

股票代碼：6922

宸曜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第一季

公司地址：新北市中和區中正路868-3號15樓
電話：(02)2223-6182

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

宸曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

宸曜科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宸曜科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧次頤



寇惠振



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一一四年五月九日

宸曜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31			114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$ 506,559	27	450,185	25	514,548	41	2130 合約負債—流動(附註六(十六))	\$ 40,124	2	24,508	1	24,397	2
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十九))	9,962	-	23,710	1	92,800	7	2170 應付帳款(附註六(十九))	142,763	7	109,880	6	142,032	11
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十六)及(十九))	130,036	7	69,366	4	93,252	8	2200 其他應付款(附註六(十九))	86,361	5	111,197	6	69,525	6
1200 其他應收款(附註六(十九))	12,326	1	7,830	-	11,320	1	2216 應付股利(附註六(十九))	123,481	6	-	-	91,453	7
130X 存貨(附註六(四))	379,605	20	375,769	21	266,805	22	2230 本期所得稅負債	54,244	3	41,071	2	30,725	3
1410 預付款項	9,572	-	12,743	1	13,359	1	2250 負債準備—流動	3,185	-	3,055	-	2,452	-
1470 其他流動資產(附註六(八)、(十九)及八)	107,391	6	99,938	6	157,653	13	2280 租賃負債—流動(附註六(十)、(十九)及(二十二))	15,792	1	14,645	1	20,628	2
流動資產合計	1,155,451	61	1,039,541	58	1,149,737	93	2300 其他流動負債	1,078	-	381	-	876	-
非流動資產：													
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(十九))	49,301	3	48,621	2	-	-	2320 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)及(十九))	32,998	2	28,560	2	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	635,921	33	643,313	36	11,450	1	2540 長期借款(附註六(九)、(十九)及(二十二))	467,220	25	476,609	27	-	-
1755 使用權資產(附註六(六))	27,178	1	29,035	2	46,559	4	2527 合約負債—非流動(附註六(十六))	3,672	-	3,655	-	3,097	-
1780 無形資產(附註六(七))	11,038	1	12,194	1	11,477	1	2573 遞延所得稅負債	3,488	-	2,337	-	4,044	-
1840 遞延所得稅資產	20,025	1	18,318	1	16,961	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十)、(十九)及(二十二))	12,189	1	15,228	1	26,640	2
1900 其他非流動資產(附註六(八))	6,438	-	7,127	-	5,575	-	非流動負債合計	486,569	26	497,829	28	33,781	2
非流動資產合計	749,901	39	758,608	42	92,022	7	負債總計	986,595	52	831,126	46	415,869	33
資產總計	\$ 1,905,352	100	1,798,149	100	1,241,759	100	權益(附註六(十三)及(十四))：						
							3110 股本	256,171	13	256,171	14	256,171	21
							3140 預收股本	1,260	-	-	-	-	-
							3200 資本公積	343,448	18	339,072	19	337,434	27
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	77,996	4	77,996	4	67,505	5
							3350 未分配盈餘	225,258	12	283,393	16	157,648	13
							保留盈餘合計	303,254	16	361,389	20	225,153	18
							3400 其他權益	14,624	1	10,391	1	7,132	1
							權益總計	918,757	48	967,023	54	825,890	67
							負債及權益總計	\$ 1,905,352	100	1,798,149	100	1,241,759	100

董事長：高明和



經理人：高明和



會計主管：石宇君



(請詳閱後附合併財務報告附註)

宸曜科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 418,369	100	339,191	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(十一)及(十七))	239,573	57	187,198	55
營業毛利	178,796	43	151,993	45
營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十一)及(十七))：				
6100 推銷費用	50,099	12	45,051	13
6200 管理費用	19,908	5	25,928	8
6300 研究發展費用	27,697	6	25,281	8
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	3,848	1	670	-
營業費用合計	101,552	24	96,930	29
營業利益	77,244	19	55,063	16
營業外收入及支出(附註六(十)及(十八))：				
7100 利息收入	2,279	1	3,366	1
7010 其他收入	32	-	32	-
7020 其他利益及損失	5,139	1	14,580	4
7050 財務成本	(2,522)	(1)	(259)	-
營業外收入及支出合計	4,928	1	17,719	5
7900 稅前淨利	82,172	20	72,782	21
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	16,826	4	15,272	4
本期淨利	65,346	16	57,510	17
8300 其他綜合損益(附註六(十三))：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,233	1	4,582	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	4,233	1	4,582	1
8300 本期其他綜合損益	4,233	1	4,582	1
本期綜合損益總額	\$ 69,579	17	62,092	18
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.55		2.25	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.53		2.22	

董事長：高明和



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高明和



會計主管：石宇君



宸曜科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		其他權益項目	權益總額
					未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 255,591	-	337,139	67,505	191,591	259,096	2,550	854,376
本期淨利	-	-	-	-	57,510	57,510	-	57,510
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,582	4,582
本期綜合損益總額	-	-	-	-	57,510	57,510	4,582	62,092
盈餘指撥及分配：								
普通股現金股利	-	-	-	-	(91,453)	(91,453)	-	(91,453)
股份基礎給付交易	-	-	102	-	-	-	-	102
員工行使認股權	580	-	193	-	-	-	-	773
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 256,171	-	337,434	67,505	157,648	225,153	7,132	825,890
民國一十四年一月一日餘額	\$ 256,171	-	339,072	77,996	283,393	361,389	10,391	967,023
本期淨利	-	-	-	-	65,346	65,346	-	65,346
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,233	4,233
本期綜合損益總額	-	-	-	-	65,346	65,346	4,233	69,579
盈餘指撥及分配：								
普通股現金股利	-	-	-	-	(123,481)	(123,481)	-	(123,481)
股份基礎給付交易	-	-	3,994	-	-	-	-	3,994
員工行使認股權	-	1,260	382	-	-	-	-	1,642
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 256,171	1,260	343,448	77,996	225,258	303,254	14,624	918,757

董事長：高明和



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高明和



會計主管：石宇君



宸曜科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 82,172	72,782
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,540	6,919
攤銷費用	1,156	1,005
預期信用減損損失	3,848	670
利息費用	2,522	259
利息收入	(2,279)	(3,366)
股份基礎給付酬勞成本	3,994	102
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	4
未實現外幣兌換損失	6,279	7,443
租約修改利益	-	(17)
收益費損項目合計	22,060	13,019
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	(64,637)	(34,088)
其他應收款	(4,190)	(2,891)
存貨	(3,836)	(47,087)
預付款項	3,171	(2,189)
其他流動資產	1,621	(2,729)
其他非流動資產	744	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(67,127)	(88,984)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	15,633	(5,322)
應付帳款	32,883	64,263
其他應付款	(24,836)	2,004
負債準備	130	72
其他流動負債	697	270
與營業活動相關之負債之淨變動合計	24,507	61,287
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(42,620)	(27,697)
調整項目合計	(20,560)	(14,678)
營運產生之現金流入	61,612	58,104
收取之利息	1,973	894
支付之利息	(2,522)	(259)
(支付)退還之所得稅	(4,209)	728
營業活動之淨現金流入	56,854	59,467
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	13,068	(9,896)
取得不動產、廠房及設備	(1,224)	(1,326)
存出保證金增加	(55)	(83)
其他金融資產增加	-	(6,716)
取得無形資產	-	(602)
投資活動之淨現金流入(流出)	11,789	(18,623)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(4,951)	-
租賃本金償還	(5,569)	(5,136)
員工執行認股權	1,642	773
籌資活動之淨現金流出	(8,878)	(4,363)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,391)	(2,872)
本期現金及約當現金增加數	56,374	33,609
期初現金及約當現金餘額	450,185	480,939
期末現金及約當現金餘額	\$ 506,559	514,548

董事長：高明和

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：高明和

會計主管：石宇君



宸曜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宸曜科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十九年七月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中正路868-3號15樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為工業控制產品、應用電腦及工業電腦之製造、加工及買賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月九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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。	2027年1月1日

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	Neousys Technology America Inc.	工業電腦之銷售相關服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	INNOVATION PATH INTL LTD.	投資	100 %	100 %	100 %	
INNOVATION PATH INTL LTD.	SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	投資	100 %	100 %	100 %	
SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	宸聯科技(上海)有限公司	工業電腦之製造及銷售相關服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Neousys Technology Germany GmbH	工業電腦之銷售相關服務	100 %	100 %	- %	註

註：Neousys Technology Germany GmbH於民國一一三年七月十二日註冊設立並完成注資。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一一致。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
現金及零用金	\$ 96	107	100
活期存款	448,434	390,619	504,848
定期存款	58,029	43,097	9,600
約當現金－附買回債券	-	16,362	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 506,559	450,185	514,548

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
定期存款	\$ 9,962	23,710	92,800
外國政府公債	49,301	48,621	-
	\$ 59,263	72,331	92,800
流動	\$ 9,962	23,710	92,800
非流動	49,301	48,621	-
	\$ 59,263	72,331	92,800

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司持有國外定期存款，其於民國一一四年一月一日至三月三十一日、一一三年一月一日至十二月三十一日及一月一日至三月三十一日之加權平均年利率分別為3.20%、2.96%及4.64%~5.4%，分別於一一五年一月、一一四年二月及一一三年六月至十二月到期。

合併公司於民國一一三年八月二十二日及八月二十八日投資美國二十年期政府公債，面額分別為470,000美元及960,000美元，票面利率均為4.375%，有效利率分別為4.056%及4.089%。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	\$ 138,240	73,603	96,675
減：備抵損失	(8,204)	(4,237)	(3,423)
應收帳款淨額	\$ 130,036	69,366	93,252

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

114.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 117,347	2.730%	3,204
逾期30天以下	10,401	8.153%	848
逾期31~90天	9,643	36.358%	3,506
逾期91~180天	849	76.090%	646
	\$ 138,240		8,204

113.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 58,260	2.0666%	1,204
逾期30天以下	10,939	5.229%	572
逾期31~90天	1,550	20.903%	324
逾期91~180天	2,854	74.877%	2,137
	\$ 73,603		4,237

113.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 86,593	1.962%	1,699
逾期30天以下	6,023	5.662%	341
逾期31~90天	3,615	27.469%	993
逾期91~180天	360	85%	306
逾期181天以上	84	100%	84
	\$ 96,675		3,423

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 4,237	2,693
認列之減損損失	3,848	670
外幣換算損益	119	60
期末餘額	\$ 8,204	3,423

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(四)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原 料	\$ 227,746	252,660	123,600
在 製 品	143,662	109,016	103,694
製 成 品	8,197	14,093	39,511
	\$ 379,605	375,769	266,805

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列之存貨相關費損之營業成本，其明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
出售存貨成本	\$ 241,894	200,129
存貨跌價回升利益	(2,321)	(12,931)
營業成本	\$ 239,573	187,198

合併公司於民國一一四年及民國一一三年一月一日至三月三十一日分別認列因應存貨去化情形改善而迴轉先前所認列之備抵存貨跌價損失2,321千元及12,931千元。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 437,657	10,266	4,439	15,400	646	196,706	665,114
增 添	-	1,224	-	-	-	-	1,224
重 分 類	-	-	-	-	-	(7,634)	(7,634)
匯率變動之影響	-	5	57	23	-	-	85
民國114年3月31日餘額	\$ 437,657	11,495	4,496	15,423	646	189,072	658,789
民國113年1月1日餘額	\$ -	7,520	4,775	14,687	646	-	27,628
增 添	-	934	-	392	-	-	1,326
處 分	-	-	(74)	-	-	-	(74)
匯率變動之影響	-	15	144	70	-	-	229
民國113年3月31日餘額	\$ -	8,469	4,845	15,149	646	-	29,109

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
折舊：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	5,524	4,064	11,678	535	-	21,801
本年度折舊	-	515	43	452	-	-	1,010
匯率變動之影響	-	5	51	1	-	-	57
民國114年3月31日餘額	\$ -	<u>6,044</u>	<u>4,158</u>	<u>12,131</u>	<u>535</u>	-	<u>22,868</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	3,795	4,090	7,499	482	-	15,866
本年度折舊	-	465	104	1,120	25	-	1,714
處 分	-	-	(70)	-	-	-	(70)
匯率變動之影響	-	15	133	-	1	-	149
民國113年3月31日餘額	\$ -	<u>4,275</u>	<u>4,257</u>	<u>8,619</u>	<u>508</u>	-	<u>17,659</u>
帳面價值：							
民國114年3月31日	\$ <u>437,657</u>	<u>5,451</u>	<u>338</u>	<u>3,292</u>	<u>111</u>	<u>189,072</u>	<u>635,921</u>
民國113年12月31日	\$ <u>437,657</u>	<u>4,742</u>	<u>375</u>	<u>3,722</u>	<u>111</u>	<u>196,706</u>	<u>643,313</u>
民國113年3月31日	\$ -	<u>4,194</u>	<u>588</u>	<u>6,530</u>	<u>138</u>	-	<u>11,450</u>

合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日已作為借款及融資額度擔保之不動產、廠房及設備明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 106,974
增 添	3,554
減 少	(3,368)
匯率變動之影響	266
民國114年3月31日餘額	\$ <u>107,426</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 111,496
增 添	4,532
減 少	(7,448)
匯率變動之影響	626
民國113年3月31日餘額	\$ <u>109,206</u>
使用權資產之折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 77,939
提列折舊	5,530
減 少	(3,368)
匯率變動之影響	147
民國114年3月31日餘額	\$ <u>80,248</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 63,436
提列折舊	5,205
減少	(6,326)
匯率變動之影響	<u>332</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 62,647</u>
帳面價值：	
民國114年3月31日	<u>\$ 27,178</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 29,035</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 46,559</u>
 (七)無形資產	
合併公司無形資產之變動明細如下：	
	<u>電腦軟體</u>
	<u>成 本</u>
成本：	
民國114年1月1日餘額(即期末餘額)	<u>\$ 26,355</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 21,624
單獨取得	<u>602</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 22,226</u>
攤銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 14,161
本期攤銷	<u>1,156</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 15,317</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 9,744
本期攤銷	<u>1,005</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 10,749</u>
帳面價值：	
民國114年3月31日	<u>\$ 11,038</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 12,194</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 11,477</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
受限制資產	\$ 500	500	500
其他金融資產	99,615	98,175	153,600
暫付款	127	36	-
其他流動資產	7,149	1,227	3,553
存出保證金	5,996	5,941	5,575
其他非流動資產	<u>442</u>	<u>1,186</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 113,829</u>	<u>107,065</u>	<u>163,228</u>
流 動	\$ 107,391	99,938	157,653
非流動	<u>6,438</u>	<u>7,127</u>	<u>5,575</u>
	<u>\$ 113,829</u>	<u>107,065</u>	<u>163,228</u>

其他金融資產主係不符合現金及約當現金定義之附買回債券；受限制資產主係設定質權之定期存款，請詳附註八。

(九)長期借款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 7,000	7,000
擔保銀行借款	493,218	498,169
減：一年內到期部分	<u>(32,998)</u>	<u>(28,560)</u>
合計	<u>\$ 467,220</u>	<u>476,609</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.98%~2.22%</u>	<u>1.98%~2.22%</u>

1.借款之明細

民國一一三年度新增借款之明細如下：

單位：新台幣千元

借款期間	113.6.24~ 133.6.24	113.6.24~ 133.6.24	113.6.28~ 116.6.28
利率	1.98%	1.98%	2.22%
借款金額	\$ 400,000	80,000	35,000
還款方式	按月本息平均攤還	按月本息平均攤還	按月本息平均攤還 ，還本寬限期一年

2.借款之償還相關資訊請詳附註六(二十二)。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 借款之擔保品

合併公司民國一一四年三月三十一日之長期借款中，28,000千元係由信保基金提供保證，其餘借款係以資產設定抵押供借款及融資額度之擔保，相關資訊請詳附註八。

(十) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流 動	\$ <u>15,792</u>	<u>14,645</u>	<u>20,628</u>
非流動	\$ <u>12,189</u>	<u>15,228</u>	<u>26,640</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>159</u>	<u>258</u>
低價值租賃之費用	\$ <u>106</u>	<u>234</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,834</u>	<u>5,628</u>

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所等用途，辦公處所之租賃期間通常為二年至三年。

2. 其他租賃

合併公司承租影印機等辦公設備屬低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列之規定而不認列相關使用權資產及租賃負債。

(十一) 員工福利

1. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局及當地主管機關：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 588	433
營業費用	<u>2,717</u>	<u>2,503</u>
合 計	\$ <u>3,305</u>	<u>2,936</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 17,382	10,232
遞延所得稅(利益)損失	(556)	5,040
所得稅費用	\$ 16,826	15,272

1.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

本公司之員工於民國一一四年一月一日至三月三十一日執行員工認股權，所認購之普通股股數為126千股，每股行使價格為13.03元，合計股款為1,642千元，因尚未完成變更登記程序，故帳列預收股本。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行股票溢價	\$ 337,478	336,445	334,647
員工認股權	5,970	2,627	2,787
	\$ 343,448	339,072	337,434

2.保留盈餘

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，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之；前項盈餘以現金分配者，授權由董事會三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。

本公司盈餘之分配原則上不低於當年度稅後淨利百分之二十，除依上述之規定辦理者外，分派股利時，其中股票股利不高於股東股利總額的百分之九十，現金股利不低於股東股利總額的百分之十。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

盈餘分配

本公司分別於民國一一四年三月七日及民國一一三年三月十三日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	113年度		112年度	
	配股(元)	金額	配股(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.80	123,481	3.57	91,453

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國114年1月1日餘額	\$ 10,391
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,233
民國114年3月31日餘額	\$ 14,624
民國113年1月1日餘額	\$ 2,550
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,582
民國113年3月31日餘額	\$ 7,132

(十四)股份基礎給付

1.員工認股權計畫

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之股份基礎給付交易如下：

	權益交割		
	員工認股權憑證	員工認股權憑證	員工認股權憑證
給與日	109.04.01	111.01.01	113.12.11
給與數量	563千股	525千股	500千股
合約期間	4年	4年	5年
授予對象	全體員工	全體員工	全體員工
既得條件	1.自給與日起屆滿18個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之50%為限，行使認股權利。 2.自給與日起屆滿36個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之100%為限，行使認股權利。	1.自給與日起屆滿18個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之50%為限，行使認股權利。 2.自給與日起屆滿36個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之100%為限，行使認股權利。	1.自給與日起屆滿24個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之40%為限，行使認股權利。 2.自給與日起屆滿36個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之70%為限，行使認股權利。 3.自給與日起屆滿48個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之100%為限，行使認股權利。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	113 年度給與			111 年度給與		109 年度給與	
	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間	員工認股 憑證 既得期間
	(24個月)	(36個月)	(48個月)	(18個月)	(36個月)	(18個月)	(36個月)
給與日公允價值(元)	84.17	85.77	87.20	4.69	5.17	7.83	8.23
給與日股價(元)	162.00	162.00	162.00	-	-	-	-
執行價格(元)	89.10	89.10	89.10	22.00	22.00	19.00	19.00
預期波動率(%)	35.98 %	35.61 %	35.10 %	26.64 %	26.67 %	24.54 %	24.63 %
認股權存續期間(年)	3.50	4.00	4.50	2.75	3.50	2.75	3.50
無風險利率(%)	1.48 %	1.50 %	1.52 %	0.49 %	0.52 %	0.40 %	0.40 %

(2) 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	員工認股權憑證		員工認股權憑證	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	\$ 63.66	752	13.32	310
本期喪失數量	-	-	-	-
本期執行數量	(13.03)	(126)	(13.32)	(58)
3月31日流通在外數量	67.34	<u>626</u>	13.32	<u>252</u>
3月31日可執行數量	13.03	<u>126</u>	13.32	<u>15</u>

(3) 員工費用

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日因員工認股權憑證所認列之酬勞費用為3,994千元及102千元。

(十五) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1. 基本每股盈餘

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>65,346</u>	<u>57,510</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

普通股加權平均流通在外股數

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
1月1日已發行普通股	25,617	25,559
員工行使認股權之影響	-	12
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>25,617</u>	<u>25,571</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.55</u>	<u>2.25</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 65,346	57,510
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 65,346</u>	<u>57,510</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	25,617	25,571
員工酬勞之影響	195	319
員工認股權之影響	6	-
3月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>25,818</u>	<u>25,890</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.53</u>	<u>2.22</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
主要地區市場：		
美 洲	\$ 124,942	87,491
大陸地區	105,078	56,024
歐 洲	101,040	110,239
台 灣	25,524	29,879
其他亞洲	61,785	55,467
其 他	-	91
合 計	<u>\$ 418,369</u>	<u>339,191</u>
主要產品：		
強固型無風扇寬溫工業電腦	\$ 139,371	131,663
AI邊緣運算電腦	199,354	155,992
垂直市場應用電腦	59,378	29,263
I/O卡、週邊產品及其他	20,266	22,273
合 計	<u>\$ 418,369</u>	<u>339,191</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收帳款	\$ 138,240	73,603	96,675
減：備抵損失	<u>(8,204)</u>	<u>(4,237)</u>	<u>(3,423)</u>
合 計	<u>\$ 130,036</u>	<u>69,366</u>	<u>93,252</u>
	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
合約負債	<u>\$ 43,796</u>	<u>28,163</u>	<u>27,494</u>

合約負債主係因產品銷售之預收貨款所產生，將於相關產品交付客戶時轉列為收入。

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為22,818千元及27,178千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為12,560千元及22,573千元，董事酬勞估列金額分別為400千元及250千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為36,596千元及17,380千元，董事酬勞估列金額則分別為1,600千元及1,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，且全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一三年度及一一二年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之利息收入明細如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 633	3,355
其他利息收入	<u>1,646</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 2,279</u>	<u>3,366</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
政府補助收入	\$ 25	-
什項收入	7	32
	\$ 32	32

3.其他利益及損失

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(4)
租賃修改利益	-	17
外幣兌換利益	5,139	14,567
	\$ 5,139	14,580

4.財務成本

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之財務成本明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債攤銷利息	\$ 159	258
借款利息	2,363	-
其他	-	1
	\$ 2,522	259

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及其他價格風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
114年3月31日							
非衍生金融負債							
長期借款(含一年內到期)\$	500,218	(595,732)	(19,063)	(23,496)	(51,031)	(91,730)	(410,412)
應付帳款	142,763	(142,763)	(142,763)	-	-	-	-
其他應付款	86,361	(86,361)	(86,361)	-	-	-	-
應付股利	123,481	(123,481)	(123,481)	-	-	-	-
租賃負債	<u>27,981</u>	<u>(28,567)</u>	<u>(8,676)</u>	<u>(7,532)</u>	<u>(8,804)</u>	<u>(3,555)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 880,804</u>	<u>(976,904)</u>	<u>(380,344)</u>	<u>(31,028)</u>	<u>(59,835)</u>	<u>(95,285)</u>	<u>(410,412)</u>
113年12月31日							
長期借款(含一年內到期)\$	505,169	(603,047)	(14,629)	(23,496)	(46,992)	(96,207)	(421,723)
應付帳款	109,880	(109,880)	(109,880)	-	-	-	-
其他應付款	111,197	(111,197)	(111,197)	-	-	-	-
租賃負債	<u>29,873</u>	<u>(30,565)</u>	<u>(8,814)</u>	<u>(6,284)</u>	<u>(10,980)</u>	<u>(4,487)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 756,119</u>	<u>(854,689)</u>	<u>(244,520)</u>	<u>(29,780)</u>	<u>(57,972)</u>	<u>(100,694)</u>	<u>(421,723)</u>
113年3月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 142,032	(142,032)	(142,032)	-	-	-	-
其他應付款	69,525	(69,525)	(69,525)	-	-	-	-
應付股利	91,453	(91,453)	(91,453)	-	-	-	-
租賃負債	<u>47,268</u>	<u>(48,575)</u>	<u>(10,977)</u>	<u>(10,416)</u>	<u>(15,470)</u>	<u>(11,712)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 350,278</u>	<u>(351,585)</u>	<u>(313,987)</u>	<u>(10,416)</u>	<u>(15,470)</u>	<u>(11,712)</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	5,548	33.205	184,221	2,912	32.785	95,470	6,607	32.000	211,424
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		3,256	33.205	108,115	1,535	32.785	50,325	2,303	32.000	73,696

合併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、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加761千元及1,377千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益及損失(含已實現及未實現)分別為利益5,139千元及14,567千元。

3.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加5,002千元。

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一日未有變動利率之借款，故利率之變動對於合併公司之淨利未造成影響。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

114.3.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 506,559	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	59,263	-	-	-	-
應收帳款	130,036	-	-	-	-
其他應收款	12,326	-	-	-	-
其他金融資產	99,615	-	-	-	-
合計	\$ 807,799	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 142,763	-	-	-	-
其他應付款	86,361	-	-	-	-
應付股利	123,481	-	-	-	-
租賃負債	27,981	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	500,218	-	-	-	-
合計	\$ 880,804	-	-	-	-
113.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 450,185	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	72,331	-	-	-	-
應收帳款	69,366	-	-	-	-
其他應收款	7,830	-	-	-	-
其他金融資產	98,175	-	-	-	-
合計	\$ 697,887	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 109,880	-	-	-	-
其他應付款	111,197	-	-	-	-
租賃負債	29,873	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	505,169	-	-	-	-
合計	\$ 756,119	-	-	-	-

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	113.3.31 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 514,548	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	92,800	-	-	-	-
產					
應收帳款	93,252	-	-	-	-
其他應收款	11,320	-	-	-	-
其他金融資產	153,600	-	-	-	-
合計	<u>\$ 865,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 142,032	-	-	-	-
其他應付款	69,525	-	-	-	-
應付股利	91,453	-	-	-	-
租賃負債	47,268	-	-	-	-
合計	<u>\$ 350,278</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二十)財務風險管理

除下列所述外，合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					114.3.31
	114.1.1	現金流量	增	加	匯率變動	
長期借款	\$ 505,169	(4,951)	-	-	-	500,218
租賃負債	29,873	(5,569)	3,554	123	-	27,981
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 535,042</u>	<u>(10,520)</u>	<u>3,554</u>	<u>123</u>	<u>-</u>	<u>528,199</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	非現金之變動					113.3.31
	113.1.1	現金流量	增 加	匯率變動	租賃給付 之變動	
租賃負債	\$ 48,708	(5,136)	4,532	303	(1,139)	47,268
來自籌資活動之負債總額	\$ 48,708	(5,136)	4,532	303	(1,139)	47,268

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 8,549	7,878
退職後福利	245	233
	\$ 8,794	8,111

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.3.31	113.12.31	113.3.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 626,386	626,386	-
定期存單(表列其他流動資產)	關稅保證	500	500	500
合計		\$ 626,886	626,886	500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 58,441	58,441	-
取得無形資產	18,500	18,500	-
	\$ 76,941	76,941	-

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	11,551	59,860	71,411	10,398	60,352	70,750
勞健保費用	1,046	5,062	6,108	902	4,462	5,364
退休金費用	588	2,717	3,305	433	2,503	2,936
董事酬金	-	400	400	-	250	250
其他員工福利費用	873	4,412	5,285	496	3,665	4,161
折舊費用	2,585	3,955	6,540	2,396	4,523	6,919
攤銷費用	-	1,156	1,156	-	1,005	1,005

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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)：

單位：新台幣千元

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數 (千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
	政府公債：							
本公司	United States Department of The Treasury	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	16,250	- %	16,169	
本公司	United States Department of The Treasury	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	33,051	- %	32,886	

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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者：

單位：新台幣千元

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	
本公司	Neosys Technology America Inc.	母子公司	(銷貨)	(89,576)	(28.47)%	月結60天	-	-	59,697	47.58%	註
Neosys Technology America Inc.	本公司	母子公司	進貨	89,576	90.57%	月結60天	-	-	(59,697)	(98.00)%	註
本公司	宸聯科技(上海)有限公司	母子公司	(銷貨)	(32,145)	(10.22)%	月結90天	-	-	17,797	14.18%	註
宸聯科技(上海)有限公司	本公司	母子公司	進貨	32,145	43.84%	月結90天	-	-	(17,797)	(88.72)%	註

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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者：

單位：新台幣千元

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Neosys Technology America Inc.	母子公司	59,697	5.73	-		33,214	-	註

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Neosys Technology America Inc.	1	銷貨收入	89,576	比照一般條件	21.41%
0	本公司	Neosys Technology America Inc.	1	應收帳款－關係人	59,697	月結60天	3.13%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	32,145	比照一般條件	7.68%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	應收帳款－關係人	17,797	月結90天	0.93%

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

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：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷售及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/股數：股

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Neosys Technology America Inc.	美國	工業電腦之銷售相關服務	6,974	6,974	220,000	100.00 %	86,007	9,461	9,461	註1、2
本公司	INNOVATION PATH INT'L LTD.	貝里斯	投資	28,671	28,671	930,000	100.00 %	98,111	6,549	6,549	註1、2
INNOVATION PATH INT'L LTD.	SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	塞席爾	投資	30,383 (USD915)	30,383 (USD915)	915,000	100.00 %	100,678 (USD3,032)	6,579 (USD200)	6,579 (USD200)	註1、2
本公司	Neosys Technology Germany GmbH	德國	工業電腦之銷售相關服務	17,350	17,350	500,000	100.00 %	17,662	(127)	(127)	註1、2

註1：依民國一一四年三月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD33.205換算。民國一一四年一月一日至三月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD32.895。

註2：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	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(註2)	被投資公司本期損益(註2)(註3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)(註3)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回投資收益
宸聯科技(上海)有限公司	工業電腦之製造及銷售相關服務	29,885 (USD900) 註2	(二) 註1	29,885 (USD900)	-	-	29,885 (USD900)	6,579 (USD200)	100.00%	6,579 (USD200)	100,445 (USD3,025)	-

註1：係透過第三地區投資設立100%持股之子公司再投資大陸公司。

註2：係依民國一一四年三月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD33.205換算；民國一一四年一月一日至三月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD32.895。

註3：依據經母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

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
29,885 (USD900)	29,885 (USD900)	551,254

註：民國一一四年三月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD33.205。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司主要係經營工業電腦之製造、加工與買賣，屬單一產業，營運決策者係以地區作為公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營業部門及應報導部門係以地區別作為區分。

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年1月至3月					
	台灣 事業部	美國 事業部	大陸 事業部	德國 事業部	調節 及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 192,929	119,689	105,751	-	-	418,369
部門間收入	<u>121,721</u>	-	-	-	(121,721)	-
收入總計	<u>\$ 314,650</u>	<u>119,689</u>	<u>105,751</u>	<u>-</u>	<u>(121,721)</u>	<u>418,369</u>
應報導部門損益	<u>\$ 77,058</u>	<u>14,577</u>	<u>6,547</u>	<u>(127)</u>	<u>(15,883)</u>	<u>82,172</u>
	113年1月至3月					
	台灣 事業部	美國 事業部	大陸 事業部	德國 事業部	調節 及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 198,869	83,482	56,840	-	-	339,191
部門間收入	<u>75,263</u>	-	-	-	(75,263)	-
收入總計	<u>\$ 274,132</u>	<u>83,482</u>	<u>56,840</u>	<u>-</u>	<u>(75,263)</u>	<u>339,191</u>
應報導部門損益	<u>\$ 69,766</u>	<u>11,093</u>	<u>411</u>	<u>-</u>	<u>(8,488)</u>	<u>72,782</u>

合併公司應報導部門資產/負債之衡量金額未提供予營運決策用，故未予揭露資產/負債之衡量金額。