------|-------|-----|---------|-----------|-----------------------|-------------|------------------|--------|---------|----|-----------|
| <u>112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u> | | | | | | | | | | | |
| 112 年 1 月 1 日餘額 | | \$ | 258,892 | \$ | 656,709 | \$ | 52,755 | \$ | 209,426 | \$ | 1,177,782 |
| 本期淨利 | | | - | | - | | - | | 83,720 | | 83,720 |
| 本期綜合損益總額 | | | - | | - | | - | | 83,720 | | 83,720 |
| 盈餘分派及指撥 | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | 六(十五) | | - | | - | | 17,130 | (| 17,130) | | - |
| 現金股利 | 六(十五) | | - | | - | | - | (| 25,889) | (| 25,889) |
| 112 年 9 月 30 日餘額 | | \$ | 258,892 | \$ | 656,709 | \$ | 69,885 | \$ | 250,127 | \$ | 1,235,613 |
| <u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u> | | | | | | | | | | | |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | | \$ | 258,892 | \$ | 656,709 | \$ | 69,885 | \$ | 252,191 | \$ | 1,237,677 |
| 本期淨利 | | | - | | - | | - | | 21,646 | | 21,646 |
| 本期綜合損益總額 | | | - | | - | | - | | 21,646 | | 21,646 |
| 盈餘分派及指撥 | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | 六(十五) | | - | | - | | 8,578 | (| 8,578) | | - |
| 現金股利 | 六(十五) | | - | | - | | - | (| 5,178) | (| 5,178) |
| 股票股利 | 六(十五) | | 46,601 | | - | | - | (| 46,601) | | - |
| 113 年 9 月 30 日餘額 | | \$ | 305,493 | \$ | 656,709 | \$ | 78,463 | \$ | 213,480 | \$ | 1,254,145 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許雅雯 

經理人：許雅雯 

會計主管：呂芳誠 


 達亞國際股份有限公司
 現金流量表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 19,336 | \$ 103,840 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 預期信用減損損失(利益) | 十二(二) 1,159 | (113) |
| 折舊費用(含投資性不動產及使用權資產) | 六(四)(五)(七) (十九) 121,955 | 38,421 |
| 攤銷費用 | 六(八)(十九) 4,884 | 1,738 |
| 利息費用 | 11,478 | 10,350 |
| 利息收入 | 六(十七) (4,858) | (2,547) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(十八) (568) | - |
| 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 | (52,306) | 40,286 |
| 存貨 | (55,253) | 6,640 |
| 其他應收款 | 3,731 | 3,526 |
| 其他應收款-關係人 | (114) | - |
| 預付款項 | 7,415 | (65,022) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債 | 35,456 | (4,623) |
| 應付帳款 | 31,618 | (12,177) |
| 其他應付款 | 3,277 | (10,880) |
| 其他應付款項-關係人 | 169 | - |
| 其他流動負債-其他 | 953 | 2,603 |
| 營運產生之現金流入 | 128,332 | 112,042 |
| 收取之利息 | 3,774 | 2,547 |
| 支付之利息 | (11,253) | (9,861) |
| 支付之所得稅 | (14,695) | (32,241) |
| 營業活動之淨現金流入 | 106,158 | 72,487 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | (15,825) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十三) (148,385) | (869,522) |
| 取得無形資產 | 六(八) (1,273) | (4,957) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 六(四) 750 | - |
| 存出保證金增加 | (1,598) | (1) |
| 其他非流動資產-其他增加 | (1,866) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (168,197) | (874,480) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 六(九)(二十四) 540,000 | 210,000 |
| 短期借款減少 | 六(九)(二十四) (335,000) | - |
| 發放現金股利 | 六(十五) (5,178) | (25,889) |
| 租賃本金償還 | 六(五)(二十四) (17,369) | (16,973) |
| 長期借款本期舉借 | 六(十一) (二十四) 203,900 | 909,800 |
| 長期借款本期償還 | 六(十一) (二十四) (276,401) | (478) |
| 存入保證金增加 | 1,440 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | 111,392 | 1,076,460 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 49,353 | 274,467 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 368,225 | 337,274 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 417,578 | \$ 611,741 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許雅雯



經理人：許雅雯



會計主管：呂芳誠



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

達亞國際股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 93 年 11 月 16 日奉准設立。本公司主要營業項目為醫療器材之製造與銷售業務。本公司股票自民國 109 年 12 月 18 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 113 年 10 月 28 日提報董事會後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 民國113年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|-----------------------|-----------------------------|
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|--|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 民國115年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | 民國116年1月1日 |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 民國116年1月1日 |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊 | 民國115年1月1日 |

除下列所述待評估外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編制。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法

計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 17年 |
| 機器設備 | 3年～10年 |
| 辦公設備 | 3年～11年 |
| 租賃改良物 | 5年～11年 |
| 其他設備 | 5年～10年 |

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為5年。

(十五) 無形資產

電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3～5年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議時於財務報告認列為負債，分派股票股利則於股東會決議時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四) 收入認列

1. 本公司製造並銷售醫療器材相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計值及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 113 年 9 月 30 日，本公司存貨之帳面金額為 \$171,083。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 78 | \$ 275 | \$ 272 |
| 支票存款及活期存款 | 145,310 | 367,950 | 611,469 |
| 定期存款(三個月以內) | 272,190 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 417,578</u> | <u>\$ 368,225</u> | <u>\$ 611,741</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 民國 113 年 9 月 30 日之定期存款年利率為 4.75%~5.23%。

3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款

| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 112,275 | \$ 59,969 | \$ 79,288 |
| 減：備抵損失 | (<u>1,939</u>) | (<u>780</u>) | (<u>855</u>) |
| | <u>\$ 110,336</u> | <u>\$ 59,189</u> | <u>\$ 78,433</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|---------|-------------------|------------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 85,681 | \$ 48,783 | \$ 62,732 |
| 30天內 | 20,773 | 6,007 | 10,058 |
| 31-90天 | 2,578 | 4,755 | 5,992 |
| 91-180天 | 2,758 | 416 | 497 |
| 181天以上 | 485 | 8 | 9 |
| | <u>\$ 112,275</u> | <u>\$ 59,969</u> | <u>\$ 79,288</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$120,190。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
- 本公司並未持有任何的擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$110,336、\$59,189 及\$78,433。

(三) 存貨

| | 113年9月30日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 131,112 | (\$ 21,845) | \$ 109,267 |
| 在製品 | 21,372 | (1,070) | 20,302 |
| 製成品 | 54,418 | (12,904) | 41,514 |
| 合計 | <u>\$ 206,902</u> | <u>(\$ 35,819)</u> | <u>\$ 171,083</u> |
| | 112年12月31日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 107,452 | (\$ 22,712) | \$ 84,740 |
| 在製品 | 15,609 | (290) | 15,319 |
| 製成品 | 20,930 | (5,159) | 15,771 |
| 合計 | <u>\$ 143,991</u> | <u>(\$ 28,161)</u> | <u>\$ 115,830</u> |
| | 112年9月30日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 108,309 | (\$ 39,391) | \$ 68,918 |
| 在製品 | 9,543 | (410) | 9,133 |
| 製成品 | 18,699 | (4,844) | 13,855 |
| 合計 | <u>\$ 136,551</u> | <u>(\$ 44,645)</u> | <u>\$ 91,906</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

| | 113年7月1日至9月30日 | 112年7月1日至9月30日 |
|---------|-------------------|------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 87,747 | \$ 47,936 |
| 未分攤製造費用 | 26,142 | 25,817 |
| 存貨跌價損失 | 8,651 | 2,609 |
| 報廢損失 | - | - |
| 其他 | 20 | 44 |
| | <u>\$ 122,560</u> | <u>\$ 76,406</u> |

| | 113年1月1日至9月30日 | 112年1月1日至9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 219,550 | \$ 187,857 |
| 未分攤製造費用 | 85,749 | 34,445 |
| 存貨跌價損失 | 7,658 | 14,533 |
| 報廢損失 | 31 | 2,633 |
| 其他 | (111) | 389 |
| | <u>\$ 312,877</u> | <u>\$ 239,857</u> |

(四) 不動產、廠房及設備

113年

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 租賃改良物 | 其他設備 | 未完工程 及待驗設備 | 合計 |
|-------|------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 3,548 | \$ 1,144,524 | \$ 33,006 | \$ 67,978 | \$ 11,787 | \$ 715,880 | \$ 1,976,723 |
| 累計折舊 | (67) | (135,479) | (10,339) | (38,292) | (450) | - | (184,627) |
| | <u>\$ 3,481</u> | <u>\$ 1,009,045</u> | <u>\$ 22,667</u> | <u>\$ 29,686</u> | <u>\$ 11,337</u> | <u>\$ 715,880</u> | <u>\$ 1,792,096</u> |
| 1月1日 | \$ 3,481 | \$ 1,009,045 | \$ 22,667 | \$ 29,686 | \$ 11,337 | \$ 715,880 | \$ 1,792,096 |
| 增添 | 16,103 | 38,907 | 4,839 | - | 1,477 | 10,903 | 72,229 |
| 移轉 | 75,921 | 123,488 | - | - | - | 52,897 | 252,306 |
| 處份 | - | (182) | - | - | - | - | (182) |
| 折舊費用 | (2,943) | (88,329) | (4,676) | (4,508) | (1,873) | - | (102,329) |
| 9月30日 | <u>\$ 92,562</u> | <u>\$ 1,082,929</u> | <u>\$ 22,830</u> | <u>\$ 25,178</u> | <u>\$ 10,941</u> | <u>\$ 779,680</u> | <u>\$ 2,014,120</u> |
| 9月30日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 95,572 | \$ 1,298,157 | \$ 36,392 | \$ 67,978 | \$ 13,264 | \$ 779,680 | \$ 2,291,043 |
| 累計折舊 | (3,010) | (215,228) | (13,562) | (42,800) | (2,323) | - | (276,923) |
| | <u>\$ 92,562</u> | <u>\$ 1,082,929</u> | <u>\$ 22,830</u> | <u>\$ 25,178</u> | <u>\$ 10,941</u> | <u>\$ 779,680</u> | <u>\$ 2,014,120</u> |

112年

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 租賃改良物 | 其他設備 | 未完工程 及待驗設備 | 合計 |
|-------|-----------------|------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ - | \$ 199,138 | \$ 8,979 | \$ 67,978 | \$ - | \$ 236,077 | \$ 512,172 |
| 累計折舊 | - | (105,186) | (8,709) | (32,282) | - | - | (146,177) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 93,952</u> | <u>\$ 270</u> | <u>\$ 35,696</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 236,077</u> | <u>\$ 365,995</u> |
| 1月1日 | \$ - | \$ 93,952 | \$ 270 | \$ 35,696 | \$ - | \$ 236,077 | \$ 365,995 |
| 增添 | 2,729 | 5,569 | 19,587 | - | 658 | 424,163 | 452,706 |
| 折舊費用 | (19) | (13,736) | (520) | (4,508) | (11) | - | (18,794) |
| 9月30日 | <u>\$ 2,710</u> | <u>\$ 85,785</u> | <u>\$ 19,337</u> | <u>\$ 31,188</u> | <u>\$ 647</u> | <u>\$ 660,240</u> | <u>\$ 799,907</u> |
| 9月30日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 2,729 | \$ 204,707 | \$ 28,566 | \$ 67,978 | \$ 658 | \$ 660,240 | \$ 964,878 |
| 累計折舊 | (19) | (118,922) | (9,229) | (36,790) | (11) | - | (164,971) |
| | <u>\$ 2,710</u> | <u>\$ 85,785</u> | <u>\$ 19,337</u> | <u>\$ 31,188</u> | <u>\$ 647</u> | <u>\$ 660,240</u> | <u>\$ 799,907</u> |

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本公司截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，因採購設備所需而預付金額分別為\$10,391、\$230,148 及\$918,794（表列非流動資產「預付設備款」）。
3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

| | 113年7月1日至9月30日 | 112年7月1日至9月30日 |
|---------|----------------|----------------|
| 資本化金額 | \$ 2,350 | \$ - |
| 資本化利率區間 | 1.055%~1.365% | - |
| | 113年1月1日至9月30日 | 112年1月1日至9月30日 |
| 資本化金額 | \$ 7,555 | \$ - |
| 資本化利率區間 | 0.85%~1.365% | - |

(五) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為建物及土地，租賃合約之期間為 12 年到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 建物及土地 | <u>\$ 300,899</u> | <u>\$ 357,679</u> | <u>\$ 364,221</u> |

| | <u>113年7月1日至9月30日</u> | <u>112年7月1日至9月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 建物及土地 | \$ 5,283 | \$ 6,543 |

| | <u>113年1月1日至9月30日</u> | <u>112年1月1日至9月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 建物及土地 | \$ 18,367 | \$ 19,627 |

3. 本公司於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添均為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>113年7月1日至9月30日</u> | <u>112年7月1日至9月30日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 1,713 | \$ 1,819 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 425 | 26 |

| | <u>113年1月1日至9月30日</u> | <u>112年1月1日至9月30日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 5,220 | \$ 5,537 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 1,289 | 747 |

5. 本公司於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$7,954、\$7,536、\$23,878 及\$23,257。

(六) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為建物，租賃合約之期間通常為 1 年到 2 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列\$800、\$0、\$800 及\$0 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：(民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 9 月 30 日無此情形)

| | <u>113年9月30日</u> |
|------|------------------|
| 113年 | \$ 1,200 |
| 114年 | <u>6,080</u> |
| 合計 | <u>\$ 7,280</u> |

(七) 投資性不動產 (民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 9 月 30 日無此情形)

| | <u>113年</u> |
|-------|------------------|
| | <u>使用權資產</u> |
| 1月1日 | |
| 成本 | \$ - |
| 累計折舊 | - |
| | <u>\$ -</u> |
| 1月1日 | \$ - |
| 重分類 | 38,413 |
| 折舊費用 | (1,259) |
| 9月30日 | <u>\$ 37,154</u> |
| 9月30日 | |
| 成本 | \$ 38,413 |
| 累計折舊 | (1,259) |
| | <u>\$ 37,154</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | <u>113年7月1日至9月30日</u> | <u>112年7月1日至9月30日</u> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 投資性不動產之租金收入 | <u>\$ 800</u> | <u>\$ -</u> |
| 當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用 | <u>\$ 1,259</u> | <u>\$ -</u> |
| | <u>113年1月1日至9月30日</u> | <u>112年1月1日至9月30日</u> |
| 投資性不動產之租金收入 | <u>\$ 800</u> | <u>\$ -</u> |
| 當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用 | <u>\$ 1,259</u> | <u>\$ -</u> |

2. 使用權資產之公允價值為\$37,106，係以預期租金收入扣除所有預期支付後之淨額評價，再加計已認列相關之租賃負債後之金額。

3. 本公司未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(八) 無形資產

| | 113年 | 112年 |
|-------|-----------------|-----------------|
| | 電腦軟體 | 電腦軟體 |
| 1月1日 | | |
| 成本 | \$ 20,875 | \$ 11,884 |
| 累計攤銷 | (11,742) | (8,784) |
| | <u>\$ 9,133</u> | <u>\$ 3,100</u> |
| 1月1日 | \$ 9,133 | \$ 3,100 |
| 增添 | 1,273 | 4,957 |
| 攤銷費用 | (4,884) | (1,738) |
| 9月30日 | <u>\$ 5,522</u> | <u>\$ 6,319</u> |
| 9月30日 | | |
| 成本 | \$ 22,149 | \$ 16,841 |
| 累計攤銷 | (16,627) | (10,522) |
| | <u>\$ 5,522</u> | <u>\$ 6,319</u> |

無形資產攤銷明細如下：

| | 113年7月1日至9月30日 | 112年7月1日至9月30日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 644 | \$ - |
| 推銷費用 | 8 | - |
| 管理費用 | 122 | 66 |
| 研究發展費用 | 797 | 707 |
| | <u>\$ 1,571</u> | <u>\$ 773</u> |
| | 113年1月1日至9月30日 | 112年1月1日至9月30日 |
| 營業成本 | \$ 2,259 | \$ 34 |
| 推銷費用 | 16 | - |
| 管理費用 | 301 | 121 |
| 研究發展費用 | 2,308 | 1,583 |
| | <u>\$ 4,884</u> | <u>\$ 1,738</u> |

(九) 短期借款

| 借款性質 | 113年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
|------|------------|---------------|-----|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 315,000 | 1.875%~2.075% | 無 |
| 借款性質 | 112年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 110,000 | 1.750% | 無 |
| 借款性質 | 112年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 210,000 | 1.750%~1.825% | 無 |

(十) 其他應付款

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 18,338 | \$ 18,286 | \$ 18,325 |
| 應付勞健保及退休金 | 3,727 | 3,252 | 2,997 |
| 應付設備款 | 3,454 | 47,061 | 13,172 |
| 應付加工費 | 2,285 | 2,566 | 1,242 |
| 應付勞務費 | 1,234 | 1,468 | 1,752 |
| 其他 | 11,764 | 8,274 | 10,978 |
| | <u>\$ 40,802</u> | <u>\$ 80,907</u> | <u>\$ 48,466</u> |

(十一) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 113年9月30日 |
|---------|---|---------------|--------------|-----------|
| 分期償付之借款 | | | | |
| 銀行擔保借款 | 自111年12月12日至115年11月15日，並按月付息，另自112年12月15日開始分期償還本金 | 1.075%~1.175% | 請詳附註 八之說明 | \$ 72,222 |
| 銀行擔保借款 | 自112年1月10日至114年12月15日，並按月付息，另自113年1月15日開始分期償還本金 | 1.055% | 請詳附註 八之說明 | 218,750 |
| 銀行信用借款 | 自112年4月17日至116年4月15日，並按月付息，另自113年5月15日開始分期償還本金 | 1.275%~2.220% | 無 | 138,101 |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 113年9月30日 |
|--------------------|--|--------|----------|-------------------|
| 銀行擔保借款 | 自112年5月15日至115年5月15日，並按月付息，另自113年6月15日開始分期償還本金 | 1.125% | 請詳附註八之說明 | \$ 166,667 |
| 銀行信用借款 | 自112年5月29日至115年5月15日，並按月付息，另自113年6月15日開始分期償還本金 | 1.325% | 無 | 83,333 |
| 銀行信用借款 | 自112年6月12日至117年6月12日，並按月付息，另自112年7月12日開始分期償還本金 | 2.000% | 無 | 84,640 |
| 銀行擔保借款 | 自112年6月26日至115年5月15日，並按月付息，另自113年6月15日開始分期償還本金 | 1.325% | 註 | 74,583 |
| 銀行信用借款 | 自112年7月13日至116年6月15日，並按月付息，另自113年7月15日開始分期償還本金 | 1.365% | 無 | 91,667 |
| 銀行擔保借款 | 自112年7月13日至116年6月15日，並按月付息，另自113年7月15日開始分期償還本金 | 1.365% | 請詳附註八之說明 | 70,767 |
| 銀行信用借款 | 自112年9月1日至117年9月1日，並按月付息，另自114年10月1日開始分期償還本金 | 2.220% | 無 | 35,000 |
| 銀行信用借款 | 自113年5月20日至115年5月20日，並按月付息，另自113年6月20日開始分期償還本金 | 2.400% | 無 | 41,833 |
| | | | | 1,077,563 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (560,022) |
| | | | | <u>\$ 517,541</u> |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 112年12月31日 |
|---------|---|---------------|-----|------------|
| 分期償付之借款 | | | | |
| 銀行擔保借款 | 自111年12月12日至115年11月15日，並按月付息，另自112年12月15日開始分期償還本金 | 0.850%~1.050% | 註 | \$ 97,222 |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 112年12月31日 |
|--------------------|---|---------------|-----|-------------------|
| 銀行擔保借款 | 自112年1月10日至114年12月15日，並按月付息，另自113年1月15日開始分期償還本金 | 0.930% | 註 | \$ 350,000 |
| 銀行信用借款 | 自112年4月17日至116年4月15日，並按月付息，另自113年5月15日開始分期償還本金 | 1.150%~2.095% | 無 | 100,000 |
| 銀行擔保借款 | 自112年5月15日至115年5月15日，並按月付息，另自113年6月15日開始分期償還本金 | 0.875%~1.000% | 註 | 184,600 |
| 銀行信用借款 | 自112年5月29日至115年5月15日，並按月付息，另自113年6月15日開始分期償還本金 | 1.200% | 無 | 89,000 |
| 銀行信用借款 | 自112年6月12日至117年6月12日，並按月付息，另自112年7月12日開始分期償還本金 | 1.875% | 無 | 99,042 |
| 銀行擔保借款 | 自112年6月26日至115年5月15日，並按月付息，另自113年6月15日開始分期償還本金 | 1.200% | 註 | 24,500 |
| 銀行信用借款 | 自112年7月13日至116年6月15日，並按月付息，另自113年7月15日開始分期償還本金 | 1.240% | 無 | 100,000 |
| 銀行擔保借款 | 自112年7月13日至116年6月15日，並按月付息，另自113年7月15日開始分期償還本金 | 1.240% | 註 | 70,700 |
| 銀行信用借款 | 自112年9月1日至117年9月1日，並按月付息，另自114年10月1日開始分期償還本金 | 0.500%~2.095% | 無 | 35,000 |
| | | | | 1,150,064 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (367,245) |
| | | | | <u>\$ 782,819</u> |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 112年9月30日 |
|--------------------|---|---------------|-----|-------------------|
| 分期償付之借款 | | | | |
| 銀行擔保借款 | 自111年12月12日至115年11月15日，並按月付息，另自112年12月15日開始分期償還本金 | 0.850%~1.050% | 註 | \$ 100,000 |
| 銀行擔保借款 | 自112年1月10日至114年12月15日，並按月付息，另自113年1月15日開始分期償還本金 | 0.930% | 註 | 350,000 |
| 銀行信用借款 | 自112年4月17日至116年4月15日，並按月付息，另自113年5月15日開始分期償還本金 | 1.150%~2.095% | 無 | 100,000 |
| 銀行擔保借款 | 自112年5月15日至115年5月15日，並按月付息，另自113年6月15日開始分期償還本金 | 0.875%~1.000% | 註 | 184,600 |
| 銀行信用借款 | 自112年5月29日至115年5月15日，並按月付息，另自113年6月15日開始分期償還本金 | 1.200% | 無 | 89,000 |
| 銀行信用借款 | 自112年6月12日至117年6月12日，並按月付息，另自112年7月12日開始分期償還本金 | 1.875% | 無 | 9,522 |
| 銀行擔保借款 | 自112年6月26日至115年5月15日，並按月付息，另自113年6月15日開始分期償還本金 | 1.200% | 註 | 24,500 |
| 銀行信用借款 | 自112年7月13日至116年6月15日，並按月付息，另自113年7月15日開始分期償還本金 | 1.240% | 無 | 100,000 |
| 銀行擔保借款 | 自112年7月13日至116年6月15日，並按月付息，另自113年7月15日開始分期償還本金 | 1.240% | 註 | 16,700 |
| 銀行信用借款 | 自112年9月1日至117年9月1日，並按月付息，另自114年10月1日開始分期償還本金 | 0.500%~2.095% | 無 | 35,000 |
| | | | | 1,009,322 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (234,260) |
| | | | | <u>\$ 775,062</u> |

註：本公司自民國 111 年 12 月起實際動撥用以購置機器設備，於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止該批機器設備尚未完成抵押設定。

(十二) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,601、\$1,261、\$4,502 及 \$3,556。

(十三) 股本

1. 截至民國 113 年 9 月 30 日，本公司額定資本為 \$500,000，分為 50,000 仟股，本公司實收資本額為 \$305,493，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國 113 年 4 月 26 日經董事會通過辦理現金增資發行新股案，預計發行新股 3,000,000 股，截至民國 113 年 10 月 28 日尚未辦理相關程序。
3. 本公司於民國 113 年 7 月 22 日經董事會通過發行限制員工權利新股案，預計發行新股 150,000 股，截至民國 113 年 10 月 28 日尚未經股東會討論通過。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度決算有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列；再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提報股東會決議分派股東股息紅利。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，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或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司分派股利之政策將視公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期

財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘分派之股利，其種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之；唯每年度盈餘分派之股利總額不低於當年度可分配盈餘百分之十，且現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。

- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
- 本公司於民國113年5月20日及民國112年5月15日經股東會決議通過民國112年度及111年度盈餘分派如下：

| | 112年度 | | 111年度 | |
|--------|------------------|---------|------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 8,578 | | \$ 17,130 | |
| 現金股利 | 5,178 | \$ 0.2 | 25,889 | \$ 1.0 |
| 股票股利 | 46,601 | 1.8 | - | - |
| | <u>\$ 60,357</u> | | <u>\$ 43,019</u> | |

有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

| | 美洲地區 | 台灣地區 | 中國地區 | 歐洲地區 | 東南亞地區 | 合計 |
|----------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|
| 113年7月1日至9月30日 | <u>\$ 162,771</u> | <u>\$ 313</u> | <u>\$ 1,419</u> | <u>\$ 1,089</u> | <u>\$ 36</u> | <u>\$165,628</u> |
| 112年7月1日至9月30日 | <u>\$ 101,804</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,862</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$106,666</u> |
| 113年1月1日至9月30日 | <u>\$ 391,680</u> | <u>\$ 315</u> | <u>\$ 6,752</u> | <u>\$ 4,754</u> | <u>\$ 89</u> | <u>\$403,590</u> |
| 112年1月1日至9月30日 | <u>\$ 392,060</u> | <u>\$ 906</u> | <u>\$ 9,050</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 478</u> | <u>\$402,494</u> |

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 | 112年1月1日 |
|-------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 合約負債： | <u>\$ 45,253</u> | <u>\$ 9,797</u> | <u>\$ 11,914</u> | <u>\$ 16,537</u> |

(2) 期初合約負債本期認列收入

| | 113年7月1日至9月30日 | 112年7月1日至9月30日 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 合約負債期初餘額本期 認列收入 | \$ 7,332 | \$ 866 |
| | 113年1月1日至9月30日 | 112年1月1日至9月30日 |
| 合約負債期初餘額本期 認列收入 | \$ 8,795 | \$ 9,817 |
| <u>(十七) 利息收入</u> | | |
| | 113年7月1日至9月30日 | 112年7月1日至9月30日 |
| 銀行存款利息 | \$ 2,596 | \$ - |
| 其他利息收入 | - | - |
| | \$ 2,596 | \$ - |
| | 113年1月1日至9月30日 | 112年1月1日至9月30日 |
| 銀行存款利息 | \$ 4,845 | \$ 2,547 |
| 其他利息收入 | 13 | - |
| | \$ 4,858 | \$ 2,547 |
| <u>(十八) 其他利益及損失</u> | | |
| | 113年7月1日至9月30日 | 112年7月1日至9月30日 |
| 外幣兌換(損失)利益 | (\$ 8,949) | \$ 15,647 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 568 | - |
| 其他(損失)利益 | (840) | 1,572 |
| | (\$ 9,221) | \$ 17,219 |
| | 113年1月1日至9月30日 | 112年1月1日至9月30日 |
| 外幣兌換利益 | \$ 9,902 | \$ 24,514 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 568 | - |
| 其他利益 | 754 | 2,009 |
| | \$ 11,224 | \$ 26,523 |
| <u>(十九) 費用性質之額外資訊</u> | | |
| | 113年7月1日至9月30日 | 112年7月1日至9月30日 |
| 員工福利費用 | \$ 46,581 | \$ 31,120 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 36,653 | 6,233 |
| 使用權資產折舊費用 | 5,283 | 6,543 |
| 無形資產攤銷費用 | 1,571 | 773 |
| | 113年1月1日至9月30日 | 112年1月1日至9月30日 |
| 員工福利費用 | \$ 122,058 | \$ 101,859 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 102,329 | 18,794 |
| 使用權資產折舊費用 | 18,367 | 19,627 |
| 無形資產攤銷費用 | 4,884 | 1,738 |

(二十) 員工福利費用

| | <u>113年7月1日至9月30日</u> | <u>112年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用 | \$ 40,058 | \$ 25,704 |
| 勞健保費用 | 3,312 | 2,727 |
| 退休金費用 | 1,601 | 1,261 |
| 董事酬金 | 598 | 382 |
| 其他用人費用 | 1,012 | 1,046 |
| | <u>\$ 46,581</u> | <u>\$ 31,120</u> |

| | <u>113年1月1日至9月30日</u> | <u>112年1月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用 | \$ 103,451 | \$ 86,993 |
| 勞健保費用 | 9,375 | 8,002 |
| 退休金費用 | 4,502 | 3,556 |
| 董事酬金 | 2,008 | 1,178 |
| 其他用人費用 | 2,722 | 2,130 |
| | <u>\$ 122,058</u> | <u>\$ 101,859</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於2%。
2. 本公司民國113年及112年7月1日至9月30日暨113年及112年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$170、\$159、\$200及\$1,049；董事酬勞估列金額均為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經董事會決議之民國112年度員工酬勞與民國112年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過之員工及董事酬勞資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

所得稅(利益)費用組成部分：

| | <u>113年7月1日至9月30日</u> | <u>112年7月1日至9月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 2,677 | \$ 3,622 |
| 以前年度所得稅高估 | - | - |
| 當期所得稅總額 | <u>2,677</u> | <u>3,622</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (1,258) | (471) |
| 遞延所得稅總額 | <u>(1,258)</u> | <u>(471)</u> |
| 所得稅(利益)費用 | <u>\$ 1,419</u> | <u>\$ 3,151</u> |

| | 113年1月1日至9月30日 | 112年1月1日至9月30日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 5,079 | \$ 22,975 |
| 以前年度所得稅高估 | (6,266) | (646) |
| 當期所得稅總額 | (1,187) | 22,329 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (1,123) | (2,209) |
| 遞延所得稅總額 | (1,123) | (2,209) |
| 所得稅(利益)費用 | (\$ 2,310) | \$ 20,120 |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十二) 每股盈餘

| | 113年7月1日至9月30日 | | |
|------------------------------|----------------|-----------------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 追溯調整後 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 4,696 | 30,549 | \$ 0.15 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | 4,696 | 30,549 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 1 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 4,696 | 30,550 | \$ 0.15 |
| | 112年7月1日至9月30日 | | |
| | 稅後金額 | 追溯調整後 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 12,606 | 30,549 | \$ 0.41 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | 12,606 | 30,549 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 4 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 12,606 | 30,553 | \$ 0.41 |

| | 113年1月1日至9月30日 | | |
|------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 追溯調整後 | | 每股盈餘 (元) |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 21,646 | 30,549 | \$ 0.71 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | 21,646 | 30,549 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 1 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 21,646 | 30,550 | \$ 0.71 |

| | 112年1月1日至9月30日 | | |
|------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 追溯調整後 | | 每股盈餘 (元) |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 83,720 | 30,549 | \$ 2.74 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | 83,720 | 30,549 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 6 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 83,720 | 30,555 | \$ 2.74 |

本公司於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分派股票股利，故追溯調整民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日加權平均流通在外股數。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 113年1月1日至9月30日 | 112年1月1日至9月30日 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 (含移轉) | \$ 324,535 | \$ 452,706 |
| 加：期初應付設備及工程款 | 47,061 | 4,714 |
| 期末預付設備款 | 10,391 | 918,794 |
| 減：期末應付設備及工程款 | (3,454) | (13,172) |
| 期初預付設備款 | (230,148) | (493,520) |
| 本期支付現金 | \$ 148,385 | \$ 869,522 |

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

| | 113年 | | | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 租賃負債 | 長期借款 | 短期借款 | |
| 1月1日 | \$ 387,161 | \$ 1,150,064 | \$ 110,000 | \$ 1,647,225 |
| 籌資現金流量之變動 | (17,369) | (72,501) | 205,000 | 115,130 |
| 9月30日 | <u>\$ 369,792</u> | <u>\$ 1,077,563</u> | <u>\$ 315,000</u> | <u>\$ 1,762,355</u> |

| | 112年 | | | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 租賃負債 | 長期借款 | 短期借款 | |
| 1月1日 | \$ 409,870 | \$ 100,000 | \$ - | \$ 509,870 |
| 籌資現金流量之變動 | (16,973) | 909,322 | 210,000 | 1,102,349 |
| 9月30日 | <u>\$ 392,897</u> | <u>\$ 1,009,322</u> | <u>\$ 210,000</u> | <u>\$ 1,612,219</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司關係 |
|------------------|-------------------|
| 台聯電訊股份有限公司(台聯電訊) | 對本公司具重大影響力之個體 |
| 欣德芮股份有限公司(欣德芮) | 對本公司具重大影響力之個體之子公司 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨及加工費

| | 113年7月1日至9月30日 | 112年7月1日至9月30日 |
|------|----------------|----------------|
| 進貨： | | |
| 欣德芮 | \$ - | \$ - |
| 加工費： | | |
| 台聯電訊 | \$ 161 | \$ - |
| | 113年1月1日至9月30日 | 112年1月1日至9月30日 |
| 進貨： | | |
| 欣德芮 | \$ 14 | \$ - |
| 加工費： | | |
| 台聯電訊 | \$ 429 | \$ - |

上述進貨及加工費係按一般價格及條件辦理，付款係按月結 45-75 天支付。

2. 租金收入(帳列「其他收入」)

| | | |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>113年7月1日至9月30日</u> | <u>112年7月1日至9月30日</u> |
| 租金收入： | | |
| 欣德芮 | \$ <u>800</u> | \$ <u>-</u> |
| | <u>113年1月1日至9月30日</u> | <u>112年1月1日至9月30日</u> |
| 租金收入： | | |
| 欣德芮 | \$ <u>800</u> | \$ <u>-</u> |

本公司依一般市場行情與關係人簽訂租賃合約，並依合約時程按月收款，租賃期間為民國 113 年 8 月 1 日起至民國 114 年 12 月 31 日止。

3. 應付關係人款項

| | | | |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
| 其他應付款-加工費 | | | |
| 台聯電訊 | \$ <u>169</u> | \$ <u>-</u> | \$ <u>-</u> |

4. 應收關係人款項

| | | | |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
| 其他應收款-代墊款 | | | |
| 欣德芮 | \$ <u>114</u> | \$ <u>-</u> | \$ <u>-</u> |

5. 存入保證金

| | | | |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
| 存入保證金 | | | |
| 欣德芮 | \$ <u>1,440</u> | \$ <u>-</u> | \$ <u>-</u> |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | | |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>113年7月1日至9月30日</u> | <u>112年7月1日至9月30日</u> |
| 短期員工福利 | \$ <u>3,087</u> | \$ <u>1,954</u> |
| | <u>113年1月1日至9月30日</u> | <u>112年1月1日至9月30日</u> |
| 短期員工福利 | \$ <u>8,581</u> | \$ <u>8,090</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| | | | | |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|-------------|
| | <u>帳面價值</u> | | | |
| <u>資產項目</u> | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> | <u>擔保用途</u> |
| 機器設備 | \$ 827,815 | \$ - | \$ - | 長期借款 |
| 未完工程及待驗設備 | 130,698 | - | - | " |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

本公司截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止已簽約但尚未發生之資本支出分別為 \$110,831、\$178,731 及 \$461,359。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本公司之負債資本比率分別為 43.73%、41.88%及 32.96%。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

113年9月30日 112年12月31日 112年9月30日

金融資產

按攤銷後成本衡量

之金融資產

現金及約當現金

\$ 417,578 \$ 368,225 \$ 611,741

按攤銷後成本衡量之金融資產

15,825 - -

應收帳款

110,336 59,189 78,433

其他應收款

4,774 7,421 3,508

其他應收款-關係人

114 - -

存出保證金

7,329 5,731 5,645

\$ 555,956 \$ 440,566 \$ 699,327

金融負債

按攤銷後成本衡量

之金融負債

短期借款

\$ 315,000 \$ 110,000 \$ 210,000

應付帳款

58,172 26,554 28,793

其他應付款

40,802 80,907 48,466

其他應付款-關係人

169 - -

長期借款(包含一年 內到期)

1,077,563 1,150,064 1,009,322

存入保證金

1,440 - -

\$ 1,493,146 \$ 1,367,525 \$ 1,296,581

租賃負債

\$ 369,792 \$ 387,161 \$ 392,897

2. 風險管理政策

公司之風險管理目標，係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及公司營運發展對公司財務影響下，分析及辨認本公司所有風險(包含市場價格風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司以外銷業務為主，外幣交易幣別為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | | | 113年9月30日 | | |
|--------------|----|--------|-----------|---------------|---------|
| | | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 13,164 | 31.65 | \$ | 416,641 |
| 歐元：新台幣 | | 7 | 35.38 | | 248 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | | 274 | 31.65 | | 8,672 |

| | | | 112年12月31日 | | |
|--------------|----|--------|------------|---------------|---------|
| | | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 9,024 | 30.705 | \$ | 277,082 |
| 歐元：新台幣 | | 41 | 33.98 | | 1,393 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | | 1 | 30.705 | | 31 |

| | | | 112年9月30日 | | |
|--------------|----|--------|-----------|---------------|---------|
| | | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 7,564 | 32.27 | \$ | 244,090 |
| 歐元：新台幣 | | 85 | 33.91 | | 2,882 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | | 1 | 32.27 | | 32 |

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$8,949)、\$15,647、\$9,902 及 \$24,514。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：
113年1月1日至9月30日

| | 敏感度分析 | | |
|--------------|-------|----------|----------|
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 4,166 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 2 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 87 | - |

| | 敏感度分析 | | |
|--------------|-------|----------|----------|
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 2,441 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 29 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | - | - |

(2) 信用風險

- 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 本公司考量過去歷史經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

| | 未逾期 | 逾期30天內 | 逾期31-90天 | 逾期91-180天 | 逾期180天以上 | 合計 |
|-------------------|-------------|------------|--------------|-----------|----------|------------|
| <u>113年9月30日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.09%-0.17% | 0.2%-0.44% | 1.89%-17.37% | 33.33% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 85,681 | \$ 20,773 | \$ 2,578 | \$ 2,758 | \$ 485 | \$ 112,275 |
| 備抵損失 | \$ 89 | \$ 75 | \$ 103 | \$ 1,187 | \$ 485 | \$ 1,939 |
| | 未逾期 | 逾期30天內 | 逾期31-90天 | 逾期91-180天 | 逾期180天以上 | 合計 |
| <u>112年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.03%-0.32% | 1.17% | 7.32%-28.30% | 58.33% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 48,783 | \$ 6,007 | \$ 4,755 | \$ 416 | \$ 8 | \$ 59,969 |
| 備抵損失 | \$ 151 | \$ 63 | \$ 315 | \$ 243 | \$ 8 | \$ 780 |
| | 未逾期 | 逾期30天內 | 逾期31-90天 | 逾期91-180天 | 逾期180天以上 | 合計 |
| <u>112年9月30日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.03%-0.27% | 0.89% | 5.40%-22.59% | 50% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 62,732 | \$ 10,058 | \$ 5,992 | \$ 497 | \$ 9 | \$ 79,288 |
| 備抵損失 | \$ 161 | \$ 65 | \$ 231 | \$ 389 | \$ 9 | \$ 855 |

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | |
|-------------|-----------------|
| | <u>113年</u> |
| 1月1日 | \$ 780 |
| 減損損失提列 | <u>1,159</u> |
| 9月30日 | <u>\$ 1,939</u> |
| | <u>112年</u> |
| 1月1日 | \$ 1,584 |
| 減損損失迴轉 | (113) |
| 因無法收回而沖銷之款項 | (616) |
| 9月30日 | <u>\$ 855</u> |

(3) 流動性風險

A. 本公司財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生性金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 113年9月30日 | <u>1年內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|---------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| 短期借款 | \$ 317,370 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 58,172 | - | - | - |
| 其他應付款 | 40,802 | - | - | - |
| 其他應付款-關係人 | 169 | - | - | - |
| 租賃負債 | 30,130 | 31,140 | 93,480 | 269,460 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 571,019 | 372,597 | 151,514 | - |

非衍生金融負債：

| 112年12月31日 | <u>1年內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|---------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| 短期借款 | \$ 110,306 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 26,554 | - | - | - |
| 其他應付款 | 80,907 | - | - | - |
| 租賃負債 | 30,120 | 30,250 | 94,120 | 292,310 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 376,920 | 477,938 | 313,188 | - |

非衍生金融負債：

| 112年9月30日 | <u>1年內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|---------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| 短期借款 | \$ 212,427 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 28,793 | - | - | - |
| 其他應付款 | 48,466 | - | - | - |
| 租賃負債 | 30,120 | 30,130 | 93,910 | 300,170 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 244,691 | 437,978 | 346,719 | - |

(三) 公允價值資訊

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款、存出保證金、應付帳款及其他應付款。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

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：無此情形。
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：請詳附表一。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表二。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

營運部門損益係以稅後淨利(損失)衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本公司係經營單一產業且本公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門，故無須調節。

達亞國際股份有限公司

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

民國113年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 取得不動產之 公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考 依據 | 取得目的及 使用情形 | 其他約定 事項 |
|--------------|----------------|------------------|------------------|---------|--|----|-------------------|---------|------|-----|---------------|----------------|------------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 達亞國際股份有限公司 | 房屋及建築、 未完工程 | 111/10/24 (註) | \$821,000 (註) | 依合約條件付款 | 立華營造股份有限 公司、信昌信機電 工程有限公司等 (註) | 無 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 比價及議價 | 因應未來業務發展 所需 | 無 |

註：係依據董事會所核准資本預算案之預期交易資訊，其實際交易資訊依相關合約為準。

達亞國際股份有限公司

主要股東資訊

民國113年9月30日

附表二

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|------------|-----------|--------|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 台聯電訊股份有限公司 | 7,226,839 | 23.65% |
| 許雅雯 | 6,625,467 | 21.68% |
| 鉞昇投資股份有限公司 | 2,626,680 | 8.59% |
| 蔡幸娟 | 1,866,172 | 6.10% |