

創控科技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 113 年及 112 年第三季  
(股票代碼 6909)

公司地址：新北市中和區中正路 866-8 號 17 樓  
電 話：(02)2223-0707

創控科技股份有限公司

民國 113 年及 112 年第三季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 39
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	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) 重要會計科目之說明	13 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大承諾事項及或有事項	32

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	32
(十一)	重大之期後事項	32
(十二)	其他	32 ~ 38
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39
(十四)	部門資訊	39

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24001997 號

創控科技股份有限公司 公鑒：

**前言**

創控科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

**範圍**

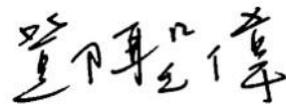
本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

**結論**

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創控科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情形。

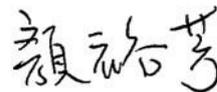
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉



會計師

顏裕芳



金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號  
金管證審字第 1080323093 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 1 月 6 日



## 創控科技股份有限公司

## 資產負債表

民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 364,279	41	\$ 483,643	53	\$ 435,472	49
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)	87,076	10	2,500	-	2,500	-
1140	合約資產—流動	六(十六)	118,907	13	99,715	11	103,850	12
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	531	-	4,655	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	75,812	9	69,263	8	76,525	9
1200	其他應收款		992	-	814	-	1,035	-
130X	存貨	六(四)	99,677	11	98,925	11	110,637	12
1410	預付款項		12,244	1	4,430	-	17,276	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>758,987</u>	<u>85</u>	<u>759,821</u>	<u>83</u>	<u>751,950</u>	<u>85</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	25,124	3	30,154	4	31,027	3
1755	使用權資產	六(六)	12,976	1	20,852	2	23,477	3
1780	無形資產	六(七)	37,740	4	45,820	5	48,362	5
1840	遞延所得稅資產		49,249	6	48,047	5	26,438	3
1920	存出保證金		5,491	1	5,413	1	5,855	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>130,580</u>	<u>15</u>	<u>150,286</u>	<u>17</u>	<u>135,159</u>	<u>15</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 889,567</u>	<u>100</u>	<u>\$ 910,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 887,109</u>	<u>100</u>

(續次頁)



創控科技股份有限公司

資產負債表

民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$ 3,192	-	\$ 14,510	2	\$ 23,271	3
2170	應付帳款		10,783	1	8,248	1	24,080	3
2200	其他應付款	六(八)	65,730	8	64,413	7	59,194	7
2230	本期所得稅負債		1,287	-	-	-	151	-
2250	負債準備—流動	六(十二)	8,029	1	6,837	1	8,121	1
2280	租賃負債—流動		10,265	1	10,472	1	10,417	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	-	-	1,667	-	4,167	-
2399	其他流動負債—其他		709	-	723	-	750	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>99,995</u>	<u>11</u>	<u>106,870</u>	<u>12</u>	<u>130,151</u>	<u>15</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債		3,083	1	1,880	-	5,366	1
2580	租賃負債—非流動		2,952	-	10,681	1	13,354	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>6,035</u>	<u>1</u>	<u>12,561</u>	<u>1</u>	<u>18,720</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>106,030</u>	<u>12</u>	<u>119,431</u>	<u>13</u>	<u>148,871</u>	<u>17</u>
<b>權益</b>								
股本								
		六(十三)						
3110	普通股股本		610,840	69	602,347	66	602,347	68
資本公積								
		六(十四)						
3200	資本公積		73,205	8	55,295	6	55,119	6
保留盈餘								
		六(十五)						
3310	法定盈餘公積		17,340	2	8,028	1	8,028	1
3350	未分配盈餘		103,428	12	125,006	14	72,744	8
其他權益								
3400	其他權益		(21,276)	(3)	-	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>783,537</u>	<u>88</u>	<u>790,676</u>	<u>87</u>	<u>738,238</u>	<u>83</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 889,567</u>	<u>100</u>	<u>\$ 910,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 887,109</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：王禮鵬



經理人：王禮鵬



會計主管：呂秀孺





創控科技股份有限公司  
綜合損益表  
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 156,795	100	\$ 135,616	100	\$ 308,215	100	\$ 269,398	100
5000 營業成本	六(四)	( 52,143)	( 33)	( 47,149)	( 35)	( 115,940)	( 38)	( 101,140)	( 38)
5900 營業毛利		104,652	67	88,467	65	192,275	62	168,258	62
營業費用	六(十九)								
6100 推銷費用		( 25,863)	( 17)	( 22,068)	( 16)	( 58,507)	( 19)	( 50,615)	( 19)
6200 管理費用		( 14,814)	( 9)	( 13,012)	( 10)	( 38,345)	( 12)	( 36,296)	( 13)
6300 研究發展費用		( 24,606)	( 16)	( 23,602)	( 17)	( 67,790)	( 22)	( 64,346)	( 24)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	( 409)	-	32	-	( 1,733)	( 1)	2,027	1
6000 營業費用合計		( 65,692)	( 42)	( 58,650)	( 43)	( 166,375)	( 54)	( 149,230)	( 55)
6900 營業利益		38,960	25	29,817	22	25,900	8	19,028	7
營業外收入及支出									
7100 利息收入		1,396	1	1,479	1	4,118	1	5,043	2
7010 其他收入		2	-	111	-	712	-	119	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 3,926)	( 3)	13,553	10	7,229	3	17,911	6
7050 財務成本	六(十八)	( 77)	-	( 153)	-	( 276)	-	( 403)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 2,605)	( 2)	14,990	11	11,783	4	22,670	8
7900 稅前淨利		36,355	23	44,807	33	37,683	12	41,698	15
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 656)	-	-	-	( 1,761)	-	( 843)	-
8200 本期淨利		\$ 35,699	23	\$ 44,807	33	\$ 35,922	12	\$ 40,855	15
8500 本期綜合損益總額		\$ 35,699	23	\$ 44,807	33	\$ 35,922	12	\$ 40,855	15
每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.59		\$ 0.75		\$ 0.60		\$ 0.68	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.59		\$ 0.74		\$ 0.59		\$ 0.67	

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：王禮鵬



經理人：王禮鵬



會計主管：呂秀孺





創控科技股份有限公司  
權益變動表  
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	其他權益－ 員工未賺得酬勞	合計				
<u>112 年 度</u>													
112年1月1日餘額		\$	558,753	\$	49,142	\$	-	\$	80,280	\$	-	\$	688,175
本期淨利			-		-		-		40,855		-		40,855
本期綜合損益總額			-		-		-		40,855		-		40,855
員工認股權酬勞成本	六(十一)		-		1,973		-		-		-		1,973
員工認股權執行	六(十三)		7,267		4,004		-		-		-		11,271
111年度盈餘指撥及分配	六(十五)												
提列法定盈餘公積			-		-		8,028		(8,028)		-		-
提撥現金股利			-		-		-		(4,036)		-		(4,036)
提撥股票股利			36,327		-		-		(36,327)		-		-
112年9月30日餘額		\$	602,347	\$	55,119	\$	8,028	\$	72,744	\$	-	\$	738,238
<u>113 年 度</u>													
113年1月1日餘額		\$	602,347	\$	55,295	\$	8,028	\$	125,006	\$	-	\$	790,676
本期淨利			-		-		-		35,922		-		35,922
本期綜合損益總額			-		-		-		35,922		-		35,922
員工認股權酬勞成本	六(十一)		-		464		-		-		-		464
員工認股權執行	六(十三)		2,493		1,246		-		-		-		3,739
發行限制員工權利新股	六(十三)		6,000		16,200		-		-		(22,200)		-
限制員工權利新股酬勞成本	六(十一)		-		-		-		-		924		924
112年度盈餘指撥及分配	六(十五)												
提列法定盈餘公積			-		-		9,312		(9,312)		-		-
提撥現金股利			-		-		-		(48,188)		-		(48,188)
113年9月30日餘額		\$	610,840	\$	73,205	\$	17,340	\$	103,428	(\$	21,276)	\$	783,537

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：王禮鵬



經理人：王禮鵬



會計主管：呂秀孺





創控科技股份有限公司  
現金流量表  
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 37,683	\$ 41,698
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 1,733	( 2,027 )
折舊費用	六(五)(六)(十九) 16,777	18,835
攤銷費用	六(七)(十九) 8,080	8,536
利息收入	( 4,118 )	( 5,043 )
利息費用	六(十八) 276	403
員工認股權酬勞成本	六(十一) 1,388	1,973
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七) -	( 388 )
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	( 19,192 )	2,032
應收票據淨額	531	( 4,595 )
應收帳款淨額	( 8,282 )	24,775
存貨	( 1,065 )	( 24,262 )
其他應收款	467	-
預付款項	( 7,814 )	1,010
長期應收票據及款項	-	8,036
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	( 11,318 )	2,364
應付帳款	2,535	7,861
其他應付款	1,495	( 25,173 )
負債準備—流動	1,192	748
其他流動負債	( 14 )	77
營運產生之現金流入	20,354	56,860
收取之利息	3,363	4,476
支付之利息	( 277 )	( 407 )
支付之所得稅	( 363 )	( 694 )
營業活動之淨現金流入	23,077	60,235
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置不動產、廠房及設備	六(二十三) ( 3,735 )	( 9,398 )
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,874
購置無形資產	六(七) -	( 1,412 )
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	( 87,076 )	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	2,500	-
存出保證金增加	( 78 )	( 2,673 )
投資活動之淨現金流出	( 88,389 )	( 11,609 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃本金償還	六(二十四) ( 7,936 )	( 6,895 )
償還長期借款	六(二十四) ( 1,667 )	( 7,500 )
員工認股權執行	六(十一) 3,739	11,271
發放股東現金股利	六(十五) ( 48,188 )	( 4,036 )
籌資活動之淨現金流出	( 54,052 )	( 7,160 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 119,364 )	41,466
期初現金及約當現金餘額	483,643	394,006
期末現金及約當現金餘額	\$ 364,279	\$ 435,472

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：王禮鵬



經理人：王禮鵬



會計主管：呂秀孺



  
創控科技股份有限公司  
財務報表附註  
民國 113 年及 112 年 第三季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

創控科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 99 年 1 月 15 日奉准設立，本公司於民國 106 年 6 月經股東會決議將公司名稱由原創控生技股份有限公司更名為創控科技股份有限公司。本公司主要經營項目為氣體檢測及污染防治設備之研發及產銷等業務。

本公司已於民國 111 年 7 月 18 日補辦公開發行，且於民國 112 年 3 月 30 日登錄為興櫃公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 113 年 11 月 6 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 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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

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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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

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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會 決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

適用國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 112 年度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. 本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製。
2. 本財務報告應併同民國 112 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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)員工股份基礎給付

限制員工權利新股：

1. 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
2. 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
3. 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，未達成既得條件之限制員工權利新股，於離職生效日起即視為未符既得條件，本公司將依法無償收回其股份並辦理註銷，迴轉已認列之酬勞成本及其他權益。

##### (四)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

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

#### 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 112 年度財務報表附註五。

#### 六、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金	\$ 350	\$ 86	\$ 103
支票存款及活期存款	240,630	376,090	306,289
定期存款	123,299	107,467	129,080
合計	<u>\$ 364,279</u>	<u>\$ 483,643</u>	<u>\$ 435,472</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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動項目：			
超過3個月以上之定期存款	<u>\$ 87,076</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 2,500</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：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 9</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 23</u>

2. 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。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收帳款及票據

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據	\$ -	\$ 531	\$ 4,655
應收帳款	\$ 77,611	\$ 69,329	\$ 76,610
減：備抵損失	(1,799)	(66)	(85)
	<u>\$ 75,812</u>	<u>\$ 69,263</u>	<u>\$ 76,525</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
未逾期	\$ 34,645	\$ 61,804	\$ 69,835
30天內	33,568	-	4,760
31-90天	-	5,557	-
91-180天	126	1,218	1,290
181-360天	7,565	1,250	2,811
361天以上	1,707	31	2,569
	<u>\$ 77,611</u>	<u>\$ 69,860</u>	<u>\$ 81,265</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$109,481。

3. 本公司未持有任何作為應收帳款之擔保品。

4. 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票據及應收帳款於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。

(四) 存貨

	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 41,171	(\$ 13,444)	\$ 27,727
在製品	17,269	-	17,269
半成品	40,325	(8,009)	32,316
製成品	33,439	(11,074)	22,365
合計	<u>\$ 132,204</u>	<u>(\$ 32,527)</u>	<u>\$ 99,677</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 49,828	(\$ 11,593)	\$ 38,235
在製品	16,024	-	16,024
半成品	41,602	( 8,665)	32,937
製成品	22,460	( 10,731)	11,729
合計	<u>\$ 129,914</u>	<u>(\$ 30,989)</u>	<u>\$ 98,925</u>

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 50,837	(\$ 10,865)	\$ 39,972
在製品	15,909	-	15,909
半成品	48,719	( 10,369)	38,350
製成品	27,614	( 11,208)	16,406
合計	<u>\$ 143,079</u>	<u>(\$ 32,442)</u>	<u>\$ 110,637</u>

1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 29,765	\$ 26,252
勞務成本	20,897	18,268
保固成本	1,318	3,022
跌價損失	163	( 393)
存貨盤虧	-	-
	<u>\$ 52,143</u>	<u>\$ 47,149</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 60,393	\$ 42,665
勞務成本	49,990	45,910
保固成本	4,019	6,773
跌價損失	1,538	5,726
存貨盤虧	-	66
	<u>\$ 115,940</u>	<u>\$ 101,140</u>

2. 本公司存貨未有提供作質或擔保之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>待驗設備</u>	<u>合計</u>
113年1月1日					
成本	\$ 58,550	\$ 17,032	\$ 15,539	\$ 41	\$ 91,162
累計折舊	( 32,486)	( 14,687)	( 13,835)	-	( 61,008)
	<u>\$ 26,064</u>	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 1,704</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 30,154</u>
113年					
1月1日	\$ 26,064	\$ 2,345	\$ 1,704	\$ 41	\$ 30,154
增添	1,998	389	760	411	3,558
重分類	-	41	-	( 41)	-
存貨轉入	313	-	-	-	313
折舊費用	( 6,376)	( 1,382)	( 1,143)	-	( 8,901)
9月30日	<u>\$ 21,999</u>	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 25,124</u>
113年9月30日					
成本	\$ 57,512	\$ 17,462	\$ 16,059	\$ 411	\$ 91,444
累計折舊	( 35,513)	( 16,069)	( 14,738)	-	( 66,320)
	<u>\$ 21,999</u>	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 25,124</u>
112年					
112年1月1日					
成本	\$ 46,644	\$ 14,529	\$ 16,996	\$ -	\$ 78,169
累計折舊	( 24,878)	( 10,444)	( 12,724)	-	( 48,046)
	<u>\$ 21,766</u>	<u>\$ 4,085</u>	<u>\$ 4,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,123</u>
112年					
1月1日	\$ 21,766	\$ 4,085	\$ 4,272	\$ -	\$ 30,123
增添	7,921	2,577	-	-	10,498
處分	( 1,486)	-	-	( -)	( 1,486)
存貨轉入	3,459	-	-	-	3,459
折舊費用	( 5,873)	( 3,594)	( 2,100)	-	( 11,567)
9月30日	<u>\$ 25,787</u>	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$ 2,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,027</u>
112年9月30日					
成本	\$ 56,057	\$ 17,106	\$ 16,557	\$ -	\$ 89,720
累計折舊	( 30,270)	( 14,038)	( 14,385)	-	( 58,693)
	<u>\$ 25,787</u>	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$ 2,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,027</u>

(六) 租賃交易-承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
辦公室	\$ 12,500	\$ 19,947	\$ 22,429
運輸設備(公務車)	476	905	1,048
	<u>\$ 12,976</u>	<u>\$ 20,852</u>	<u>\$ 23,477</u>

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
辦公室	\$ 2,482	\$ 2,482
運輸設備(公務車)	143	118
	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 2,600</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
辦公室	\$ 7,447	\$ 7,011
運輸設備(公務車)	429	257
	<u>\$ 7,876</u>	<u>\$ 7,268</u>

3. 本公司於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0 及\$25,458。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 125</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 2,091</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 22</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 278</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 2,507</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 64</u>

5. 本公司於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$9,635 及\$9,744。

(七) 無形資產

	專利權及專門技術	電腦軟體	合計
113年1月1日			
成本	\$ 134,897	\$ 7,798	\$ 142,695
累計攤銷	( 89,131)	( 6,222)	( 95,353)
累計減損	( 1,522)	-	( 1,522)
	<u>\$ 44,244</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 45,820</u>
113年			
1月1日	\$ 44,244	\$ 1,576	\$ 45,820
本期攤銷	( 7,177)	( 903)	( 8,080)
9月30日	<u>\$ 37,067</u>	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 37,740</u>
113年9月30日			
成本	\$ 134,897	\$ 7,798	\$ 142,695
累計攤銷	( 96,308)	( 7,125)	( 103,433)
累計減損	( 1,522)	-	( 1,522)
	<u>\$ 37,067</u>	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 37,740</u>
	專利權及專門技術	電腦軟體	合計
112年1月1日			
成本	\$ 134,897	\$ 5,986	\$ 140,883
累計攤銷	( 79,562)	( 4,313)	( 83,875)
累計減損	( 1,522)	-	( 1,522)
	<u>\$ 53,813</u>	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 55,486</u>
112年			
1月1日	\$ 53,813	\$ 1,673	\$ 55,486
本期增加	-	1,412	1,412
本期攤銷	( 7,176)	( 1,360)	( 8,536)
9月30日	<u>\$ 46,637</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 48,362</u>
112年9月30日			
成本	\$ 134,897	\$ 7,398	\$ 142,295
累計攤銷	( 86,738)	( 5,673)	( 92,411)
累計減損	( 1,522)	-	( 1,522)
	<u>\$ 46,637</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 48,362</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
管理費用	\$ 147	\$ 343
研究發展費用	2,454	2,515
合計	<u>\$ 2,601</u>	<u>\$ 2,858</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
管理費用	\$ 649	\$ 967
研究發展費用	7,431	7,569
合計	<u>\$ 8,080</u>	<u>\$ 8,536</u>

2. 本公司於民國 102 年及 106 年分次向關係人 TRICORNTech CORPORATION 取得氣體檢測分析專利及專門技術。

(八) 其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 34,267	\$ 38,555	\$ 32,332
應付佣金	18,280	13,987	12,077
應付勞務費	5,086	4,324	5,604
應付設備款	29	206	1,100
其他	8,068	7,341	8,081
	<u>\$ 65,730</u>	<u>\$ 64,413</u>	<u>\$ 59,194</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自110年2月23日至113年2月23日，本金分36個月平均攤還，並按月付息	2.06%	無	\$ 1,667
				<u>1,667</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>1,667</u> )
				<u>\$ -</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年9月30日
分期償付之借款				
擔保借款	自110年2月23日至113年2月23日，本金分36個月平均攤還，並按月付息	2.06%	無	\$ 4,167
				<u>4,167</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>4,167</u> )
				<u>\$ -</u>

民國 113 年 9 月 30 日：無此情形。

1. 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，認列於損益之利息費用分別為 \$0、\$28、\$3 及 \$125。

2. 上述長期借款額度由本公司董事長連帶保證。

#### (十) 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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,451、\$1,418、\$4,328 及 \$4,043。

#### (十一) 股份基礎給付

1. 截至民國 113 年 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		
		(單位)(註1)	既得條件	合約期間
員工認股權計畫J	105.12.30	2,000.00	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫M	110.07.01	2,464.20	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫O	111.06.06	506.80	1~4年服務	10年(註3)
限制員工權利新股A	113.08.30	600.00	1~4年服務及績效條件之達成	4年

註 1：每單位可認購 1,000 股。

註 2：依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法規定，經董事會同意，若遇本公司申請股票公開發行或申請興櫃掛牌，員工符合本公司另定之條件得提前既得並行使，本公司董事會業於民國 110 年 12 月同意上述條件，並授權董事長處理，本公司董事長業於民國 110 年 12 月核准公告相關提早執行辦法並訂分批基準日介於民國 111 年 2~3 月。

註 3：本公司董事長業於民國 112 年 1 月核准公告相關提早執行辦法並訂分批基準日介於民國 112 年 1~2 月。

(1) 上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

(2) 本公司發行之限制員工權利新股，員工於未達成既得條件之限制員工權利新股，於離職生效日起即視為未符既得條件，本公司將依法無償收回其股份並辦理註銷，且於未達既得條件前之其他權利，包括但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同。達成既得條件前所獲配之股份，其權利受有限制，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 員工認股權

	113年		112年	
	認股權	加權平均	認股權	加權平均
	數量(仟股)	履約價格(元)	數量(仟股)	履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	729	\$ 15.00	1,462	\$ 15.91
本期執行認股權	(249)	15.00	(727)	15.51
9月30日期末流通在外股數	<u>480</u>	15.00	<u>735</u>	15.00
9月30日期末可執行認股權	<u>175</u>		<u>169</u>	

(2) 限制員工權利新股

	113年	
	認股權數量(仟股)	
1月1日期初未既得股數	-	
本期發行股數	<u>600</u>	
9月30日期末未既得股數	<u>600</u>	

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	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)(註)	股數 (仟股)	履約價格 (元)(註)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
105年12月30日	115年12月29日	19	15.0	22	15.0	22	15.0
110年7月1日	120年6月30日	274	15.0	513	15.0	519	15.0
111年6月6日	121年6月5日	187	15.0	194	15.0	194	15.0

註：因民國 112 年 7 月本公司辦理盈餘轉增資，依員工認股權認股辦法之規定調整員工認股權憑證之履約價格。

4. 本公司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	股價 (元)	每股履約 價格(元)	預期加權 平均波動率	預期存續 期間(年)	預期 股利率	無風險 利率	每股公平 價值(元)
員工認股權 計畫J	105.12.30	16.44 (註1)	16.0	32.47% (註3)	6.25	0.00%	1.08%~ 1.14%	5.7319
員工認股權 計畫M	110.07.01	14.20 (註1)	16.0	31.04% (註3)	6.25	0.00%	0.31%~ 0.35%	3.8075
員工認股權 計畫O	111.06.06	15.63 (註1)	16.0	31.4% (註3)	6.25	0.00%	1.10%~ 1.15%	5.0229
限制員工權 利新股A	113.08.30	37.00 (註2)	-	NA	NA	NA	NA	37.00

註 1：本公司於發行認股憑證時均非上市櫃公司，故採用現金流量收益法等並考慮流動性折價因素推算加權平均股價。

註 2：本公司於發行限制員工權利新股時為興櫃公司，故股價為給與日興櫃市場股票收盤價。

註 3：預期波動率係採用同產業可參考上市櫃公司之最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 本公司因上述員工認股權憑證於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 \$1,016、\$194、\$1,388 及 \$1,973。

## (十二) 負債準備

保固準備變動如下：

	113年		112年	
1月1日餘額	\$	6,837	\$	7,373
本期新增之負債準備		4,019		6,773
本期使用之負債準備	(	2,827)	(	6,024)
9月30日餘額	\$	8,029	\$	8,122

本公司之保固負債準備主係與氣體檢測設備之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

## (十三) 股本

1. 民國 113 年 9 月 30 日，本公司額定資本額及實收資本額分別為 \$1,200,000 及 \$610,840，分為 61,084 仟股，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

	113年	112年
1月1日	\$ 60,235	\$ 55,875
執行員工認股權	249	727
盈餘轉增資	-	3,633
發行限制員工權利新股	600	-
9月30日	<u>\$ 61,084</u>	<u>\$ 60,235</u>

3. 本公司於民國 113 年 8 月 7 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(十一))，新股發行基準日為民國 113 年 8 月 30 日，每股認購價格為 0 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。

#### (十四) 資本公積

1. 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。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。

2. 資本公積變動如下：

	113年				
	發行溢價	員工認股權	限制員工權利新股	其他	合計
1月1日	\$ 51,713	\$ 2,215	\$ -	\$ 1,367	\$ 55,295
員工認股權酬勞成本	-	464	-	-	464
員工認股權執行	2,228	( 982)	-	-	1,246
發行限制員工權利新股	-	-	16,200	-	16,200
9月30日	<u>\$ 53,941</u>	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 16,200</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 73,205</u>

	112年			
	發行溢價	員工認股權	其他	合計
1月1日	\$ 40,394	\$ 8,321	\$ 427	\$ 49,142
員工認股權酬勞成本	-	1,973	-	1,973
員工認股權執行	11,319	( 7,315)	-	4,004
員工認股權失效重分類	-	( 940)	940	-
9月30日	<u>\$ 51,713</u>	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 55,119</u>

### (十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
  - (1) 提繳稅捐。
  - (2) 彌補以往年度虧損。
  - (3) 提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。
  - (4) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
  - (5) 連同上年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部分，作為可供分配盈餘，並由董事會視實際營運狀況擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之。
2. 本公司產業發展階段屬於成長期，股利政策採剩餘股利政策，將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算並兼顧股東利益等因素，依據相關營運需求保留適當額度後，提撥可供分配盈餘以股利之方式分配予股東，且現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。以現金股利方式為之時，應經董事會特別決議通過後股東會中報告。
3. 本公司於民國 113 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案暨民國 112 年 5 月 29 日經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案，相關明細如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,312		\$ 8,028	
股東股票股利	-	\$ -	36,327	\$ 0.64
股東現金股利	48,188	0.8	4,036	0.07
	<u>\$ 57,500</u>		<u>\$ 48,391</u>	

上述民國 112 年度及 111 年度盈餘分配情形與本公司民國 113 年 3 月 8 日及 112 年 3 月 27 日之董事會提議並無差異。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十六) 營業收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
氣體檢測設備收入	\$ 111,827	\$ 93,199
維運及其他服務收入	44,968	42,417
合計	<u>\$ 156,795</u>	<u>\$ 135,616</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
氣體檢測設備收入	\$ 200,793	\$ 159,224
維運及其他服務收入	107,422	110,174
合計	<u>\$ 308,215</u>	<u>\$ 269,398</u>

1. 客戶合約收入之細分

113年7月1日至9月30日	氣體檢測設備收入	維運及其他服務收入	合計
台灣地區	\$ 30,775	\$ 31,449	\$ 62,224
中國大陸	32,596	4,445	37,041
日本	13,704	1,501	15,205
新加坡	-	2,048	2,048
北美地區	34,752	5,525	40,277
馬來西亞	-	-	-
	<u>\$ 111,827</u>	<u>\$ 44,968</u>	<u>\$ 156,795</u>

112年7月1日至9月30日	氣體檢測設備收入	維運及其他服務收入	合計
台灣地區	\$ 26,329	\$ 30,308	\$ 56,637
中國大陸	49,025	8,399	57,424
日本	11,614	2,728	14,342
新加坡	-	246	246
北美地區	6,231	736	6,967
馬來西亞	-	-	-
	<u>\$ 93,199</u>	<u>\$ 42,417</u>	<u>\$ 135,616</u>

113年1月1日至9月30日	氣體檢測設備收入	維運及其他服務收入	合計
台灣地區	\$ 76,038	\$ 79,550	\$ 155,588
中國大陸	60,521	9,156	69,677
日本	13,704	4,468	18,172
新加坡	-	4,733	4,733
北美地區	50,530	9,327	59,857
馬來西亞	-	188	188
	<u>\$ 200,793</u>	<u>\$ 107,422</u>	<u>\$ 308,215</u>

<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>氣體檢測設備收入</u>	<u>維運及其他服務收入</u>	<u>合計</u>
台灣地區	\$ 53,938	\$ 77,602	\$ 131,540
中國大陸	50,647	21,352	71,999
日本	11,614	5,564	17,178
新加坡	29,227	2,762	31,989
北美地區	10,153	2,894	13,047
馬來西亞	3,645	-	3,645
	<u>\$ 159,224</u>	<u>\$ 110,174</u>	<u>\$ 269,398</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：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>112年1月1日</u>
合約資產：				
合約資產-銷售 及安裝氣體檢 測設備	\$ 78,585	\$ 54,422	\$ 70,071	\$ 58,589
合約資產-維運 及其他服務 收入	40,322	45,293	33,779	47,293
	<u>\$ 118,907</u>	<u>\$ 99,715</u>	<u>\$ 103,850</u>	<u>\$ 105,882</u>
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>112年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債-銷售 及安裝氣體檢 測設備	\$ 657	\$ 2,461	\$ 13,267	\$ 11,222
合約負債-維運 及其他服務 收入	2,535	12,049	10,004	9,685
合計	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 14,510</u>	<u>\$ 23,271</u>	<u>\$ 20,907</u>

期初合約負債本期認列收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 8,922</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 12,979</u>	<u>\$ 15,704</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 3,926)	\$ 13,165
處分不動產、廠房及設備利益	-	388
其他	-	-
合計	<u>(\$ 3,926)</u>	<u>\$ 13,553</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 7,309	\$ 17,523
處分不動產、廠房及設備利益	-	388
其他	(80)	-
合計	<u>\$ 7,229</u>	<u>\$ 17,911</u>

(十八) 財務成本

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
租賃負債利息	\$ 77	\$ 125
借款利息	-	28
其他	-	-
	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 153</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
租賃負債利息	\$ 272	\$ 278
借款利息	3	125
其他	1	-
	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 403</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 48,307	\$ 43,528
不動產、廠房及設備折舊費用 (含使用權資產)	\$ 5,612	\$ 6,695
無形資產攤銷費用	\$ 2,601	\$ 2,858

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 130,014	\$ 119,199
不動產、廠房及設備折舊費用 (含使用權資產)	\$ 16,777	\$ 18,835
無形資產攤銷費用	\$ 8,080	\$ 8,536

(二十) 員工福利費用

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 39,650	\$ 35,970
股份基礎給付費用	1,016	194
勞健保費用	2,689	2,834
退休金費用	1,451	1,418
董事酬金	1,835	1,744
其他用人費用	1,666	1,368
	<u>\$ 48,307</u>	<u>\$ 43,528</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 107,596	\$ 97,470
股份基礎給付費用	1,388	1,973
勞健保費用	8,691	8,446
退休金費用	4,328	4,043
董事酬金	2,975	2,959
其他用人費用	5,036	4,308
	<u>\$ 130,014</u>	<u>\$ 119,199</u>

1. 公司當年度如有獲利(即稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益)，應提撥員工酬勞及董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
  - (1) 員工酬勞應提撥比例不低於前述計算基礎的百分之五；
  - (2) 董事酬勞應提撥比例不高於前段所述計算基礎的百分之三。
  - (3) 員工酬勞得以股票或現金之方式為之，分派對象得包括符合一定條件之控制從屬公司之員工。
  - (4) 前項員工酬勞及董事酬勞，應由董事會以董事以三分之二以上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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$3,321、\$2,185、\$3,391 及\$2,185；董事酬勞估列金額分別為\$1,270、\$1,311、\$1,270 及\$1,311，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 113 年 3 月 8 日經董事會決議通過之民國 112 年度董事酬勞及員工酬勞與 112 年度財務報告認列之金額一致。
4. 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. 所得稅費用組成部分：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	656	-
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	656	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始迴轉	-	-
所得稅費用(利益)	\$ 656	\$ -
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	1,587	845
以前年度所得稅高低估	174	(2)
當期所得稅總額	1,761	843
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始迴轉	-	-
所得稅費用(利益)	\$ 1,761	\$ 843

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十二) 每股盈餘

	113年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 35,699	60,327	\$ 0.59
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	35,699	60,327	
員工認股權	-	393	
限制員工權利新股	-	18	
員工酬勞	-	87	
	\$ 35,699	60,825	\$ 0.59

	112年7月1日至9月30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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 44,807	60,112	\$ 0.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	44,807	60,112	
員工認股權	-	471	
員工酬勞	-	63	
	\$ 44,807	60,645	\$ 0.74
	113年1月1日至9月30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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 35,922	60,266	\$ 0.60
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	35,922	60,266	
員工認股權	-	429	
限制員工權利新股	-	6	
員工酬勞	-	125	
	\$ 35,922	60,826	\$ 0.59
	112年1月1日至9月30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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 40,855	59,950	\$ 0.68
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	40,855	59,950	
員工認股權	-	587	
員工酬勞	-	278	
	\$ 40,855	60,814	\$ 0.67

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,558	\$ 10,498
加：期初應付設備款	206	-
減：期末應付設備款	(29)	(1,100)
本期支付現金	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 9,398</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款	租賃負債
113年1月1日	\$ 1,667	\$ 21,153
籌資現金流量之變動	(1,667)	(7,936)
支付之利息	-	(272)
利息費用	-	272
113年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,217</u>

	長期借款	租賃負債
112年1月1日	\$ 11,667	\$ 5,208
籌資現金流量之變動	(7,500)	(6,895)
支付之利息	-	(278)
利息費用	-	278
其他非現金之變動		
使用權資產增加數	-	25,458
112年9月30日	<u>\$ 4,167</u>	<u>\$ 23,771</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
王禮鵬	本公司之董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

本公司為取得台新銀行之借款，由本公司董事長提供銀行連帶保證，相關借款期間及還款方式，請詳附註六、(九)之說明。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
薪資及短期員工福利	\$ 8,139	\$ 10,339
股份基礎給付	411	576
總計	<u>\$ 8,550</u>	<u>\$ 10,915</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
薪資及短期員工福利	\$ 21,210	\$ 21,514
股份基礎給付	581	1,127
總計	<u>\$ 21,791</u>	<u>\$ 22,641</u>

#### 八、質押之資產

無。

#### 九、重大承諾事項及或有事項

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，現階段係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構得以降低資金成本，於未來營運轉虧為盈後，還需兼顧提供股東持續穩健之報酬。為了達成前述目標，本公司藉由包括但不限於現金增資、特定人士或機構短期融資、銀行借款、發行公司債、處分資產以償債或充實營運資金、股利發放及減資等方式維持或調整資本結構。本公司利用負債權益比率以監控及管理資本，該比率係按「債務淨額」除以「權益總額」計算，期中債務淨額之計算為「負債總額」扣除現金及約當現金，而「權益總額」之計算則為資產負債表所列報之「權益總計」。

本公司民國 113 年度之策略維持與民國 112 年度相同，均致力將負債權益比率維持 60% 以下。於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本公司之負債總額小於現金及約當現金，故負債權益比率為 0。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<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	\$ 364,279	\$ 483,643	\$ 435,472
按攤銷後成本衡量之金融資產	87,076	2,500	2,500
應收票據	-	531	4,655
應收帳款	75,812	69,263	76,525
其他應收款	992	814	1,035
存出保證金	5,491	5,413	5,855
	<u>\$ 533,650</u>	<u>\$ 562,164</u>	<u>\$ 526,042</u>
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 10,783	\$ 8,248	\$ 24,080
其他應付款	65,730	64,413	59,194
長期借款 (包含含一年或一營業週期內到期)	-	1,667	4,167
	<u>\$ 76,513</u>	<u>\$ 74,328</u>	<u>\$ 87,441</u>
租賃負債	<u>\$ 13,217</u>	<u>\$ 21,153</u>	<u>\$ 23,771</u>

### 2. 風險管理政策

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、利率風險、及價格風險)、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。

### 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如下:

			113年9月30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	\$	3,510	31.65		\$ 111,078
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$	522	31.65		\$ 16,533
			112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	\$	9,714	30.71		\$ 298,280
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$	336	30.71		\$ 10,309
			112年9月30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	\$	10,127	32.27		\$ 326,801
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$	419	32.27		\$ 13,513

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$3,926)、\$13,165、\$7,309 及\$17,523。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		113年1月1日至9月30日		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,111	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 165	\$	-
		112年1月1日至9月30日		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,268	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 135	\$	-

#### 價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本公司之長期借款係按固定利率發行，故無現金流量利率風險。

#### (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應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，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。個別風險之限額係依核決權限管理辦法制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 361 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 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：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：  
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；  
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；  
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；  
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司應收票據及合約資產並無重大之備抵損失，本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	群組A	個別評估	合計
<u>113年9月30日</u>			
預期損失率	0.00-100%	0.00-100%	
帳面價值總額	\$ 63,788	\$ 13,823	\$ 77,611
備抵損失	12	1,787	1,799
	群組A	個別評估	合計
<u>112年12月31日</u>			
預期損失率	0.00-100%	0.00-1.402%	
帳面價值總額	\$ 47,588	\$ 21,741	\$ 69,329
備抵損失	54	12	66

	群組A	個別評估	合計
<u>112年9月30日</u>			
預期損失率	0.00-100%	0.00-1.053%	
帳面價值總額	\$ 55,353	\$ 21,257	\$ 76,610
備抵損失	40	45	85

群組 A：個別評估以外之客戶，該群組客戶營運良好，且以往交易收款情形正常，並經本公司內部信用評等良好廠商。本公司納入其貨幣時間價值考量損失率，以估計應收帳款的備抵損失。

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年	112年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 66	\$ 2,112
減損損失提列(迴轉)	1,733	(2,027)
9月30日	\$ 1,799	\$ 85

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，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。
- 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。

#### 非衍生金融負債：

113年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	10,783	-	-	-
其他應付款	65,730	-	-	-
租賃負債	10,573	2,479	500	-

#### 非衍生金融負債：

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 8,248	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	64,413	-	-	-
租賃負債	10,944	10,016	800	-
長期借款(包含 含一年或一營業 週期內到期)	1,671	-	-	-

非衍生金融負債：

112年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 24,080	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	59,194	-	-	-
租賃負債	10,944	10,573	2,979	-
長期借款(包含 含一年或一營業 週期內到期)	4,188	-	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 本公司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 - 流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、長期應收款、應付帳款、其他應付款及長期借款之帳面金額係公允價值之合理近似值。
2. 本公司民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無此情形。

### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。

註：本公司於民國 110 年 3 月 31 日董事會決議通過設立 100% 持有之子公司創控科技(上海)有限公司，截至財務報告日本公司尚未匯出投資款，該公司亦尚未開業。

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：無此情形。

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以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

本公司營運部門之會計政策與財務報表附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。營運部門損益係以稅後淨利(損失)衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

### (三) 部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈現之部門資產、負債及稅後淨損，與資產負債表及綜合損益表係採用一致之衡量方式，故無需予以調節。