

碩天科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國113及112年度

地址：台北市內湖區金莊路26號11樓

電話：(02)87929510

## § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3     |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~7   |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 8     |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 9~10  |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 11    |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 12~13 |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報告附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 14    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~16 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~28 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 28~66 |   | 六 ~ 三一             |
|    | (七) 關係人交易                 | 66    |   | 三二                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 67    |   | 三三                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 67    |   | 三四                 |
|    | (十) 重大之期後事項               | 67    |   | 三五                 |
|    | (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊       | 68    |   | 三六                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 69    |   | 三七                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 69    |   | 三七                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 69~70 |   | 三七                 |
|    | 4. 主要股東資訊                 | 70    |   | 三七                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 70~71 |   | 三八                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：碩天科技股份有限公司

負責人：郭

瑾



中 華 民 國 114 年 3 月 11 日

### 會計師查核報告

碩天科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

碩天科技股份有限公司及其子公司（碩天集團）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達碩天集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與碩天集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對碩天集團民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對碩天科技股份有限公司及其子公司（碩天集團）民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨評價

碩天集團民國 113 年 12 月 31 日之存貨淨額為 3,181,745 仟元，主因該集團銷售至歐美地區且以零售市場為主，須提供銷售據點安全庫存，致存貨淨額佔資產總額達 20%，評估存貨之淨變現價值時涉及判斷，故存貨之淨變現價值為本年度之關鍵查核事項。

存貨以估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額為淨變現價值，若低於成本，則認列跌價損失；另，根據庫齡狀況及實體狀態，估列呆滯損失。

本會計師了解下列內部控制運作之有效性：

1. 是否定期依所訂政策提列備抵存貨跌價及呆滯損失。
2. 存貨跌價及呆滯損失之評估是否經權責人員覆核。

本會計師就資產負債表日之存貨進行抽樣，驗證用以計算淨變現價值之數據資料，並依據該資料重新核算跌價損失金額與帳列數比較；本會計師亦藉由分析庫存實際去化情形，以評估呆滯損失提列政策之適足性，復依政策核算帳列呆滯損失。

其他相關說明請參詳合併財務報表附註四重大會計政策之彙總說明(六)及財務報表附註十。

#### **其他事項**

碩天科技股份有限公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估碩天集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算碩天集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

碩天集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對碩天集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使碩天集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致碩天集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對碩天集團民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 文 香

陳文香



會計師 鄭 得 泰

鄭得泰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 114 年 3 月 11 日

碩天科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                         | 113年12月31日 |                      |            | 112年12月31日 |                      |            |
|------|-----------------------------|------------|----------------------|------------|------------|----------------------|------------|
|      |                             | 金          | 額                    | %          | 金          | 額                    | %          |
|      | 流動資產                        |            |                      |            |            |                      |            |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六及三一）             | \$         | 4,529,969            | 29         | \$         | 3,195,813            | 25         |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三一）    |            | 804,430              | 5          |            | 210,335              | 2          |
| 1150 | 應收票據（附註九、二五及三一）             |            | 1,581                | -          |            | 2,309                | -          |
| 1170 | 應收帳款（附註九、二五及三一）             |            | 2,681,244            | 17         |            | 2,229,024            | 17         |
| 1200 | 其他應收款（附註九及三一）               |            | 163,436              | 1          |            | 111,450              | 1          |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註二七）               |            | 2,155                | -          |            | 3,020                | -          |
| 1310 | 存貨（附註十）                     |            | 3,181,745            | 20         |            | 2,953,566            | 23         |
| 1470 | 其他流動資產（附註十七）                |            | 163,549              | 1          |            | 154,530              | 1          |
| 1476 | 其他金融資產－流動（附註三一及三三）          |            | 21,469               | -          |            | 19,901               | -          |
| 11XX | 流動資產總計                      |            | <u>11,549,578</u>    | <u>73</u>  |            | <u>8,879,948</u>     | <u>69</u>  |
|      | 非流動資產                       |            |                      |            |            |                      |            |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及三一）   |            | 11,494               | -          |            | 1,473                | -          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十二及三三）          |            | 1,740,877            | 11         |            | 1,732,132            | 14         |
| 1755 | 使用權資產（附註十三）                 |            | 484,622              | 3          |            | 356,020              | 3          |
| 1760 | 投資性不動產淨額（附註十四及三三）           |            | 1,175,900            | 7          |            | 1,191,118            | 9          |
| 1805 | 商譽（附註十五）                    |            | 58,861               | -          |            | 57,033               | -          |
| 1821 | 其他無形資產（附註十六）                |            | 73,646               | 1          |            | 30,863               | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註二七）               |            | 446,745              | 3          |            | 360,864              | 3          |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註三一及三三）         |            | 127,877              | 1          |            | 115,141              | 1          |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十七）               |            | 97,308               | 1          |            | 69,538               | 1          |
| 15XX | 非流動資產總計                     |            | <u>4,217,330</u>     | <u>27</u>  |            | <u>3,914,182</u>     | <u>31</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                     |            | <u>\$ 15,766,908</u> | <u>100</u> |            | <u>\$ 12,794,130</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                       |            |                      |            |            |                      |            |
|      | 流動負債                        |            |                      |            |            |                      |            |
| 2100 | 短期借款（附註十八、三一及三三）            | \$         | 2,400,000            | 15         | \$         | 2,000,000            | 16         |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及三一） |            | -                    | -          |            | 4,404                | -          |
| 2150 | 應付票據（附註二十及三一）               |            | 32                   | -          |            | 31                   | -          |
| 2170 | 應付帳款（附註二十及三一）               |            | 1,383,556            | 9          |            | 1,063,746            | 8          |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註二七）               |            | 393,733              | 2          |            | 279,822              | 2          |
| 2219 | 其他應付款－其他（附註二一及三一）           |            | 1,047,651            | 7          |            | 902,844              | 7          |
| 2250 | 負債準備－流動（附註二二）               |            | 137,204              | 1          |            | 133,282              | 1          |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十三及三一）            |            | 160,566              | 1          |            | 120,662              | 1          |
| 2399 | 其他流動負債（附註二一）                |            | 203,663              | 1          |            | 107,158              | 1          |
| 21XX | 流動負債總計                      |            | <u>5,726,405</u>     | <u>36</u>  |            | <u>4,611,949</u>     | <u>36</u>  |
|      | 非流動負債                       |            |                      |            |            |                      |            |
| 2530 | 應付公司債（附註十九及三一）              |            | -                    | -          |            | 548,790              | 4          |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註二七）               |            | 41,798               | -          |            | 8,238                | -          |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十三及三一）           |            | 323,457              | 2          |            | 228,844              | 2          |
| 2630 | 長期遞延收入                      |            | 90,139               | 1          |            | 80,424               | 1          |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註二三）           |            | 13,049               | -          |            | 14,546               | -          |
| 2670 | 其他非流動負債（附註二一及三一）            |            | 8,367                | -          |            | 7,603                | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                     |            | <u>476,810</u>       | <u>3</u>   |            | <u>888,445</u>       | <u>7</u>   |
| 2XXX | 負債總計                        |            | <u>6,203,215</u>     | <u>39</u>  |            | <u>5,500,394</u>     | <u>43</u>  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註二四）           |            |                      |            |            |                      |            |
| 3110 | 普通股股本                       |            | 941,660              | 6          |            | 904,329              | 7          |
| 3130 | 債券換股權利證書                    |            | -                    | -          |            | 5,758                | -          |
| 3200 | 資本公積                        |            | 2,964,377            | 19         |            | 2,442,688            | 19         |
|      | 保留盈餘                        |            |                      |            |            |                      |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                      |            | 972,812              | 6          |            | 826,087              | 6          |
| 3320 | 特別盈餘公積                      |            | 69,351               | -          |            | 78,460               | 1          |
| 3350 | 未分配盈餘                       |            | 4,484,912            | 29         |            | 3,064,534            | 24         |
|      | 其他權益                        |            |                      |            |            |                      |            |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額           |            | 63,534               | -          |            | ( 69,351 )           | -          |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益總計               |            | <u>9,496,646</u>     | <u>60</u>  |            | <u>7,252,505</u>     | <u>57</u>  |
| 36XX | 非控制權益（附註二四）                 |            | <u>67,047</u>        | <u>1</u>   |            | <u>41,231</u>        | <u>-</u>   |
| 3XXX | 權益總計                        |            | <u>9,563,693</u>     | <u>61</u>  |            | <u>7,293,736</u>     | <u>57</u>  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計               |            | <u>\$ 15,766,908</u> | <u>100</u> |            | <u>\$ 12,794,130</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭 瑾

經理人：何濂洵

會計主管：陳志昌

碩天科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                  | 113年度              |              | 112年度              |              |
|------|------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|      |                  | 金                  | 額 %          | 金                  | 額 %          |
|      | 營業收入             |                    |              |                    |              |
| 4100 | 銷貨收入（附註二五）       | \$ 12,492,000      | 100          | \$ 11,731,168      | 100          |
|      | 營業成本（附註十、二三及二六）  |                    |              |                    |              |
| 5110 | 銷貨成本             | <u>6,127,250</u>   | <u>49</u>    | <u>6,138,321</u>   | <u>52</u>    |
| 5900 | 營業毛利             | <u>6,364,750</u>   | <u>51</u>    | <u>5,592,847</u>   | <u>48</u>    |
|      | 營業費用（附註二三、二六及三二） |                    |              |                    |              |
| 6100 | 推銷費用             | 2,102,325          | 17           | 2,098,641          | 18           |
| 6200 | 管理費用             | 1,338,251          | 10           | 1,229,493          | 10           |
| 6300 | 研究發展費用           | 473,767            | 4            | 443,923            | 4            |
| 6450 | 預期信用減損損失         | <u>23,123</u>      | <u>-</u>     | <u>6,593</u>       | <u>-</u>     |
| 6000 | 合 計              | <u>3,937,466</u>   | <u>31</u>    | <u>3,778,650</u>   | <u>32</u>    |
| 6900 | 營業利益             | <u>2,427,284</u>   | <u>20</u>    | <u>1,814,197</u>   | <u>16</u>    |
|      | 營業外收入及支出（附註二六）   |                    |              |                    |              |
| 7100 | 利息收入             | 157,890            | 1            | 82,938             | 1            |
| 7010 | 其他收入             | 74,134             | -            | 90,363             | 1            |
| 7020 | 其他利益及損失          | 339,964            | 3            | 36,879             | -            |
| 7050 | 財務成本             | <u>( 50,493 )</u>  | <u>-</u>     | <u>( 87,373 )</u>  | <u>( 1 )</u> |
| 7000 | 合 計              | <u>521,495</u>     | <u>4</u>     | <u>122,807</u>     | <u>1</u>     |
| 7900 | 稅前淨利             | 2,948,779          | 24           | 1,937,004          | 17           |
| 7950 | 所得稅費用（附註二七）      | <u>( 640,401 )</u> | <u>( 5 )</u> | <u>( 462,219 )</u> | <u>( 4 )</u> |
| 8200 | 本年度淨利            | <u>2,308,378</u>   | <u>19</u>    | <u>1,474,785</u>   | <u>13</u>    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                              | 113年度               |           | 112年度               |           |
|------|------------------------------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
|      |                              | 金                   | 額 %       | 金                   | 額 %       |
|      | 其他綜合損益                       |                     |           |                     |           |
|      | 不重分類至損益之項目：                  |                     |           |                     |           |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數（附註二<br>三）    | \$ 2,761            | -         | (\$ 937)            | -         |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>（附註二七） | ( <u>552</u> )      | -         | <u>187</u>          | -         |
| 8310 |                              | 2,209               | -         | ( <u>750</u> )      | -         |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：           |                     |           |                     |           |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額    | <u>134,178</u>      | <u>1</u>  | <u>8,371</u>        | -         |
| 8300 | 其他綜合損益—淨<br>額                | <u>136,387</u>      | <u>1</u>  | <u>7,621</u>        | -         |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                    | <u>\$ 2,444,765</u> | <u>20</u> | <u>\$ 1,482,406</u> | <u>13</u> |
|      | 淨利歸屬予                        |                     |           |                     |           |
| 8610 | 本公司業主                        | \$ 2,283,855        | 18        | \$ 1,468,530        | 13        |
| 8620 | 非控制權益                        | <u>24,523</u>       | -         | <u>6,255</u>        | -         |
| 8600 |                              | <u>\$ 2,308,378</u> | <u>18</u> | <u>\$ 1,474,785</u> | <u>13</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬予                    |                     |           |                     |           |
| 8710 | 本公司業主                        | \$ 2,418,949        | 20        | \$ 1,476,889        | 13        |
| 8720 | 非控制權益                        | <u>25,816</u>       | -         | <u>5,517</u>        | -         |
| 8700 |                              | <u>\$ 2,444,765</u> | <u>20</u> | <u>\$ 1,482,406</u> | <u>13</u> |
|      | 每股盈餘（附註二八）                   |                     |           |                     |           |
| 9750 | 基 本                          | <u>\$ 24.75</u>     |           | <u>\$ 16.58</u>     |           |
| 9850 | 稀 釋                          | <u>\$ 24.17</u>     |           | <u>\$ 16.06</u>     |           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭 瑾



經理人：何濂洵



會計主管：陳志昌



碩天建設股份有限公司董事會

合併資產負債表

民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|     |                     | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 |                 |              |             |             |              |               |              |           |              |
|-----|---------------------|-----------------------|-----------------|--------------|-------------|-------------|--------------|---------------|--------------|-----------|--------------|
|     |                     | 股 份                   |                 |              |             | 其 他 權 益 項 目 |              |               |              |           |              |
|     |                     | 本 股                   |                 |              |             | 國 外 營 運 機 構 |              |               |              |           |              |
|     |                     | 債 券 換 股 權 利 證 書       |                 |              |             | 財 務 報 表 換 算 |              |               |              |           |              |
| 代 碼 |                     | 普 通 股 股 本             | 債 券 換 股 權 利 證 書 | 資 本 公 積      | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘    | 之 兒 換 差 額     | 總 計          | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額      |
| A1  | 112 年 1 月 1 日餘額     | \$ 809,510            | \$ 23,542       | \$ 1,709,797 | \$ 711,637  | \$ 196,762  | \$ 2,052,685 | ( \$ 78,460 ) | \$ 5,425,473 | \$ 35,235 | \$ 5,460,708 |
|     | 111 年度盈餘指撥及分配       |                       |                 |              |             |             |              |               |              |           |              |
| B1  | 法定盈餘公積              | -                     | -               | -            | 114,450     | -           | ( 114,450 )  | -             | -            | -         | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利           | -                     | -               | -            | -           | -           | ( 417,504 )  | -             | ( 417,504 )  | -         | ( 417,504 )  |
| B9  | 普通股股票股利             | 41,750                | -               | -            | -           | -           | ( 41,750 )   | -             | -            | -         | -            |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉            | -                     | -               | -            | -           | ( 118,302 ) | 118,302      | -             | -            | -         | -            |
| C5  | 本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 | -                     | -               | 160,778      | -           | -           | -            | -             | 160,778      | -         | 160,778      |
| M5  | 實際取得子公司部分權益（附註二九）   | -                     | -               | -            | -           | -           | ( 529 )      | -             | ( 529 )      | 479       | ( 50 )       |
| D1  | 112 年度淨利            | -                     | -               | -            | -           | -           | 1,468,530    | -             | 1,468,530    | 6,255     | 1,474,785    |
| D3  | 112 年度稅後其他綜合損益      | -                     | -               | -            | -           | -           | ( 750 )      | 9,109         | 8,359        | ( 738 )   | 7,621        |
| D5  | 112 年度綜合損益總額        | -                     | -               | -            | -           | -           | 1,467,780    | 9,109         | 1,476,889    | 5,517     | 1,482,406    |
| I1  | 公司債轉換為普通股           | -                     | 35,285          | 572,113      | -           | -           | -            | -             | 607,398      | -         | 607,398      |
| I3  | 債券換股權利證書轉換          | 53,069                | ( 53,069 )      | -            | -           | -           | -            | -             | -            | -         | -            |
| Z1  | 112 年 12 月 31 日餘額   | 904,329               | 5,758           | 2,442,688    | 826,087     | 78,460      | 3,064,534    | ( 69,351 )    | 7,252,505    | 41,231    | 7,293,736    |
|     | 112 年度盈餘指撥及分配       |                       |                 |              |             |             |              |               |              |           |              |
| B1  | 法定盈餘公積              | -                     | -               | -            | 146,725     | -           | ( 146,725 )  | -             | -            | -         | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利           | -                     | -               | -            | -           | -           | ( 728,070 )  | -             | ( 728,070 )  | -         | ( 728,070 )  |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉            | -                     | -               | -            | -           | ( 9,109 )   | 9,109        | -             | -            | -         | -            |
| D1  | 113 年度淨利            | -                     | -               | -            | -           | -           | 2,283,855    | -             | 2,283,855    | 24,523    | 2,308,378    |
| D3  | 113 年度稅後其他綜合損益      | -                     | -               | -            | -           | -           | 2,209        | 132,885       | 135,094      | 1,293     | 136,387      |
| D5  | 113 年度綜合損益總額        | -                     | -               | -            | -           | -           | 2,286,064    | 132,885       | 2,418,949    | 25,816    | 2,444,765    |
| I1  | 公司債轉換為普通股           | -                     | 31,573          | 521,689      | -           | -           | -            | -             | 553,262      | -         | 553,262      |
| I3  | 債券換股權利證書轉換          | 37,331                | ( 37,331 )      | -            | -           | -           | -            | -             | -            | -         | -            |
| Z1  | 113 年 12 月 31 日餘額   | \$ 941,660            | \$ -            | \$ 2,964,377 | \$ 972,812  | \$ 69,351   | \$ 4,484,912 | \$ 63,534     | \$ 9,496,646 | \$ 67,047 | \$ 9,563,693 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭 瑾

經理人：何濂詢

會計主管：陳志昌

碩天科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                                    | 113年度        | 112年度        |
|--------|------------------------------------|--------------|--------------|
|        | 營業活動之現金流量                          |              |              |
| A10000 | 本年度稅前淨利                            | \$ 2,948,779 | \$ 1,937,004 |
| A20010 | 收益費損項目                             |              |              |
| A20100 | 折舊費用                               | 281,750      | 239,213      |
| A20200 | 攤銷費用                               | 6,785        | 1,069        |
| A20300 | 預期信用減損損失                           | 23,123       | 6,593        |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨（利益）損<br>失 | ( 4,404)     | 4,044        |
| A20900 | 利息費用                               | 50,493       | 87,373       |
| A21200 | 利息收入                               | ( 157,890)   | ( 82,938)    |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                          | 63,155       | 132,365      |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失（利益）                     | 105,969      | ( 2,466)     |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失               | 340          | 448          |
| A29900 | 提列（迴轉）負債準備                         | 3,781        | ( 8,967)     |
| A29900 | 租賃修改利益                             | ( 57)        | ( 320)       |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數                        |              |              |
| A31130 | 應收票據                               | 728          | 1,060        |
| A31150 | 應收帳款                               | ( 422,653)   | ( 106,793)   |
| A31180 | 其他應收款                              | ( 49,905)    | ( 6,134)     |
| A31200 | 存 貨                                | ( 311,089)   | 609,314      |
| A31240 | 其他流動資產                             | ( 9,019)     | ( 20,132)    |
| A31990 | 其他非流動資產                            | ( 27,269)    | ( 15,692)    |
| A32130 | 應付票據                               | 1            | -            |
| A32150 | 應付帳款                               | 306,510      | ( 158,795)   |
| A32180 | 其他應付款項                             | 149,244      | ( 45,864)    |
| A32230 | 其他流動負債                             | 96,505       | 38,505       |
| A32210 | 遞延收入                               | 9,715        | ( 2,486)     |
| A32240 | 淨確定福利負債                            | 1,264        | 948          |
| A33000 | 營運產生之現金                            | 3,065,856    | 2,607,349    |
| A33100 | 收取之利息                              | 155,809      | 83,802       |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                 | 113年度               | 112年度               |
|-----------|-----------------|---------------------|---------------------|
| A33300    | 支付之利息           | (\$ 54,291)         | (\$ 72,050)         |
| A33500    | 支付之所得稅          | ( 570,019)          | ( 486,465)          |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入      | <u>2,597,355</u>    | <u>2,132,636</u>    |
| 投資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| B00040    | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | ( 604,116)          | ( 175,400)          |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備     | ( 105,501)          | ( 102,948)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款   | 569                 | 2,180               |
| B03700    | 存出保證金增加         | ( 7,174)            | ( 7,714)            |
| B04500    | 購置無形資產          | ( 51,432)           | -                   |
| B06500    | 其他金融資產增加        | ( 14,304)           | -                   |
| B06600    | 其他金融資產減少        | -                   | 4,367               |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出      | <u>( 781,958)</u>   | <u>( 279,515)</u>   |
| 籌資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| C00100    | 短期借款增加          | 400,000             | -                   |
| C00200    | 短期借款減少          | -                   | ( 500,000)          |
| C01200    | 發行公司債           | -                   | 1,288,112           |
| C01300    | 償還公司債           | ( 1,000)            | ( 945,543)          |
| C01700    | 償還長期借款          | -                   | ( 83,132)           |
| C03000    | 收取存入保證金         | 756                 | -                   |
| C03100    | 存入保證金返還         | -                   | ( 687)              |
| C04020    | 租賃負債本金償還        | ( 155,810)          | ( 131,482)          |
| C04500    | 發放現金股利          | ( 728,070)          | ( 417,504)          |
| C05400    | 取得子公司股權         | -                   | ( 50)               |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出      | <u>( 484,124)</u>   | <u>( 790,286)</u>   |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>2,883</u>        | <u>9,794</u>        |
| EEEE      | 現金及約當現金增加       | 1,334,156           | 1,072,629           |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額     | <u>3,195,813</u>    | <u>2,123,184</u>    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 4,529,969</u> | <u>\$ 3,195,813</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭 瑾



經理人：何濂洵



會計主管：陳志昌



碩天科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

碩天科技股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 86 年 6 月 27 日設立於台北市之股份有限公司，所營業務主要為電腦軟體買賣業、國際貿易業、資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業及資料儲存及處理設備製造業等。

本公司股票自 98 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告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

本合併財務報告於 114 年 3 月 11 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                      | IASB 發布之生效日         |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」                                  | 2025 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容 | 2026 年 1 月 1 日（註 2） |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適

用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至合併公司財務報告通過發布日止，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其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (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 會計準則之年度改善—第 11 冊」                             | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容 | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」                   | 2026 年 1 月 1 日  |
| 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 17「保險合約」                                       | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 17 之修正                                         | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」             | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」                                | 2027 年 1 月 1 日  |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                             | 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。

#### 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，截至合併公司財務報告通過發布日止，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其他影響，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

本合併財務報告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 IFRS 會計準則編製。

##### (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，本合併財務報告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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估

計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

單獨取得之非確定耐用年限無形資產原始以成本衡量，非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 立帳超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三一。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 3. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

### (十三) 負債準備

認為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### (十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自不斷電系統等產品之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

### (十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

#### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直

接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

## 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變

動及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規、通貨膨脹及市場利率波動及能源市場波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

## 六、現金及約當現金

|              | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 1,473            | \$ 1,495            |
| 銀行支票及活期存款    | 4,525,356           | 3,192,323           |
| 約當現金         |                     |                     |
| 原始到期日在3個月以內之 |                     |                     |
| 銀行定期存款       | 3,140               | 1,995               |
|              | <u>\$ 4,529,969</u> | <u>\$ 3,195,813</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 銀行定期存款 | 3.0%~7.1%  | 3.5%~4.0%  |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                                        | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| <u>金融負債－流動</u>                         |            |            |
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量                      |            |            |
| 衍生工具（未指定避險）－<br>可轉換公司債贖回及賣<br>回權（附註十九） | \$ -       | \$ 4,404   |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                     | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------------------|------------|------------|
| <u>流    動</u>       |            |            |
| 國外投資                |            |            |
| 原始到期日超過3個月之<br>定期存款 | \$ 804,430 | \$ 210,335 |
| <u>非 流 動</u>        |            |            |
| 國外投資                |            |            |
| 原始到期日超過3個月之<br>定期存款 | \$ 11,494  | \$ 1,473   |

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

|                     | 113年12月31日  | 112年12月31日  |
|---------------------|-------------|-------------|
| 原始到期日超過3個月之定期<br>存款 | 2.25%～7.10% | 3.25%～6.80% |

九、應收票據及應收帳款

|             | 113年12月31日      | 112年12月31日      |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>應收票據</u> |                 |                 |
| 按攤銷後成本衡量    |                 |                 |
| 總帳面金額       | \$ 1,581        | \$ 2,309        |
| 減：備抵損失      | -               | -               |
|             | <u>\$ 1,581</u> | <u>\$ 2,309</u> |
| 因營業而發生      | <u>\$ 1,581</u> | <u>\$ 2,309</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|               | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收帳款</u>   |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量      |                     |                     |
| 總帳面金額         | \$ 2,746,762        | \$ 2,275,873        |
| 減：備抵損失        | ( <u>65,518</u> )   | ( <u>46,849</u> )   |
|               | <u>\$ 2,681,244</u> | <u>\$ 2,229,024</u> |
| <u>其他應收帳款</u> |                     |                     |
| 應收營業稅退稅款      | \$ 152,437          | \$ 88,467           |
| 其    他        | <u>10,999</u>       | <u>22,983</u>       |
|               | <u>\$ 163,436</u>   | <u>\$ 111,450</u>   |

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售均訂有授信期間，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。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。

合併公司採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及產業經濟情勢與展望等。

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或債款已逾期過久，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票據及應收帳款之備抵損失者如下：

113 年 12 月 31 日

|                  | 90 天以下<br>依評等分級     | 91 至 180 天<br>依評等分級 | 181 至 270 天<br>依評等分級 | 271 至 365 天<br>依評等分級 | 1 年 以 上<br>依評等分級 | 合 計                 |
|------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~1%               | 0%~5%               | 0%~30%               | 0%~100%              | 0%~100%          |                     |
| 總帳面金額            | \$ 2,383,277        | \$ 221,444          | \$ 62,907            | \$ 25,382            | \$ 55,333        | \$ 2,748,343        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 6,131 )           | ( 917 )             | ( 1,829 )            | ( 1,308 )            | ( 55,333 )       | ( 65,518 )          |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 2,377,146</u> | <u>\$ 220,527</u>   | <u>\$ 61,078</u>     | <u>\$ 24,074</u>     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 2,682,825</u> |

112 年 12 月 31 日

|                  | 90 天以下<br>依評等分級     | 91 至 180 天<br>依評等分級 | 181 至 270 天<br>依評等分級 | 271 至 365 天<br>依評等分級 | 1 年 以 上<br>依評等分級 | 合 計                 |
|------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~1%               | 0%~5%               | 0%~30%               | 0%~100%              | 0%~100%          |                     |
| 總帳面金額            | \$ 2,083,513        | \$ 116,620          | \$ 19,184            | \$ 25,337            | \$ 33,528        | \$ 2,278,182        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 12,857 )          | ( 1,261 )           | ( 450 )              | ( 1,289 )            | ( 30,992 )       | ( 46,849 )          |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 2,070,656</u> | <u>\$ 115,359</u>   | <u>\$ 18,734</u>     | <u>\$ 24,048</u>     | <u>\$ 2,536</u>  | <u>\$ 2,231,333</u> |

以上係以立帳天數為基礎進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|               | 113年度            | 112年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 年初餘額          | \$ 46,849        | \$ 42,083        |
| 本年度提列預期信用減損損失 | 22,848           | 6,593            |
| 本年度實際沖銷       | ( 3 )            | -                |
| 重 分 類         | ( 6,739 )        | ( 4,193 )        |
| 外幣換算差額        | <u>2,563</u>     | <u>2,366</u>     |
| 年底餘額          | <u>\$ 65,518</u> | <u>\$ 46,849</u> |

催收款項之備抵損失之變動資訊如下：

|               | 113年度            | 112年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 年初餘額          | \$ 45,707        | \$ 52,452        |
| 本年度提列預期信用減損損失 | 275              | -                |
| 本期實際沖銷        | ( 9,416 )        | ( 11,747 )       |
| 重 分 類         | 6,739            | 4,193            |
| 外幣換算差額        | ( 341 )          | 809              |
| 年底餘額          | <u>\$ 42,964</u> | <u>\$ 45,707</u> |

催收款項帳列其他非流動資產項下，並已全數提列備抵損失。

## 十、存 貨

|       | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 製 成 品 | \$ 2,469,725        | \$ 2,240,631        |
| 在 製 品 | 5,928               | 5,394               |
| 半 成 品 | 108,847             | 115,302             |
| 原 物 料 | <u>597,245</u>      | <u>592,239</u>      |
|       | <u>\$ 3,181,745</u> | <u>\$ 2,953,566</u> |

113 及 112 年度與存貨相關之成本如下：

|           | 113年度               | 112年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 銷貨成本      | \$ 5,988,154        | \$ 5,924,666        |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 63,155              | 132,365             |
| 存貨盤虧      | 37,583              | 8,868               |
| 存貨報廢損失    | <u>38,358</u>       | <u>72,422</u>       |
|           | <u>\$ 6,127,250</u> | <u>\$ 6,138,321</u> |

## 十一、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱      | 子 公 司 名 稱                                                        | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 ( % ) |            | 說 明 |
|-------------|------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|------------|-----|
|             |                                                                  |         | 113年12月31日          | 112年12月31日 |     |
| 碩天科技股份有限公司  | Broad Win International Investment Co., Ltd.<br>(以下簡稱 Broad Win) | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Broad Win   | Planet Technology Ltd.<br>(以下簡稱 Planet)                          | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Planet      | 碩達電子(深圳)有限公司<br>(以下簡稱碩達公司)                                       | 製 造     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 碩達公司        | 寧遠縣碩寧電子有限公司<br>(以下簡稱碩寧公司)                                        | 製 造     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Broad Win   | Portal Star Co., Ltd. (以下簡稱 Portal Star)                         | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Portal Star | 碩擎能源科技(深圳)有限公司<br>(以下簡稱碩擎公司)                                     | 製 造     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Portal Star | 碩天電源(深圳)有限公司<br>(以下簡稱碩電公司)                                       | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 碩擎公司        | 東莞市碩擎能源科技有<br>限公司(以下簡稱東莞<br>碩擎)                                  | 製 造     | 100.00%             | 100.00%    |     |

( 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 ( % ) |            | 說 明 |
|---------------|--------------------------------------------------------|---------|---------------------|------------|-----|
|               |                                                        |         | 113年12月31日          | 112年12月31日 |     |
| Broad Win     | 碩天科技(香港)有限公司<br>(以下簡稱香港碩天)                             | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Broad Win     | Join Master Co., Ltd.(以下簡稱 Join Master)                | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Join Master   | Cyber Power Systems K. K. (以下簡稱日本碩天)                   | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Broad Win     | Shining Pearl Co., Ltd.<br>(以下簡稱 Shining Pearl)        | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Shining Pearl | Cyber Power Systems (INDIA) PVT, Ltd.<br>(以下簡稱印度碩天)    | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 碩天公司          | Cyber Power Systems (USA), Inc. (以下簡稱美國碩天)             | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 碩天公司          | 共鳴股份有限公司(以下簡稱共鳴公司)                                     | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    | 1   |
| 碩天公司          | Fast Wind International Limited (以下簡稱 Fast Wind)       | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Fast Wind     | Global Way Co., Ltd.<br>(以下簡稱 Global Way)              | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Global Way    | Cyber Power Systems B. V. (以下簡稱荷蘭碩天)                   | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Fast Wind     | Global Win Co., Ltd.(以下簡稱 Global Win)                  | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Global Win    | Cyber Power Systems S.A. DE C.V. (以下簡稱墨西哥碩天)           | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Fast Wind     | Full Star Co., Ltd. (以下簡稱 Full Star)                   | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Full Star     | Nitram SAS (以下簡稱 Nitram)                               | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Fast Wind     | Grown Tech Co., Ltd.<br>(以下簡稱 Grown Tech)              | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Grown Tech    | Cyber Power Systems Gmbh (以下簡稱德國碩天)                    | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 碩天公司          | Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.<br>(以下簡稱菲律賓碩天) | 製 造     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 共鳴公司          | Phisonic Technology Corporation (以下簡稱 Phisonic)        | 製 造     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 碩天公司          | AT Holding Philippines Corporation (以下簡稱 AT Holding)   | 投資控股    | 100.00%             | -          | 2   |

( 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 ( % ) |            | 說 明 |
|------------|-------------------------------------------------------------|---------|---------------------|------------|-----|
|            |                                                             |         | 113年12月31日          | 112年12月31日 |     |
| AT Holding | Ascend Target Development Corporation (以下簡稱 Ascend Target ) | 不動產租賃   | 100.00%             | -          | 3   |
| 廣升公司       | —                                                           | 製 造     | 具實質控制力              | 具實質控制力     |     |
| 至擎公司       | —                                                           | 銷 售     | 具實質控制力              | 具實質控制力     |     |

備 註：

1. 合併公司於 112 年間以 50 仟元取得共鳴公司股份，持股比例由 96.7% 增加至 100%，另於 113 年間現金增資子公司共鳴公司 300 仟元，持股比例維持 100%。
2. 合併公司之本公司於 113 年間以現金 650 仟元出資設立。
3. 合併公司之 AT Holding 於 113 年間以現金 650 仟元出資設立。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 主 要 營 業 場 所 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |                |
|-----------|-------------|-------------------------------|----------------|
|           |             | 113年<br>12月31日                | 112年<br>12月31日 |
| 廣升公司      | 中 國         | 100%                          | 100%           |
| 至擎公司      | 中華民國        | 100%                          | 100%           |

  

| 子 公 司 名 稱 | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 |                 | 非 控 制 權 益        |                  |
|-----------|-----------------------|-----------------|------------------|------------------|
|           | 113年度                 | 112年度           | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
| 廣升公司      | (\$ 3,580)            | (\$ 7,338)      | \$ 35,338        | \$ 37,625        |
| 至擎公司      | 28,103                | 13,731          | 31,709           | 3,606            |
| 其 他       | -                     | ( 138 )         | -                | -                |
| 合 計       | <u>\$ 24,523</u>      | <u>\$ 6,255</u> | <u>\$ 67,047</u> | <u>\$ 41,231</u> |

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

廣升公司

|            | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產       | \$ 48,334         | \$ 47,437         |
| 非流動資產      | 55,135            | 8,577             |
| 流動負債       | ( 28,300)         | ( 18,389)         |
| 非流動負債      | ( 39,831)         | -                 |
| 權益         | <u>\$ 35,338</u>  | <u>\$ 37,625</u>  |
| 權益歸屬於：     |                   |                   |
| 本公司業主      | \$ -              | \$ -              |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>35,338</u>     | <u>37,625</u>     |
|            | <u>\$ 35,338</u>  | <u>\$ 37,625</u>  |
|            | 113年度             | 112年度             |
| 營業收入       | <u>\$ 109,873</u> | <u>\$ 80,653</u>  |
| 稅後淨（損）利    | (\$ 3,580)        | (\$ 7,338)        |
| 其他綜合損益     | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 綜合損益總額     | <u>(\$ 3,580)</u> | <u>(\$ 7,338)</u> |
| 淨（損）利歸屬於：  |                   |                   |
| 本公司業主      | \$ -              | \$ -              |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>( 3,580)</u>   | <u>( 7,338)</u>   |
|            | <u>(\$ 3,580)</u> | <u>(\$ 7,338)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： |                   |                   |
| 本公司業主      | \$ -              | \$ -              |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>( 3,580)</u>   | <u>( 7,338)</u>   |
|            | <u>(\$ 3,580)</u> | <u>(\$ 7,338)</u> |
| 現金流量       |                   |                   |
| 營業活動       | (\$ 1,042)        | (\$ 275)          |
| 投資活動       | 1,355             | ( 12)             |
| 籌資活動       | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 淨現金流入（出）   | <u>\$ 313</u>     | <u>(\$ 287)</u>   |

至 擎 公 司

|            | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 流動資產       | \$ 223,459       | \$ 209,899       |
| 非流動資產      | 1,192            | 4,918            |
| 流動負債       | ( 189,928)       | ( 207,686)       |
| 非流動負債      | ( <u>3,014</u> ) | ( <u>3,525</u> ) |
| 權 益        | <u>\$ 31,709</u> | <u>\$ 3,606</u>  |
| 權益歸屬於：     |                  |                  |
| 本公司業主      | \$ -             | \$ -             |
| 至擎公司之非控制權益 | <u>31,709</u>    | <u>3,606</u>     |
|            | <u>\$ 31,709</u> | <u>\$ 3,606</u>  |
|            |                  |                  |
|            | 113年度            | 112年度            |
| 營業收入       | <u>\$ 51,245</u> | <u>\$ 39,638</u> |
| 稅後淨利       | \$ 28,103        | \$ 13,731        |
| 其他綜合損益     | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| 綜合損益總額     | <u>\$ 28,103</u> | <u>\$ 13,731</u> |
| 淨利歸屬於：     |                  |                  |
| 本公司業主      | \$ -             | \$ -             |
| 至擎公司之非控制權益 | <u>28,103</u>    | <u>13,731</u>    |
|            | <u>\$ 28,103</u> | <u>\$ 13,731</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： |                  |                  |
| 本公司業主      | \$ -             | \$ -             |
| 至擎公司之非控制權益 | <u>28,103</u>    | <u>13,731</u>    |
|            | <u>\$ 28,103</u> | <u>\$ 13,731</u> |
| 現金流量       |                  |                  |
| 營業活動       | \$ 16,880        | \$ 25,811        |
| 投資活動       | -                | -                |
| 籌資活動       | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| 淨現金流入      | <u>\$ 16,880</u> | <u>\$ 25,811</u> |

## 十二、不動產、廠房及設備

|              | 自有土地              | 建築物               | 機器設備              | 模具設備              | 運輸設備             | 辦公設備              | 租賃改良              | 其他設備              | 未完工程及待驗設備        | 合計                 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 成本           |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                   |                  |                    |
| 113年1月1日餘額   | \$ 947,102        | \$ 770,570        | \$ 259,333        | \$ 180,924        | \$ 19,542        | \$ 111,424        | \$ 95,766         | \$ 156,244        | \$ 13,589        | \$2,554,494        |
| 增添           | -                 | 573               | 26,294            | 11,388            | 7,245            | 13,868            | 28,826            | 15,525            | 1,782            | 105,501            |
| 處分           | -                 | ( 528)            | ( 3,098)          | ( 3,009)          | ( 3,150)         | ( 4,473)          | ( 528)            | ( 1,325)          | -                | ( 16,111)          |
| 重分類          | 4,193             | 2,214             | 1,471             | -                 | -                | 664               | -                 | ( 608)            | ( 1,527)         | 6,407              |
| 淨兌換差額        | -                 | 7,033             | 6,527             | 2,646             | 511              | 2,551             | 3,065             | 7,779             | ( 406)           | 29,706             |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ 951,295</u> | <u>\$ 779,862</u> | <u>\$ 290,527</u> | <u>\$ 191,949</u> | <u>\$ 24,148</u> | <u>\$ 124,034</u> | <u>\$ 127,129</u> | <u>\$ 177,615</u> | <u>\$ 13,438</u> | <u>\$2,679,997</u> |
| 累計折舊         |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                   |                  |                    |
| 113年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 164,453        | \$ 211,097        | \$ 142,889        | \$ 13,760        | \$ 97,731         | \$ 64,827         | \$ 127,605        | \$ -             | \$ 822,362         |
| 折舊費用         | -                 | 28,097            | 22,330            | 19,220            | 2,600            | 10,503            | 16,094            | 12,059            | -                | 110,903            |
| 處分           | -                 | ( 388)            | ( 2,766)          | ( 2,939)          | ( 3,116)         | ( 4,451)          | ( 528)            | ( 1,014)          | -                | ( 15,202)          |
| 重分類          | -                 | 480               | -                 | -                 | -                | 560               | -                 | ( 560)            | -                | 480                |
| 淨兌換差額        | -                 | 2,299             | 5,259             | 1,753             | 408              | 2,324             | 2,086             | 6,448             | -                | 20,577             |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 194,941</u> | <u>\$ 235,920</u> | <u>\$ 160,923</u> | <u>\$ 13,652</u> | <u>\$ 106,667</u> | <u>\$ 82,479</u>  | <u>\$ 144,538</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 939,120</u>  |
| 113年12月31日淨額 | <u>\$ 951,295</u> | <u>\$ 584,921</u> | <u>\$ 54,607</u>  | <u>\$ 31,026</u>  | <u>\$ 10,496</u> | <u>\$ 17,367</u>  | <u>\$ 44,650</u>  | <u>\$ 33,077</u>  | <u>\$ 13,438</u> | <u>\$1,740,877</u> |
| 成本           |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                   |                  |                    |
| 112年1月1日餘額   | \$ 941,115        | \$ 760,173        | \$ 249,621        | \$ 226,897        | \$ 16,283        | \$ 103,846        | \$ 84,525         | \$ 144,719        | \$ -             | \$2,527,179        |
| 增添           | -                 | 10,565            | 17,277            | 17,888            | 4,627            | 11,484            | 13,105            | 14,211            | 13,791           | 102,948            |
| 處分           | -                 | ( 24)             | ( 4,654)          | ( 62,471)         | ( 1,415)         | ( 3,649)          | ( 994)            | ( 2,325)          | -                | ( 75,532)          |
| 重分類          | 5,987             | 3,159             | -                 | -                 | -                | -                 | -                 | -                 | -                | 9,146              |
| 淨兌換差額        | -                 | ( 3,303)          | ( 2,911)          | ( 1,390)          | 47               | ( 257)            | ( 870)            | ( 361)            | ( 202)           | ( 9,247)           |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 947,102</u> | <u>\$ 770,570</u> | <u>\$ 259,333</u> | <u>\$ 180,924</u> | <u>\$ 19,542</u> | <u>\$ 111,424</u> | <u>\$ 95,766</u>  | <u>\$ 156,244</u> | <u>\$ 13,589</u> | <u>\$2,554,494</u> |
| 累計折舊         |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                   |                  |                    |
| 112年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 137,172        | \$ 198,850        | \$ 187,804        | \$ 11,952        | \$ 92,726         | \$ 56,876         | \$ 117,755        | \$ -             | \$ 803,135         |
| 折舊費用         | -                 | 27,822            | 18,784            | 18,443            | 2,195            | 9,010             | 9,910             | 11,611            | -                | 97,775             |
| 處分           | -                 | ( 7)              | ( 4,134)          | ( 62,471)         | ( 397)           | ( 3,643)          | ( 994)            | ( 1,258)          | -                | ( 72,904)          |
| 重分類          | -                 | 457               | -                 | -                 | -                | -                 | -                 | -                 | -                | 457                |
| 淨兌換差額        | -                 | ( 991)            | ( 2,403)          | ( 887)            | 10               | ( 362)            | ( 965)            | ( 503)            | -                | ( 6,101)           |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 164,453</u> | <u>\$ 211,097</u> | <u>\$ 142,889</u> | <u>\$ 13,760</u> | <u>\$ 97,731</u>  | <u>\$ 64,827</u>  | <u>\$ 127,605</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 822,362</u>  |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 947,102</u> | <u>\$ 606,117</u> | <u>\$ 48,236</u>  | <u>\$ 38,035</u>  | <u>\$ 5,782</u>  | <u>\$ 13,693</u>  | <u>\$ 30,939</u>  | <u>\$ 28,639</u>  | <u>\$ 13,589</u> | <u>\$1,732,132</u> |

折舊係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |          |
|------|----------|
| 建築物  | 5 至 47 年 |
| 機器設備 | 2 至 10 年 |
| 模具設備 | 3 至 8 年  |
| 運輸設備 | 3 至 8 年  |
| 辦公設備 | 2 至 10 年 |
| 租賃改良 | 2 至 15 年 |
| 其他設備 | 3 至 10 年 |

重分類主係投資性不動產之轉出或轉入。

合併公司建築物之重大組成部分主要有辦公室、裝潢工程等，並按其耐用年限 5~47 年予以計提折舊。

合併公司之所有不動產、廠房及設備皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|            | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                   |                   |
| 土 地        | \$ 14,434         | \$ 14,262         |
| 建 築 物      | 456,907           | 327,923           |
| 運輸設備       | 11,032            | 12,519            |
| 機器設備       | <u>2,249</u>      | <u>1,316</u>      |
|            | <u>\$ 484,622</u> | <u>\$ 356,020</u> |
|            |                   |                   |
|            | 113年度             | 112年度             |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 278,207</u> | <u>\$ 163,365</u> |
|            |                   |                   |
| 使用權資產之折舊費用 |                   |                   |
| 土 地        | \$ 325            | \$ 321            |
| 建 築 物      | 154,779           | 127,034           |
| 運輸設備       | 5,463             | 4,249             |
| 機器設備       | <u>989</u>        | <u>463</u>        |
|            | <u>\$ 161,556</u> | <u>\$ 132,067</u> |

#### (二) 租賃負債

|          | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                   |
| 流 動      | <u>\$ 160,566</u> | <u>\$ 120,662</u> |
| 非 流 動    | <u>\$ 323,457</u> | <u>\$ 228,844</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | 113年12月31日  | 112年12月31日  |
|-------|-------------|-------------|
| 建 築 物 | 0.95%~2.70% | 0.80%~2.70% |
| 運輸設備  | 1.20%~2.70% | 0.80%~2.70% |
| 機器設備  | 1.80%       | 1.80%       |

#### (三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干建築物做為廠房及辦公室，與承租公務車做為營運活動使用，租賃期間為1~5年。為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於使用權資產—土地。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，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

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

|             | 113年度               | 112年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 42,714</u>    | <u>\$ 28,961</u>    |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 599</u>       | <u>\$ 390</u>       |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 208,534)</u> | <u>(\$ 167,716)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備與租賃車，及符合低價值資產租賃之若干辦公電腦設備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。

十四、投資性不動產

|                   | 已完工投資性<br>不 動 產     |
|-------------------|---------------------|
| <u>成 本</u>        |                     |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,262,861        |
| 重分類轉至不動產、廠房及設備    | ( <u>6,407</u> )    |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,256,454</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>    |                     |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 71,743           |
| 折舊費用              | 9,291               |
| 重分類轉至不動產、廠房及設備    | ( <u>480</u> )      |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 80,554</u>    |
| 113 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,175,900</u> |
| <u>成 本</u>        |                     |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,272,007        |
| 重分類轉至不動產、廠房及設備    | ( <u>9,146</u> )    |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,262,861</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>    |                     |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 62,829           |
| 折舊費用              | 9,371               |
| 重分類轉至不動產、廠房及設備    | ( <u>457</u> )      |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 71,743</u>    |
| 112 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,191,118</u> |

投資性不動產出租之租賃期間為 3~6 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

|       | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 第 1 年 | \$ 27,833        | \$ 27,177        |
| 第 2 年 | 25,748           | 16,273           |
| 第 3 年 | 23,070           | 15,856           |
| 第 4 年 | 15,080           | 13,595           |
| 第 5 年 | 5,152            | 5,688            |
|       | <u>\$ 96,883</u> | <u>\$ 78,589</u> |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 47 年之耐用年限計提折舊。

合併公司投資性不動產於 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值約分別為 1,205,311 仟元及 1,273,882 仟元。係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

#### 十五、商 譽

|            | 113年度            | 112年度            |
|------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> |                  |                  |
| 年初餘額       | \$ 57,033        | \$ 56,448        |
| 淨兌換差額      | <u>1,828</u>     | <u>585</u>       |
| 年底餘額       | <u>\$ 58,861</u> | <u>\$ 57,033</u> |

合併公司 113 及 112 年度未認列任何商譽之減損損失。

## 十六、其他無形資產

|                   | 商 標 權            | 電腦軟體成本           | 網 域             | 合 計               |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u>        |                  |                  |                 |                   |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 25,704        | \$ 22,679        | \$ 2,800        | \$ 51,183         |
| 單獨取得              | -                | 51,432           | -               | 51,432            |
| 淨兌換差額             | ( 2,749 )        | 2,202            | -               | ( 547 )           |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 22,955</u> | <u>\$ 76,313</u> | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 102,068</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u>    |                  |                  |                 |                   |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 230           | \$ 20,090        | \$ -            | \$ 20,320         |
| 攤銷費用              | -                | 6,785            | -               | 6,785             |
| 淨兌換差額             | 16               | 1,301            | -               | 1,317             |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 246</u>    | <u>\$ 28,176</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 28,422</u>  |
| 113 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 22,709</u> | <u>\$ 48,137</u> | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 73,646</u>  |
| <u>成 本</u>        |                  |                  |                 |                   |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 22,437        | \$ 22,585        | \$ 2,800        | \$ 47,822         |
| 單獨取得              | -                | -                | -               | -                 |
| 淨兌換差額             | 3,267            | 94               | -               | 3,361             |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 25,704</u> | <u>\$ 22,679</u> | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 51,183</u>  |
| <u>累計攤銷及減損</u>    |                  |                  |                 |                   |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 230           | \$ 18,943        | \$ -            | \$ 19,173         |
| 攤銷費用              | -                | 1,069            | -               | 1,069             |
| 淨兌換差額             | -                | 78               | -               | 78                |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 230</u>    | <u>\$ 20,090</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 20,320</u>  |
| 112 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 25,474</u> | <u>\$ 2,589</u>  | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 30,863</u>  |

屬有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

|        |      |
|--------|------|
| 商 標 權  | 15年  |
| 電腦軟體成本 | 3至5年 |

屬非確定耐用年限之無形資產，耐用年限確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

## 十七、其他資產

|                   | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>         |                   |                   |
| 其他流動資產            |                   |                   |
| 預付款項              | \$ 130,329        | \$ 106,553        |
| 待退回產品權利（附註二<br>五） | 10,859            | 21,554            |
| 其    他            | <u>22,361</u>     | <u>26,423</u>     |
|                   | <u>\$ 163,549</u> | <u>\$ 154,530</u> |
| <u>非流動</u>        |                   |                   |
| 其他非流動資產           |                   |                   |
| 存出保證金             | \$ 48,817         | \$ 41,643         |
| 催收款               | 42,964            | 45,707            |
| 備抵損失－催收款          | ( 42,964)         | ( 45,707)         |
| 預付設備及土地款          | 33,171            | 11,581            |
| 其    他            | <u>15,320</u>     | <u>16,314</u>     |
|                   | <u>\$ 97,308</u>  | <u>\$ 69,538</u>  |

## 十八、借    款

### (一) 短期借款

|                   | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u>      |                     |                     |
| 信用額度借款            | \$ 2,400,000        | \$ 1,800,000        |
| <u>擔保借款（附註三三）</u> |                     |                     |
| 銀行借款              | <u>-</u>            | <u>200,000</u>      |
|                   | <u>\$ 2,400,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日之有效利率分別為 1.70%～2.14% 及 1.57%～1.71%。

## 十九、應付公司債

|               | 113年12月31日  | 112年12月31日        |
|---------------|-------------|-------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債   | \$ -        | \$ 548,790        |
| 減：列為 1 年內到期部分 | <u>-</u>    | <u>-</u>          |
|               | <u>\$ -</u> | <u>\$ 548,790</u> |

### (一) 國內第一次無擔保轉換公司債

本公司於 109 年 1 月 15 日於中華民國證券櫃檯買賣中心發行 12 仟單位、利率 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,200,000 仟元。

債券發行時每單位公司債持有人有權以每股 122 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換期間為 109 年 4 月 16 日至 112 年 1 月 15 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 1 月 15 日以面額之 101.5075% 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 1.1935%。

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| 發行價款（減除交易成本 3,745 仟元）            | \$ 1,259,004       |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 241 仟元）      | ( 83,747)          |
| 發行日帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產            | <u>240</u>         |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,504 仟元） | 1,175,497          |
| 以有效利率 1.1935% 計算之利息              | 42,306             |
| 應付公司債轉換為普通股                      | ( 272,260)         |
| 償還公司債                            | ( <u>945,543</u> ) |
| 112 年 12 月 31 日負債組成部分            | <u>\$ -</u>        |

本轉換公司債已於 112 年 1 月全部轉換或贖回暨終止櫃檯買賣。

## (二) 國內第二次無擔保轉換公司債

本公司於 112 年 6 月 16 日於中華民國證券櫃檯買賣中心發行 12 仟單位、利率 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,200,000 仟元。

債券發行時每單位公司債持有人有權以每股 200 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換期間為 112 年 9 月 17 日至 117 年 6 月 16 日。若公司債屆時未轉換，將於 117 年 6 月 16 日以面額之 102.5251% 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 1.7699%。

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| 發行價款（減除交易成本 3,595 仟元）            | \$ 1,288,112 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 410 仟元）      | ( 160,778)   |
| 發行日帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債            | ( 360)       |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,185 仟元） | 1,126,974    |
| 以有效利率 1.7699% 計算之利息              | 13,775       |
| 應付公司債轉換為普通股                      | ( 1,139,749) |
| 贖回公司債                            | ( 1,000)     |
| 113 年 12 月 31 日負債組成部分            | \$ -         |

截至 112 年 12 月 31 日止，本債券轉換價格為 186.5 元，債券持有人已申請轉換面額分別為 621,600 仟元，並已轉換為本公司普通股為 3,333 仟股。

截至 113 年 12 月 31 日止，本債券轉換價格為 186.5 元，債券持有人共申請轉換面額 1,199,000 仟元，合計轉換本公司普通股 6,490 仟股。

本轉換公司債於 113 年 9 月 19 日全部轉換或提前贖回暨終止櫃檯買賣。

## 二十、應付票據及應付帳款

|             | 113年12月31日   | 112年12月31日   |
|-------------|--------------|--------------|
| <u>應付票據</u> |              |              |
| 因營業而發生      | \$ 32        | \$ 31        |
| <u>應付帳款</u> |              |              |
| 因營業而發生      | \$ 1,383,556 | \$ 1,063,746 |

合併公司已訂有平均賒帳期間作為財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 二一、其他負債

|            | 113年12月31日          | 112年12月31日        |
|------------|---------------------|-------------------|
| <u>流動</u>  |                     |                   |
| 其他應付款      |                     |                   |
| 應付薪資及獎金    | \$ 366,134          | \$ 326,739        |
| 應付稅捐       | 14,221              | 83,279            |
| 其 他        | <u>667,296</u>      | <u>492,826</u>    |
|            | <u>\$ 1,047,651</u> | <u>\$ 902,844</u> |
| 其他流動負債     |                     |                   |
| 預收款項       | \$ 167,069          | \$ 54,665         |
| 退款負債（附註二五） | 29,760              | 45,945            |
| 其 他        | <u>6,834</u>        | <u>6,548</u>      |
|            | <u>\$ 203,663</u>   | <u>\$ 107,158</u> |
| <u>非流動</u> |                     |                   |
| 其他非流動負債    |                     |                   |
| 存入保證金      | <u>\$ 8,367</u>     | <u>\$ 7,603</u>   |

## 二二、負債準備

|              | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>    |                   |                   |
| 保 固          | <u>\$ 137,204</u> | <u>\$ 133,282</u> |
|              |                   | 保 固               |
| 112年1月1日餘額   |                   | \$ 141,945        |
| 本年度減少        |                   | ( 8,967)          |
| 淨兌換差額        |                   | <u>304</u>        |
| 112年12月31日餘額 |                   | <u>\$ 133,282</u> |
| 113年1月1日餘額   |                   | \$ 133,282        |
| 本年度增加        |                   | 3,781             |
| 淨兌換差額        |                   | <u>141</u>        |
| 113年12月31日餘額 |                   | <u>\$ 137,204</u> |

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

## 二三、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、共鳴公司及至擎公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之美國碩天、Nitram、香港碩天、日本碩天、碩達公司、碩擎公司、碩寧公司、碩電公司、廣升公司、東莞碩擎公司、墨西哥碩天及印度碩天所適用之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，上述公司需提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

荷蘭碩天、德國碩天、菲律賓碩天、Phisonic、Ascend Target 及 AT Holding 因員工聘用方式無須負擔退休金，故未提列相關應計退休金負債。

合併公司於 113 及 112 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額詳列如下：

|       | 113年度            | 112年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 提撥之金額 | <u>\$ 89,159</u> | <u>\$ 74,245</u> |

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司對於 Nitram 及印度碩天符合條件之員工，係採用確定福利計畫。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 22,768        | \$ 23,122        |
| 計畫資產公允價值 | ( 9,719)         | ( 8,576)         |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 13,049</u> | <u>\$ 14,546</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 112 年 1 月 1 日 餘 額       | <u>\$ 20,861</u>   | <u>( \$ 8,200)</u> | <u>\$ 12,661</u> |
| 當期服務成本                  | 724                | -                  | 724              |
| 利息費用（收入）                | <u>513</u>         | <u>( 59)</u>       | <u>454</u>       |
| 認列於損益                   | <u>1,237</u>       | <u>( 59)</u>       | <u>1,178</u>     |
| 再衡量數                    |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | 2                  | 2                |
| 精算損失                    | <u>935</u>         | <u>-</u>           | <u>935</u>       |
| 認列於其他綜合損益               | <u>935</u>         | <u>2</u>           | <u>937</u>       |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 153)             | ( 153)           |
| 福利支付                    | ( 103)             | -                  | ( 103)           |
| 兌換差額                    | <u>192</u>         | <u>( 166)</u>      | <u>26</u>        |
| 112 年 12 月 31 日 餘 額     | <u>23,122</u>      | <u>( 8,576)</u>    | <u>14,546</u>    |
| 當期服務成本                  | 1,505              | -                  | 1,505            |
| 利息費用（收入）                | <u>555</u>         | <u>( 61)</u>       | <u>494</u>       |
| 認列於損益                   | <u>2,060</u>       | <u>( 61)</u>       | <u>1,999</u>     |
| 再衡量數                    |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | ( 377)             | ( 377)           |
| 精算利益－財務假設               | ( 170)             | -                  | ( 170)           |
| 精算利益－經驗調整               | <u>( 2,214)</u>    | <u>-</u>           | <u>( 2,214)</u>  |
| 認列於其他綜合損益               | <u>( 2,384)</u>    | <u>( 377)</u>      | <u>( 2,761)</u>  |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 684)             | ( 684)           |
| 福利支付                    | ( 85)              | -                  | ( 85)            |
| 兌換差額                    | <u>55</u>          | <u>( 21)</u>       | <u>34</u>        |
| 113 年 12 月 31 日 餘 額     | <u>\$ 22,768</u>   | <u>( \$ 9,719)</u> | <u>\$ 13,049</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 113年度           | 112年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 銷貨成本 | \$ 7            | \$ -            |
| 推銷費用 | 549             | 481             |
| 管理費用 | 1,342           | 595             |
| 研發費用 | <u>101</u>      | <u>102</u>      |
|      | <u>\$ 1,999</u> | <u>\$ 1,178</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之計畫資產及確定義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

|         | 113年12月31日  | 112年12月31日  |
|---------|-------------|-------------|
| 折現率     | 1.50%~6.95% | 1.38%~7.35% |
| 薪資預期增加率 | 3.00%~7.00% | 3.00%~7.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|                | 113年12月31日         | 112年12月31日         |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 折現率            |                    |                    |
| 增加 0.25%~0.50% | (\$ <u>3,662</u> ) | (\$ <u>3,636</u> ) |
| 減少 0.25%~0.50% | <u>\$ 5,022</u>    | <u>\$ 5,070</u>    |
| 薪資預期增加率        |                    |                    |
| 增加 0.25%~0.50% | <u>\$ 4,989</u>    | <u>\$ 5,035</u>    |
| 減少 0.25%~0.50% | (\$ <u>3,880</u> ) | (\$ <u>3,820</u> ) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 113年12月31日      | 112年12月31日    |
|--------------|-----------------|---------------|
| 預期1年內提撥金額    | <u>\$ 3,102</u> | <u>\$ 866</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 7.94~14.35年     | 8.11~13.88年   |

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>360,000</u>      | <u>360,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 3,600,000</u> | <u>\$ 3,600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>94,166</u>       | <u>90,433</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 941,660</u>   | <u>\$ 904,329</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。額定股本中員工認股權憑證所保留之股本為20,000仟股。

本公司國內第一次無擔保可轉換公司債持有人分別於111年度及112年1月將公司債面額247,900仟元及20,600仟元轉換為普通股2,354仟股及196仟股，增資基準日分別為112年1月30日及112年3月23日，並分別於112年2月21日及112年4月6日辦妥變更登記。

本公司於112年6月13日股東常會決議通過，辦理盈餘轉增資新台幣41,750仟元，並經董事會決議以112年8月22日為除權基準日。

本公司國內第二次無擔保可轉換公司債之債券持有人於112年間共計將公司債面額621,600仟元轉換為普通股3,333仟股，增資基準日分別為112年11月9日及113年1月18日，並分別業於112年12月6日及113年1月31日辦妥變更登記。

本公司國內第二次無擔保可轉換公司債持有人於113年間共計將公司債面額577,400仟元轉換為普通股3,157仟股，增資基準日分別為113年5月10日、113年8月8日及113年11月7日，並分別

業於 113 年 5 月 27 日、113 年 9 月 20 日及 113 年 11 月 25 日辦妥變更登記。

## (二) 債券換股權利證書

本公司國內第二次無擔保可轉換公司債之債券持有人已於 112 年 10 月將公司債面額 107,400 仟元轉換為普通股 576 仟股，本公司董事會決議增資基準日為 113 年 1 月 18 日，業於 113 年 1 月 31 日辦妥變更登記。

|                         | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-------------------------|------------|------------|
| 已轉換但尚未完成變更登記之股數<br>(仟股) | -          | 576        |
| 已轉換但尚未完成變更登記之股本         | \$ -       | \$ 5,758   |

## (三) 資本公積

|                             | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> |                     |                     |
| 股票發行溢價                      | \$ 1,398,242        | \$ 1,398,242        |
| 公司債轉換溢價                     | 1,566,135           | 966,951             |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                     |                     |
| 可轉換公司債之認股權                  | -                   | 77,495              |
|                             | <u>\$ 2,964,377</u> | <u>\$ 2,442,688</u> |

註：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。

## (四) 保留盈餘及股利政策

本公司得於每半會計年度終了後分派盈餘或彌補虧損，由董事會編造盈餘分配議案，交審計委員查核後，提董事會決議之。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得

授權由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行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，配合公司未來之長期財務規劃、投資環境及產業競爭狀況，每年現金股利發放總額以不低於當年度擬發放股東紅利總額 10%。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列或迴轉特別盈餘公積，僅就前期未分配盈餘提列或迴轉。

本公司 112 年及 111 年盈餘分配案如下：

|            | 112年度             | 111年度               |
|------------|-------------------|---------------------|
| 法定盈餘公積     | <u>\$ 146,725</u> | <u>\$ 114,450</u>   |
| 迴轉特別盈餘公積   | <u>(\$ 9,109)</u> | <u>(\$ 118,302)</u> |
| 現金股利       | <u>\$ 728,070</u> | <u>\$ 417,504</u>   |
| 股票股利       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 41,750</u>    |
| 每股現金股利 (元) | \$ 8              | \$ 5                |
| 每股股票股利 (元) | \$ -              | \$ 0.5              |

上述現金股利已分別於 113 年 3 月 12 日及 112 年 3 月 23 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 113 年 5 月 28 日及 112 年 6 月 13 日股東常會決議。

本公司 114 年 3 月 11 日董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

|            | 113年度               |
|------------|---------------------|
| 法定盈餘公積     | <u>\$ 228,606</u>   |
| 特別盈餘公積     | <u>(\$ 69,351)</u>  |
| 現金股利       | <u>\$ 1,412,491</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 15               |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 114 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(五) 特別盈餘公積

|             | 113年度            | 112年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 年初餘額        | \$ 78,460        | \$ 196,762       |
| 迴轉提列特別盈餘公積  |                  |                  |
| 其他權益項目減項迴轉數 | ( 9,109)         | ( 118,302)       |
| 年底餘額        | <u>\$ 69,351</u> | <u>\$ 78,460</u> |

(六) 非控制權益

|                   | 113年度            | 112年度            |
|-------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額              | \$ 41,231        | \$ 35,235        |
| 本年度淨利             | 24,523           | 6,255            |
| 本年度其他綜合損益         |                  |                  |
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | 1,293            | ( 738)           |
| 收購共鳴公司            | -                | 479              |
| 年底餘額              | <u>\$ 67,047</u> | <u>\$ 41,231</u> |

二五、收入

|        | 113年度                | 112年度                |
|--------|----------------------|----------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 12,490,033        | \$ 11,728,687        |
| 勞務收入   | <u>1,967</u>         | <u>2,481</u>         |
|        | <u>\$ 12,492,000</u> | <u>\$ 11,731,168</u> |

(一) 客戶合約之說明

依商業慣例及法令規範，合併公司接受部分區域市場之退貨及折讓，考量過去交易紀錄及累積經驗，合併公司以最可能金額估計銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）及相關待退回產品權利（帳列其他流動資產）。相關說明請參閱附註十七及二一。

商品瑕疵保固義務說明，請參閱附註四及二二。

(二) 合約餘額

|           | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應收款項（附註九） | <u>\$ 2,682,825</u> | <u>\$ 2,231,333</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

二六、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

|      | 113年度             | 112年度            |
|------|-------------------|------------------|
| 銀行存款 | \$ 157,860        | \$ 82,910        |
| 其 他  | <u>30</u>         | <u>28</u>        |
|      | <u>\$ 157,890</u> | <u>\$ 82,938</u> |

(二) 其他收入

|      | 113年度            | 112年度            |
|------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 33,972        | \$ 33,522        |
| 其 他  | <u>40,162</u>    | <u>56,841</u>    |
|      | <u>\$ 74,134</u> | <u>\$ 90,363</u> |

(三) 其他利益及損失

|                            | 113年度             | 112年度            |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失              | (\$ 340)          | (\$ 448)         |
| 淨外幣兌換利益                    | 349,348           | 44,717           |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融負債利益(損失) | 4,404             | ( 4,044)         |
| 租賃修改利益                     | 57                | 320              |
| 其 他                        | <u>( 13,505)</u>  | <u>( 3,666)</u>  |
|                            | <u>\$ 339,964</u> | <u>\$ 36,879</u> |

(四) 財務成本

|          | 113年度            | 112年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 35,485        | \$ 45,121        |
| 可轉換公司債利息 | 5,472            | 8,302            |
| 租賃負債之利息  | 9,411            | 6,883            |
| 其他財務成本   | <u>125</u>       | <u>27,067</u>    |
|          | <u>\$ 50,493</u> | <u>\$ 87,373</u> |

(五) 折舊及攤銷

|            | 113年度             | 112年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 110,903        | \$ 97,775         |
| 使用權資產      | 161,556           | 132,067           |
| 投資性不動產     | 9,291             | 9,371             |
| 無形資產       | <u>6,785</u>      | <u>1,069</u>      |
|            | <u>\$ 288,535</u> | <u>\$ 240,282</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 125,723        | \$ 101,150        |
| 營業費用       | <u>156,027</u>    | <u>138,063</u>    |
|            | <u>\$ 281,750</u> | <u>\$ 239,213</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ -              | \$ -              |
| 營業費用       | <u>6,785</u>      | <u>1,069</u>      |
|            | <u>\$ 6,785</u>   | <u>\$ 1,069</u>   |

(六) 員工福利費用

|             | 113年度               | 112年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利（附註二三） |                     |                     |
| 確定提撥計畫      | \$ 89,159           | \$ 74,245           |
| 確定福利計畫      | <u>1,999</u>        | <u>1,178</u>        |
|             | 91,158              | 75,423              |
| 其他員工福利      | <u>1,938,704</u>    | <u>1,812,535</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 2,029,862</u> | <u>\$ 1,887,958</u> |
| 依功能別彙總      |                     |                     |
| 營業成本        | \$ 484,740          | \$ 445,002          |
| 營業費用        | <u>1,545,122</u>    | <u>1,442,956</u>    |
|             | <u>\$ 2,029,862</u> | <u>\$ 1,887,958</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司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 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。113 及 112 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 113年度 | 112年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 4.07% | 5.24% |
| 董事酬勞 | 0.21% | 0.33% |

金 額

|      | 113年度      | 112年度     |
|------|------------|-----------|
|      | 現 金        | 現 金       |
| 員工酬勞 | \$ 108,000 | \$ 90,000 |
| 董事酬勞 | 5,600      | 5,600     |

年度合併財務報告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 年度員工酬勞及董事酬勞經董事會決議金額與 113 年度合併財務報告認列之相關金額如下：

|            | 113年度      |          |
|------------|------------|----------|
|            | 員 工 酬 勞    | 董 事 酬 勞  |
| 董事會決議配發金額  | \$ 108,000 | \$ 5,950 |
| 年度財務報表認列金額 | 108,000    | 5,600    |

上述差異數將調整為 114 年度之損益。

112 年度員工酬勞及董事酬勞經董事會決議金額與 112 年度合併財務報告認列之相關金額如下：

|            | 112年度     |          |
|------------|-----------|----------|
|            | 員 工 酬 勞   | 董 事 酬 勞  |
| 董事會決議配發金額  | \$ 90,000 | \$ 5,600 |
| 年度財務報表認列金額 | 90,000    | 6,500    |

上述差異數業經調整為 113 年度之損益。

111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 年度合併財務報告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) 外幣兌換利益

|          | 113年度             | 112年度            |
|----------|-------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 384,594        | \$ 316,598       |
| 外幣兌換損失總額 | ( 35,246)         | ( 271,881)       |
| 淨 利 益    | <u>\$ 349,348</u> | <u>\$ 44,717</u> |

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 113年度            | 112年度             |
|-------------|------------------|-------------------|
| 當期所得稅       |                  |                   |
| 本年度產生者      | \$636,440        | \$517,841         |
| 未分配盈餘加徵     | 30,078           | 34,455            |
| 以前年度之調整     | <u>18,277</u>    | <u>14,851</u>     |
|             | <u>684,795</u>   | <u>567,147</u>    |
| 遞延所得稅利益     |                  |                   |
| 本年度產生者      | ( 19,411)        | ( 93,507)         |
| 稅率變動        | ( 24,983)        | ( 11,421)         |
|             | <u>( 44,394)</u> | <u>( 104,928)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$640,401</u> | <u>\$462,219</u>  |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 113年度               | 112年度               |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$ 2,948,779</u> | <u>\$ 1,937,004</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                     |                     |
| 所得稅費用        | \$ 871,798          | \$ 603,694          |
| 永久性差異        | ( 16,938)           | 15,146              |
| 免稅所得         | ( 6,954)            | ( 5,870)            |
| 未分配盈餘加徵      | 30,078              | 34,455              |
| 未認列之虧損扣抵／可減除 |                     |                     |
| 暫時性差異        | ( 260,885)          | ( 218,938)          |
| 稅率變動         | ( 24,983)           | ( 11,421)           |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                     |                     |
| 於本年度之調整      | 18,277              | 14,851              |
| 其 他          | <u>30,008</u>       | <u>30,302</u>       |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 640,401</u>   | <u>\$ 462,219</u>   |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

|              | 113年度  | 112年度    |
|--------------|--------|----------|
| <u>遞延所得稅</u> |        |          |
| 確定福利計畫再衡量數   | \$ 552 | (\$ 187) |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅資產 |            |            |
| 應收退稅款   | \$ 2,155   | \$ 3,020   |
| 本期所得稅負債 |            |            |
| 應付所得稅   | \$ 393,733 | \$ 279,822 |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 兌 換 差 額         | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                  |                  |                 |                   |
| 暫時性差異                |                   |                  |                  |                 |                   |
| 與子公司之未實現             |                   |                  |                  |                 |                   |
| 損益                   | \$ 160,527        | \$ 90,875        | \$ -             | \$ -            | \$ 251,402        |
| 未實現兌換損失              | 16,046            | ( 16,046)        | -                | -               | -                 |
| 確定福利退休計畫             | 2,723             | -                | ( 556)           | -               | 2,167             |
| 未實現存貨跌價損失            | 101,984           | 15,260           | -                | 5,035           | 122,279           |
| 備抵損失                 | 12,458            | ( 228)           | -                | 652             | 12,882            |
| 未實現保固準備              | 23,605            | ( 408)           | -                | 818             | 24,015            |
| 未實現銷貨退回及<br>折讓       | 929               | 1,013            | -                | 84              | 2,026             |
| 費 用                  | 40,174            | ( 10,697)        | -                | 2,497           | 31,974            |
| 金融資產評價損失             | 809               | ( 809)           | -                | -               | -                 |
| 可轉換公司債               | 1,609             | ( 1,609)         | -                | -               | -                 |
|                      | <u>\$ 360,864</u> | <u>\$ 77,351</u> | <u>(\$ 556)</u>  | <u>\$ 9,086</u> | <u>\$ 446,745</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                  |                  |                 |                   |
| 暫時性差異                |                   |                  |                  |                 |                   |
| 與子公司之未實現損<br>益       | \$ 186            | \$ 66            | \$ -             | \$ -            | \$ 252            |
| 未實現兌換利益              | 2,865             | 20,547           | -                | -               | 23,412            |
| 確定福利退休計畫             | 133               | -                | ( 4)             | 5               | 134               |
| 折 舊                  | 5,054             | 9,219            | -                | 536             | 14,809            |
| 費 用                  | -                 | 3,125            | -                | 66              | 3,191             |
|                      | <u>\$ 8,238</u>   | <u>\$ 32,957</u> | <u>(\$ 4)</u>    | <u>\$ 607</u>   | <u>\$ 41,798</u>  |

## 112 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 兌 換 差 額           | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                   |                      |                   |                   |
| 暫時性差異                |                   |                   |                      |                   |                   |
| 與子公司之未實現             |                   |                   |                      |                   |                   |
| 損益                   | \$ 105,513        | \$ 55,014         | \$ -                 | \$ -              | \$ 160,527        |
| 未實現兌換損失              | 701               | 15,345            | -                    | -                 | 16,046            |
| 確定福利退休計畫             | 2,545             | -                 | 178                  | -                 | 2,723             |
| 未實現存貨跌價損失            | 75,923            | 26,362            | -                    | ( 301 )           | 101,984           |
| 備抵損失                 | 11,171            | 1,305             | -                    | ( 18 )            | 12,458            |
| 未實現保固準備              | 25,400            | ( 1,798 )         | -                    | 3                 | 23,605            |
| 未實現銷貨退回及             |                   |                   |                      |                   |                   |
| 折讓                   | 2,970             | ( 2,070 )         | -                    | 29                | 929               |
| 費 用                  | 24,140            | 16,270            | -                    | ( 236 )           | 40,174            |
| 金融資產評價損失             | 48                | 761               | -                    | -                 | 809               |
| 可轉換公司債               | 6,161             | ( 4,552 )         | -                    | -                 | 1,609             |
|                      | <u>\$ 254,572</u> | <u>\$ 106,637</u> | <u>\$ 178</u>        | <u>( \$ 523 )</u> | <u>\$ 360,864</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                   |                      |                   |                   |
| 暫時性差異                |                   |                   |                      |                   |                   |
| 與子公司之未實現損            |                   |                   |                      |                   |                   |
| 益                    | \$ -              | \$ 186            | \$ -                 | \$ -              | \$ 186            |
| 未實現兌換利益              | 2,146             | 719               | -                    | -                 | 2,865             |
| 確定福利退休計畫             | 142               | -                 | ( 9 )                | -                 | 133               |
| 折 舊                  | 4,262             | 804               | -                    | ( 12 )            | 5,054             |
|                      | <u>\$ 6,550</u>   | <u>\$ 1,709</u>   | <u>( \$ 9 )</u>      | <u>( \$ 12 )</u>  | <u>\$ 8,238</u>   |

### (五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

|             | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>虧損扣抵</u> |                   |                   |
| 113 年度到期    | \$ 60,737         | \$ 70,487         |
| 114 年度到期    | 37,585            | 37,380            |
| 115 年度到期    | 27,469            | 27,143            |
| 116 年度到期    | 30,684            | 30,240            |
| 117 年度到期    | 39,953            | 39,796            |
| 118 年度到期    | 9,999             | 9,827             |
| 119 年度到期    | 14,572            | 14,324            |
| 120 年度到期    | 8,041             | 26,065            |
| 121 年度到期    | 48,972            | 48,352            |
| 122 年度到期    | 5,448             | 5,398             |
| 123 年度到期    | 10,450            | -                 |
|             | <u>\$ 293,910</u> | <u>\$ 309,012</u> |

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 1,093,982 仟元及 976,299 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅申報案件已經稅捐稽徵機關核定至 111 年度。

二八、每股盈餘

單位：每股元

|        | 113年度           | 112年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 24.75</u> | <u>\$ 16.58</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 24.17</u> | <u>\$ 16.06</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                         | 113年度               | 112年度               |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利           | \$ 2,283,855        | \$ 1,468,530        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：          |                     |                     |
| 可轉換公司債稅後利息              | 4,378               | 6,642               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨（利益）損失 | ( 4,404 )           | 4,044               |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利           | <u>\$ 2,283,829</u> | <u>\$ 1,479,216</u> |

股    數

單位：仟股

|                      | 113年度         | 112年度         |
|----------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 92,292        | 88,583        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |               |               |
| 員工酬勞                 | 357           | 619           |
| 可轉換公司債               | <u>1,843</u>  | <u>2,914</u>  |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>94,492</u> | <u>92,116</u> |

若本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。

## 二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 112 年度購入共鳴公司股份，致持股比例由 96.7% 增加至 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

|                                        | 共 鳴 公 司  |
|----------------------------------------|----------|
| 給付之現金對價                                | (\$ 50)  |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算<br>應（轉入）轉出非控制權益之金額 | ( 479)   |
| 權益交易差額                                 | (\$ 529) |
| 權益交易差額調整科目<br>未分配盈餘                    | (\$ 529) |

## 三十、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。合併公司之整體策略並無重大變化。

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）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 三一、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除按公允價值衡量之金融工具外，合併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皆趨近其公允價值。

(二) 公價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 年 12 月 31 日：無。

112 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<br>量之金融負債 |        |          |        |          |
| 可轉換公司債贖回權及<br>賣回權    | \$ -   | \$ 4,404 | \$ -   | \$ 4,404 |

112 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別       | 評 價 技 術 及 輸 入 值                                                  |
|-------------------|------------------------------------------------------------------|
| 可轉換公司債贖回權及賣<br>回權 | 二元樹可轉債評價模型：按評價日股價、股價波動度、與可轉債存續期間相當之無風險利率、考慮信用風險貼水之風險折現率及流動性折減因子。 |

(三) 金融工具之種類

|                      | 113年12月31日   | 112年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>          |              |              |
| 按攤銷後成本衡量（註1）         | \$ 8,189,063 | \$ 5,796,979 |
| <u>金融負債</u>          |              |              |
| 按攤銷後成本衡量（註2）         | 4,943,274    | 4,462,502    |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融負債 | -            | 4,404        |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款、存入保證金、應付公司債及租賃負債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應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、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，其為匯率風險、利率風險、信用風險、價格風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。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承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（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。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司使用遠期外匯合約減輕匯率暴險，透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

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，參閱附註三六。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之正數／負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶（升）值5%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升（貶）值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 金 之 影 響     |                | 人 民 幣 之 影 響      |                  |
|-----|---------------|----------------|------------------|------------------|
|     | 113年度         | 112年度          | 113年度            | 112年度            |
| 損 益 | \$318,732 (i) | \$ 192,004 (i) | (\$ 39,715) (ii) | (\$ 26,255) (ii) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款、應付款項。

### (2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

|           | 113年12月31日 | 112年12月31日   |
|-----------|------------|--------------|
| 具現金流量利率風險 | \$ 500,000 | \$ 2,000,000 |
| 具公允價值利率風險 | 1,900,000  | -            |

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之曝險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

金融資產因市場存款利率水準偏低受利率變化而影響損益細微。利率敏感度分析以金融負債作損益影響分析，因利率變動所造成之公允價值與現金流量估計變動係以其他變數不變之情況下，於報導期間結束日及增加或減少 100 個基點進行分析，合併公司 113 及 112 年度之稅前淨利將增加或減少 5,000 仟元及 20,000 仟元。

## 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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層注意授信額度之決定、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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自 A 客戶之比率為 34% 及 27%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及銀行融資以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 113 年 12 月 31 日

|         | 短 於 1 年             | 1 至 2 年           | 2 至 5 年           | 5 年 以 上     | 合 計                 |
|---------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                     |                   |                   |             |                     |
| 無附息負債   | \$ 2,053,764        | \$ 147            | \$ 5,340          | \$ -        | \$ 2,059,251        |
| 租賃負債    | 160,566             | 122,108           | 201,349           | -           | 484,023             |
| 浮動利率工具  | 500,000             | -                 | -                 | -           | 500,000             |
| 固定利率工具  | 1,900,000           | -                 | -                 | -           | 1,900,000           |
|         | <u>\$ 4,614,330</u> | <u>\$ 122,255</u> | <u>\$ 206,689</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,943,274</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年           | 1 ~ 5 年           | 5 ~ 10 年    | 10 ~ 15 年   | 15 ~ 20 年   | 20 年 以 上    |
|------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 160,566</u> | <u>\$ 323,457</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

112 年 12 月 31 日

|         | 短 於 1 年             | 1 至 2 年           | 2 至 5 年           | 5 年 以 上     | 合 計                 |
|---------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                     |                   |                   |             |                     |
| 無附息負債   | \$ 1,560,199        | \$ 292            | \$ 3,715          | \$ -        | \$ 1,564,206        |
| 租賃負債    | 120,662             | 109,741           | 119,103           | -           | 349,506             |
| 應付公司債   | -                   | -                 | 548,790           | -           | 548,790             |
| 浮動利率工具  | 2,000,000           | -                 | -                 | -           | 2,000,000           |
|         | <u>\$ 3,680,861</u> | <u>\$ 110,033</u> | <u>\$ 671,608</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,462,502</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年           | 1 ~ 5 年           | 5 ~ 10 年    | 10 ~ 15 年   | 15 ~ 20 年   | 20 年 以 上    |
|------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 120,662</u> | <u>\$ 228,844</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資額度

|                 | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度       |                     |                     |
| — 已動用金額         | \$ 2,400,000        | \$ 1,800,000        |
| — 未動用金額         | <u>3,073,625</u>    | <u>3,717,625</u>    |
|                 | <u>\$ 5,473,625</u> | <u>\$ 5,517,625</u> |
| 有擔保銀行借款透支<br>額度 |                     |                     |
| — 已動用金額         | \$ -                | \$ 200,000          |
| — 未動用金額         | <u>2,500,000</u>    | <u>1,704,000</u>    |
|                 | <u>\$ 2,500,000</u> | <u>\$ 1,904,000</u> |

三二、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銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

對主要管理階層之薪酬

113 及 112 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 113年度            | 112年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 29,843</u> | <u>\$ 24,702</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。

### 三三、質抵押之資產

|                          | 113年12月31日                              | 112年12月31日                              |
|--------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 質押定存單（帳列其他金融資產<br>—流動）   | \$ 21,469                               | \$ 19,901                               |
| 質押銀行存款（帳列其他金融<br>資產—非流動） | 127,877                                 | 115,141                                 |
| 不動產、廠房及設備與投資性<br>不動產     | <u>2,217,690</u><br><u>\$ 2,367,036</u> | <u>2,234,904</u><br><u>\$ 2,369,946</u> |

### 三四 重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 113 年及 112 年 12 月 31 日，合併公司之或有負債包括關稅保證分別為新台幣 41,001 仟元及 38,802 仟元。
- (二) 合併公司截至 113 年及 112 年 12 月 31 日因申請融資額度而開立票據如下：

|           | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 提供銀行之財務保證 |                     |                     |
| 美 金       | <u>\$ 27,000</u>    | <u>\$ 26,000</u>    |
| 新 台 幣     | <u>\$ 5,814,000</u> | <u>\$ 5,514,000</u> |

### 三五、重大之期後事項

- (一) 合併公司於 114 年 1 月 9 日董事會決議，通過發行員工認股權憑證 2,000 單位，每單位認購 1,000 股，存續期間為 5 年。待申報主管機關核准生效後，將依實際需求採一次或分次發行，並授權董事長決定實際發行日期。
- (二) 合併公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債上限 15,000 張，每張面額新台幣 100 仟元整，總面額上限新台幣 1,500,000 仟元，業經金融監督管理委員會 113 年 12 月 18 日金管證發字第 1130366033 號函申報生效在案，考量近期受到國際局勢變化的影響，使得國內資本市場變動起伏劇烈，合併公司為尋求較佳之發行時點，並考量整體公司利益及股東權益，業經金管會核准延長募集期間三個月，展延至 114 年 6 月 18 日以前募集完成。

### 三六、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

#### 113 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣       | 匯      | 率 | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|---------|----|---------|--------|---|----|-----------|---|---|
| 金 融 資 產 |    |         |        |   |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |        |   |    |           |   |   |
| 美 金     | \$ | 248,373 | 32.785 |   | \$ | 8,044,921 |   |   |
| 歐 元     |    | 3,790   | 34.140 |   |    | 129,398   |   |   |
| 人 民 幣   |    | 5,888   | 4.478  |   |    | 26,357    |   |   |
| 金 融 負 債 |    |         |        |   |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |        |   |    |           |   |   |
| 美 金     |    | 53,935  | 32.785 |   |    | 1,746,358 |   |   |
| 港 幣     |    | 3,124   | 4.222  |   |    | 13,191    |   |   |
| 人 民 幣   |    | 183,267 | 4.478  |   |    | 820,671   |   |   |

#### 112 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣       | 匯      | 率 | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|---------|----|---------|--------|---|----|-----------|---|---|
| 金 融 資 產 |    |         |        |   |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |        |   |    |           |   |   |
| 美 金     | \$ | 203,999 | 30.705 |   | \$ | 6,264,427 |   |   |
| 歐 元     |    | 5,575   | 33.98  |   |    | 189,425   |   |   |
| 人 民 幣   |    | 11,244  | 4.327  |   |    | 48,652    |   |   |
| 金 融 負 債 |    |         |        |   |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |        |   |    |           |   |   |
| 美 金     |    | 78,935  | 30.705 |   |    | 2,408,729 |   |   |
| 港 幣     |    | 2,126   | 3.929  |   |    | 8,353     |   |   |
| 人 民 幣   |    | 132,596 | 4.327  |   |    | 573,742   |   |   |

合併公司於 113 及 112 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 349,348 仟元及 44,717 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表七。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表九。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五至九。

#### (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。(附表十)
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：(附表十一)
  - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表十二。

### 三八、部門資訊

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司營運部門收入、損益及資產如下：

|                      | 113年度                |                     |                     |                     |                       | 調整及沖銷 | 合計                   |
|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------|----------------------|
|                      | 國內                   | 美洲地區                | 歐洲地區                | 其他地區                |                       |       |                      |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入 | \$ 2,301,314         | \$ 8,094,014        | \$ 984,759          | \$ 1,111,913        | \$ -                  |       | \$ 12,492,000        |
| 來自母公司及合併子公司之營業收入     | 5,415,850            | 5,970               | 113,259             | 2,889,176           | ( 8,424,255)          |       | -                    |
| 合計                   | <u>\$ 7,717,164</u>  | <u>\$ 8,099,984</u> | <u>\$ 1,098,018</u> | <u>\$ 4,001,089</u> | <u>(\$ 8,424,255)</u> |       | <u>\$ 12,492,000</u> |
| 部門損益                 | <u>\$ 2,580,782</u>  | <u>\$ 985,751</u>   | <u>\$ 131,476</u>   | <u>\$ 344,783</u>   | <u>(\$ 1,094,013)</u> |       | <u>\$ 2,948,779</u>  |
| 部門資產                 | <u>\$ 14,846,780</u> | <u>\$ 5,355,570</u> | <u>\$ 779,365</u>   | <u>\$ 4,108,452</u> | <u>(\$ 9,323,259)</u> |       | <u>\$ 15,766,908</u> |

|                      | 112年度                |                     |                     |                     |                       | 調整及沖銷 | 合計                   |
|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------|----------------------|
|                      | 國內                   | 美洲地區                | 歐洲地區                | 其他地區                |                       |       |                      |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入 | \$ 2,608,633         | \$ 7,380,627        | \$ 910,343          | \$ 831,565          | \$ -                  |       | \$ 11,731,168        |
| 來自母公司及合併子公司之營業收入     | 4,439,309            | 1,833               | 138,165             | 3,191,376           | ( 7,770,683)          |       | -                    |
| 合計                   | <u>\$ 7,047,942</u>  | <u>\$ 7,382,460</u> | <u>\$ 1,048,508</u> | <u>\$ 4,022,941</u> | <u>(\$ 7,770,683)</u> |       | <u>\$ 11,731,168</u> |
| 部門損益                 | <u>\$ 1,668,587</u>  | <u>\$ 738,882</u>   | <u>\$ 143,255</u>   | <u>\$ 362,578</u>   | <u>(\$ 976,298)</u>   |       | <u>\$ 1,937,004</u>  |
| 部門資產                 | <u>\$ 12,802,616</u> | <u>\$ 4,363,714</u> | <u>\$ 760,359</u>   | <u>\$ 3,324,315</u> | <u>(\$ 8,456,874)</u> |       | <u>\$ 12,794,130</u> |

註：合併公司應報導部門係以地域作區分，共有四個應報導部門：  
國內、美洲、歐洲及其他地區。

#### (二) 主要產品之收入

|      | 113年度                | 112年度                |
|------|----------------------|----------------------|
| A 產品 | \$ 10,092,280        | \$ 9,415,352         |
| B 產品 | 1,354,381            | 1,789,426            |
| C 產品 | 393,455              | 243,438              |
| 其他   | 651,884              | 282,952              |
|      | <u>\$ 12,492,000</u> | <u>\$ 11,731,168</u> |

(三) 地區別資訊：合併公司之主要營運地區為營運部門劃分之依據。

(四) 主要客戶資訊

113 及 112 年度銷售收入金額 12,492,000 仟元及 11,731,168 仟元中，分別有 2,885,985 仟元及 2,206,093 仟元係來自客戶 A。除客戶 A 外，113 及 112 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱 | 被 背 書 保 證 對 象            |                       | 對單一企業背書<br>保證限額 | 本期最高背書<br>保證餘額         | 期 末 背 書<br>保證餘額  | 實際動支金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之 比 率 % | 背 書 保 證<br>最 高 限 額 | 屬母公司對子<br>公司背書保證 | 屬子公司對母<br>公司背書保證 | 屬對大陸地區<br>背 書 保 證 |
|----|---------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|------------------|--------|------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
|    |               | 公 司 名 稱                  | 關 係                   |                 |                        |                  |        |                  |                                       |                    |                  |                  |                   |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems GmbH | 本公司間接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | \$ 5,328<br>( 歐元 150 ) | \$ -<br>( 歐元 - ) | \$ -   | \$ -             | -                                     | (註1)               | Y                | N                | N                 |

註 1：對外背書保證最高限額為公司淨值 50% = 9,496,646 仟元 × 50% = 4,748,323 仟元。

附表二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司   | 交 易 對 象 名 稱                             | 關 係   | 交 易 情 形 |                |             |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |         | 應 收（付）票 據、帳 款        |                       | 備 註 |
|------------|-----------------------------------------|-------|---------|----------------|-------------|---------|-------------------|---------|----------------------|-----------------------|-----|
|            |                                         |       | 進（銷）貨   | 金 額            | 佔總進（銷）貨之比率% | 授 信 期 間 | 單 價               | 授 信 期 間 | 餘 額                  | 佔 總 應 收（付）票 據、帳 款之比率% |     |
| 碩天科技股份有限公司 | Cyber Power Systems (USA), Inc.         | 子 公 司 | （銷 貨）   | (\$ 4,218,365) | ( 56 )      | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>\$ 2,211,137 | 75                    |     |
|            | Cyber Power Systems B.V.                | 曾孫公司  | （銷 貨）   | ( 365,568)     | ( 5 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>-            | -                     |     |
|            | Nitram SAS                              | 曾孫公司  | （銷 貨）   | ( 187,602)     | ( 2 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>61,522       | 2                     |     |
|            | Cyber Power Systems S.A.DE C.V.         | 曾孫公司  | （銷 貨）   | ( 454,807)     | ( 6 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>131,439      | 4                     |     |
|            | 碩天科技（香港）有限公司                            | 曾孫公司  | 進 貨     | 861,129        | 20          | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 390,046)   | ( 25 )                |     |
|            | 碩達電子（深圳）有限公司                            | 曾孫公司  | 加 工 費   | 664,109        | 71          | 註       | 註                 | 註       | 應付加工款<br>( 760,251)  | ( 48 )                |     |
|            | Cyber Power Systems Manufacturing, Inc. | 子 公 司 | 加 工 費   | 173,182        | 18          | 註       | 註                 | 註       | 預付加工款<br>54,064      | 89                    |     |
|            | Phisonic Technology Corporation         | 孫 公 司 | 加 工 費   | 103,047        | 11          | 註       | 註                 | 註       | 應付加工款<br>( 15,460)   | ( 1 )                 |     |

註：請參閱附表四。

附表三 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：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱                          | 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 | 提列備抵減損金額 |
|------------|---------------------------------|------|----------------------|------|-----------|------|---------------|----------|
|            |                                 |      |                      |      | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 碩天科技股份有限公司 | Cyber Power Systems (USA), Inc. | 子公司  | 應收帳款<br>\$ 2,211,137 | 1.94 | \$ -      | -    | \$ 761,013    | \$ -     |
| 碩天科技股份有限公司 | Cyber Power Systems S.A.DE C.V. | 曾孫公司 | 應收帳款<br>131,439      | 4.80 | -         | -    | 40,106        | -        |

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象   | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來   |              | 情形   |                    |
|------------|-------|----------|-----------------|--------|--------------|------|--------------------|
|            |       |          |                 | 科目     | 金額           | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 (註三) |
| 0          | 碩天公司  | 美國碩天     | 1               | 銷貨收入   | \$ 4,218,365 | 詳註四  | 34                 |
| 0          | 碩天公司  | 美國碩天     | 1               | 應收帳款   | 2,211,137    | 詳註四  | 14                 |
| 0          | 碩天公司  | 荷蘭碩天     | 1               | 銷貨收入   | 365,568      | 詳註四  | 3                  |
| 0          | 碩天公司  | 荷蘭碩天     | 1               | 其他收入   | 37,890       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | NITRAM   | 1               | 銷貨收入   | 187,602      | 詳註四  | 2                  |
| 0          | 碩天公司  | NITRAM   | 1               | 應收帳款   | 61,522       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | NITRAM   | 1               | 營業費用   | 1,589        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 墨西哥碩天    | 1               | 銷貨收入   | 454,807      | 詳註四  | 4                  |
| 0          | 碩天公司  | 墨西哥碩天    | 1               | 應收帳款   | 131,439      | 詳註四  | 1                  |
| 0          | 碩天公司  | 日本碩天     | 1               | 銷貨收入   | 93,353       | 詳註四  | 1                  |
| 0          | 碩天公司  | 日本碩天     | 1               | 應收帳款   | 14,686       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 碩達公司     | 1               | 加工費    | 664,109      | 詳註四  | 5                  |
| 0          | 碩天公司  | 碩達公司     | 1               | 存貨代處理費 | 24,181       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 碩達公司     | 1               | 應付加工款  | 760,251      | 詳註四  | 5                  |
| 0          | 碩天公司  | 碩達公司     | 1               | 應付帳款   | 58,132       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 東莞碩擎     | 1               | 銷貨成本   | 26,490       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 香港碩天     | 1               | 銷貨收入   | 30,477       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 香港碩天     | 1               | 銷貨成本   | 861,129      | 詳註四  | 7                  |
| 0          | 碩天公司  | 香港碩天     | 1               | 應付帳款   | 390,046      | 詳註四  | 2                  |
| 0          | 碩天公司  | 廣升公司     | 1               | 存貨代處理費 | 1,713        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 廣升公司     | 1               | 銷貨成本   | 5,456        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 印度碩天     | 1               | 銷貨收入   | 64,667       | 詳註四  | 1                  |
| 0          | 碩天公司  | 印度碩天     | 1               | 應收帳款   | 30,270       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 菲律賓碩天    | 1               | 加工費    | 173,182      | 詳註四  | 1                  |
| 0          | 碩天公司  | 菲律賓碩天    | 1               | 預付加工款  | 54,064       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | Phisonic | 1               | 加工費    | 103,047      | 詳註四  | 1                  |
| 0          | 碩天公司  | Phisonic | 1               | 應付加工款  | 15,460       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 至擎公司     | 1               | 其他收入   | 6,760        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司  | 至擎公司     | 1               | 其他應收款  | 1,181        | 詳註四  | -                  |
| 1          | 美國碩天  | 墨西哥碩天    | 3               | 銷貨收入   | 4,995        | 詳註四  | -                  |
| 2          | 荷蘭碩天  | 德國碩天     | 3               | 銷貨收入   | 112,274      | 詳註四  | 1                  |
| 2          | 荷蘭碩天  | 德國碩天     | 3               | 應收帳款   | 28,722       | 詳註四  | -                  |
| 3          | 碩達公司  | 碩寧公司     | 3               | 應付加工款  | 57,109       | 詳註四  | -                  |
| 3          | 碩達公司  | 碩寧公司     | 3               | 加工費    | 92,543       | 詳註四  | 1                  |
| 3          | 碩達公司  | 廣升公司     | 3               | 加工費    | 100,505      | 詳註四  | 1                  |
| 3          | 碩達公司  | 廣升公司     | 3               | 應付加工款  | 34,459       | 詳註四  | -                  |
| 3          | 碩達公司  | 廣升公司     | 3               | 銷貨成本   | 13,966       | 詳註四  | -                  |
| 3          | 碩達公司  | 東莞碩擎     | 3               | 應付帳款   | 3,870        | 詳註四  | -                  |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象        | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來   |            | 情<br>形                         |
|------------|-------|---------------|-----------------|--------|------------|--------------------------------|
|            |       |               |                 | 科目     | 金額         | 交易條件<br>佔合併總營收或總資產<br>之比率 (註三) |
| 4          | 東莞碩擎  | 香港碩天          | 3               | 應收帳款   | \$ 254,342 | 詳註四 2                          |
| 4          | 東莞碩擎  | 香港碩天          | 3               | 銷貨收入   | 598,359    | 詳註四 5                          |
| 4          | 東莞碩擎  | 香港碩天          | 3               | 銷貨成本   | 25,183     | 詳註四 -                          |
| 4          | 東莞碩擎  | 香港碩天          | 3               | 應付帳款   | 5,395      | 詳註四 -                          |
| 4          | 東莞碩擎  | 碩電公司          | 3               | 銷貨收入   | 52,927     | 詳註四 -                          |
| 4          | 東莞碩擎  | 碩電公司          | 3               | 應收帳款   | 22,619     | 詳註四 -                          |
| 4          | 東莞碩擎  | 碩擎公司          | 3               | 其他應付費用 | 16,658     | 詳註四 -                          |
| 4          | 東莞碩擎  | 碩擎公司          | 3               | 營業費用   | 62,524     | 詳註四 1                          |
| 4          | 東莞碩擎  | 至擎公司          | 3               | 應收帳款   | 151,091    | 詳註四 1                          |
| 4          | 東莞碩擎  | 至擎公司          | 3               | 銷貨收入   | 644,538    | 詳註四 5                          |
| 5          | 香港碩天  | 碩寧公司          | 3               | 應收帳款   | 4,540      | 詳註四 -                          |
| 5          | 香港碩天  | 碩寧公司          | 3               | 應付帳款   | 51,788     | 詳註四 -                          |
| 5          | 香港碩天  | 碩寧公司          | 3               | 銷貨收入   | 22,064     | 詳註四 -                          |
| 5          | 香港碩天  | 碩寧公司          | 3               | 銷貨成本   | 233,600    | 詳註四 2                          |
| 5          | 香港碩天  | Ascend Target | 3               | 其他應收款  | 98,355     | 詳註四 1                          |

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：(一) 母子公司間交易

1. 進 貨

廣升電子（深圳）有限公司

碩天科技（香港）有限公司

東莞市碩擎能源科技有限公司

廣升電子（深圳）有限公司：參考市價行情後議價辦理之，每月初預付當期預估貨款，月底再依實際應付帳款沖抵。

碩天科技（香港）有限公司：參考市價行情後議價辦理之，付款條件為月結 60 天。

東莞市碩擎能源科技有限公司：參考市價行情後議價辦理之，每月初預付當期預估貨款，月底再依實際應付帳款沖抵。

## 2.加工費

碩達電子（深圳）有限公司

Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.

Phisonic Technology Corporation

碩達電子（深圳）有限公司：採成本加價方式辦理，每月初預付部分當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.：採成本加價方式辦理，每月初預付部分當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

Phisonic Technology Corporation：採成本加價方式辦理，每月初預付部分當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

## 3.其他營業成本－存貨代處理費

碩達電子（深圳）有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，另每月初預付當期預估帳款，月底再依實際應付帳款沖抵。

## 4.銷貨

Cyber Power Systems (USA), Inc.

Cyber Power Systems B.V.

Nitram SAS

Cyber Power Systems S.A. DE C.V.

Cyber Power Systems K.K.

碩天科技（香港）有限公司

Cyber Power Systems (INDIA) PVT, Ltd.

碩天公司對關係人銷貨之訂價策略，依其市場規模及競爭性而有所差異，與各關係人間之應收帳款收款期間，為月結 90～180 天，另亦將各關聯企業其資金運用情形列入收款期間考量依據，非關係人部分則為月結 30～120 天。

## 5.其他收入

Cyber Power Systems B.V.

至擎科技有限公司

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，付款條件為月結 90 天。

## 6.營業費用

Nitram SAS

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，付款條件為月結 90 天。

## (二)子公司間交易：

### 1.進銷貨

美國碩天向墨西哥碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

荷蘭碩天向德國碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

香港碩天向碩寧公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

香港碩天向碩寧公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

東莞碩擎公司向至擎公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

東莞碩擎公司向香港碩天公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

東莞碩擎公司向香港碩天公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，每月初預付當期預估帳款，收款月結 60 天依實際貨款沖抵。

東莞碩擎公司向碩電公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

## 2.加 工 費

碩達公司委託碩寧公司加工：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

碩達公司委託廣升公司加工：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

## 3.營業費用

東莞碩擎給予深圳碩擎人事費：價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，月底再依實際應付款項沖銷。

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：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 |            | 期 末 持 有    |     | 帳 面 金 額      | 被 投 資 公 司<br>本 期 ( 損 ) 益 | 本 期 認 列 之<br>投 資 ( 損 ) 益 | 備 註   |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------|---------------|-------------|------------|------------|-----|--------------|--------------------------|--------------------------|-------|
|                                              |                                              |         |               | 本 期         | 期 末        | 去 年        | 年 底 |              |                          |                          |       |
| 碩天科技股份有限公司                                   | Broad Win International Investment Co., Ltd. | 薩 摩 亞   | 投資控股          | \$ 687,712  | \$ 687,712 | 22,495,329 | 100 | \$ 1,822,923 | \$ 287,316               | \$ 287,316               | 子 公 司 |
|                                              | Cyber Power Systems (USA), Inc.              | 美 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 412,870     | 412,870    | 13,000,000 | 100 | 1,343,207    | 600,898                  | 600,898                  | 子 公 司 |
|                                              | Fast Wind International Limited              | 模里西斯    | 投資控股          | 165,900     | 165,900    | 4,438,245  | 100 | 782,063      | 196,758                  | 196,758                  | 子 公 司 |
|                                              | 共鳴股份有限公司                                     | 中華民國    | 3C 及相關週邊產品之銷售 | 17,950      | 17,650     | 1,850,000  | 100 | 21,921       | 2,174                    | 2,174                    | 子 公 司 |
|                                              | Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | 菲 律 賓   | 不間斷電源設備之製造    | 9,181       | 9,181      | 15,600     | 100 | 46,634       | 6,867                    | 6,867                    | 子 公 司 |
|                                              | AT Holding Philippines Corporation           | 菲 律 賓   | 投資控股          | 650         | -          | 113,100    | 100 | 634          | ( 31 )                   | ( 31 )                   | 子 公 司 |
| 共鳴股份有限公司                                     | Phisonic Technology Corporation              | 菲 律 賓   | 不間斷電源設備之製造    | 6,224       | 6,224      | 10,000     | 100 | 21,644       | 2,234                    |                          | 孫 公 司 |
| AT Holding Philippines Corporation           | Ascend Target Development Corporation        | 菲 律 賓   | 不動產租賃         | 650         | -          | 113,100    | 100 | 651          | ( 14 )                   |                          | 孫 公 司 |
| Broad Win International Investment Co., Ltd. | Planet Technology Limited                    | 薩 摩 亞   | 投資控股          | 24,638      | 24,638     | 1,000,000  | 100 | 549,661      | 55,860                   |                          | 孫 公 司 |
|                                              | Join Master Co., Ltd.                        | 英屬維京群島  | 投資控股          | 13,235      | 13,235     | 3,944      | 100 | 38,088       | 3,944                    |                          | 孫 公 司 |
|                                              | Portal Star Co., Ltd.                        | 模里西斯    | 投資控股          | 222,040     | 222,040    | 7,338,000  | 100 | 1,056,471    | 266,053                  |                          | 孫 公 司 |
|                                              | 碩天科技（香港）有限公司                                 | 香 港     | 不間斷電源設備之銷售    | 373         | 373        | 100,000    | 100 | 216,657      | 17,733                   |                          | 孫 公 司 |
|                                              | Shining Pearl Co.,Ltd.                       | 模里西斯    | 投資控股          | 427,426     | 427,426    | 14,000,000 | 100 | ( 29,445 )   | ( 56,274 )               |                          | 孫 公 司 |
| Join Master Co., Ltd.                        | Cyber Power Systems K.K.                     | 日 本     | 不間斷電源設備之銷售    | 13,235      | 13,235     | 3,800      | 100 | 38,088       | 3,944                    |                          | 曾孫公司  |
| Shining Pearl Co.,Ltd.                       | Cyber Power Systems (INDIA) PVT,Ltd.         | 印 度     | 不間斷電源設備之銷售    | 427,426     | 427,426    | 91,665,685 | 100 | ( 29,445 )   | ( 56,274 )               |                          | 曾孫公司  |
| Fast Wind International Limited              | Global Way Co., Ltd.                         | 模里西斯    | 投資控股          | 20,674      | 20,674     | 430,000    | 100 | 269,639      | 49,352                   |                          | 孫 公 司 |
|                                              | Full Star Co., Ltd.                          | 模里西斯    | 投資控股          | 80,747      | 80,747     | 1,870,400  | 100 | 235,037      | 15,672                   |                          | 孫 公 司 |
|                                              | Grown Tech Co., Ltd.                         | 模里西斯    | 投資控股          | 1,058       | 1,058      | 25,000     | 100 | 108,091      | 30,191                   |                          | 孫 公 司 |
|                                              | Global Win Co., Ltd.                         | 貝 里 斯   | 投資控股          | 63,421      | 63,421     | 1,700,831  | 100 | 311,774      | 101,543                  |                          | 孫 公 司 |
| Global Way Co., Ltd.                         | Cyber Power Systems B.V.                     | 荷 蘭     | 不間斷電源設備之銷售    | 20,674      | 20,674     | 7,000      | 100 | 269,639      | 49,352                   |                          | 曾孫公司  |
| Full Star Co., Ltd.                          | Nitram SAS                                   | 法 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 80,747      | 80,747     | 1,819      | 100 | 235,037      | 15,672                   |                          | 曾孫公司  |
| Grown Tech Co., Ltd.                         | Cyber Power Systems GmbH                     | 德 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 1,058       | 1,058      | 1          | 100 | 108,091      | 30,191                   |                          | 曾孫公司  |
| Global Win Co., Ltd                          | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.             | 墨 西 哥   | 不間斷電源設備之銷售    | 63,421      | 63,421     | 28,293,802 | 100 | 311,774      | 101,543                  |                          | 曾孫公司  |

附表六 具有控制能力之被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司                                | 交 易 對 象 名 稱              | 關 係              | 交 易 情 形   |              |                |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |         | 應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款      |                          | 備 註 |
|-----------------------------------------|--------------------------|------------------|-----------|--------------|----------------|---------|-------------------|---------|--------------------------|--------------------------|-----|
|                                         |                          |                  | 進 （ 銷 ） 貨 | 金 額          | 佔總進（銷）貨之 比 率 % | 授 信 期 間 | 單 價               | 授 信 期 間 | 餘 額                      | 佔總應收（付）票 據 、 帳 款 之 比 率 % |     |
| Cyber Power Systems (USA), Inc.         | 碩天科技股份有限公司               | 對本公司採權益法評價之被投資公司 | 進 貨       | \$ 4,218,365 | 100            | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( \$ 2,211,137 ) | ( 100 )                  |     |
| Cyber Power Systems B.V.                | 碩天科技股份有限公司               | 對本公司採權益法評價之被投資公司 | 進 貨       | 365,568      | 100            | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>-                | -                        |     |
| Nitram SAS                              | 碩天科技股份有限公司               | 對本公司採權益法評價之被投資公司 | 進 貨       | 187,602      | 100            | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 61,522 )       | ( 100 )                  |     |
| Cyber PowerSystems S.A. DE C.V.         | 碩天科技股份有限公司               | 對本公司採權益法評價之被投資公司 | 進 貨       | 454,807      | 100            | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 131,439 )      | ( 99 )                   |     |
| 碩達電子（深圳）有限公司                            | 碩天科技股份有限公司               | 對本公司採權益法評價之被投資公司 | （加工收入）    | ( 664,109 )  | ( 100 )        | 註       | 註                 | 註       | 應收加工款<br>760,251         | 100                      |     |
| 碩天科技（香港）有限公司                            | 碩天科技股份有限公司               | 對本公司採權益法評價之被投資公司 | （銷 貨）     | ( 861,129 )  | ( 95 )         | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>390,046          | 98                       |     |
| Cyber Power Systems Manufacturing, Inc. | 碩天科技股份有限公司               | 對本公司採權益法評價之被投資公司 | （加工收入）    | ( 173,182 )  | ( 100 )        | 註       | 註                 | 註       | 預收加工款<br>( 54,064 )      | 100                      |     |
| Phisonic Technology Corporation         | 碩天科技股份有限公司               | 對本公司採權益法評價之被投資公司 | （加工收入）    | ( 103,047 )  | ( 100 )        | 註       | 註                 | 註       | 應收加工款<br>15,460          | 100                      |     |
| Cyber Power Systems B.V.                | Cyber Power Systems Gmbh | 最終母公司為同一人        | （銷 貨）     | ( 112,274 )  | ( 100 )        | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>28,722           | 45                       |     |
| 碩天科技（香港）有限公司                            | 寧遠縣碩寧電子有限公司              | 最終母公司為同一人        | 進 貨       | 233,600      | 26             | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 51,788 )       | ( 17 )                   |     |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司                           | 至擎科技有限公司                 | 實質關係人            | （銷 貨）     | ( 644,538 )  | ( 40 )         | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>151,091          | 35                       |     |

（接次頁）

( 承前頁 )

| 進 ( 銷 ) 貨之公司             | 交 易 對 象 名 稱              | 關 係       | 交 易 情 形   |                |              | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |     |         | 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款 |                   | 備 註 |
|--------------------------|--------------------------|-----------|-----------|----------------|--------------|-------------------|-----|---------|---------------------|-------------------|-----|
|                          |                          |           | 進 ( 銷 ) 貨 | 金 額            | 佔總進(銷)貨之比率 % | 授 信 期 間           | 單 價 | 授 信 期 間 | 餘 額                 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 % |     |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司            | 碩天科技 ( 香港 ) 有限公司         | 最終母公司為同一人 | ( 銷 貨 )   | ( \$ 598,359 ) | ( 37 )       | 註                 | 註   | 註       | 應收帳款<br>\$ 254,342  | 59                |     |
| Cyber Power Systems Gmbh | Cyber Power Systems B.V. | 最終母公司為同一人 | 進 貨       | 112,274        | 98           | 註                 | 註   | 註       | 應付帳款<br>( 28,722 )  | ( 100 )           |     |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司              | 碩天科技 ( 香港 ) 有限公司         | 最終母公司為同一人 | ( 銷 貨 )   | ( 233,600 )    | ( 72 )       | 註                 | 註   | 註       | 應收帳款<br>51,788      | 48                |     |
| 至擎科技有限公司                 | 東莞市碩擎能源科技有限公司            | 實質關係人     | 進 貨       | 644,538        | 100          | 註                 | 註   | 註       | 應付帳款<br>( 151,091 ) | ( 100 )           |     |
| 碩天科技 ( 香港 ) 有限公司         | 東莞市碩擎能源科技有限公司            | 最終母公司為同一人 | 進 貨       | 598,359        | 52           | 註                 | 註   | 註       | 應付帳款<br>( 254,342 ) | ( 81 )            |     |
| 碩達電子 ( 深圳 ) 有限公司         | 廣升電子 ( 深圳 ) 有限公司         | 實質關係人     | 加 工 費     | 100,505        | 52           | 註                 | 註   | 註       | 應付加工款<br>( 145 )    | -                 |     |
| 廣升電子 ( 深圳 ) 有限公司         | 碩達電子 ( 深圳 ) 有限公司         | 實質關係人     | ( 加工收入 )  | ( 100,505 )    | ( 91 )       | 註                 | 註   | 註       | 應收加工款<br>145        | -                 |     |

註：參閱附表四。

附表七 轉投資事業資金貸與他人

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司      | 貸與對象                                  | 往來項目      | 是否為關係人 | 本期最高餘額    | 期末餘額      | 實際動支金額    | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額  | 資金貸與總限額      | 備註 |
|----|--------------|---------------------------------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|------|--------|--------|--------------|----------|-----|------|--------------|--------------|----|
|    |              |                                       |           |        |           |           |           |      |        |        |              |          | 名稱  | 價值   |              |              |    |
| 1  | 碩天科技（香港）有限公司 | Ascend Target Development Corporation | 其他應收款－關係人 | 是      | \$917,780 | \$917,780 | \$ 98,355 | 1.75 | 短期融通   | \$ -   | 營業周轉金、購置廠房土地 | \$ -     | 無   | \$ - | \$10,364,067 | \$10,364,067 |    |

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：「對個別對象資金貸與限額」及「資金貸與總限額」為碩天科技（香港）有限公司淨值之五十倍。

附表八 具有控制能力之被投資公司應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%：

單位：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<br>款 項 餘 額 | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 |         | 應 收 關 係 人<br>款 項 期 後 收 回<br>金 額 | 提 列 備 抵 損 失<br>金 額 |
|----------------|--------------|-----------------|----------------------|-------|-------------------|---------|---------------------------------|--------------------|
|                |              |                 |                      |       | 金 額               | 處 理 方 式 |                                 |                    |
| 碩達電子（深圳）有限公司   | 碩天科技股份有限公司   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 應收加工款<br>\$ 760,251  | 1.00  | \$ -              | —       | \$ 457,338                      | \$ -               |
| 碩天科技（香港）股份有限公司 | 碩天科技股份有限公司   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 應收帳款<br>390,046      | 1.38  | -                 | —       | 103,928                         | -                  |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司  | 至擎科技有限公司     | 實質關係人           | 應收帳款<br>151,091      | 4.06  | -                 | —       | 102,439                         | -                  |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司  | 碩天科技（香港）有限公司 | 最終母公司為同一人       | 應收帳款<br>254,342      | 1.34  | -                 | —       | -                               | -                  |

附表九 具有控制能力之被投資公司取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

| 取得不動產之公司                              | 財產名稱  | 事實發生日<br>(註 1) | 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  |                |            |        |
| Ascend Target Development Corporation | 土地及廠房 | 113/11/07      | PHP 781,614<br>(註 2) | PHP 49,132 | Just Realty Incorporated 等多家業主 | 非關係人 | 不適用               | 不適用     | 不適用  | 不適用 | 依雙方議定價格及專業估價報告 | 做為集團生產據點之用 | 無      |
| Ascend Target Development Corporation | 自建廠房  | 113/11/07      | PHP 605,000<br>(註 3) | 不適用        | 尚未議定                           | 非關係人 | 不適用               | 不適用     | 不適用  | 不適用 | 自地委建           | 做為集團生產據點之用 | 無      |

註 1：董事會決議日。

註 2：截至 113 年 12 月 31 日議定之金額。

註 3：經董事會決議通過之預估交易金額。

附表十 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目     | 實收資本額                      | 投資方式 | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例% | 本期認列<br>投資利益<br>(註六) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止<br>已匯回台灣之<br>投資收益 |
|----------------|------------|----------------------------|------|--------------------------|-------------|------|--------------------------|---------------|--------------------------|----------------------|--------------|-------------------------|
|                |            |                            |      |                          | 匯出          | 收回   |                          |               |                          |                      |              |                         |
| 碩達電子(深圳)有限公司   | 不間斷電源設備之製造 | \$ 34,025<br>( USD 1,000 ) | 註一   | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ -        | \$ - | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ 55,860     | 100                      | \$ 55,860            | \$ 549,661   | \$ -                    |
| 碩擎能源科技(深圳)有限公司 | 不間斷電源設備之製造 | 149,533<br>( USD 5,000 )   | 註二   | 150,716<br>( USD 5,037 ) | -           | -    | 150,716<br>( USD 5,037 ) | 264,968       | 100                      | 264,968              | 1,045,361    | -                       |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司    | 不間斷電源設備之製造 | 286,619<br>( RMB62,000 )   | 註三   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | 14,515        | 100                      | 15,918               | 270,166      | -                       |
| 碩天電源(深圳)有限公司   | 不間斷電源設備之銷售 | 72,526<br>( USD 2,338 )    | 註四   | 71,324<br>( USD 2,301 )  | -           | -    | 71,324<br>( USD 2,301 )  | 1,085         | 100                      | 1,085                | 11,110       | -                       |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司  | 不間斷電源設備之製造 | 121,161<br>( RMB27,000 )   | 註五   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | 255,598       | 100                      | 255,598              | 986,778      | -                       |

註一：母公司：碩天科技股份有限公司；子公司：Broad Win International Investment Co., Ltd.；孫公司：Planet Technology Limited；曾孫公司：該公司

註二：母公司：碩天科技股份有限公司；子公司：Broad Win International Investment Co., Ltd.；孫公司：Portal Star Co., Ltd.；曾孫公司：該公司

註三：由碩達電子(深圳)有限公司以其盈餘轉投資。

註四：母公司：碩天科技股份有限公司；子公司：Broad Win International Investment Co., Ltd.；孫公司：Portal Star Co., Ltd.；曾孫公司：該公司

註五：由碩擎能源科技(深圳)有限公司以自有資金出資成立。

註六：經台灣母公司簽證會計師查核之同期間財務報表。

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額   | 經濟部投審會核准投資金額            | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------------------------|-------------------------|--------------------|
| \$ 246,678 (USD 8,088) | \$ 301,823 (USD 10,088) | \$ 5,697,988       |

附表十一 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：

| 關 係 人 名 稱                        | 本公司與關係人之關係      | 交 易 類 型 | 金 額         | 易 條 件 |     |       | 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款     |               | 未 實 現 損 益 |
|----------------------------------|-----------------|---------|-------------|-------|-----|-------|-------------------------|---------------|-----------|
|                                  |                 |         |             | 交 價   | 格 付 | 款 條 件 | 與一般交易之比較                | 餘 額 百分比 ( % ) |           |
| 碩天科技股份有限公司與碩達電子 ( 深圳 ) 有限公司      | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 加 工 費   | \$ 664,109  | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應付加工款<br>( \$ 760,251 ) | ( 100 )       | \$ -      |
|                                  |                 |         |             | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應付帳款<br>( \$ 58,132 )   | ( 100 )       | -         |
|                                  |                 | 存貨代處理費  | 24,181      | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 預付款項<br>-               | -             | -         |
| 碩天科技股份有限公司與東莞市碩擎能源科技有限公司         | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 進 貨     | 26,490      | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應付帳款<br>-               | -             | -         |
| 碩達電子 ( 深圳 ) 有限公司與廣升電子股份有限公司      | 實質關係人           | 加 工 費   | 100,505     | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應付加工款<br>( 145 )        | -             | -         |
|                                  |                 | 進 貨     | 13,966      | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應付帳款<br>-               | -             | -         |
| 碩達電子 ( 深圳 ) 有限公司與碩寧電子有限公司        | 最終母公司為同一人       | 加 工 費   | 92,543      | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應付加工款<br>( 57,109 )     | ( 57 )        | -         |
| 碩天科技 ( 香港 ) 有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司     | 最終母公司為同一人       | ( 銷 貨 ) | ( 22,064 )  | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應收帳款<br>4,540           | 1             | -         |
|                                  |                 | 進 貨     | 233,600     | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應付帳款<br>( 51,788 )      | ( 17 )        | 15,873    |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩擎能源科技 ( 深圳 ) 有限公司 | 最終母公司為同一人       | 營業費用    | 62,524      | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 其他應付費用<br>( 16,658 )    | ( 100 )       | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與至擎科技有限公司           | 實質關係人           | ( 銷 貨 ) | ( 644,538 ) | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應收帳款<br>151,091         | 35            | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天科技 ( 香港 ) 有限公司   | 最終母公司為同一人       | ( 銷 貨 ) | ( 598,359 ) | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應收帳款<br>254,342         | 59            | -         |
|                                  |                 | 進 貨     | 25,183      | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應付帳款<br>( 5,395 )       | ( 2 )         | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天電源 ( 深圳 ) 有限公司   | 最終母公司為同一人       | ( 銷 貨 ) | ( 52,927 )  | 註 1   | 註 1 | 註 1   | 應收帳款<br>22,619          | 5             | -         |

註 1：請參閱附表四。

附表十二 主要股東資訊：

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份       |         |
|-------------|-----------|---------|
|             | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 先越投資股份有限公司  | 5,688,993 | 6.04%   |
| 寧遠投資股份有限公司  | 5,670,000 | 6.02%   |
| 智遠投資股份有限公司  | 5,609,974 | 5.95%   |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。