# 創控科技股份有限公司

# 財務報告暨會計師核閱報告

# 民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年第三季財務報告暨會計師核閱報告

## 目　　錄


| 項　　目 | 頁　次 |
|---|---|
| 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 ~ 40 |
| （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 | 11 ~ 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 ~ 32 |
| （七） 關係人交易 | 32 |
| （八） 質押之資產 | 32 |
| （九） 重大承諾事項及或有事項 | 33 |

| 項　　目 | 頁　　次 |
| --- | --- |


(十)　重大之災害損失　33

(十一)重大之期後事項　33

(十二)其他　33 ~ 39

(十三)附註揭露事項　40

(十四)部門資訊　40

pwc 資誠

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002229 號

創控科技股份有限公司　公鑒：

**前言**

創控科技股份限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

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　114　年　11　月　12　日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686

創控科技股份有限公司

資產負債表

民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| | 資產 | 附註 | 114年9月30日 金額 | % | 113年12月31日 金額 | % | 113年9月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動資產** | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | $ 598,408 | 52 | $ 426,580 | 42 | $ 364,279 | 41 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產－流動 | | 2 | - | - | - | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(三) | | | | | | |
| | 流動 | | 100,000 | 9 | 106,828 | 11 | 87,076 | 10 |
| 1140 | 合約資產－流動 | 六(十六) | 121,145 | 10 | 170,210 | 17 | 118,907 | 13 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(四) | 1,218 | - | 8,172 | 1 | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 74,878 | 6 | 52,256 | 5 | 75,812 | 9 |
| 1200 | 其他應收款 | | 1,288 | - | 995 | - | 992 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | 125,353 | 11 | 105,438 | 10 | 99,677 | 11 |
| 1410 | 預付款項 | | 7,834 | 1 | 6,844 | 1 | 12,244 | 1 |
| 11XX | **流動資產合計** | | 1,030,126 | 89 | 877,323 | 87 | 758,987 | 85 |
| | **非流動資產** | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六) | 31,553 | 3 | 28,121 | 3 | 25,124 | 3 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | 20,527 | 2 | 10,350 | 1 | 12,976 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | 六(八) | 28,713 | 2 | 36,175 | 4 | 37,740 | 4 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十一) | 44,987 | 4 | 45,918 | 5 | 49,249 | 6 |
| 1920 | 存出保證金 | | 7,110 | - | 5,561 | - | 5,491 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | | 138 | - | - | - | - | - |
| 15XX | **非流動資產合計** | | 133,028 | 11 | 126,125 | 13 | 130,580 | 15 |
| 1XXX | **資產總計** | | $ 1,163,154 | 100 | $ 1,003,448 | 100 | $ 889,567 | 100 |

（續次頁）

創控科技股份有限公司

資產負債表

民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| | 負債及權益 | 附註 | 114年9月30日 金額 | % | 113年12月31日 金額 | % | 113年9月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動負債** | | | | | | | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 六(二) | $ 10 | - | $ - | - | $ - | - |
| 2130 | 合約負債－流動 | 六(十六) | 10,264 | 1 | 20,401 | 2 | 3,192 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 33,521 | 3 | 27,560 | 3 | 10,783 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | 72,295 | 6 | 85,763 | 8 | 65,730 | 8 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十一) | - | - | 1,017 | - | 1,287 | - |
| 2250 | 負債準備－流動 | 六(十二) | 11,415 | 1 | 9,334 | 1 | 8,029 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動 | | 8,363 | 1 | 9,759 | 1 | 10,265 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債－其他 | | 795 | - | 824 | - | 709 | - |
| 21XX | **流動負債合計** | | 136,663 | 12 | 154,658 | 15 | 99,995 | 11 |
| | **非流動負債** | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十一) | 4,211 | - | 4,444 | 1 | 3,083 | 1 |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | | 12,498 | 1 | 784 | - | 2,952 | - |
| 25XX | **非流動負債合計** | | 16,709 | 1 | 5,228 | 1 | 6,035 | 1 |
| 2XXX | **負債總計** | | 153,372 | 13 | 159,886 | 16 | 106,030 | 12 |
| | **權益** | | | | | | | |
| | 股本 | 六(十三) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 671,717 | 58 | 610,640 | 61 | 610,840 | 69 |
| 3140 | 預收股本 | | 1,328 | - | - | - | - | - |
| 3170 | 待註銷股本 | | ( 380) | - | - | - | - | - |
| | 資本公積 | 六(十四) | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 233,206 | 20 | 72,757 | 7 | 73,205 | 8 |
| | 保留盈餘 | 六(十五) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 26,672 | 2 | 17,340 | 2 | 17,340 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 87,138 | 8 | 160,822 | 16 | 103,428 | 12 |
| | 其他權益 | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | ( 9,899) | ( 1) | ( 17,997) | ( 2) | ( 21,276) | ( 3) |
| 3XXX | **權益總計** | | 1,009,782 | 87 | 843,562 | 84 | 783,537 | 88 |
| | 重大之期後事項 | 十一 | | | | | | |
| 3X2X | **負債及權益總計** | | $ 1,163,154 | 100 | $ 1,003,448 | 100 | $ 889,567 | 100 |

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114年及113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 | 114年7月1日至9月30日 金額 | % | 113年7月1日至9月30日 金額 | % | 114年1月1日至9月30日 金額 | % | 113年1月1日至9月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入 | 六(十六) | $ 119,537 | 100 | $ 156,795 | 100 | $ 336,186 | 100 | $ 308,215 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(五) | ( 49,016) | ( 41) | ( 52,143) | ( 33) | ( 144,461) | ( 43) | ( 115,940) | ( 38) |
| 5900 | 營業毛利 | | 70,521 | 59 | 104,652 | 67 | 191,725 | 57 | 192,275 | 62 |
| | 營業費用 | 六(十九) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | ( 19,512) | ( 16) | ( 25,863) | ( 17) | ( 66,908) | ( 20) | ( 58,507) | ( 19) |
| 6200 | 管理費用 | | ( 13,151) | ( 11) | ( 14,814) | ( 9) | ( 42,939) | ( 13) | ( 38,345) | ( 12) |
| 6300 | 研究發展費用 | | ( 23,478) | ( 20) | ( 24,606) | ( 16) | ( 69,565) | ( 20) | ( 67,790) | ( 22) |
| 6450 | 預期信用減損利益(損失) | 十二(二) | 1 | - | ( 409) | - | 134 | - | ( 1,733) | ( 1) |
| 6000 | 營業費用合計 | | ( 56,140) | ( 47) | ( 65,692) | ( 42) | ( 179,278) | ( 53) | ( 166,375) | ( 54) |
| 6900 | 營業利益 | | 14,381 | 12 | 38,960 | 25 | 12,447 | 4 | 25,900 | 8 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 1,793 | 2 | 1,396 | 1 | 5,691 | 1 | 4,118 | 1 |
| 7010 | 其他收入 | | 57 | - | 2 | - | 83 | - | 712 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(十七) | 4,169 | 3 | ( 3,926) | ( 3) | ( 14,260) | ( 4) | 7,229 | 3 |
| 7050 | 財務成本 | 六(十八) | ( 115) | - | ( 77) | - | ( 200) | - | ( 276) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 5,904 | 5 | ( 2,605) | ( 2) | ( 8,686) | ( 3) | 11,783 | 4 |
| 7900 | **稅前淨利** | | 20,285 | 17 | 36,355 | 23 | 3,761 | 1 | 37,683 | 12 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十一) | ( 3,883) | ( 3) | ( 656) | - | ( 943) | - | ( 1,761) | - |
| 8200 | **本期淨利** | | $ 16,402 | 14 | $ 35,699 | 23 | $ 2,818 | 1 | $ 35,922 | 12 |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | | $ 16,402 | 14 | $ 35,699 | 23 | $ 2,818 | 1 | $ 35,922 | 12 |
| | 每股盈餘 | 六(二十二) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | $ 0.25 | | $ 0.59 | | $ 0.04 | | $ 0.60 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | $ 0.24 | | $ 0.59 | | $ 0.04 | | $ 0.59 | |

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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 股本 | | | | 保留盈餘 | | 其他權益－員工未賺得酬勞 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 普通股股本 | 預收股本 | 待註銷股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | | |
| 113年度 | | | | | | | | | |
| 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 |
| 114年1月1日至6月30日 | | | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | | $ 610,640 | $ - | $ - | $ 72,757 | $ 17,340 | $ 160,822 | ($ 17,997 ) | $ 843,562 |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | - | 2,818 | - | 2,818 |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | - | 2,818 | - | 2,818 |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十一) | - | - | - | 8,864 | - | - | - | 8,864 |
| 員工認股權執行 | 六(十三) | 287 | - | - | 144 | - | - | - | 431 |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | 六(十一) | - | - | - | - | - | - | 6,692 | 6,692 |
| 限制員工權利新股離職失效註銷減資 | 六(十三) | - | - | ( 380 ) | ( 1,026 ) | - | - | 1,406 | - |
| 現金增資 | 六(十三) | 60,790 | - | - | 152,102 | - | - | - | 212,892 |
| 預收現金增資 | | - | 1,328 | - | - | - | - | - | 1,328 |
| 員工信託持股失效返還 | | - | - | - | 365 | - | - | - | 365 |
| 113年度盈餘指撥及分配 | 六(十五) | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | - | - | - | - | 9,332 | ( 9,332 ) | - | - |
| 提撥現金股利 | | - | - | - | - | - | ( 67,170 ) | - | ( 67,170 ) |
| 114年9月30日餘額 | | $ 671,717 | $ 1,328 | ($ 380 ) | $ 233,206 | $ 26,672 | $ 87,138 | ($ 9,899 ) | $ 1,009,782 |

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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | $ 3,761 | $ 37,683 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(六)(七)(十九) | 16,468 | 16,777 |
| 攤銷費用 | 六(八)(十九) | 8,202 | 8,080 |
| 預期信用減損(利益)損失 | 十二(二) | ( 134 ) | 1,733 |
| 利息費用 | 六(十八) | 200 | 276 |
| 利息收入 | | ( 5,691 ) | ( 4,118 ) |
| 股份基礎給付酬勞成本攤銷數 | 六(十一) | 15,556 | 1,388 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(十七) | ( 48 ) | - |
| 租賃修改利益 | 六(十七) | ( 22 ) | - |
| 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 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)—流動 | | 8 | - |
| 合約資產 | | 49,065 | ( 19,192 ) |
| 應收票據淨額 | | 6,954 | 531 |
| 應收帳款淨額 | | ( 22,488 ) | ( 8,282 ) |
| 其他應收款 | | - | 467 |
| 存貨 | | ( 23,141 ) | ( 1,065 ) |
| 預付款項 | | ( 990 ) | ( 7,814 ) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債—流動 | | ( 10,137 ) | ( 11,318 ) |
| 應付帳款 | | 5,961 | 2,535 |
| 其他應付款 | | ( 15,431 ) | 1,495 |
| 負債準備－流動 | | 2,081 | 1,192 |
| 其他流動負債 | | ( 29 ) | ( 14 ) |
| 營運產生之現金流入 | | 30,145 | 20,354 |
| 收取之利息 | | 5,458 | 3,363 |
| 支付之利息 | | ( 200 ) | ( 277 ) |
| 支付之所得稅 | | ( 1,322 ) | ( 363 ) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 34,081 | 23,077 |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | 103 | - |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | | ( 419,040 ) | ( 87,076 ) |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | | 425,868 | 2,500 |
| 購置不動產、廠房及設備 | 六(二十三) | ( 6,078 ) | ( 3,735 ) |
| 存出保證金增加 | | ( 2,558 ) | ( 78 ) |
| 存出保證金減少 | | 1,009 | - |
| 購置無形資產 | 六(八) | ( 740 ) | - |
| 其他非流動資產－其他增加 | | ( 138 ) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | | ( 1,574 ) | ( 88,389 ) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 償還長期借款 | 六(二十四) | - | ( 1,667 ) |
| 租賃本金償還 | 六(二十四) | ( 8,525 ) | ( 7,936 ) |
| 發放股東現金股利 | 六(十五) | ( 67,170 ) | ( 48,188 ) |
| 現金增資 | 六(十四) | 212,892 | - |
| 員工認股權執行 | 六(十一) | 431 | 3,739 |
| 預收股款增加 | | 1,328 | - |
| 員工信託持股失效返還 | | 365 | - |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | | 139,321 | ( 54,052 ) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | 171,828 | ( 119,364 ) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 426,580 | 483,643 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | $ 598,408 | $ 364,279 |

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114年及113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。

本公司民國114年5月21日於台灣證券交易所掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國114年11月12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。

(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 |

| 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17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊 | 民國115年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 |

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「財務報表中之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 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. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本財務報告應併同民國 113 年度財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製。

   按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。。

(四)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

   (1)係混合(結合)合約；或
   (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
   (3)係依書面之風險管理政策,以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(五)非避險之衍生工具嵌入衍生工具

1. 非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

2. 嵌入衍生工具之金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款決定整體混合工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

3. 嵌入衍生工具之非金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款判斷嵌入式衍生工具與主契約之經濟特性及風險是否緊密關聯，以決定是否分離處理。當屬緊密關聯時，整體混合工具依其性質按適當之準則處理。當非屬緊密關聯時，衍生工具與主契約分離，按衍生工具處理，主契約依其性質按適當之準則處理；或整體於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(六)所得稅

1.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。

2.期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

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 113 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

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 570 | $ 250 | $ 350 |
| 支票存款及活期存款 | 386,392 | 273,545 | 240,630 |
| 定期存款 | 211,446 | 152,785 | 123,299 |
| | $ 598,408 | $ 426,580 | $ 364,279 |

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

| 項目 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 衍生工具 | $ 2 | $ - | $ - |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 衍生工具 | $ 10 | $ - | $ - |

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債認列於損益之明細如下：

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 | | |
| 衍生工具 | $ 95 | $ - |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 | | |
| 衍生工具 | $ 95 | $ - |

2.本公司承作未適用避險會計之衍生金融資產/負債之交易及合約資訊說明如下：

| | 114年9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| 衍生金融資產/負債 | 合約金額(名目本金)(註) | | 契約期間 |
| 流動項目： | | | |
| 遠期外匯合約 | | | |
| -預售遠期外匯 | 美金 | 143 | 114.09.05~114.10.17 |
| | 美金 | 431 | 114.09.05~114.12.31 |

註：單位仟元。

本公司從事上開遠期外匯交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 流動項目: | | | |
| 超過3個月以上之定期存款 | $ 100,000 | $ 106,828 | $ 87,076 |

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 利息收入 | $ 644 | $ 301 |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 利息收入 | $ 2,791 | $ 349 |

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。

(四)應收帳款及票據

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | $ 1,218 | $ 8,172 | $ - |
| 應收帳款 | $ 76,110 | $ 53,622 | $ 77,611 |
| 減：備抵損失 | ( 1,232) | ( 1,366) | ( 1,799) |
| | $ 74,878 | $ 52,256 | $ 75,812 |

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 未逾期 | $ 68,501 | $ 55,439 | $ 34,645 |
| 30天內 | 2,922 | - | 33,568 |
| 31-90天 | 4,688 | 1,766 | - |
| 91-180天 | - | - | 126 |
| 181-360天 | - | 3,279 | 7,565 |
| 361天以上 | 1,217 | 1,310 | 1,707 |
| | $ 77,328 | $ 61,794 | $ 77,611 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國114年9月30日、113年12月31日及113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113年1月1日客戶合約之應收款餘額為$69,860。

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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。

(五)存貨

| | 114年9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 43,705 | ($ 12,009) | $ 31,696 |
| 在製品 | 31,876 | - | 31,876 |
| 半成品 | 35,377 | ( 9,274) | 26,103 |
| 製成品 | 46,408 | ( 10,730) | 35,678 |
| | $ 157,366 | ($ 32,013) | $ 125,353 |

| | 113年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 42,286 | ($ 13,616) | $ 28,670 |
| 在製品 | 22,733 | - | 22,733 |
| 半成品 | 35,496 | ( 7,849) | 27,647 |
| 製成品 | 35,611 | ( 9,223) | 26,388 |
| | $ 136,126 | ($ 30,688) | $ 105,438 |

| | 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 |
| | $ 132,204 | ($ 32,527) | $ 99,677 |

1.本公司當期認列為費損之存貨成本：

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 21,060 | $ 29,765 |
| 勞務成本 | 26,291 | 20,897 |
| 保固成本 | 1,972 | 1,318 |
| 存貨跌價損失(迴轉利益) | ( 307) | 163 |
| 存貨報廢損失 | - | - |
| | $ 49,016 | $ 52,143 |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 70,308 | $ 60,393 |
| 勞務成本 | 67,150 | 49,990 |
| 保固成本 | 5,059 | 4,019 |
| 存貨跌價損失 | 1,325 | 1,538 |
| 存貨報廢損失 | 619 | - |
| | $ 144,461 | $ 115,940 |

2.本公司於本期因出售以前年度已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為存貨成本減少。

3.本公司存貨未有提供作質或擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

| | 機器設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 待驗設備 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 114年1月1日 | | | | | |
| 成本 | $ 56,018 | $ 17,509 | $ 16,325 | $ 4,785 | $ 94,637 |
| 累計折舊 | ( 34,846) | ( 16,603) | ( 15,067) | - | ( 66,516) |
| | $ 21,172 | $ 906 | $ 1,258 | $ 4,785 | $ 28,121 |
| 114年 | | | | | |
| 1月1日 | $ 21,172 | $ 906 | $ 1,258 | $ 4,785 | $ 28,121 |
| 增添 | 5,925 | 500 | 1,263 | 369 | 8,057 |
| 處分 | - | - | ( 55) | - | ( 55) |
| 重分類(註) | 4,419 | - | 351 | ( 4,786) | ( 16) |
| 存貨轉入 | 2,487 | - | - | 739 | 3,226 |
| 折舊費用 | ( 6,519) | ( 785) | ( 476) | - | ( 7,780) |
| 9月30日 | $ 27,484 | $ 621 | $ 2,341 | $ 1,107 | $ 31,553 |
| 114年9月30日 | | | | | |
| 成本 | $ 68,849 | $ 18,009 | $ 17,880 | $ 1,107 | $ 105,845 |
| 累計折舊 | ( 41,365) | ( 17,388) | ( 15,539) | - | ( 74,292) |
| | $ 27,484 | $ 621 | $ 2,341 | $ 1,107 | $ 31,553 |

註：本期自待驗設備轉入費用。

| | 機器設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 待驗設備 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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) |
| | $ 26,064 | $ 2,345 | $ 1,704 | $ 41 | $ 30,154 |
| 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 | $ 21,999 | $ 1,393 | $ 1,321 | $ 411 | $ 25,124 |
| 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) |
| | $ 21,999 | $ 1,393 | $ 1,321 | $ 411 | $ 25,124 |

(七)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. 本公司承租之建物、公務車之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為事務機。

3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

| | 114年9月30日 帳面金額 | 113年12月31日 帳面金額 | 113年9月30日 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 辦公室 | $ 20,007 | $ 10,017 | $ 12,500 |
| 運輸設備(公務車) | 520 | 333 | 476 |
| | $ 20,527 | $ 10,350 | $ 12,976 |

| | 114年7月1日至9月30日 折舊費用 | 113年7月1日至9月30日 折舊費用 |
|---|---|---|
| 辦公室 | $ 3,375 | $ 2,482 |
| 運輸設備(公務車) | 63 | 143 |
| | $ 3,438 | $ 2,625 |

| | 114年1月1日至9月30日 折舊費用 | 113年1月1日至9月30日 折舊費用 |
|---|---|---|
| 辦公室 | $ 8,340 | $ 7,447 |
| 運輸設備(公務車) | 348 | 429 |
| | $ 8,688 | $ 7,876 |

4. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為$19,260 及$0。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 影響當期損益之項目 | | |
| 租賃負債之利息費用 | $ 115 | $ 77 |
| 屬短期租賃合約之費用 | $ 819 | $ 404 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | $ 22 | $ 23 |
| 租賃修改利益 | $ 22 | $ - |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 影響當期損益之項目 | | |
| 租賃負債之利息費用 | $ 200 | $ 272 |
| 屬短期租賃合約之費用 | $ 1,870 | $ 1,360 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | $ 66 | $ 67 |
| 租賃修改利益 | $ 22 | $ - |

5. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為$10,661 及$9,635。

(八)無形資產

| | 專利權及專門技術 | 電腦軟體 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 114年1月1日 | | | |
| 成本 | $ 134,897 | $ 8,893 | $ 143,790 |
| 累計攤銷 | ( 98,701) | ( 7,392) | ( 106,093) |
| 累計減損 | ( 1,522) | - | ( 1,522) |
| | $ 34,674 | $ 1,501 | $ 36,175 |
| 114年 | | | |
| 1月1日 | $ 34,674 | $ 1,501 | $ 36,175 |
| 本期增加 | - | 740 | 740 |
| 本期攤銷 | ( 7,177) | ( 1,025) | ( 8,202) |
| 9月30日 | $ 27,497 | $ 1,216 | $ 28,713 |
| 114年9月30日 | | | |
| 成本 | $ 134,897 | $ 5,569 | $ 140,466 |
| 累計攤銷 | ( 105,878) | ( 4,353) | ( 110,231) |
| 累計減損 | ( 1,522) | - | ( 1,522) |
| | $ 27,497 | $ 1,216 | $ 28,713 |

| | 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) |
| | $ 44,244 | $ 1,576 | $ 45,820 |
| 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 | $ 37,067 | $ 673 | $ 37,740 |
| 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) |
| | $ 37,067 | $ 673 | $ 37,740 |

1.無形資產攤銷明細如下：

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 管理費用 | $ 187 | $ 147 |
| 研究發展費用 | 2,589 | 2,454 |
| | $ 2,776 | $ 2,601 |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 管理費用 | $ 618 | $ 649 |
| 研究發展費用 | 7,584 | 7,431 |
| | $ 8,202 | $ 8,080 |

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。

(九)其他應付款

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $ 32,195 | $ 37,969 | $ 34,267 |
| 應付員工及董事酬勞 | 1,325 | 15,057 | - |
| 應付佣金 | 23,581 | 17,652 | 18,280 |
| 應付勞務費 | 2,197 | 5,218 | 5,086 |
| 其他 | 12,997 | 9,867 | 8,097 |
| | $ 72,295 | $ 85,763 | $ 65,730 |

(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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 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$1,532、$1,451、$4,522 及$4,328。

(十一)股份基礎給付

1.民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 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) | 合約期間 | 既得條件 |
|---|---|---|---|---|
| 員工認股權計畫J | 105.12.30 | 2,000.00 | 10年(註2) | 1~4年服務 |
| 員工認股權計畫M | 110.07.01 | 2,464.20 | 10年(註2) | 1~4年服務 |
| 員工認股權計畫O | 111.06.06 | 506.80 | 10年(註3) | 1~4年服務 |
| 限制員工權利新股A | 113.08.30 | 600.00 | 4年 | 1~4年服務及績效條件之達成 |
| 現金增資保留員工認購 | 114.05.13 | 803.00 | 不適用 | 立即既得 |

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

| | 114年 | | 113年 | |
|---|---|---|---|---|
| | 認股權數量(仟股) | 加權平均履約價格(元) | 認股權數量(仟股) | 加權平均履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權 | 480 | $ 15.00 | 729 | $ 15.00 |
| 本期執行認股權(註) | ( 29) | - | ( 249) | 15.00 |
| 本期放棄及失效認股權 | ( 87) | 15.00 | - | - |
| 9月30日期末流通在外股數 | 364 | 15.00 | 480 | 15.00 |
| 9月30日期末可執行認股權 | 225 | | 175 | |

註：民國114年7月1日至9月30日員工執行認股權共88仟股，因法令規定得先發行股份，再向主管機關申請資本額變更登記，故截至民國114年9月30日止，尚未完成員工行使認股權88仟股之資本額變更登記。

(2)限制員工權利新股

| | 114年 | 113年 |
|---|---|---|
| | 認股權數量(仟股) | 認股權數量(仟股) |
| 1月1日期初未既得股數 | 580 | - |
| 本期發行股數 | - | 600 |
| 本期失效股數（註） | ( 38) | - |
| 本期已既得股數 | ( 115) | - |
| 9月30日期末未既得股數 | 427 | 600 |

註：依本公司發行限制員工權利新股辦法規定，未符合既得條件，本公司將依法予以無償收回並辦理註銷，截至民國114年9月30日，尚未完成限制員工權利新股38仟股之註銷。

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：

| | | 114年9月30日 | | 113年12月31日 | | 113年9月30日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 核准發行日 | 到期日 | 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)(註) |
| 105年12月30日 | 115年12月29日 | 19 | $ 15.0 | 19 | $ 15.0 | 19 | $ 15.0 |
| 110年7月1日 | 120年6月30日 | 158 | $ 15.0 | 274 | 15.0 | 274 | 15.0 |
| 111年6月6日 | 121年6月5日 | 187 | $ 15.0 | 187 | 15.0 | 187 | 15.0 |

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 |
| 現金增資保留員工認購 | 114.05.13 | 43.25 (註2) | 32.0 | 44.91% (註4) | 0.01 | 0.00% | 1.22% | 11.2539 |

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及現金增資保留員工認購時為興櫃公司，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。

註4：預期波動率係採用標的公司自給與日起往回1個月之每日收盤價並經還原期間之除權息影響後所估計之歷史波動率估計而得。

5.本公司因上述權益交割股份基礎給付交易於民國114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為$1,656、$1,016、$15,556及$1,388。

(十二)負債準備

保固準備變動如下：

| | 114年 | 113年 |
|---|---|---|
| 1月1日餘額 | $ 9,334 | $ 6,837 |
| 本期新增之負債準備 | 5,059 | 4,019 |
| 本期使用之負債準備 | ( 2,978) | ( 2,827) |
| 9月30日餘額 | $ 11,415 | $ 8,029 |

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114年9月30日，本公司之額定資本額及實收資本額分別為$1,200,000及$671,717，分為67,172仟股，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

| | 114年 | 113年 |
|---|---|---|
| 1月1日 | $ 61,064 | $ 60,235 |
| 執行員工認股權(註1) | 29 | 249 |
| 發行限制員工權利新股 | - | 600 |
| 發行限制員工權利新股註銷減資(註2) | ( 38) | - |
| 現金增資 | 6,079 | - |
| 9月30日 | $ 67,134 | $ 61,084 |

註1：民國114年1月1日至9月30日員工執行認股權共29仟股，因法令規定得先發行股份，再向主管機關申請資本額變更登記，業已辦理變更登記完竣。

註2：依本公司發行限制員工權利新股辦法規定，未符合既得條件，本公司將依法予以無償收回並辦理註銷，截至民國114年9月30日，尚未完成限制員工權利新股38仟股之資本額變更登記。

3. 本公司於民國114年3月11日經董事會決議通過為初次上市前提出公開承銷之需求，辦理現金增資發行新股6,079仟股，每股面額10元。增資基準日為民國114年5月19日，業已辦理變更登記完竣。

4. 民國114年7月1日至9月30日員工執行認股權共88仟股，因法令規定得先發行股份，再向主管機關申請資本額變更登記，故截至民國114年9月30日止，尚未完成員工行使認股權88仟股之資本額變更登記。

(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：

| | 114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 | $ 53,941 | $ 1,789 | $ 15,660 | $ 1,367 | $ 72,757 |
| 現金增資 | 161,139 | ( 9,037) | - | - | 152,102 |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 8,864 | - | - | 8,864 |
| 員工認股權執行 | 259 | ( 115) | - | - | 144 |
| 限制員工權利新股已既得 | 3,100 | - | ( 3,100) | - | - |
| 限制員工權利新股失效 | - | - | ( 1,026) | - | ( 1,026) |
| 員工信托持股失效返還 | - | - | - | 365 | 365 |
| 9月30日 | $218,439 | $ 1,501 | $ 11,534 | $ 1,732 | $233,206 |

| | 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 | $ 53,941 | $ 1,697 | $ 16,200 | $ 1,367 | $ 73,205 |

(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 114 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案暨民國 113 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案,相關明細如下:

| | 113年度 | | 112年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | $ 9,332 | | $ 9,312 | |
| 股東現金股利(註) | 67,170 | $ 1.00 | 48,188 | $ 0.80 |
| | $ 76,502 | | $ 57,500 | |

註:本公司於民國 114 年 3 月 11 日董事會決議 113 年盈餘分配案,授權董事長調整現金股利配息率,嗣後如因本公司股本變動而影響流通在外股數,致使股東配息率發生變動而需修正時,擬授權董事長全權處理之。本公司民國 114 年 7 月 10 日於公開資訊觀測站公告因股本變動致影響發行在外流通股份數量每股配息由每股 1.10 元調整為每股 1.00 元

(十六)營業收入

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 氣體檢測設備收入 | $ 60,923 | $ 111,827 |
| 維運及其他服務收入 | 58,614 | 44,968 |
| | $ 119,537 | $ 156,795 |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 氣體檢測設備收入 | $ 192,762 | $ 200,793 |
| 維運及其他服務收入 | 143,424 | 107,422 |
| | $ 336,186 | $ 308,215 |

1.客戶合約收入之細分

本公司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：

| 114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 | $ 45,998 | $ 39,852 | $ 85,850 |
| 中國大陸 | 7,955 | 9,431 | 17,386 |
| 日本 | - | 2,803 | 2,803 |
| 新加坡 | 3,286 | 2,726 | 6,012 |
| 北美地區 | 3,684 | 3,084 | 6,768 |
| 馬來西亞 | - | 718 | 718 |
| | $ 60,923 | $ 58,614 | $ 119,537 |

| 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 |
| | $ 111,827 | $ 44,968 | $ 156,795 |

| 114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 | $ 91,244 | $ 102,194 | $ 193,438 |
| 中國大陸 | 94,433 | 13,777 | 108,210 |
| 日本 | 115 | 6,108 | 6,223 |
| 新加坡 | 3,286 | 7,374 | 10,660 |
| 北美地區 | 3,684 | 13,253 | 16,937 |
| 馬來西亞 | - | 718 | 718 |
| | $ 192,762 | $ 143,424 | $ 336,186 |

| 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 |
| | $ 200,793 | $ 107,422 | $ 308,215 |

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：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 | 113年1月1日 |
|---|---|---|---|---|
| 合約資產: | | | | |
| 合約資產-銷售及安裝氣體檢測設備 | $ 83,408 | $ 118,678 | $ 78,585 | $ 54,422 |
| 合約資產-維運及其他服務收入 | 37,737 | 51,532 | 40,322 | 45,293 |
| | $ 121,145 | $ 170,210 | $ 118,907 | $ 99,715 |

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 | 113年1月1日 |
|---|---|---|---|---|
| 合約負債: | | | | |
| 合約資產-銷售及安裝氣體檢測設備 | $ 5,450 | $ 15,384 | $ 657 | $ 2,461 |
| 合約資產-維運及其他服務收入 | 4,814 | 5,017 | 2,535 | 12,049 |
| | $ 10,264 | $ 20,401 | $ 3,192 | $ 14,510 |

期初合約負債本期認列收入

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | $ 269 | $ 503 |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | $ 17,270 | $ 12,979 |

(十七)其他利益及損失

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 淨外幣兌換利益(損失) | $ 4,004 | ($ 3,926) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 48 | - |
| 租賃修改利益 | 22 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 95 | - |
| | $ 4,169 | ($ 3,926) |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 淨外幣兌換(損失)利益 | ($ 14,425) | $ 7,309 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 48 | - |
| 租賃修改利益 | 22 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 95 | - |
| 其他 | - | ( 80) |
| | ($ 14,260) | $ 7,229 |

(十八)財務成本

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 利息費用: | | |
| 租賃負債利息 | $ 115 | $ 77 |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 利息費用: | | |
| 租賃負債利息 | $ 200 | $ 272 |
| 借款利息 | - | 3 |
| 其他 | - | 1 |
| | $ 200 | $ 276 |

(十九)費用性質之額外資訊

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 員工福利費用 | $ 46,787 | $ 48,307 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用(含使用權資產) | $ 6,042 | $ 5,612 |
| 無形資產攤銷費用 | $ 2,776 | $ 2,601 |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 員工福利費用 | $ 150,490 | $ 130,014 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用(含使用權資產) | $ 16,468 | $ 16,777 |
| 無形資產攤銷費用 | $ 8,202 | $ 8,080 |

(二十)員工福利費用

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 薪資費用 | $ 37,489 | $ 39,650 |
| 股份基礎給付費用 | 1,658 | 1,016 |
| 勞健保費用 | 3,245 | 2,689 |
| 退休金費用 | 1,532 | 1,451 |
| 董事酬金 | 675 | 1,835 |
| 其他用人費用 | 2,188 | 1,666 |
| | $ 46,787 | $ 48,307 |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 薪資費用 | $ 113,326 | $ 107,596 |
| 股份基礎給付費用 | 15,558 | 1,388 |
| 勞健保費用 | 9,646 | 8,691 |
| 退休金費用 | 4,522 | 4,328 |
| 董事酬金 | 1,865 | 2,975 |
| 其他用人費用 | 5,573 | 5,036 |
| | $ 150,490 | $ 130,014 |

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)，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。前項員工酬勞中，應提撥不低於百分之廿五為基層員工分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。董事酬勞僅得以現金方式發放之。
2. 前述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。
3. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為$432、$3,321、$432及$3,391；董事酬勞估列金額為$130、$1,270、$130 及$1,270，前述金額帳列薪資費用科目。114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為虧損，故未提列員工酬勞及董事酬勞。
4. 民國 114 年 3 月 11 日董事會決議通過之民國 113 年度董事酬勞及員工酬勞與 113 年度財務報告認列金額一致。
5. 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

| | 114年7月1日至9月30日 | 113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 | $ 334 | $ - |
| 未分配盈餘加徵 | ( 192) | 656 |
| 以前年度所得稅高低估 | - | - |
| 當期所得稅總額 | 142 | 656 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始迴轉 | 3,741 | - |
| 所得稅費用 | $ 3,883 | $ 656 |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113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 | $ 334 | $ - |
| 未分配盈餘加徵 | 432 | 1,587 |
| 以前年度所得稅高低估 | ( 521) | 174 |
| 當期所得稅總額 | 245 | 1,761 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始迴轉 | 698 | - |
| 所得稅費用 | $ 943 | $ 1,761 |

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十二)每股盈餘

| | 114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) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | $ 16,402 | 66,632 | $ 0.25 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | 16,402 | 66,632 | |
| 員工認股權 | - | 216 | |
| 限制員工權利新股 | - | 346 | |
| 員工酬勞 | - | 9 | |
| | $ 16,402 | 67,203 | $ 0.24 |

| | 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） |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | $ 35,699 | 60,327 | $ 0.59 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 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 |

| | 114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） |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | $ 2,818 | 63,523 | $ 0.04 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | 2,818 | 63,523 | |
| 員工認股權 | - | 260 | |
| 限制員工權利新股 | - | 348 | |
| 員工酬勞 | - | 61 | |
| | $ 2,818 | 64,192 | $ 0.04 |

| | 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） |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | $ 35,922 | 60,266 | $ 0.60 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 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 |

(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：

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 8,057 | $ 3,558 |
| 加：期初應付設備款 | 11 | 206 |
| 減：期末應付設備款 | ( 1,990) | ( 29) |
| 本期支付現金 | $ 6,078 | $ 3,735 |

(二十四)來自籌資活動之負債之變動

| | 租賃負債 |
|---|---|
| 114年1月1日 | $ 10,543 |
| 籌資現金流量之變動 | ( 8,525) |
| 其他非現金之變動 | ( 417) |
| 使用權資產增加數 | 19,260 |
| 114年9月30日 | $ 20,861 |

| | 長期借款 | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
|---|---|---|---|
| 113年1月1日 | $ 1,667 | $ 21,153 | $ 22,820 |
| 籌資現金流量之變動 | ( 1,667) | ( 7,936) | ( 9,603) |
| 113年9月30日 | $ - | $ 13,217 | $ 13,217 |

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

本公司民國114年及113年1月1日至9月30日與關係人間皆無重大交易。

(二)主要管理階層薪酬資訊

| | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 薪資及短期員工福利 | $ 7,945 | $ 8,139 |
| 股份基礎給付 | 129 | 411 |
| | $ 8,074 | $ 8,550 |

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 薪資及短期員工福利 | $ 23,381 | $ 21,210 |
| 股份基礎給付 | 3,688 | 581 |
| | $ 27,069 | $ 21,791 |

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

本公司董事會於民國 114 年 11 月 12 日決議完成員工行使認股權共 88 仟股。

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 114 年度之策略維持與民國 113 年度相同，均致力將負債權益比率維持 60%以下。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產 | $ 2 | $ - | $ - |

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | $ 598,408 | $ 426,580 | $ 364,279 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 100,000 | 106,828 | 87,076 |
| 應收票據 | 1,218 | 8,172 | - |
| 應收帳款 | 74,878 | 52,256 | 75,812 |
| 其他應收款 | 1,288 | 995 | 992 |
| 存出保證金 | 7,110 | 5,561 | 5,491 |
| | $ 782,902 | $ 600,392 | $ 533,650 |

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 金融負債 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 | $ 10 | $ - | $ - |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 應付帳款 | 33,521 | 27,560 | 10,783 |
| 其他應付款 | 72,295 | 85,763 | 65,730 |
| | $ 105,826 | $ 113,323 | $ 76,513 |
| 租賃負債 | $ 20,861 | $ 10,543 | $ 13,217 |

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：

| | 114年9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額（新台幣） |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 2,052 | 30.445 | $ 62,472 |
| 歐元：新台幣 | 362 | 35.770 | 12,962 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 869 | 30.445 | $ 26,458 |

| | 113年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額（新台幣） |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 2,997 | 32.785 | $ 98,252 |
| 歐元：新台幣 | 504 | 34.140 | 17,209 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 459 | 32.785 | $ 15,034 |

| | 113年9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額（新台幣） |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 3,510 | 31.65 | $ 111,078 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 522 | 31.65 | $ 16,533 |

B.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30日認列之兌換(損失)利益（含已實現及未實現)彙總金額分別為$4,004、($3,926)、($14,425)及$7,309。

C.本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | 114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) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ 625 | $ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 130 | - |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ 265 | $ - |

| | 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) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ 1,111 | $ - |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ 165 | $ - |

D.本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)。

價格風險

A.本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過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。

B.本公司主要投資於國內外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114年及113年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少$0及$0。

現金流量及公允價值利率風險

無此情形。

(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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之損失率法如下：

| | 群組A | 個別評估 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 114年9月30日 | | | |
| 預期損失率 | 0.00-100% | 0.00-100% | |
| 帳面價值總額 | $ 66,612 | $ 10,716 | $ 77,328 |
| 備抵損失 | 16 | 1,216 | 1,232 |

| | 群組A | 個別評估 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 113年12月31日 | | | |
| 預期損失率 | 0.00-100% | 0.00-100% | |
| 帳面價值總額 | $ 38,123 | $ 23,671 | $ 61,794 |
| 備抵損失 | 7 | 1,359 | 1,366 |

| | 群組A | 個別評估 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 113年9月30日 | | | |
| 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：

| | 114年 | 113年 |
|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收帳款 |
| 1月1日 | $ 1,366 | $ 66 |
| 減損損失(迴轉)提列 | ( 134) | 1,733 |
| 9月30日 | $ 1,232 | $ 1,799 |

(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:

| 114年9月30日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | $ 33,521 | $ - | $ - | $ - |
| 其他應付款 | 72,295 | - | - | - |
| 租賃負債 | 9,030 | 7,127 | 5,812 | - |

非衍生金融負債:

| 113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 | $ 27,560 | $ - | $ - | $ - |
| 其他應付款 | 85,763 | - | - | - |
| 租賃負債 | 10,016 | 400 | 400 | - |

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 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | $ 10,783 | $ - | $ - | $ - |
| 其他應付款 | 65,730 | - | - | - |
| 租賃負債 | 10,573 | 2,479 | 500 | - |

(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。本公司投資之有活絡市場公開報價衍生工具的公允價值皆屬之。

第二等級：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。本公司投資之大部分衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之部份衍生工具皆屬之。

2.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、應付帳款及其他應付款之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3.本公司民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日無以公允值衡量之金融及非金融工具。

4.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 114年9月30日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| **資產** | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | $ - | $ 2 | $ - | $ 2 |
| **負債** | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | $ - | $ 10 | $ - | $ 10 |

民國 113 年 9 月 30 日無此交易。

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5.民國 114 年 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：無此情形。

2.為他人背書保證：無此情形。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情形。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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

本公司為單一應報導部門，故應報導資訊與財務報表相同。

(三)部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之稅前(淨損)淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式，故與稅前(淨損)淨利之調節項目同損益表。