

玖鼎電力資訊股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 年及 114 年第一季
(股票代碼 4588)

公司地址：新竹縣新竹科學園區新竹縣工業東九路 3-
2 號 4 樓

電 話：(03)563-1359

玖鼎電力資訊股份有限公司
民國 115 年及 114 年第一季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10
八、	財務報表附註	11 ~ 36
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 28
	(七) 關係人交易	28
	(八) 質押之資產	29
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	29
(十一)	重大之期後事項	29
(十二)	其他	29 ~ 34
(十三)	附註揭露事項	35
	1. 重大交易事項相關資訊	35
	2. 轉投資事業相關資訊	35
	3. 大陸投資資訊	35
(十四)	部門資訊	35 ~ 36

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000281 號

玖鼎電力資訊股份有限公司 公鑒：

前言

玖鼎電力資訊股份有限公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達玖鼎電力資訊股份有限公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

江采燕

江采燕

會計師

謝智政

謝智政



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 8 日



玖鼎電力資訊股份有限公司

資產負債表

民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

			115 年 3 月 31 日		114 年 12 月 31 日		114 年 3 月 31 日	
資	產	附註	金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	479,881 21	\$	356,922 17	\$	406,189 20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)						
	流動			58,700 3		58,700 3		8,700 -
1140	合約資產－流動	六(十八)		129,596 6		47,668 2		61,798 3
1150	應收票據淨額	六(三)		6,358 -		3,429 -		2,169 -
1170	應收帳款淨額	六(三)		19,815 1		105,930 5		76,500 4
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七		22,715 1		21,012 1		16,843 1
130X	存貨	六(四)		587,211 25		498,313 24		406,943 20
1410	預付款項			11,930 -		8,521 -		16,118 1
1470	其他流動資產			242 -		211 -		191 -
11XX	流動資產合計			1,316,448 57		1,100,706 52		995,451 49
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		841,281 36		846,576 40		852,123 42
1755	使用權資產	六(六)		20,432 1		21,692 1		27,052 1
1780	無形資產	六(七)		2,647 -		3,512 -		4,090 -
1840	遞延所得稅資產			4,555 -		4,624 -		4,753 -
1915	預付設備款	六(二十四)		12,600 1		12,600 1		9,496 1
1920	存出保證金	六(八)及八		113,536 5		139,463 6		138,543 7
15XX	非流動資產合計			995,051 43		1,028,467 48		1,036,057 51
1XXX	資產總計		\$	2,311,499 100	\$	2,129,173 100	\$	2,031,508 100

(續次頁)

玖鼎電力資訊股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115 年 3 月 31 日		114 年 12 月 31 日		114 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 350,600	15	\$ 240,433	11	\$ 258,620	13
2130	合約負債—流動	六(十八)	51	-	44	-	190	-
2170	應付帳款		306,120	13	252,531	12	128,485	6
2200	其他應付款	六(十)	37,530	2	50,519	3	44,131	2
2230	本期所得稅負債		20,721	1	14,072	1	20,416	1
2250	負債準備—流動	六(十三)	253	-	370	-	377	-
2280	租賃負債—流動		7,121	-	7,031	-	7,058	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	15,288	1	6,248	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		1,244	-	1,210	-	1,130	-
21XX	流動負債合計		<u>738,928</u>	<u>32</u>	<u>572,458</u>	<u>27</u>	<u>460,407</u>	<u>23</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八	600,712	26	609,752	28	616,000	30
2550	負債準備—非流動	六(十三)	1,521	-	2,236	-	2,158	-
2580	租賃負債—非流動		13,627	1	14,959	1	20,202	1
2645	存入保證金		651	-	651	-	651	-
25XX	非流動負債合計		<u>616,511</u>	<u>27</u>	<u>627,598</u>	<u>29</u>	<u>639,011</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計		<u>1,355,439</u>	<u>59</u>	<u>1,200,056</u>	<u>56</u>	<u>1,099,418</u>	<u>54</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	429,850	18	429,850	20	429,850	21
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	272,964	12	272,964	13	272,964	14
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	38,535	2	38,535	2	20,558	1
3350	未分配盈餘		214,711	9	187,768	9	208,718	10
3XXX	權益總計		<u>956,060</u>	<u>41</u>	<u>929,117</u>	<u>44</u>	<u>932,090</u>	<u>46</u>
重大承諾及或有事項								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,311,499</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,129,173</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,031,508</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳展鵬



經理人：曾文良



會計主管：王依婷



玖鼎電力資訊股份有限公司
綜合損益表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %	114 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %
4000 營業收入	六(十八)及七	\$	219,356	100	\$	154,429	100
5000 營業成本	六(四)(二十) (二十一)	(	148,722)	(68)	(	109,048)	(71)
5900 營業毛利			70,634	32		45,381	29
營業費用	六(二十) (二十一)						
6100 推銷費用		(	5,948)	(3)	(	5,404)	(3)
6200 管理費用		(	14,698)	(7)	(	13,537)	(9)
6300 研究發展費用		(	11,463)	(5)	(	9,252)	(6)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		40	-		6	-
6000 營業費用合計		(	32,069)	(15)	(	28,187)	(18)
6900 營業利益			38,565	17		17,194	11
營業外收入及支出							
7100 利息收入			528	-		522	-
7010 其他收入			455	-		404	-
7020 其他利益及損失		(	1,242)	-		184	-
7050 財務成本	六(十九)	(	4,628)	(2)	(	4,043)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(	4,887)	(2)	(	2,933)	(2)
7900 稅前淨利			33,678	15		14,261	9
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	6,735)	(3)	(	2,850)	(2)
8200 本期淨利		\$	26,943	12	\$	11,411	7
8500 本期綜合損益總額		\$	26,943	12	\$	11,411	7
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(二十三)	\$		0.63	\$		0.27
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘	六(二十三)	\$		0.62	\$		0.26

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳展鵬



經理人：曾文良

~8~



會計主管：王依婷



玖鼎電力資訊股份有限公司
權益變動表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普 通 股 本	資 本 公 積 溢 價	公 積 一 員 工 認 股 權	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	權 益 總 額
114 年 度								
114 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 428,570	\$ 272,442	\$ 522	\$ 20,558	\$ 197,307	\$ 919,399	
本期淨利		-	-	-	-	11,411	11,411	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	11,411	11,411	
員工行使認股權	六(十四)(十五)	1,280	522	(522)	-	-	1,280	
114 年 3 月 31 日 餘 額		\$ 429,850	\$ 272,964	\$ -	\$ 20,558	\$ 208,718	\$ 932,090	
115 年 度								
115 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 429,850	\$ 272,964	\$ -	\$ 38,535	\$ 187,768	\$ 929,117	
本期淨利		-	-	-	-	26,943	26,943	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	26,943	26,943	
115 年 3 月 31 日 餘 額		\$ 429,850	\$ 272,964	\$ -	\$ 38,535	\$ 214,711	\$ 956,060	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳展鵬



經理人：曾文良



會計主管：王依婷



玖鼎電力資訊股份有限公司
現金流量表
民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 33,678	\$ 14,261
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (二十) 7,506	7,780
攤銷費用	六(七)(二十) 945	840
預期信用減損利益	十二(二) (40)	(6)
利息費用	六(十九) 4,628	4,043
利息收入	(528)	(522)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產	(81,928)	(61,798)
應收票據	(2,929)	4,928
應收帳款	86,155	118,591
應收帳款-關係人	(1,703)	(3,677)
存貨	(88,898)	(27,180)
預付款項	(3,409)	(8,356)
其他流動資產	(31)	(37)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	7	121
應付票據	-	(60)
應付帳款	53,589	15,504
其他應付款	(12,989)	(27,705)
保固負債準備	(832)	(320)
其他流動負債	34	(156)
營運產生之現金(流出)流入	(6,745)	36,251
收取之利息	528	522
支付之利息	(4,628)	(4,043)
支付所得稅	(17)	-
營業活動之淨現金(流出)流入	(10,862)	32,730
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(五)(二十四) (403)	(17,401)
取得無形資產	六(七) (80)	(737)
存出保證金增加	六(八) -	(50,561)
存出保證金減少	六(八) 25,927	50,060
投資活動之淨現金流入(流出)	25,444	(18,639)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十五) 200,600	238,610
短期借款減少	六(二十五) (90,433)	(189,799)
租賃本金償還	六(六)(二十五) (1,790)	(1,821)
員工行使認股權	六(十四)(十五) -	1,280
籌資活動之淨現金流入	108,377	48,270
本期現金及約當現金增加數	122,959	62,361
期初現金及約當現金餘額	六(一) 356,922	343,828
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 479,881	\$ 406,189

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳展鵬



經理人：曾文良



會計主管：王依婷



玖鼎電力資訊股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 115 年及 114 年第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

玖鼎電力資訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 94 年 6 月 15 日，並自民國 113 年 1 月 29 日於台灣證券交易所掛牌上市，本公司主要營業項目為測量儀器及控制設備製造買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 115 年 5 月 8 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響
無。

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 114 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金	\$ 50	\$ 50	\$ 50
支票存款及活期存款	381,731	258,772	258,039
定期存款	98,100	98,100	148,100
合計	<u>\$ 479,881</u>	<u>\$ 356,922</u>	<u>\$ 406,189</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
超過三個月之定期存款	<u>\$ 58,700</u>	<u>\$ 58,700</u>	<u>\$ 8,700</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為帳面價值。
2. 本公司往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	<u>\$ 6,358</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 2,169</u>
應收帳款	\$ 19,824	\$ 105,979	\$ 76,534
應收帳款-關係人	22,715	21,012	16,843
減：備抵損失	(9)	(49)	(34)
	<u>\$ 42,530</u>	<u>\$ 126,942</u>	<u>\$ 93,343</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

115年3月31日		
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 41,666	\$ 6,358
逾期1-180天	864	-
逾期181-270天	-	-
逾期271-365天	-	-
逾期365天以上	9	-
	<u>\$ 42,539</u>	<u>\$ 6,358</u>

114年12月31日		
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 122,627	\$ 3,429
逾期1-180天	4,315	-
逾期181-270天	-	-
逾期271-365天	-	-
逾期365天以上	49	-
	<u>\$ 126,991</u>	<u>\$ 3,429</u>

114年3月31日		
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 92,397	\$ 2,169
逾期1-180天	946	-
逾期181-270天	-	-
逾期271-365天	-	-
逾期365天以上	34	-
	<u>\$ 93,377</u>	<u>\$ 2,169</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及票據餘額為\$215,388。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大暴險金額為帳面價值。
4. 本公司未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

115年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 3,567	(\$ 1,947)	\$ 1,620
原物料	279,216	(16,432)	262,784
在製品	315,865	(1,748)	314,117
製成品	8,794	(104)	8,690
合計	<u>\$ 607,442</u>	<u>(\$ 20,231)</u>	<u>\$ 587,211</u>

114年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 3,476	(\$ 2,114)	\$ 1,362
原物料	190,347	(15,316)	175,031
在製品	252,894	(1,680)	251,214
製成品	70,794	(88)	70,706
合計	<u>\$ 517,511</u>	<u>(\$ 19,198)</u>	<u>\$ 498,313</u>

114年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 2,646	(\$ 929)	\$ 1,717
原物料	162,771	(15,483)	147,288
在製品	250,067	(1,946)	248,121
製成品	12,078	(2,261)	9,817
合計	<u>\$ 427,562</u>	<u>(\$ 20,619)</u>	<u>\$ 406,943</u>

本公司當期認列為銷貨成本之金額：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 146,101	\$ 107,304
存貨呆滯及跌價損失	1,033	523
勞務成本	2,420	1,541
保固成本迴轉	(832)	(320)
	<u>\$ 148,722</u>	<u>\$ 109,048</u>

(五) 不動產、廠房及設備

115年							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
115年1月1日							
成本	\$ 417,065	\$ 416,183	\$ 100,220	\$ 3,660	\$ 5,482	\$ 6,704	\$ 949,314
累計折舊	—	(23,674)	(68,457)	(1,648)	(2,738)	(6,221)	(102,738)
	<u>417,065</u>	<u>392,509</u>	<u>\$ 31,763</u>	<u>2,012</u>	<u>2,744</u>	<u>483</u>	<u>\$ 846,576</u>
115年							
1月1日	\$ 417,065	\$ 392,509	\$ 31,763	\$ 2,012	\$ 2,744	\$ 483	\$ 846,576
增添	—	—	403	—	—	—	403
折舊費用	—	(3,545)	(1,807)	(163)	(179)	(4)	(5,698)
3月31日	<u>\$ 417,065</u>	<u>\$ 388,964</u>	<u>\$ 30,359</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 841,281</u>
115年3月31日							
成本	\$ 417,065	\$ 416,183	\$ 100,623	\$ 3,660	\$ 5,482	\$ 6,704	\$ 949,717
累計折舊	—	(27,219)	(70,264)	(1,811)	(2,917)	(6,225)	(108,436)
	<u>\$ 417,065</u>	<u>\$ 388,964</u>	<u>\$ 30,359</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 841,281</u>

	114年						
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
114年1月1日							
成本	\$ 417,065	\$ 394,600	\$ 86,946	\$ 3,660	\$ 5,482	\$ 9,797	\$ 917,550
累計折舊	—	(9,661)	(62,193)	(998)	(1,994)	(8,857)	(83,703)
	<u>417,065</u>	<u>384,939</u>	<u>\$ 24,753</u>	<u>2,662</u>	<u>3,488</u>	<u>940</u>	<u>\$ 833,847</u>
114年							
1月1日	\$ 417,065	\$ 384,939	\$ 24,753	\$ 2,662	\$ 3,488	\$ 940	\$ 833,847
增添	—	19,866	4,323	—	—	—	24,189
折舊費用	—	(3,404)	(1,795)	(163)	(187)	(364)	(5,913)
3月31日	<u>\$ 417,065</u>	<u>\$ 401,401</u>	<u>\$ 27,281</u>	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 852,123</u>
114年3月31日							
成本	\$ 417,065	\$ 414,466	\$ 91,142	\$ 3,660	\$ 5,482	\$ 6,705	\$ 938,520
累計折舊	—	(13,065)	(63,861)	(1,161)	(2,181)	(6,129)	(86,397)
	<u>\$ 417,065</u>	<u>\$ 401,401</u>	<u>\$ 27,281</u>	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 852,123</u>

1. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無利息資本化情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建築及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保及轉租外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 19,485	\$ 21,172	\$ 26,231
運輸設備	947	520	821
	<u>\$ 20,432</u>	<u>\$ 21,692</u>	<u>\$ 27,052</u>

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 1,687	\$ 1,687
運輸設備	121	180
	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ 1,867</u>

3. 本公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$548 及\$19,330。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬低價值資產租賃之費用	\$ 89	\$ 88
租賃負債之利息費用	93	122

5. 本公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$1,972 及\$2,031。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 無形資產

115年			
	電腦軟體	技術權利金	合計
1月1日			
成本	\$ 13,172	\$ 16,158	\$ 29,330
累計攤銷	(9,776)	(16,042)	(25,818)
	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 3,512</u>
1月1日	\$ 3,396	\$ 116	\$ 3,512
新增	80	-	80
攤銷費用	(912)	(33)	(945)
3月31日	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 2,647</u>
3月31日			
成本	\$ 11,772	\$ 11,507	\$ 23,279
累計攤銷	(9,208)	(11,424)	(20,632)
	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 2,647</u>
114年			
	電腦軟體	技術權利金	合計
1月1日			
成本	\$ 9,804	\$ 15,958	\$ 25,762
累計攤銷	(6,298)	(15,271)	(21,569)
	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 4,193</u>
1月1日	\$ 3,506	\$ 687	\$ 4,193
新增	737	-	737
攤銷費用	(653)	(187)	(840)
3月31日	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 4,090</u>
3月31日			
成本	\$ 10,541	\$ 15,958	\$ 26,499
累計攤銷	(6,951)	(15,458)	(22,409)
	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 4,090</u>

無形資產攤銷明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 35	\$ 22
推銷費用	36	207
管理費用	521	367
研究發展費用	353	244
	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 840</u>

(八) 存出保證金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
履約保證金	\$ 11,095	\$ 73,095	\$ 75,498
保固保證金	100,996	64,923	61,600
租賃押金	1,445	1,445	1,445
	<u>\$ 113,536</u>	<u>\$ 139,463</u>	<u>\$ 138,543</u>

(九) 短期借款

借款性質	115年3月31日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	<u>\$ 350,600</u>	1.9%~2.025%	無
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	<u>\$ 240,433</u>	1.9%~1.98%	無
借款性質	114年3月31日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	<u>\$ 258,620</u>	0.5%~2.25%	無

(十) 其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 10,015	\$ 18,826	\$ 9,579
應付設備款	-	-	7,172
應付員工酬勞及董事酬金	18,185	14,905	20,768
應付退休金	1,195	1,135	1,091
其他	8,135	15,653	5,521
	<u>\$ 37,530</u>	<u>\$ 50,519</u>	<u>\$ 44,131</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	115年3月31日
銀行擔保借款	自112年10月27日至133年8月15日，並按月付息，並自115年9月分期平均攤還。	1.982% ~2.035%	土地及廠房	\$ 616,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(15,288)
				<u>\$ 600,712</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
銀行擔保借款	自112年10月27日至133年8月15日，並按月付息，並自115年9月分期平均攤還。	1.982% ~2.035%	土地及廠房	\$ 616,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(6,248)
				<u>\$ 609,752</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年3月31日
銀行擔保借款	自112年10月27日至133年8月15日，並按月付息，並自115年9月分期平均攤還。	1.982%	土地及廠房	<u>\$ 616,000</u>

(十二) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,300 及\$1,091。

(十三) 負債準備

	保固
115年	
1月1日餘額	\$ 2,606
本期迴轉之未使用金額	(832)
3月31日	<u>\$ 1,774</u>
	保固
114年	
1月1日餘額	\$ 2,855
本期迴轉之未使用金額	(320)
3月31日	<u>\$ 2,535</u>

負債準備分析如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動	\$ 253	\$ 370	\$ 377
非流動	\$ 1,521	\$ 2,236	\$ 2,158

本公司之保固負債準備主係與智慧電表產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無。

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

114年1月1日至3月31日				
給與數量				
協議之類型	給與日	(仟股)	合約期間	既得條件
第二次員工認股權計畫	110.12.01	195	6年	服務屆滿2年既得20% 服務屆滿3年既得80%

2. 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

114年1月1日至3月31日		
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初		
流通在外認股權	128	\$ 10
本期執行認股權	(128)	10
3月31日期末		
流通在外認股權	-	-
3月31日期末		
可執行認股權	-	-

3. 權益工具公允價值衡量資訊：

				每單位
協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	公允價值(元)
第二次員工認股權計畫	110.12.01	10.66	10.0	3.38

4. 本公司民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股份基礎給付交易產生之費用為\$0。

(十五)股本

1. 民國 115 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,200,000，分為 120,000 仟股，實收資本額為\$429,850，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下： 單位：(仟股)

	115年	114年
1月1日	42,985	42,857
員工執行認股權	-	128
3月31日	42,985	42,985

(十六)資本公積

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

(十七)保留盈餘

1. 本公司每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，如尚有餘額併同期初未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策係考量公司未來整體經營環境及資金需求，依穩定及平衡之原則發放。股利種類將視公司盈餘、財務結構與未來資本預算。每年就可供分配不低於百分之十分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於百分之五十，每年股東常會仍得視產業狀況，以公司利益及發展為最高原則，決定最適時適切之股利發放方式。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 民國 114 年 6 月 20 日經股東會決議對民國 113 年度之盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,977	
現金股利	128,955	\$ 3.00
	<u>\$ 146,932</u>	

6. 民國 115 年 3 月 6 日經董事會提議對民國 114 年度之盈餘分派案如下，該案尚待股東會決議通過：

	114年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 13,739	
現金股利	128,955	\$ 3.00
	<u>\$ 142,694</u>	

(十八)營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 219,356</u>	<u>\$ 154,429</u>

1. 客戶合約收入之細分：

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
智慧電網	\$ 167,010	\$ 124,817
電力監控設備	35,499	26,184
電能管理系統	16,847	3,428
	<u>\$ 219,356</u>	<u>\$ 154,429</u>

2. 合約資產及合約負債：

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約資產	<u>\$ 129,596</u>	<u>\$ 47,668</u>	<u>\$ 61,798</u>	<u>\$ -</u>
合約負債	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 69</u>

期初合約負債本期認列收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額	\$ 16	\$ 51
本期認列收入	<u>16</u>	<u>51</u>

(十九) 財務成本

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,535	\$ 3,921
租賃負債	93	122
	<u>\$ 4,628</u>	<u>\$ 4,043</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
員工福利費用	<u>\$ 35,241</u>	<u>\$ 29,692</u>
折舊費用	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 7,780</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 840</u>

(二十一) 員工福利費用

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 30,848	\$ 25,806
勞健保費用	2,637	2,390
退休金費用	1,300	1,091
其他用人費用	456	405
	<u>\$ 35,241</u>	<u>\$ 29,692</u>

1. 本公司年度如有獲利，應依公司法規定提撥稅前利益不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之二十為基層員工分派酬勞。但公司尚有累計虧損時，應預先保留彌補數額。

員工(含基層員工)酬勞得以股票或現金發放，發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；董事酬勞僅得以現金發放。

前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$2,050 及\$778；董事酬勞估列金額分別為\$1,230 及\$467，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 5%估列員工酬勞及 3%估列董事酬勞。

經董事會決議之民國 114 年度員工及董事酬勞與民國 114 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會決議之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用：

所得稅費用組成部分：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,666	\$ 2,850
當期所得稅總額	6,666	2,850
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	69	-
遞延所得稅總額	69	-
所得稅費用	\$ 6,735	\$ 2,850

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

(二十三) 每股盈餘

	115年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 26,943	42,985	\$ 0.63
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	26,943	42,985	
員工酬勞	-	146	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 26,943	43,131	\$ 0.62

114年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 11,411	42,892	\$ 0.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	11,411	42,892	
員工認股權	-	93	
員工酬勞	-	120	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 11,411	43,105	\$ 0.26

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 403	\$ 24,189
加：期初應付設備款	-	14,457
減：期末應付設備款	-	(7,172)
減：期初預付設備款	(12,600)	(23,569)
加：期末預付設備款	12,600	9,496
本期支付現金	\$ 403	\$ 17,401

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

115年			
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 240,433	\$ 21,990	\$ 262,423
現金流量之變動	110,167	(1,790)	108,377
其他非現金之變動	-	548	548
利息費用	-	93	93
利息支付數	-	(93)	(93)
3月31日	\$ 350,600	\$ 20,748	\$ 371,348

	114年			
	短期借款	租賃負債	長期借款(含 一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 209,809	\$ 9,751	\$ 616,000	\$ 836,211
現金流量之變動	48,811	(1,821)	-	46,990
其他非現金之變動	-	19,330	-	19,330
利息費用	-	122	-	122
利息支付數	-	(122)	-	(122)
3月31日	<u>\$ 258,620</u>	<u>\$ 27,260</u>	<u>\$ 616,000</u>	<u>\$ 902,531</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
士林電機廠股份有限公司	為本公司之董事

(二)關係人間重大交易事項

1. 營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
商品銷售：		
士林電機廠股份有限公司	<u>\$ 21,133</u>	<u>\$ 16,041</u>

商品銷售之交易價格與非關係人並無重大差異。

2. 應收關係人款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款：			
士林電機廠股份有限公司	<u>\$ 22,715</u>	<u>\$ 21,012</u>	<u>\$ 16,843</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易。銷售交易之款項於銷售日後月結 90 天收款。

3. 財產交易

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
取得不動產、廠房及設備		
士林電機廠股份有限公司	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>

(三)主要管理階層薪酬資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 4,210</u>	<u>\$ 3,280</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	
土地及廠房	\$ 806,029	\$ 809,574	\$ 818,465	長期借款
定期存款(帳列存出保證金)	1,318	1,318	1,318	保固保證
合計	<u>\$ 807,347</u>	<u>\$ 810,892</u>	<u>\$ 819,783</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司會考量未來期間營運資金需求、資本支出及股利支出等，透過財務分析，檢視公司資本結構以達成資本管理目標。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產/			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 479,881	\$ 356,922	\$ 406,189
按攤銷後成本衡量之			
金融資產	58,700	58,700	8,700
應收票據	6,358	3,429	2,169
應收帳款	19,815	105,930	76,500
應收帳款-關係人	22,715	21,012	16,843
存出保證金	113,536	139,463	138,543
	<u>\$ 701,005</u>	<u>\$ 685,456</u>	<u>\$ 648,944</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 350,600	\$ 240,433	\$ 258,620
應付帳款	306,120	252,531	128,485
其他應付款	37,530	50,519	44,131
長期借款	616,000	616,000	616,000
(含一年內到期)			
存入保證金	651	651	651
	<u>\$ 1,310,901</u>	<u>\$ 1,160,134</u>	<u>\$ 1,047,887</u>
租賃負債	<u>\$ 20,748</u>	<u>\$ 21,990</u>	<u>\$ 27,260</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

115年3月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 52	31.995	\$ 1,664
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,957	31.995	\$ 62,614
114年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 148	31.43	\$ 4,652
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,616	31.43	\$ 50,791
114年3月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 49	33.205	\$ 1,627
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 559	33.205	\$ 18,562

- B. 本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日當新台幣相對於美金貶值或升值 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 \$3,048 及 \$847。兩期分析係採用相同基礎。
- C. 本公司具重大影響之貨幣性項目於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$1,242)及 \$184。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款，使公司暴露於現金流量利率風險。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 1 碼(0.25%)，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$476 及 \$437，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之合約資產、應收帳款合約及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產之現金流量。
- B. 本公司係以建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級良好者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，本公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本公司參考過往交易實務與經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B)於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本公司採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並針對個別已發生違約之合約資產及應收帳款個別估計預期信用損失。

F. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計合約資產及應收帳款的備抵損失，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-180天	逾期181-270天	逾期271-365天	逾期365天以上	合計
<u>115年3月31日</u>						
預期損失率	0.06%	0.06%	15.99%-22.30%	14.27%-19.15%	100%	
合約資產價值總額	<u>\$129,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,596</u>
應收帳款價值總額	<u>\$ 41,666</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 42,539</u>
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>	<u>(\$ 9)</u>
帳面金額	<u>\$171,262</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,126</u>
	未逾期	逾期1-180天	逾期181-270天	逾期271-365天	逾期365天以上	合計
<u>114年12月31日</u>						
預期損失率	0.06%	0.06%	17.63%-21.10%	15.73%-21.10%	100%	
合約資產價值總額	<u>\$ 47,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,668</u>
應收帳款價值總額	<u>\$122,627</u>	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 126,991</u>
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(49)</u>	<u>(\$ 49)</u>
帳面金額	<u>\$170,295</u>	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,610</u>
	未逾期	逾期1-180天	逾期181-270天	逾期271-365天	逾期365天以上	合計
<u>114年3月31日</u>						
預期損失率	0.06%	0.06%	15.37%	15.37%-20.41%	100%	
合約資產價值總額	<u>\$ 61,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,798</u>
應收帳款價值總額	<u>\$ 92,397</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 93,377</u>
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(34)</u>	<u>(\$ 34)</u>
帳面金額	<u>\$ 92,397</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,343</u>

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年	114年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 49	\$ 40
減損損失迴轉	(40)	(6)
3月31日	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 34</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之資金，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

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

115年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 352,004	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	306,120	-	-	-
其他應付款	37,530	-	-	-
租賃負債	7,422	6,532	7,398	-
存入保證金	-	-	651	-
長期借款	27,757	48,032	139,684	514,952
114年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 245,288	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	252,531	-	-	-
其他應付款	50,519	-	-	-
租賃負債	7,355	7,225	8,085	-
存入保證金	-	-	651	-
長期借款(包含 一年內到期)	18,765	48,215	140,236	526,339
114年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 261,565	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	128,485	-	-	-
其他應付款	44,131	-	-	-
租賃負債	7,538	7,239	13,475	-
存入保證金	651	-	-	-
長期借款	12,209	27,445	141,054	559,068

(三)公允價值資訊

1. 非以公允價值衡量之金融工具：

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具：無此情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同，營運部門係以稅前損益衡量。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
來自外部各客戶之收入	\$ 219,356	\$ 154,429
部門損益	\$ 26,943	\$ 11,411
折舊費用及攤銷	\$ 8,451	\$ 8,620
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>
部門資產	\$ 2,306,944	\$ 2,124,549
	<u>114年3月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
	\$ 2,026,755	

(四) 部門損益之調節資訊

無。