

兆聯實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 年及 114 年第一季
(股票代碼 6944)

公司地址：桃園市桃園區桃鶯路 439-3 號
電 話：(03)362-0101

兆聯實業股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 45
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35 ~ 36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	部門資訊	45	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000320 號

兆聯實業股份有限公司 公鑒：

前言

兆聯實業股份有限公司及子公司(以下簡稱「兆聯集團」)民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達兆聯集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡蓓華

會計師

廖福銘



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1130350413 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 7 日

 兆聯實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 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

資 產		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	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 7,117,376	40	\$ 6,679,295	43	\$ 3,223,644	31
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八						
	產—流動		1,092,931	6	547,844	4	690	-
1140	合約資產—流動	六(十七)	2,262,684	13	2,084,532	13	2,101,728	20
1150	應收票據淨額	六(四)	594	-	-	-	1,025	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,920,766	17	2,734,404	18	1,403,983	14
1200	其他應收款		7,082	-	6,573	-	4,394	-
130X	存貨	六(五)	1,004,097	6	755,666	5	1,015,675	10
1410	預付款項		270,573	2	264,855	2	243,421	2
1470	其他流動資產	六(十七)	66,566	-	36,794	-	47,077	1
11XX	流動資產合計		14,742,669	84	13,109,963	85	8,041,637	78
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(二)						
	值衡量之金融資產—非流動		105,604	1	54,154	-	50,000	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	2,575,569	15	2,120,811	14	2,074,643	20
1755	使用權資產	六(七)	94,839	-	100,101	1	70,360	1
1780	無形資產		8,418	-	10,251	-	16,599	-
1840	遞延所得稅資產		39,585	-	34,132	-	41,527	-
1990	其他非流動資產—其他		52,107	-	55,178	-	17,755	-
15XX	非流動資產合計		2,876,122	16	2,374,627	15	2,270,884	22
1XXX	資產總計		\$ 17,618,791	100	\$ 15,484,590	100	\$ 10,312,521	100

(續次頁)

兆聯實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
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(八)及八	\$	1,066,667	6	\$	932,325	6
2130	合約負債—流動	六(十七)		2,947,059	17		1,733,333	11
2170	應付票據及帳款			1,864,715	11		2,089,798	13
2200	其他應付款	六(九)		1,348,766	8		1,388,664	9
2230	本期所得稅負債			609,868	3		417,732	3
2250	負債準備—流動	六(十)		399,004	2		394,197	3
2280	租賃負債—流動	七		59,104	-		54,377	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八		-	-		2,851	-
2399	其他流動負債—其他			10,634	-		8,905	-
21XX	流動負債合計			<u>8,305,817</u>	<u>47</u>		<u>7,022,182</u>	<u>45</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八		108,500	1		154,947	1
2570	遞延所得稅負債			292,912	2		221,036	2
2580	租賃負債—非流動	七		41,502	-		50,079	-
2640	淨確定福利負債—非流動			10,228	-		9,946	-
25XX	非流動負債合計			<u>453,142</u>	<u>3</u>		<u>436,008</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計			<u>8,758,959</u>	<u>50</u>		<u>7,458,190</u>	<u>48</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		766,879	4		766,879	5
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		3,169,227	19		3,132,347	20
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		403,175	2		403,175	3
3320	特別盈餘公積			-	-		-	-
3350	未分配盈餘			4,466,650	25		3,693,581	24
其他權益								
3400	其他權益			53,901	-		30,418	-
3XXX	權益總計			<u>8,859,832</u>	<u>50</u>		<u>8,026,400</u>	<u>52</u>
重大或有負債及未認列合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>17,618,791</u>	<u>100</u>	\$	<u>15,484,590</u>	<u>100</u>
						\$	<u>10,312,521</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林國清

經理人：周志銘、金保華

會計主管：周湘菱

 兆聯實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 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 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	%	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 4,706,862	100	\$ 3,039,804	100
5000 營業成本	六(五)(十) (二十)	(3,429,145)	(73)	(2,370,583)	(78)
5900 營業毛利		1,277,717	27	669,221	22
營業費用	六(二十)				
6200 管理費用		(184,960)	(4)	(130,084)	(4)
6300 研究發展費用		(20,217)	(1)	(17,283)	-
6450 預期信用減損(損失)利益	六(四)(十七)	(12,939)	-	6,394	-
6000 營業費用合計		(218,116)	(5)	(140,973)	(4)
6900 營業利益		1,059,601	22	528,248	18
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(三)	17,410	-	5,315	-
7010 其他收入		565	-	314	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	2,474	-	(237)	-
7050 財務成本	六(七)(十九)及 七	(14,344)	-	(3,505)	-
7000 營業外收入及支出合計		6,105	-	1,887	-
7900 稅前淨利		1,065,706	22	530,135	18
7950 所得稅費用	六(二十一)	(292,637)	(6)	(110,988)	(4)
8200 本期淨利		\$ 773,069	16	\$ 419,147	14
其他綜合損益					
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		\$ 23,483	1	\$ 16,801	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 23,483	1	\$ 16,801	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 796,552	17	\$ 435,948	14
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 796,552	17	\$ 435,948	14
基本每股盈餘					
9750 基本每股盈餘	六(二十二)	\$ 10.08		\$ 6.07	
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘	六(二十二)	\$ 9.84		\$ 5.87	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林國清



經理人：周志銘、金保華



會計主管：周湘菱



兆聯實業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

		歸屬 股 本	於 資 本	母 公 司	公 積 保	業 留	主 盈	之 餘	權 其 他 權 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 額	權 益 總 額
附 註	普 通 股	股 本	發 行 溢 價	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	差	差	差	權 益 總 額
六(十三)		\$ 690,883	\$ 957,632	\$ 13,478	\$ 252,010	\$ 2,977	\$ 2,542,888	\$ 10,288	\$ 4,470,156		
		-	-	-	-	-	419,147	-	419,147		
		-	-	-	-	-	-	16,801	16,801		
		-	-	-	-	-	419,147	16,801	435,948		
		-	-	481	-	-	-	-	481		
		\$ 690,883	\$ 957,632	\$ 13,959	\$ 252,010	\$ 2,977	\$ 2,962,035	\$ 27,089	\$ 4,906,585		
六(十三)		\$ 766,879	\$ 3,068,135	\$ 64,212	\$ 403,175	\$ -	\$ 3,693,581	\$ 30,418	\$ 8,026,400		
		-	-	-	-	-	773,069	-	773,069		
		-	-	-	-	-	-	23,483	23,483		
		-	-	-	-	-	773,069	23,483	796,552		
		-	-	36,880	-	-	-	-	36,880		
		\$ 766,879	\$ 3,068,135	\$ 101,092	\$ 403,175	\$ -	\$ 4,466,650	\$ 53,901	\$ 8,859,832		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林國清



經理人：周志銘、金保華



會計主管：周湘菱



 兆聯實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 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
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 1,065,706	\$ 530,135
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十)	30,470	17,542
攤銷費用	六(二十)	2,340	2,688
利息費用	六(十九)	14,344	3,505
預期信用損失(迴轉利益)	六(四)(十七)	12,939	(6,394)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	(200)	-
租賃修改利益	六(七)(十八)	(244)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	36,880	481
利息收入		(17,410)	(5,315)
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-流動		(178,205)	(156,159)
應收票據淨額		(594)	2,210
應收帳款		(199,255)	437,857
其他應收款		1,069	(1,363)
存貨		(249,491)	(200,078)
預付款項		(5,718)	(55,726)
其他流動資產		(29,772)	(23,027)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		1,213,726	44,214
應付票據及帳款		(225,083)	114,790
其他應付款		(42,072)	(145,418)
負債準備-流動		4,807	23,842
其他流動負債		1,729	(2,273)
淨確定福利負債		282	112
營運產生之現金流入		1,436,248	581,623
支付之利息		(12,170)	(3,505)
收取之利息		15,832	4,947
支付所得稅		(34,078)	(18,831)
營業活動之淨現金流入		1,405,832	564,234

(續次頁)

兆聯實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
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
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	(\$ 545,087)	\$ -
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(51,450)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (460,230)	(392,148)
處分不動產、廠房及設備價款	387	-
取得無形資產	(507)	(3,197)
存出保證金增加	(432)	(164)
其他非流動資產增加	(233)	(7,157)
支付之資本化利息	六(六)(十九) -	(30)
投資活動之淨現金流出	(1,057,552)	(402,696)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	六(二十四) 124,632	-
償還長期借款	六(二十四) (49,298)	(6,537)
租賃本金償還	六(二十四) (14,550)	(6,899)
籌資活動之淨現金流入(流出)	60,784	(13,436)
匯率影響數	29,017	16,828
本期現金及約當現金增加數	438,081	164,930
期初現金及約當現金餘額	6,679,295	3,058,714
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,117,376	\$ 3,223,644

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林國清



經理人：周志銘、金保華



會計主管：周湘菱



兆聯實業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
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

(一)兆聯實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 94 年於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為超純水及廢水回收系統規劃設計及安裝等。

(二)本公司股票自民國 114 年 5 月起於臺灣證券交易所上市交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 5 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

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」

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(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 IFRS 18)；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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 114 年度合併財務報表附註四相同。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. 本合併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. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 114 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
兆聯實業股份有限公司	Mega Union Technology Global Inc.	一般投資業務	100	100	100	-
兆聯實業股份有限公司	Mega Union Technology Worldwide Inc.	一般投資業務	100	100	100	-
兆聯實業股份有限公司	兆聯技術服務有限公司	操作營運業務	100	100	100	-
兆聯實業股份有限公司	Mega Union Technology Global Private Limited	純廢水工程承攬及服務	100	100	100	-
兆聯實業股份有限公司	Muaqua Engineering Inc.	純廢水工程承攬及服務	100	100	100	-
Mega Union Technology Global Inc.	上海兆聯環保科技有限公司	純廢水工程承攬及服務	100	100	100	-
Mega Union Technology Worldwide Inc.	兆聯環保科技(南京)有限公司	純廢水工程承攬及服務	100	100	100	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

(五) 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 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,051	\$ 5,703	\$ 2,333
活期存款及支票存款	2,648,891	2,609,007	1,809,277
定期存款	3,865,434	3,564,585	1,212,034
附買回票券及債券	600,000	500,000	200,000
	<u>\$ 7,117,376</u>	<u>\$ 6,679,295</u>	<u>\$ 3,223,644</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 現金及約當現金因提供質押用途受限制，分類至按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(三)及附註八之說明。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</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>
非流動項目：				
權益工具				
	非上市、上櫃、興櫃股票	<u>\$ 105,604</u>	<u>\$ 54,154</u>	<u>\$ 50,000</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之金額皆為\$0。

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 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：			
受限制定期存款	\$ 500,000	\$ 100,000	\$ 690
受限制活期存款	592,931	447,844	-
	<u>\$ 1,092,931</u>	<u>\$ 547,844</u>	<u>\$ 690</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 1,961</u>	<u>\$ 9</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團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約當帳面價值。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(四) 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>\$ 594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,025</u>
應收帳款	\$ 2,947,088	\$ 2,747,833	\$ 1,419,978
減：備抵損失	(<u>26,322</u>)	(<u>13,429</u>)	(<u>15,995</u>)
	<u>\$ 2,920,766</u>	<u>\$ 2,734,404</u>	<u>\$ 1,403,983</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	115年3月31日		114年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,743,070	\$ 594	\$ 2,484,564	\$ -
30天內	110,236	-	121,272	-
31~60天	42,475	-	20,258	-
61~90天	1,947	-	773	-
91~120天	-	-	98,051	-
121天~一年	24,762	-	12,163	-
一年以上	24,598	-	10,752	-
	<u>\$ 2,947,088</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 2,747,833</u>	<u>\$ -</u>

	114年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,296,408	\$ 1,025
30天內	18,936	-
31~60天	6,388	-
61~90天	7,402	-
91~120天	1,946	-
121天~一年	7,404	-
一年以上	81,494	-
	<u>\$ 1,419,978</u>	<u>\$ 1,025</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,861,070。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額約當帳面價值。
- 本集團按客戶評等之特性將客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- 本集團對未來前瞻性的考量調整及按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及應收票據之備抵損失，惟本集團未逾期之應收票據預期損失率於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日均非重大；本集團於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日均無已逾期之應收票據。

6. 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日應收帳款準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~120天	逾期 121~一年	逾期 一年以上	個別評估 客戶	合計
<u>115年3月31日</u>							
預期損失率	0.03%	0.03%~ 0.70%	7.00%	15.00%~ 15.31%	100%	3.54%	
帳面價值總額	<u>\$ 2,743,070</u>	<u>\$ 152,829</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ 24,598</u>	<u>\$ 25,172</u>	<u>\$ 2,947,088</u>
備抵損失	<u>(\$ 749)</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 213)</u>	<u>(\$ 24,598)</u>	<u>(\$ 715)</u>	<u>(\$ 26,322)</u>
<u>114年12月31日</u>							
預期損失率	0.03%	0.03%~ 9.15%	7.00%~ 21.84%	15.00%~ 27.21%	100%	0.00%~ 2.35%	
帳面價值總額	<u>\$ 2,324,825</u>	<u>\$ 134,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 10,301</u>	<u>\$ 275,265</u>	<u>\$ 2,747,833</u>
備抵損失	<u>(\$ 697)</u>	<u>(\$ 377)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 700)</u>	<u>(\$ 10,301)</u>	<u>(\$ 1,354)</u>	<u>(\$ 13,429)</u>
<u>114年3月31日</u>							
預期損失率	0.03%	0.03%~ 51.60%	7.00%~ 95.35%	25.26%~ 100.00%	100%	0.00%~ 12.17%	
帳面價值總額	<u>\$ 1,291,924</u>	<u>\$ 28,232</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 6,521</u>	<u>\$ 91,030</u>	<u>\$ 1,419,978</u>
備抵損失	<u>(\$ 386)</u>	<u>(\$ 829)</u>	<u>(\$ 137)</u>	<u>(\$ 147)</u>	<u>(\$ 6,521)</u>	<u>(\$ 7,975)</u>	<u>(\$ 15,995)</u>

7. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年	114年
1月1日	\$ 13,429	\$ 19,912
提列(迴轉)減損損失	12,886	(3,985)
匯率影響數	7	68
3月31日	<u>\$ 26,322</u>	<u>\$ 15,995</u>

(五) 存貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
商品存貨	\$ 1,074,115	\$ 817,964	\$ 1,081,572
減：備抵存貨跌價損失	(70,018)	(62,298)	(65,897)
	<u>\$ 1,004,097</u>	<u>\$ 755,666</u>	<u>\$ 1,015,675</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已出售存貨成本及工程成本	\$ 3,402,754	\$ 2,330,797
估計保固及虧損性合約負債準備	18,671	39,132
跌價損失	7,720	654
	<u>\$ 3,429,145</u>	<u>\$ 2,370,583</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良物	運輸及 其他設備	未完工程	合計
115年1月1日								
成本	\$ 1,514,387	\$ 523,780	\$ 224,969	\$ 24,726	\$ 4,732	\$ 44,058	\$ 30,445	\$ 2,367,097
累計折舊	-	(92,433)	(60,524)	(14,812)	(3,397)	(16,535)	-	(187,701)
累計減損	-	-	(58,585)	-	-	-	-	(58,585)
	<u>\$ 1,514,387</u>	<u>\$ 431,347</u>	<u>\$ 105,860</u>	<u>\$ 9,914</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 27,523</u>	<u>\$ 30,445</u>	<u>\$ 2,120,811</u>
115年1月1日	\$ 1,514,387	\$ 431,347	\$ 105,860	\$ 9,914	\$ 1,335	\$ 27,523	\$ 30,445	\$ 2,120,811
增添	57,055	-	8,488	1,271	1,450	5,063	391,699	465,026
移轉	-	4,930	-	-	-	4,700	(9,630)	-
處分	-	-	(187)	-	-	-	-	(187)
折舊費用	-	(4,791)	(5,681)	(1,257)	(255)	(2,366)	-	(14,350)
匯率影響數	-	-	-	-	4	15	4,250	4,269
115年3月31日	<u>\$ 1,571,442</u>	<u>\$ 431,486</u>	<u>\$ 108,480</u>	<u>\$ 9,928</u>	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 34,935</u>	<u>\$ 416,764</u>	<u>\$ 2,575,569</u>
115年3月31日								
成本	\$ 1,571,442	\$ 517,857	\$ 233,200	\$ 22,892	\$ 6,191	\$ 53,856	\$ 416,764	\$ 2,822,202
累計折舊	-	(86,371)	(66,135)	(12,964)	(3,657)	(18,921)	-	(188,048)
累計減損	-	-	(58,585)	-	-	-	-	(58,585)
	<u>\$ 1,571,442</u>	<u>\$ 431,486</u>	<u>\$ 108,480</u>	<u>\$ 9,928</u>	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 34,935</u>	<u>\$ 416,764</u>	<u>\$ 2,575,569</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良物	運輸及 其他設備	未完工程	合計
114年1月1日								
成本	\$ 1,008,551	\$ 367,467	\$ 183,402	\$ 24,206	\$ 4,924	\$ 28,898	\$ 289,053	\$ 1,906,501
累計折舊	-	(76,578)	(49,528)	(15,639)	(2,617)	(10,744)	-	(155,106)
累計減損	-	-	(58,585)	-	-	-	-	(58,585)
	<u>\$ 1,008,551</u>	<u>\$ 290,889</u>	<u>\$ 75,289</u>	<u>\$ 8,567</u>	<u>\$ 2,307</u>	<u>\$ 18,154</u>	<u>\$ 289,053</u>	<u>\$ 1,692,810</u>
114年1月1日	\$ 1,008,551	\$ 290,889	\$ 75,289	\$ 8,567	\$ 2,307	\$ 18,154	\$ 289,053	\$ 1,692,810
增添	-	-	4,803	795	-	3,575	383,596	392,769
移轉	496,214	38,258	-	-	-	-	(534,472)	-
折舊費用	-	(3,049)	(5,100)	(870)	(251)	(1,733)	-	(11,003)
匯率影響數	-	-	8	-	13	46	-	67
114年3月31日	<u>\$ 1,504,765</u>	<u>\$ 326,098</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 8,492</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 20,042</u>	<u>\$ 138,177</u>	<u>\$ 2,074,643</u>
114年3月31日								
成本	\$ 1,504,765	\$ 405,725	\$ 188,256	\$ 23,686	\$ 4,944	\$ 30,850	\$ 138,177	\$ 2,296,403
累計折舊	-	(79,627)	(54,671)	(15,194)	(2,875)	(10,808)	-	(163,175)
累計減損	-	-	(58,585)	-	-	-	-	(58,585)
	<u>\$ 1,504,765</u>	<u>\$ 326,098</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 8,492</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 20,042</u>	<u>\$ 138,177</u>	<u>\$ 2,074,643</u>

1. 不動產、廠房及設備於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日借款成本資本化金額及利率區間：

	115年	114年
資本化金額	\$ -	\$ 30
資本化利率區間	-	2.340%

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。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括廠房、辦公室、倉庫及公務車等，租賃合約之期間通常介於 2 到 6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之員工宿舍、倉庫及設備之租賃期間不超過 12 個月。
3. 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>
房屋及建築	\$ 88,775	\$ 93,299	\$ 63,480
運輸設備(公務車)	<u>6,064</u>	<u>6,802</u>	<u>6,880</u>
	<u>\$ 94,839</u>	<u>\$ 100,101</u>	<u>\$ 70,360</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>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 14,824	\$ 5,405
運輸設備(公務車)	<u>1,296</u>	<u>1,134</u>
	<u>\$ 16,120</u>	<u>\$ 6,539</u>

4. 本集團使用權資產於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日變動情形如下：

	<u>115年</u>		
	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 93,299	\$ 6,802	\$ 100,101
增添	10,140	887	11,027
折舊費用	(14,824)	(1,296)	(16,120)
租賃修改	(1,169)	(390)	(1,559)
匯率影響數	<u>1,329</u>	<u>61</u>	<u>1,390</u>
3月31日	<u>\$ 88,775</u>	<u>\$ 6,064</u>	<u>\$ 94,839</u>

	<u>114年</u>		
	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 62,441	\$ 6,310	\$ 68,751
增添	5,712	1,676	7,388
折舊費用	(5,405)	(1,134)	(6,539)
匯率影響數	<u>732</u>	<u>28</u>	<u>760</u>
3月31日	<u>\$ 63,480</u>	<u>\$ 6,880</u>	<u>\$ 70,360</u>

5. 租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 1,260	\$ 766
屬短期租賃合約之費用	9,219	8,543
變動租賃給付之費用	8,392	8,264
租賃修改利益	244	-

6. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為 \$33,421 及 \$24,472。

(八) 短期借款

借款性質	115年3月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款(註1)	\$ 825,595	4.20%~5.28%	註2
銀行信用借款(註1)	241,072	2.38%~4.91%	無
	<u>\$ 1,066,667</u>		
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款(註1)	\$ 610,711	4.20%~5.28%	註2
銀行信用借款(註1)	321,614	4.74%~5.25%	無
	<u>\$ 932,325</u>		

本集團於民國 114 年 3 月 31 日之短期借款金額為 \$0。

註 1：背書保證之相關資訊，請詳附註七(三)2。

註 2：擔保品之相關資訊，請詳附註八。

(九) 其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付獎金及酬勞	\$ 1,170,053	\$ 1,227,519	\$ 774,274
應付薪資	69,384	69,841	59,038
應付營業稅	45,823	29,851	7,094
其他	63,506	61,453	50,087
	<u>\$ 1,348,766</u>	<u>\$ 1,388,664</u>	<u>\$ 890,493</u>

(十) 負債準備

	115年			
	保固	虧損性合約	未決訴訟	合計
1月1日	\$ 371,718	\$ 4,648	\$ 17,831	\$ 394,197
本期新增	18,671	-	-	18,671
本期使用	(15,279)	(165)	-	(15,444)
匯率影響數	1,093	-	487	1,580
3月31日	<u>\$ 376,203</u>	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ 18,318</u>	<u>\$ 399,004</u>

	114年			
	保固	虧損性合約	未決訴訟	合計
1月1日	\$ 336,315	\$ 2,988	\$ -	\$ 339,303
本期新增	37,712	4,853	-	42,565
本期使用	(15,727)	-	-	(15,727)
本期迴轉	(3,433)	-	-	(3,433)
匯率影響數	435	2	-	437
3月31日	<u>\$ 355,302</u>	<u>\$ 7,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 363,145</u>

1. 保固

本集團之保固負債準備主係與工程之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

2. 虧損性合約

本集團之虧損性合約之負債準備主係在不可取消之虧損性合約下，履行合約之成本減除因履約將可收取對價之差額。

3. 未決訴訟

本集團之供應商因建設工程分包合約於民國 114 年 4 月向深圳市寶安區人民法院提起對本集團子公司之訴訟，本集團業已於民國 114 年第三季評估及認列相關損失及負債準備\$18,318，此負債準備所認列之損益帳列「營業成本」。未決訴訟之相關說明請詳附註九。

(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
擔保借款(註2)：				
臺灣土地銀行	114/10/1~119/10/1，按月付息並於第4年起按月償還本金	2.28%	註1	\$ 108,500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				<u>\$ 108,500</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
擔保借款(註2)：				
第一商業銀行	114/09/26~129/09/26，按月付息及償還本金(註5)	2.25%	註1	\$ 49,298
臺灣土地銀行	114/10/1~119/10/1，按月付息並於第4年起按月償還本金	2.28%	〃	108,500
				157,798
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(2,851)
				<u>\$ 154,947</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
擔保借款(註2)：				
第一商業銀行	103/11/28~118/11/28，按月付息及償還本金(註3)	2.48%	註1	\$ 39,018
臺灣土地銀行	110/12/14~130/12/14，按月付息並於第2年起每月償還本金(註4)	2.33%	〃	375,433
				414,451
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(26,523)
				<u>\$ 387,928</u>

註 1：擔保品為不動產、廠房及設備，請詳附註八。

註 2：背書保證之相關資訊，請詳附註七(三)2。

註 3：本集團業於民國 114 年 8 月提前清償第一商業銀行擔保借款。

註 4：本集團業於民國 114 年 12 月提前清償臺灣土地銀行擔保借款。

註 5：本集團業於民國 115 年 1 月提前清償第一商業銀行擔保借款。

(十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底以前一次提撥其差額。
- (2) 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$314 及\$126。
- (3) 本集團於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$151。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。
- (4) 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,339 及\$10,125。

(十三) 股份基礎給付

1. 截至民國 115 年 3 月 31 日止，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	111/11/30	2,145,000	6年	註
現金增資保留員工認購	114/5/19	1,082,000	不適用	立即既得
員工認股權計畫	114/8/28	3,000,000	6年	註

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

註：本集團於民國 111 年及 114 年度經董事會決議分別發行員工認股權憑證 2,145 及 3,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。民國 111 年度授予對象包含本公司及本公司直接或間接持有具表決權之股數百分之五十以上之海內外子公司之全職員工；民國 114 年度授予對象包含本公司及海內外子公司及分公司之全職員工。認股權憑證之存續期間為 6 年，憑證持有人於持有滿 2 年之日起，可依下列時程行使被授予之一定比例之認股權憑證：

時程	累計可行使認股權比例	
	111年度	114年度
屆滿2年	40%	20%
屆滿3年	60%	40%
屆滿4年	80%	70%
屆滿5年	100%	100%

2. 員工認股權計畫之股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	115年		114年	
	認股權數量	加權平均 履約價格(元)	認股權數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初數流通在外認股權	3,832,600	\$ 468	1,264,800	\$ 39
本期喪失認股權	-	-	(38,400)	39
3月31日期末流通在外認股權	<u>3,832,600</u>	468	<u>1,226,400</u>	39
3月31日期末可執行認股權	<u>25,800</u>	39	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	115年3月31日	
		股數	履約價格
111年11月30日	117年11月30日	836,600	\$ 39
114年08月28日	120年08月28日	2,996,000	588
核准發行日	到期日	114年12月31日	
		股數	履約價格
111年11月30日	117年11月30日	836,600	\$ 39
114年08月28日	120年08月28日	2,996,000	588
核准發行日	到期日	114年3月31日	
		股數	履約價格
111年11月30日	117年11月30日	1,226,400	\$ 39

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公允價值	說明
員工認股權計畫	111/11/30	\$ 39	21.24%~21.86%	4~5.5年	-	1.223%~1.235%	\$ 10.6~11.9	註1
現金增資保留員工認購	114/5/19	262	9.83%	5天	-	1.309%	1.8	〃
員工認股權計畫	114/8/28	588	53.04%	4~5.5年	-	1.279%~1.323%	246.6~285.4	註2

註 1：預期波動率係採用同業於一年內固定區間之歷史股價。並以該期間內股票自然對數之標準差乘以一年中包含的時段數量平方根估計而得。

註 2：預期波動率係以本公司自民國 114 年 5 月 28 日上市至鑑價基準日期間之股價日報酬率標準差計算歷史波動率予以年化，作為未來股價預期波動率的預測。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 36,880	\$ 481

(十四)股本

1. 民國 115 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$766,879，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	115年	114年
1月1日(即3月31日)	76,688	69,088

2. 本公司於民國 113 年度受理民國 108 年度及 111 年度發行之員工認股權憑證分別發行普通股 547 仟股及 843 仟股，認購價格分別為每股 25 元及 39 元，股款共計\$46,550，增資基準日為民國 113 年 12 月 30 日，業已於民國 114 年 2 月完成變更登記。

3. 本公司於民國 114 年 3 月 13 日經董事會決議通過，配合本公司上市掛牌作業辦理現金增資發行普通股 7,220 仟股，增資基準日為民國 114 年 5 月 26 日，每股面額 10 元。競價拍賣最低承銷價格為每股 225.86 元，依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格為每股 318.63 元；公開申購承銷價格為每股 262 元，總計 2,169,747 仟元，業已全數收足並辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 114 年度受理民國 111 年度發行之員工認股權憑證發行普通股 380 仟股，認購價格為每股 39 元，股款共計 \$14,804，增資基準日為民國 114 年 12 月 24 日，業已於民國 115 年 1 月完成變更登記。

(十五) 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，得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。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往年度虧損後，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘再行分派之。
2. 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。
3. 本公司於民國 115 年 3 月 12 日經董事會提議民國 114 年度盈餘分配案及民國 114 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度		113年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 236,720		\$ 151,165	
迴轉特別盈餘公積	-		(2,977)	
股票股利	230,064	\$ 3.00	-	\$ -
現金股利	1,303,694	17.00	1,068,317	14.00
	<u>\$ 1,770,478</u>		<u>\$ 1,216,505</u>	

上述民國 114 年度盈餘分配議案，截至民國 115 年 5 月 7 日，尚未經股東會決議。

(十七) 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	\$ 4,706,862	\$ 3,039,804

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及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	工程收入	其他營業收入	調整及沖銷	合計
外部客戶合約收入	\$ 3,839,210	\$ 867,652	\$ -	\$ 4,706,862
內部部門交易之收入	-	371,172	(371,172)	-
部門收入	<u>\$ 3,839,210</u>	<u>\$ 1,238,824</u>	<u>(\$ 371,172)</u>	<u>\$ 4,706,862</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 1,115,276	(\$ 371,172)	\$ 744,104
隨時間逐步認列之收入	<u>3,839,210</u>	<u>123,548</u>	<u>-</u>	<u>3,962,758</u>
	<u>\$ 3,839,210</u>	<u>\$ 1,238,824</u>	<u>(\$ 371,172)</u>	<u>\$ 4,706,862</u>

114年1月1日 至3月31日	工程收入	其他營業收入	調整及沖銷	合計
外部客戶合約收入	\$ 2,336,313	\$ 703,491	\$ -	\$ 3,039,804
內部部門交易之收入	-	92,043	(92,043)	-
部門收入	<u>\$ 2,336,313</u>	<u>\$ 795,534</u>	<u>(\$ 92,043)</u>	<u>\$ 3,039,804</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 667,487	(\$ 92,043)	\$ 575,444
隨時間逐步認列之收入	<u>2,336,313</u>	<u>128,047</u>	<u>-</u>	<u>2,464,360</u>
	<u>\$ 2,336,313</u>	<u>\$ 795,534</u>	<u>(\$ 92,043)</u>	<u>\$ 3,039,804</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團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：				
累積已發生成本及 已認列利潤	\$ 14,657,056	\$ 14,842,824	\$ 16,053,465	\$ 14,434,072
減：累積工程進度 請款金額	(12,393,693)	(12,757,666)	(13,946,606)	(12,483,372)
減：備抵損失	(679)	(626)	(5,131)	(7,539)
	<u>\$ 2,262,684</u>	<u>\$ 2,084,532</u>	<u>\$ 2,101,728</u>	<u>\$ 1,943,161</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>	<u>114年1月1日</u>
合約負債：				
累積工程進度請款金額	\$ 22,189,268	\$ 17,420,710	\$ 9,255,018	\$ 8,928,306
減：累積已發生成本及已認列利潤	(19,279,560)	(15,721,899)	(7,732,458)	(7,444,972)
合約負債－其他營業收入	<u>37,351</u>	<u>34,522</u>	<u>16,265</u>	<u>11,277</u>
	<u>\$ 2,947,059</u>	<u>\$ 1,733,333</u>	<u>\$ 1,538,825</u>	<u>\$ 1,494,611</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	<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>
工程收入	\$ 679,905	\$ 530,814
其他營業收入	<u>10,790</u>	<u>340</u>
	<u>\$ 690,695</u>	<u>\$ 531,154</u>

4. 履行合約成本(帳列其他流動資產)

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>114年1月1日</u>
履行合約成本	<u>\$ 29,112</u>	<u>\$ 5,409</u>	<u>\$ 9,573</u>	<u>\$ 4,934</u>

本集團為因應客戶合約需求而採購相關用料及支付轉包商之相關成本，該等成本係屬可明確辨認與合約相關，並預期可回收，將於合約約定之履約義務完成時認列相關之收入及成本。

5. 截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，本集團與客戶所簽訂之工程合約尚未履行(或未完全履行)部分所分攤之合約交易價格分別為\$26,471,550、\$21,260,800 及\$13,136,946。管理階層預期民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日未滿足履約義務所分攤之交易價格預計將於未來一至兩年履行並認列為收入。

除上述合約外，本集團其他工程合約皆為短於一年之合約，依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

6. 本集團按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失，合約資產於開立帳單時轉列為應收帳款，其風險性質與同類合約產生之應收帳款相同，故按應收帳款之預期信用損失率評估合約資產備抵損失。另，若合約資產自原始認列後信用風險已顯著增加，則按個別辨認評估認列合約資產之備抵損失，備抵損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按有效利率折現之現值間之差異衡量。本集團於民國115年及114年1月1日至3月31日合約資產備抵損失變動資訊如下：

	115年	114年
1月1日	\$ 626	\$ 7,539
提列(迴轉)減損損失	53	(2,409)
淨兌換差額	-	1
3月31日	<u>\$ 679</u>	<u>\$ 5,131</u>

(十八) 其他利益及損失

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 3,798	(\$ 237)
處分不動產、廠房及設備利益	200	-
租賃修改利益	244	-
賠償損失	(1,768)	-
	<u>\$ 2,474</u>	<u>(\$ 237)</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
銀行利息費用	\$ 13,084	\$ 2,769
租賃負債利息	1,260	766
減：利息資本化	-	(30)
	<u>\$ 14,344</u>	<u>\$ 3,505</u>

(二十) 折舊、攤銷及員工福利費用

	115年1月1日至3月31日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 396,036	\$ 155,098	\$ 551,134
勞健保費用	20,772	7,147	27,919
退休金費用	9,892	2,761	12,653
董事酬金	8,784	3,421	12,205
其他員工福利費用	11,894	6,971	18,865
折舊費用	21,029	9,441	30,470
攤銷費用	28	2,312	2,340

114年1月1日至3月31日			
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 251,999	\$ 75,745	\$ 327,744
勞健保費用	17,923	9,820	27,743
退休金費用	8,271	1,980	10,251
董事酬金	4,703	1,880	6,583
其他員工福利費用	12,215	4,215	16,430
折舊費用	7,043	10,499	17,542
攤銷費用	-	2,688	2,688

1. 民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之員工人數分別為 1,324 人及 1,126 人。
2. 依本公司民國 114 年度股東會修訂後之章程規定，本公司依年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%、不高於 20%，其中應保留 1%至 11%為基層員工調整薪資或分派酬勞；及提撥董事酬勞不高於 2%。
3. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司員工及董事酬勞係依該年度之獲利情況估列，相關金額如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
董事酬勞	\$ 12,205	\$ 6,583
員工酬勞	231,889	125,087
	<u>\$ 244,094</u>	<u>\$ 131,670</u>

4. 經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國 114 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

	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	\$ 223,793	\$ 107,310
以前年度所得稅低(高)估	2,235	(4,495)
當期所得稅總額	<u>226,028</u>	<u>102,815</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	66,609	8,173
	<u>\$ 292,637</u>	<u>\$ 110,988</u>

2. 本公司及其台灣子公司－兆聯技術服務有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關皆核定至民國 113 年度。

(二十二) 每股盈餘

	115年1月1日至3月31日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 773,069	76,688	\$ 10.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 773,069	76,688	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	1,053	
-員工認股權	-	862	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 773,069	78,603	\$ 9.84

	114年1月1日至3月31日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 419,147	69,088	\$ 6.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 419,147	69,088	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	1,154	
-員工認股權	-	1,108	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 419,147	71,350	\$ 5.87

(二十三) 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	\$ 465,026	\$ 392,769
加：期末預付設備款	624	1,503
減：期初預付設備款	(4,360)	(1,789)
減：存貨轉列不動產、 廠房及設備	(1,060)	(305)
減：利息資本化	-	(30)
本期支付現金	<u>\$ 460,230</u>	<u>\$ 392,148</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	115年			來自籌資活動之 負債總額
	短期借款	長期借款(註)	租賃負債 (含一年內到期)	
1月1日	\$ 932,325	\$ 157,798	\$ 104,456	\$ 1,194,579
籌資現金流量之 變動	124,632	(49,298)	(14,550)	60,784
匯率變動之影響	9,710	-	1,476	11,186
其他非現金之 變動	-	-	9,224	9,224
3月31日	<u>\$ 1,066,667</u>	<u>\$ 108,500</u>	<u>\$ 100,606</u>	<u>\$ 1,275,773</u>

	114年			來自籌資活動之 負債總額
	長期借款(註)	租賃負債 (含一年內到期)		
1月1日	\$ 420,988	\$ 70,656	\$	491,644
籌資現金流量之 變動	(6,537)	(6,899)	(	13,436)
匯率變動之影響	-	785		785
其他非現金之 變動	-	7,388		7,388
3月31日	<u>\$ 414,451</u>	<u>\$ 71,930</u>	<u>\$</u>	<u>486,381</u>

註：包含一年或一營業週期內到期之長期借款。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人之名稱及與本集團之關係

關係人名稱	與本集團關係
林國清 周志銘 曹逸昌(註)	本公司之董事長 本集團之主要管理階層 "

註：曹逸昌於 115 年 4 月 30 日退休，115 年 5 月 1 日起改聘任為營運總顧問。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 租賃交易－承租人

(1) 本集團分別於民國 110 年 9 月及民國 113 年 7 月向本公司董事長林國清承租建築物，租賃合約期間皆為 3 年，每月租金\$317，租金係每半年支付。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
林國清	\$ 3,755	\$ 5,633	\$ 7,424

B. 利息費用

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
林國清	\$ 21	\$ 42

2. 董事長及管理階層為本集團提供之背書保證

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
保證額度	\$ 7,312,300	\$ 8,513,260	\$ 5,960,020
實際動支額度	\$ 1,217,385	\$ 1,152,886	\$ 471,196

(四) 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	\$ 39,070	\$ 33,473
退職後福利	135	162
	\$ 39,205	\$ 33,635

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
不動產、廠房及設備 按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動：	\$ 1,319,525	\$ 1,322,101	\$ 1,087,652	短期及長期借款
受限制活期存款	592,931	447,844	-	短期借款及因訴訟而被法院凍結之存款
受限制定期存款	500,000	100,000	690	子公司背書保證及工程款保證金
	<u>\$ 2,412,456</u>	<u>\$ 1,869,945</u>	<u>\$ 1,088,342</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本集團之供應商因建設工程分包合約於民國 114 年 4 月向深圳市寶安區人民法院提起對本集團子公司之訴訟，據以請求本集團清償工程投入之款項，分別於民國 114 年 11 月及 12 月開庭審理，截至財務報告出具日止，尚未收到法院判決。本集團業已於民國 114 年第三季評估及認列相關損失及負債準備\$18,318，另本集團因本訴訟案件被深圳市寶安區人民法院凍結之存款計\$16,988，業已依其性質重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產—流動。

(二)承諾事項

1. 截至民國 115 年 3 月 31 日止，本集團因承攬工程委由銀行做履約保證而開立於銀行之保證票據金額為\$39,849。
2. 截至民國 115 年 3 月 31 日止，本集團為工程履約保證開立之票據為\$90,650。
3. 截至民國 115 年 3 月 31 日止，本集團已簽訂之工程採購合約，扣除已支付及估列之應付帳款後於未來年度尚應支付之款項為\$4,416,954。
4. 本公司於民國 115 年 3 月 12 日經董事會決議通過授權董事長於交易金額\$200,000 內，全權代表公司向非關係人洽談彰濱工業區之土地及廠房交易細節及簽署相關文件契約。該土地買賣契約已於民國 115 年 3 月 17 日簽署，總價款\$180,000，本公司業已於民國 115 年 3 月 31 日支付第一期款\$18,000，截至民國 115 年 3 月 31 日止，相關程序刻正辦理中。

5. 本公司於民國 115 年 3 月 12 日經董事會決議通過授權董事長於交易金額 \$1,950,000 內，全權處理美國子公司自地委建廠房之相關事項。截至民國 115 年 3 月 31 日止，土地價款業已全數支付，共計 \$364,943，相關程序刻正辦理中。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以調整至最適資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 7,117,376	\$ 6,679,295	\$ 3,223,644
按攤銷後成本衡量之			
金融資產-流動	1,092,931	547,844	690
應收票據	594	-	1,025
應收帳款	2,920,766	2,734,404	1,403,983
其他應收款	7,082	6,573	4,394
存出保證金	33,426	32,994	9,095
	<u>\$ 11,172,175</u>	<u>\$ 10,001,110</u>	<u>\$ 4,642,831</u>
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	<u>\$ 105,604</u>	<u>\$ 54,154</u>	<u>\$ 50,000</u>

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,066,667	\$ 932,325	\$ -
應付票據及帳款	1,864,715	2,089,798	1,666,788
其他應付款	1,348,766	1,388,664	890,493
長期借款(註)	108,500	157,798	414,451
	<u>\$ 4,388,648</u>	<u>\$ 4,568,585</u>	<u>\$ 2,971,732</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 100,606</u>	<u>\$ 104,456</u>	<u>\$ 71,930</u>

註：包含一年或一營業週期內到期之長期借款。

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及新加坡幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

115年3月31日							
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
				變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 21,288	32.00	\$ 681,216	1%	\$ 6,812	\$ -	
美金：新加坡幣	17,010	1.29	544,329	1%	5,443	-	
人民幣：新台幣	2,405	4.63	11,135	1%	111	-	
美金：人民幣	799	6.91	25,562	1%	256	-	
<u>非貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	22,008	32.00	704,254	1%	-	7,043	
新加坡幣：新台幣	37,455	24.77	927,754	1%	-	9,278	
人民幣：美金	51,918	0.14	240,277	1%	-	2,403	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 27,157	32.00	\$ 869,024	1%	\$ 8,690	\$ -	
人民幣：新台幣	3,430	4.63	15,881	1%	159	-	
美金：新加坡幣	664	1.29	21,256	1%	213	-	
114年12月31日							
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
				變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 25,473	31.42	\$ 800,362	1%	\$ 8,004	\$ -	
美金：新加坡幣	5,489	1.29	172,468	1%	1,725	-	
人民幣：新台幣	1,777	4.51	8,014	1%	80	-	
美金：人民幣	950	6.97	29,855	1%	299	-	
<u>非貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	15,373	31.42	483,015	1%	-	4,830	
新加坡幣：新台幣	34,919	24.45	853,761	1%	-	8,538	
人民幣：美金	50,594	0.14	227,925	1%	-	2,279	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 18,643	31.42	\$ 585,763	1%	\$ 5,858	\$ -	
美金：新加坡幣	3,782	1.29	118,842	1%	1,188	-	

114年3月31日

				敏感度分析				
				帳面金額	變動	影響其他		
				(新台幣)	幅度	影響損益	綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金：新台幣	\$	9,960	33.20	\$	330,672	1%	\$ 3,307	\$ -
人民幣：新台幣		2,054	4.57		9,387	1%	94	-
歐元：新台幣		453	35.93		16,276	1%	163	-
美金：新加坡幣		1,278	1.34		42,421	1%	424	-
美金：人民幣		126	7.26		4,199	1%	42	-
非貨幣性項目								
美金：新台幣		11,425	33.20		379,308	1%	-	3,793
新加坡幣：新台幣		15,800	24.72		390,568	1%	-	3,906
金融負債								
貨幣性項目								
美金：新台幣	\$	13,423	33.20	\$	445,644	1%	\$ 4,456	\$ -
歐元：新台幣		1,792	35.93		64,387	1%	644	-
人民幣：新台幣		531	4.57		2,427	1%	24	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$3,798 及(\$237)。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團投資方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$1,056 及\$500。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自長、短期銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團之借款係以新台幣及美金計價。

B. 當借款利率上升或下跌 50 基點，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 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$136 及 \$518，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

C. 本集團未使用任何金融工具以規避其利率風險。

(2) 信用風險

A. 本集團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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之合約資產及應收帳款。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本集團判斷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 提供之前提假設，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。

E. 本集團與合約資產、應收帳款及應收票據相關之信用風險說明分別請詳附註六(四)及六(十七)說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團財務部執行。集團財務部監控集團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未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、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. 本集團於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之未動用借款額度中，由董事長及管理階層提供背書保證者分別為 \$6,094,915、\$7,360,374 及 \$5,488,824；非由董事長及管理階層提供背書保證者分別為 \$960,000、\$0 及 \$0。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 1,066,667	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	1,864,715	-	-
其他應付款	1,348,766	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	62,575	44,642	-
長期借款	2,474	114,807	-
114年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 932,325	\$ -	\$ -
應付帳款	2,089,798	-	-
其他應付款	1,388,664	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	58,136	53,214	-
長期借款(註)	6,404	131,146	38,322
114年3月31日	1年內	1至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付帳款	\$ 1,666,788	-	-
其他應付款	890,493	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	28,980	50,330	-
長期借款(註)	35,944	140,822	318,215

註：包含一年或一營業週期內到期之長期借款。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：企資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年或一營業週期內到期)及租賃負債(含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

115年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產-重複性公允價值				
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,604</u>	<u>\$ 105,604</u>
114年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產-重複性公允價值				
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,154</u>	<u>\$ 54,154</u>
114年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產-重複性公允價值				
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 下表列示民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	115年	114年
1月1日	\$ 54,154	\$ 50,000
本期購買	51,450	-
3月31日	<u>\$ 105,604</u>	<u>\$ 50,000</u>

5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	115年3月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	<u>\$ 105,604</u>	可類比公 司法	股價淨值比及 缺乏市場流通 性折價	0.45~8.74	價值乘數愈高， 公允價值愈高； 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
	114年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	<u>\$ 54,154</u>	可類比公 司法	股價淨值比及 缺乏市場流通 性折價	1.50~9.21	價值乘數愈高， 公允價值愈高； 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
	114年3月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	<u>\$ 50,000</u>	可類比公 司法	股價淨值比及 缺乏市場流通 性折價	2.11~7.57	價值乘數愈高， 公允價值愈高； 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			115年1月1日至3月31日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	股價淨值比及缺乏市場流通性折價	±1%	\$ 1,056	(\$ 1,056)
			114年1月1日至3月31日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	股價淨值比及缺乏市場流通性折價	±1%	\$ 500	(\$ 500)

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

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

提供給主要營運決策者用以分配資產集評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之工程服務或其他勞務之種類。應報導部門如下：

1. 工程事業群：提供長期超純水及廢水回收系統規劃設計及安裝服務。
2. 其他事業群：提供超純水及廢水回收系統之保養服務及銷售相關耗材及化學品。

(二)部門資訊之衡量

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國115年1月1日至3月31日：

	工程事業群	其他事業群	合計
部門收入	\$ 3,839,210	\$ 867,652	\$ 4,706,862
部門損益	\$ 1,018,253	\$ 259,464	\$ 1,277,717

民國114年1月1日至3月31日：

	工程事業群	其他事業群	合計
部門收入	\$ 2,336,313	\$ 703,491	\$ 3,039,804
部門損益	\$ 496,259	\$ 172,962	\$ 669,221

(三)部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。
2. 由於本集團董事會於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以稅後淨利為基礎，故無調節之必要。

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為關 係人	本期	期末餘額	實際動支	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	提列備抵	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
					(註3)	(註3)	金額				原因	呆帳金額	名稱	價值	(註4及註6)	(註5及註6)	
1	Mega Union Technology Global Private Limited	MUAQUA ENGINEERING INC.	其他應收款	是	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 384,000	8%	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 2,783,261	\$ 2,783,261	

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開始編號

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：本期最高資金貸與餘額及期末資金貸與金額餘額係指董事會通過額度，而非實際動撥金額。

註4：其因短期融通資金貸與之金額，個別貸與金額以不超過本公司淨值40%。短期融通資金貸與之金額係指本公司短期融通資金累計餘額。

註5：本公司資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之40%為限。

註6：Mega Union Technology Global Private Limited對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司從事資金貸與，總額及個別對象之限額以不超過該公司淨值之百分之三百為限。

被背書保證對象														
編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	背書保證以 財產設定擔 保金額 (註8)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
0	兆聯實業股份有限公司	Mega Union Technology Global Private Limited	(2)	\$ 4,429,916	\$ 975,260	\$ 896,000	\$ -	\$ 500,000	10.11%	\$ 6,201,882	Y	N	N	
0	兆聯實業股份有限公司	上海兆聯環保科技有限公司	(3)	4,429,916	185,120	185,120	-	-	2.09%	6,201,882	Y	N	Y	
0	兆聯實業股份有限公司	Muaqua Engineering Inc.	(2)	4,429,916	2,720,000	2,720,000	384,000	-	30.70%	6,201,882	Y	N	N	

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

(1). 本公司為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示之淨值的70%為限。

(2). 本公司對單一企業背書保證之金額不得超過本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示之淨值的50%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬本公司對子公司背書保證者、屬子公司對本公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

註8：本公司對子公司提供定存質押作為背書保證之擔保。

兆聯實業股份有限公司及子公司
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
民國115年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

							交易條件與一般交易不同				
交易情形							之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
佔總進（銷）貨							佔總應收（付）票				
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	據、帳款之比率	備註
兆聯實業股份有限公司	Muaqua Engineering Inc.	子公司	（銷貨）	\$（290,959）	（8.35%）	月結180天	按約定價格	無顯著不同	\$ 294,858	14.11%	

附表五

兆聯實業股份有限公司及子公司
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
民國115年3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
兆聯實業股份有限公司	Muaqua Engineering Inc.	子公司	\$ 294,858	4.32	\$ -	-	\$ 293,466	\$ -	-

				交易往來情形			
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	兆聯實業股份有限公司	兆聯技術服務有限公司	1	工程成本	\$ 74,367	月結30天	1.58%
0	兆聯實業股份有限公司	兆聯技術服務有限公司	1	應付帳款	38,346	月結30天	0.22%
0	兆聯實業股份有限公司	Muaqua Engineering Inc.	1	營業收入	290,959	月結180天	6.18%
0	兆聯實業股份有限公司	Muaqua Engineering Inc.	1	應收帳款	294,858	月結180天	1.67%

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

(1). 母公司填0

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始編號

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

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

兆聯實業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國115年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
兆聯實業股份有限公司	Mega Union Technology Global Inc.	薩摩亞	一般投資業務	\$ 62,401	\$ 62,401	2,030,000	100.00	\$ 231,182	\$ 5,989	\$ 5,989	註
"	Mega Union Technology Worldwide Inc.	薩摩亞	一般投資業務	21,696	21,696	730,000	100.00	9,802	35	35	"
"	兆聯技術服務有限公司	台灣	操作營運業務	3,000	3,000	-	100.00	33,155	4,019	4,019	"
"	Mega Union Technology Global Private Limited	新加坡	純廢水工程承攬及服務	37,732	37,732	1,300,000	100.00	927,754	62,746	62,746	"
"	Muaqua Engineering Inc.	美國	純廢水工程承攬及服務	163,700	163,700	5,000,000	100.00	463,270	202,979	202,979	"

註：本公司之子公司

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投資損益 (註3)	期末投資帳 面金額 (註3)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
上海兆聯環保科技有 限公司	純廢水工程承攬 及服務	USD2,000,000	2	\$ 61,494	\$ -	\$ -	\$ 61,494	\$ 5,988	100%	\$ 5,988	\$ 230,884	\$ -	註2(2)B、註4
兆聯環保科技(南京) 有限公司	純廢水工程承攬 及服務	USD700,000	2	20,789	-	-	20,789	34	100%	34	9,393	-	註2(2)B、註5

公司名稱	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
兆聯實業股份有限公司	\$ 82,283	\$ 82,283	\$ 5,315,899

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

(3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

(1). 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2). 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

 A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表

 B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表

 C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係透過Mega Union Technology Global Inc. 轉投資。

註5：係透過Mega Union Technology Worldwide Inc. 轉投資。