# 上詮光纖通信股份有限公司及子公司

# 合併財務報告暨會計師核閱報告

# 民國 115 年及 114 年第三季

# （股票代碼 3363）

公司地址：新竹市科學園區展業二路 18 號

電　　話：03-5770099

# 上詮光纖通信股份有限公司及子公司

# 民國 115 年及 114 年第三季合併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 ~ 5 |
| 四、 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 合併綜合損益表 | 8 |
| 六、 合併權益變動表 | 9 |
| 七、 合併現金流量表 | 10 ~ 11 |
| 八、 合併財務報表附註 | 12 ~ 47 |
| (一) 公司沿革 | 12 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12 ~ 13 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13 ~ 15 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 16 ~ 35 |
| (七) 關係人交易 | 36 |
| (八) 質押之資產 | 36 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 36 |

| 項　　目 | 頁　　次 |
| --- | --- |


| | |
| --- | --- |
| (十)　重大之災害損失 | 36 |
| (十一)重大之期後事項 | 36 |
| (十二)其他 | 36 ~ 46 |
| (十三)附註揭露事項 | 46 ~ 47 |
| (十四)部門資訊 | 47 |

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001880 號

上詮光纖通信股份有限公司　公鑒：

## 前言

上詮光纖通信股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

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

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 103,261 仟元及新台幣 74,239 仟元，分別占合併資產總額之 1.57%及 2.20%；負債總額分別為新台幣 15,415 仟元及新台幣 13,990 仟元，分別占合併負債總額之 1.83%及 1.72%；其民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(9,577)仟元、

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
www.pwc.tw

新台幣(213)仟元、新台幣(14,953)仟元及新台幣(1,257)仟元，分別占合併綜合損益總額之184.67%、(0.70)%、11.12%及22.83%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達上詮光纖通信股份有限公司及子公司民國115年及114年9月30日之合併財務狀況，民國115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國115年及114年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

白淑蒨 會計師

李典易 會計師

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第1110349013號
金管證審字第1020028992號

中華民國115年11月5日

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| | 資產 | 附註 | 115年9月30日 金額 | % | 114年12月31日 金額 | % | 114年9月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動資產** | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | $ 4,144,603 | 63 | $ 1,411,972 | 45 | $ 1,464,321 | 43 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ | 六(二) | | | | | | |
| | 流動 | | 61,800 | 1 | 19,700 | 1 | 18,220 | 1 |
| 1140 | 合約資產－流動 | 六(十九) | 2 | - | - | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(五) | - | - | 23 | - | 32 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五) | 718,747 | 11 | 276,416 | 9 | 430,289 | 13 |
| 1200 | 其他應收款 | | 16,802 | - | 4,835 | - | 8,949 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 5,730 | - | 4,152 | - | 6,946 | - |
| 130X | 存貨 | 六(六) | 460,988 | 7 | 408,706 | 13 | 487,756 | 14 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 49,018 | 1 | 81,585 | 2 | 82,877 | 3 |
| 11XX | **流動資產合計** | | 5,457,690 | 83 | 2,207,389 | 70 | 2,499,390 | 74 |
| | **非流動資產** | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 | 六(三) | | | | | | |
| | 融資產－非流動 | | 36,394 | 1 | 38,998 | 1 | 51,954 | 1 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 六(四)及八 | 2,939 | - | 2,939 | - | 2,939 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七) | 767,589 | 12 | 647,424 | 21 | 582,907 | 17 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八) | 119,545 | 2 | 104,894 | 3 | 92,773 | 3 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(九) | 1,870 | - | 1,920 | - | 1,937 | - |
| 1780 | 無形資產 | | 32,206 | - | 22,375 | 1 | 26,137 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 92,603 | 1 | 55,560 | 2 | 62,432 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十) | 49,949 | 1 | 75,580 | 2 | 56,979 | 2 |
| 15XX | **非流動資產合計** | | 1,103,095 | 17 | 949,690 | 30 | 878,058 | 26 |
| 1XXX | **資產總計** | | $ 6,560,785 | 100 | $ 3,157,079 | 100 | $ 3,377,448 | 100 |

（續次頁）

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| | 負債及權益 | 附註 | 115年9月30日 金額 | % | 114年12月31日 金額 | % | 114年9月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動負債** | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十一) | $ 184,234 | 3 | $ 153,133 | 5 | $ 256,213 | 8 |
| 2130 | 合約負債－流動 | 六(十九) | 77,332 | 1 | 2,523 | - | 15,470 | 1 |
| 2150 | 應付票據 | | 3,629 | - | 2,669 | - | 3,255 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 272,802 | 4 | 190,965 | 6 | 314,543 | 9 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二) | 161,464 | 3 | 138,865 | 4 | 105,921 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 5,834 | - | - | - | 3,770 | - |
| 2250 | 負債準備－流動 | | 12,328 | - | 8,153 | - | 11,963 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動 | | 17,544 | - | 19,346 | 1 | 16,986 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 3,870 | - | 6,320 | - | 3,454 | - |
| 21XX | **流動負債合計** | | 739,037 | 11 | 521,974 | 16 | 731,575 | 22 |
| | **非流動負債** | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | - | - | 2,703 | - | 4,662 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | | 102,780 | 2 | 83,254 | 3 | 79,091 | 2 |
| 2600 | 其他非流動負債 | | - | - | 56 | - | 56 | - |
| 25XX | **非流動負債合計** | | 102,780 | 2 | 86,013 | 3 | 83,809 | 2 |
| 2XXX | **負債總計** | | 841,817 | 13 | 607,987 | 19 | 815,384 | 24 |
| | **權益** | | | | | | | |
| | 股本 | 六(十五) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 1,136,406 | 17 | 1,036,406 | 33 | 1,036,406 | 31 |
| | 資本公積 | 六(十六) | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 4,668,264 | 71 | 1,463,952 | 47 | 1,456,590 | 43 |
| | 保留盈餘 | 六(十七) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 52,301 | 1 | 136,341 | 4 | 136,341 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 221,187 | 3 | 221,187 | 7 | 221,187 | 7 |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (139,064) | (2) | (84,040) | (3) | (61,675) | (2) |
| | 其他權益 | 六(十八) | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (220,126) | (3) | (224,754) | (7) | (226,785) | (7) |
| 3XXX | **權益總計** | | 5,718,968 | 87 | 2,549,092 | 81 | 2,562,064 | 76 |
| | 重大之期後事項 | 十一 | | | | | | |
| 3X2X | **負債及權益總計** | | $ 6,560,785 | 100 | $ 3,157,079 | 100 | $ 3,377,448 | 100 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林松福　　經理人：胡頂達　　會計主管：游雅芳

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| | 項目 | 附註 | 115年7月1日至9月30日 金額 | % | 114年7月1日至9月30日 金額 | % | 115年1月1日至9月30日 金額 | % | 114年1月1日至9月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入 | 六(十九) | $ 599,582 | 100 | $ 507,741 | 100 | $ 1,410,739 | 100 | $ 1,501,220 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(六)(二十四)(二十五) | (535,747) | (89) | (386,848) | (76) | (1,338,728) | (95) | (1,194,864) | (79) |
| 5900 | 營業毛利 | | 63,835 | 11 | 120,893 | 24 | 72,011 | 5 | 306,356 | 21 |
| | 營業費用 | 六(二十四)(二十五) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (9,906) | (2) | (8,330) | (2) | (41,266) | (3) | (24,062) | (2) |
| 6200 | 管理費用 | | (36,791) | (6) | (29,895) | (6) | (144,094) | (10) | (82,034) | (5) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (43,073) | (7) | (71,720) | (14) | (159,678) | (11) | (163,951) | (11) |
| 6450 | 預期信用減損利益(損失) | 十二(二) | 258 | - | (14) | - | (700) | - | (58) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | | (89,512) | (15) | (109,959) | (22) | (345,738) | (24) | (270,105) | (18) |
| 6900 | 營業利益(損失) | | (25,677) | (4) | 10,934 | 2 | (273,727) | (19) | 36,251 | 3 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 六(二十) | 15,904 | 3 | 4,672 | 1 | 43,516 | 3 | 14,026 | 1 |
| 7010 | 其他收入 | 六(二十一) | 6,946 | 1 | 5,247 | 1 | 17,692 | 1 | 13,031 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十二) | (4,127) | (1) | 3,406 | 1 | 46,844 | 3 | (21,565) | (2) |
| 7050 | 財務成本 | 六(二十三) | (2,747) | (1) | (3,033) | (1) | (6,568) | - | (4,984) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 15,976 | 2 | 10,292 | 2 | 101,484 | 7 | 508 | - |
| 7900 | **稅前淨利(淨損)** | | (9,701) | (2) | 21,226 | 4 | (172,243) | (12) | 36,759 | 3 |
| 7950 | 所得稅(費用)利益 | 六(二十六) | 2,534 | 1 | (647) | - | 33,179 | 2 | 1,800 | - |
| 8200 | **本期淨利(淨損)** | | $ (7,167) | (1) | $ 20,579 | 4 | $ (139,064) | (10) | $ 38,559 | 3 |
| | **其他綜合損益(淨額)** | | | | | | | | | |
| | **不重分類至損益之項目** | | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 六(三)(十八) | $ 143 | - | $ 3,718 | 1 | $ (2,604) | - | $ (33,062) | (2) |
| | **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 | 六(十八) | 2,298 | - | 7,893 | 1 | 9,040 | - | (13,753) | (1) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(十八)(二十六) | (460) | - | (1,578) | - | (1,808) | - | 2,751 | - |
| 8300 | **其他綜合損益(淨額)** | | $ 1,981 | - | $ 10,033 | 2 | $ 4,628 | - | $ (44,064) | (3) |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | | $ (5,186) | (1) | $ 30,612 | 6 | $ (134,436) | (10) | $ (5,505) | - |
| | 淨(損)利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | $ (7,167) | (1) | $ 20,579 | 4 | $ (139,064) | (10) | $ 38,559 | 3 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | $ (5,186) | (1) | $ 30,612 | 6 | $ (134,436) | (10) | $ (5,505) | - |
| | 基本每股(虧損)盈餘 | 六(二十七) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股(虧損)盈餘 | | $ (0.06) | | $ 0.20 | | $ (1.24) | | $ 0.37 | |
| | 稀釋每股(虧損)盈餘 | 六(二十七) | | | | | | | | |
| 9850 | 稀釋每股(虧損)盈餘 | | $ (0.06) | | $ 0.20 | | $ (1.24) | | $ 0.37 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林松福　　經理人：胡頂達　　會計主管：游雅芳

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 保留盈餘 | | | 其他權益 | | |
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘（待彌補虧損） | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 權益總額 |
| 114年度 | | | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | | $ 1,036,406 | $ 1,439,857 | $ 136,341 | $ 221,187 | $ (81,442) | $ (26,414) | $ (195,299) | $ 2,530,636 |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 38,559 | - | - | 38,559 |
| 本期其他綜合(損)益 | 六(十八) | - | - | - | - | - | (11,002) | (33,062) | (44,064) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | 38,559 | (11,002) | (33,062) | (5,505) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 六(三)(十八) | - | - | - | - | (18,792) | - | 18,792 | - |
| 處分子公司 | 六(十八) | - | - | - | - | - | 20,200 | - | 20,200 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十四)(十六) | - | 16,733 | - | - | - | - | - | 16,733 |
| 114年9月30日餘額 | | $ 1,036,406 | $ 1,456,590 | $ 136,341 | $ 221,187 | $ (61,675) | $ (17,216) | $ (209,569) | $ 2,562,064 |
| 115年度 | | | | | | | | | |
| 115年1月1日餘額 | | $ 1,036,406 | $ 1,463,952 | $ 136,341 | $ 221,187 | $ (84,040) | $ (2,230) | $ (222,524) | $ 2,549,092 |
| 本期淨損 | | - | - | - | - | (139,064) | - | - | (139,064) |
| 本期其他綜合(損)益 | 六(十八) | - | - | - | - | - | 7,232 | (2,604) | 4,628 |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | (139,064) | 7,232 | (2,604) | (134,436) |
| 114年度盈餘分配 | 六(十七) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | | - | - | (84,040) | - | 84,040 | - | - | - |
| 現金增資 | 六(十五)(十六) | 100,000 | 3,060,000 | - | - | - | - | - | 3,160,000 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十四)(十六) | - | 144,312 | - | - | - | - | - | 144,312 |
| 115年9月30日餘額 | | $ 1,136,406 | $ 4,668,264 | $ 52,301 | $ 221,187 | $ (139,064) | $ 5,002 | $ (225,128) | $ 5,718,968 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林松福　　經理人：胡頂達　　會計主管：游雅芳

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前(淨損)淨利 | | $ (172,243) | $ 36,759 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(七)(八)(九)(二十四) | 92,648 | 81,120 |
| 攤銷費用 | 六(二十四) | 15,337 | 11,391 |
| 預期信用減損損失 | 十二(二) | 700 | 58 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | 六(二)(二十二) | (42,100) | (2,881) |
| 利息費用 | 六(二十三) | 6,568 | 4,984 |
| 利息收入 | 六(二十) | (43,516) | (14,026) |
| 股利收入 | 六(二十一) | (1,043) | (1,140) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十四)(十六)(二十五) | 144,312 | 16,733 |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 六(二十二) | 369 | (113) |
| 處分子公司損失 | 六(二十二) | - | 20,200 |
| 不動產、廠房及設備減損迴轉利益 | 六(二十二) | (2,546) | (3,843) |
| 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 | | (2) | - |
| 應收票據 | | 23 | 2,429 |
| 應收帳款 | | (443,031) | (147,883) |
| 其他應收款 | | (3,240) | (1,758) |
| 存貨 | | (52,282) | (199,899) |
| 其他流動資產 | | 32,567 | (37,720) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債－流動 | | 74,809 | 6,854 |
| 應付票據 | | 960 | 1,350 |
| 應付帳款 | | 81,837 | 114,827 |
| 其他應付款 | | 29,754 | 15,780 |
| 負債準備 | | 4,175 | 959 |
| 其他流動負債 | | (2,450) | 604 |
| 營運產生之現金流出 | | (278,394) | (95,215) |
| 收取之股利 | | 1,043 | 1,140 |
| 支付之所得稅 | | (4,088) | (14,290) |
| 營業活動之淨現金流出 | | (281,439) | (108,365) |

（續次頁）

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | $ - | $ 27,711 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(三) | - | 15,439 |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十八) | (195,676) | (130,085) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | 30 | 167 |
| 取得無形資產 | | (25,156) | (5,717) |
| 存出保證金增加 | | (9,140) | (2,248) |
| 其他非流動資產減少 | | - | 638 |
| 預付設備款減少 | | 34,771 | - |
| 預付設備款增加 | | - | (45,950) |
| 收取之利息 | | 36,529 | 13,441 |
| 投資活動之淨現金流出 | | (158,642) | (126,604) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款增加 | 六(二十九) | 1,013,064 | 821,212 |
| 短期借款減少 | 六(二十九) | (982,691) | (564,999) |
| 存入保證金減少 | 六(二十九) | (56) | (1,658) |
| 租賃本金償還 | 六(二十九) | (16,635) | (11,905) |
| 現金增資 | 六(十五) | 3,160,000 | - |
| 支付之利息 | | (6,865) | (4,265) |
| 籌資活動之淨現金流入 | | 3,166,817 | 238,385 |
| 匯率影響數 | | 5,895 | (8,836) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | 2,732,631 | (5,420) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 1,411,972 | 1,469,741 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | $ 4,144,603 | $ 1,464,321 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林松福　　經理人：胡頂達　　會計主管：游雅芳

上詮光纖通信股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國115年及114年第三季

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

上詮光纖通信股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國84年6月14日於中華民國設立並於同年9月開始營業，本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為研發、製造、銷售各種光纖被動元組件、光纖測試儀器、光纖應用系統及上述各項產品系統整合之規劃設計、諮詢及技術服務。

本公司股票自民國100年2月25日起於財團法人中華民國證券櫃買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年11月5日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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116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18號「財務報表中之表達與揭露」 | 民國116年1月1日(註1) |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 民國116年1月1日 |
| 國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」 | 民國116年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」 | 民國116年1月1日(註2) |

註1：企業於民國117年1月1日以後適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註2：企業應與IFRS 18同時適用。

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

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

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

(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20號「管制資產及管制負債」 | 民國118年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，餘與民國114年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 114 年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司子公司 | | | 所持股權百分比 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 名稱 | 名稱 | 業務性質 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 | 說明 |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | FIOPTEC Inc. | 投資業務 | 100% | 100% | 100% | |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | FOCI (Thailand) Co., Ltd | 生產加工光纖無源器件，跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品 | 99.999999% | 99.999999% | 99.999999% | 註1、註2 |
| FIOPTEC Inc. | FOCI (Thailand) Co., Ltd | 生產加工光纖無源器件，跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品 | 0.000001% | 0.000001% | 0.000001% | 註1、註2 |
| FIOPTEC Inc. | 上海上詮電信科技有限公司 | 生產加工光纖無源器件，跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品 | 100% | 100% | 100% | |
| 上海上詮電信科技有限公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 生產加工光纖無源器件，跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品 | 100% | 100% | 100% | |

註1：FOCI(Thailand) Co., Ltd於民國114年第三季設立，並完成工商登記。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國115年及114年第三季之財務報表未經會計師核閱。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5.重大限制：無。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)員工福利

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

(五)所得稅

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

(六)收入認列

1.商品銷售

(1)本集團製造及銷售各種光纖被動元組件、光纖測試儀器、光纖應用系統，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2)因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2.勞務收入

本集團提供技術服務之相關勞務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日已履行之勞務占應履行全部勞務之比例估計。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

3.取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 零用金 | $ 429 | $ 289 | $ 402 |
| 支票存款及活期存款 | 794,174 | 411,683 | 263,919 |
| 定期存款 | 3,350,000 | 1,000,000 | 1,200,000 |
| 合計 | $ 4,144,603 | $ 1,411,972 | $ 1,464,321 |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團用途受限之現金及約當現金已分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」，請詳附註六(四)及八之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114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 | | | |
| 上市公司股票 | $ 23,746 | $ 23,746 | $ 23,746 |
| 評價調整 | 38,054 | (4,046) | (5,526) |
| 合計 | $ 61,800 | $ 19,700 | $ 18,220 |

透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| 項目 | 115年7月1日至9月30日 | 114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 | | |
| 權益工具 | $ (4,000) | $ 540 |

| 項目 | 115年1月1日至9月30日 | 114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 | | |
| 權益工具 | $ 42,100 | $ 2,881 |

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 非流動項目： | | | |
| 權益工具 | | | |
| 興櫃公司股票 | $ 34,232 | $ 34,232 | $ 34,232 |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | 227,291 | 227,291 | 227,291 |
| 評價調整 | (225,129) | (222,525) | (209,569) |
| 合計 | $ 36,394 | $ 38,998 | $ 51,954 |

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

2. 本集團於民國114年1月1日至9月30日處分公允價值為$15,439之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具，累積處分損失自其他權益轉列保留盈餘為$18,792。民國115年1月1日至9月30日本集團未有處分交易之情事。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

| 項目 | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按 | | |
| 公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | $ 143 | $ 3,718 |
| 累積利益或損失因除列轉列保留盈餘 | $ - | $ 5,578 |

| 項目 | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按 | | |
| 公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | $ (2,604) | $ (33,062) |
| 累積利益或損失因除列轉列保留盈餘 | $ - | $ 18,792 |

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 非流動項目： | | | |
| 定期存款 | $ 2,939 | $ 2,939 | $ 2,939 |

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| 項目 | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 利息收入 | $ 12 | $ 12 |

| 項目 | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 利息收入 | $ 37 | $ 37 |

2.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額皆為$2,939。

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)。

4.本集團以按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(五)應收票據及帳款

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | $ - | $ 23 | $ 32 |
| 應收帳款-一般客戶 | 719,532 | 276,499 | 430,431 |
| | 719,532 | 276,522 | 430,463 |
| 減：備抵損失 | (785) | (83) | (142) |
| | $ 718,747 | $ 276,439 | $ 430,321 |

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

| | 115年9月30日 | | 114年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | $ 663,419 | $ - | $ 232,359 | $ 23 |
| 30天內 | 32,803 | - | 40,841 | - |
| 31-90天 | 8,995 | - | 2,985 | - |
| 91-180天 | 81 | - | 314 | - |
| 181天以上 | 14,234 | - | - | - |
| | $ 719,532 | $ - | $ 276,499 | $ 23 |

| | 114年9月30日 | |
|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | $ 340,159 | $ 32 |
| 30天內 | 54,973 | - |
| 31-90天 | 34,390 | - |
| 91-180天 | 890 | - |
| 181天以上 | 19 | - |
| | $ 430,431 | $ 32 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國115年9月30日、114年12月31日及114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114年1月1日客戶合約之應收款餘額為$285,009。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$0、$23 及$32；最能代表本集團應收帳款於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$718,747、$276,416及$430,289。

4.相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二(二)。

(六)存貨

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 製成品 | $ 245,530 | $ 278,901 | $ 310,252 |
| 在製品 | 142,232 | 78,225 | 83,616 |
| 原物料 | 134,876 | 126,649 | 163,418 |
| 小計 | 522,638 | 483,775 | 557,286 |
| 備抵存貨跌價損失 | (61,650) | (75,069) | (69,530) |
| 合計 | $ 460,988 | $ 408,706 | $ 487,756 |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 517,687 | $ 386,098 |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (33,766) | 127 |
| 存貨報廢損失 | 51,809 | 605 |
| 租賃成本 | 17 | 18 |
| | $ 535,747 | $ 386,848 |
| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
| 已出售存貨成本 | $ 1,286,152 | $ 1,165,324 |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (15,586) | 27,047 |
| 存貨報廢損失 | 68,112 | 1,806 |
| 租賃成本 | 50 | 687 |
| | $ 1,338,728 | $ 1,194,864 |

本集團於民國115年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日因出售及報廢部分跌價或呆滯之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(七)不動產、廠房及設備

| | 115年 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 房屋及建築 | 機器設備 | 研發設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 雜項設備 | 待驗設備及未完工程 | 合計 |
| 成　　本 | | | | | | | | |
| 1月1日 | $ 475,459 | $ 300,620 | $ 84,084 | $ 1,958 | $ 15,359 | $ 43,631 | $ 219,210 | $1,140,321 |
| 本期增加 | 10,891 | 17,196 | 5,032 | - | 3,074 | 7,106 | 144,820 | 188,119 |
| 本期處分 | (18,954) | (14,088) | (16,934) | - | (557) | (129) | - | (50,662) |
| 本期重分類 | 13,488 | 62,330 | (13,295) | - | 491 | 461 | (63,475) | - |
| 換算調整數 | (227) | 4,731 | - | 102 | 84 | 1,796 | (7) | 6,479 |
| 9月30日 | 480,657 | 370,789 | 58,887 | 2,060 | 18,451 | 52,865 | 300,548 | 1,284,257 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 1月1日 | $ 244,879 | $ 161,914 | $ 56,292 | $ 1,365 | $ 5,302 | $ 23,145 | $ - | $ 492,897 |
| 本期折舊費用 | 14,700 | 39,292 | 13,217 | 74 | 1,761 | 3,857 | - | 72,901 |
| 本期處分 | (18,954) | (13,758) | (16,934) | - | (501) | (116) | - | (50,263) |
| 減損損失迴轉 | - | (2,546) | - | - | - | - | - | (2,546) |
| 本期重分類 | - | 9,867 | (10,407) | - | - | 540 | - | - |
| 換算調整數 | (53) | 2,821 | - | 72 | 142 | 697 | - | 3,679 |
| 9月30日 | 240,572 | 197,590 | 42,168 | 1,511 | 6,704 | 28,123 | - | 516,668 |
| 淨額 | $ 240,085 | $ 173,199 | $ 16,719 | $ 549 | $ 11,747 | $ 24,742 | $ 300,548 | $ 767,589 |

| | 114年 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 房屋及建築 | 機器設備 | 研發設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 雜項設備 | 待驗設備及未完工程 | 合計 |
| 成　　本 | | | | | | | | |
| 1月1日 | $ 377,158 | $ 325,936 | $ 102,781 | $ 1,951 | $ 8,713 | $ 30,056 | $ 118,206 | $ 964,801 |
| 本期增加 | 7,818 | 15,645 | 6,216 | - | 5,038 | 11,768 | 70,519 | 117,004 |
| 本期處分 | (3,245) | (49,802) | (12,003) | - | (12) | (73) | - | (65,135) |
| 本期重分類 | 90,660 | 13,937 | (4,903) | - | - | - | (9,034) | 90,660 |
| 換算調整數 | (51) | (3,937) | 1 | (91) | (174) | (1,466) | - | (5,718) |
| 9月30日 | 472,340 | 301,779 | 92,092 | 1,860 | 13,565 | 40,285 | 179,691 | 1,101,612 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 1月1日 | $ 188,840 | $ 208,779 | $ 56,465 | $ 1,217 | $ 4,717 | $ 19,677 | $ - | $ 479,695 |
| 本期折舊費用 | 11,573 | 32,720 | 20,204 | 103 | 873 | 2,233 | - | 67,706 |
| 本期處分 | (3,245) | (49,764) | (12,003) | - | (11) | (58) | - | (65,081) |
| 減損損失迴轉 | - | (3,843) | - | - | - | - | - | (3,843) |
| 本期重分類 | 43,560 | 4,545 | (4,545) | - | - | - | - | 43,560 |
| 換算調整數 | (57) | (2,137) | 1 | (57) | (155) | (927) | - | (3,332) |
| 9月30日 | 240,671 | 190,300 | 60,122 | 1,263 | 5,424 | 20,925 | - | 518,705 |
| 淨額 | $ 231,669 | $ 111,479 | $ 31,970 | $ 597 | $ 8,141 | $ 19,360 | $ 179,691 | $ 582,907 |

1.本集團建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程、無塵室等，並分別按其耐用年限55年、10年及10年予以計提折舊。

2.本集團設備係供自用無租賃他人使用之情形。

(八)租賃交易－承租人

1.本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、公務車、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於1到20年。

2.使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

| | 115年9月30日<br>帳面金額 | 114年12月31日<br>帳面金額 | 114年9月30日<br>帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 土地 | $ 71,340 | $ 65,492 | $ 66,063 |
| 房屋 | 36,526 | 23,830 | 26,710 |
| 機器設備 | 11,679 | 15,572 | - |
| | $ 119,545 | $ 104,894 | $ 92,773 |

| | 115年7月1日至9月30日<br>折舊費用 | 114年7月1日至9月30日<br>折舊費用 |
|---|---|---|
| 土地 | $ 639 | $ 570 |
| 房屋 | 3,950 | 3,714 |
| 機器設備 | 1,298 | - |
| 運輸設備(公務車) | - | 40 |
| | $ 5,887 | $ 4,324 |

| | 115年1月1日至9月30日<br>折舊費用 | 114年1月1日至9月30日<br>折舊費用 |
|---|---|---|
| 土地 | $ 1,781 | $ 1,713 |
| 房屋 | 14,023 | 10,342 |
| 機器設備 | 3,893 | - |
| 運輸設備(公務車) | - | 672 |
| | $ 19,697 | $ 12,727 |

3.本集團於民國115年及114年7月1日至9月30日暨115年及114年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為$7,886、$13,470、$33,935及$13,470。

4.本集團於民國115年及114年7月1日至9月30日暨115年及114年1月1日至9月30日使用權資產之處分分別為$0、$322、$0及$2,826。

5.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 115年7月1日至9月30日 | 114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 | $ 696 | $ 501 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 3,127 | 1,188 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 87 | 63 |
| 合計 | $ 3,910 | $ 1,752 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114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 | $ 1,956 | $ 1,335 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 6,074 | 2,403 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 212 | 187 |
| 合計 | $ 8,242 | $ 3,925 |

6. 本集團於民國115年及114年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$24,877及$15,830。

(九)投資性不動產

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 房屋及建築 | | | |
| 成本 | | | |
| 期初餘額 | $ 3,776 | $ 94,436 | $ 94,436 |
| 本期重分類 | - | (90,660) | (90,660) |
| 期末餘額 | 3,776 | 3,776 | 3,776 |
| 累計折舊 | | | |
| 期初餘額 | 1,856 | 44,712 | 44,712 |
| 本期增加 | 50 | 704 | 687 |
| 本期重分類 | - | (43,560) | (43,560) |
| 期末餘額 | 1,906 | 1,856 | 1,839 |
| 期末淨額 | $ 1,870 | $ 1,920 | $ 1,937 |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 43 | $ 127 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | $ 17 | $ 18 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 129 | $ 4,227 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | $ 50 | $ 687 |

2. 本集團持有之投資性不動產於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之公允價值分別為$1,357、$1,353及$3,915，該評價係本集團自行採用收益法評估，屬第三等級公允價值，其主要假設如下：

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 折現率 | 4.435% | 4.502% | 5.000% |

(十)其他非流動資產

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 預付設備款 | $ 35,562 | $ 70,333 | $ 51,695 |
| 存出保證金 | 14,387 | 5,247 | 5,284 |
| | $ 49,949 | $ 75,580 | $ 56,979 |

(十一)短期借款

| 借款性質 | 115年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 184,234 | 3%~4.99% | 無 |
| 借款性質 | 114年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 153,133 | 4.2812%~4.6% | 無 |
| 借款性質 | 114年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 256,213 | 5% | 無 |

(十二)其他應付款

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $ 37,738 | $ 37,963 | $ 35,565 |
| 應付設備款 | 58,886 | 66,443 | 19,572 |
| 應付員工及董事酬勞 | - | - | 3,376 |
| 應付股利 | - | 27 | 27 |
| 其他 | 64,840 | 34,432 | 47,381 |
| | $ 161,464 | $ 138,865 | $ 105,921 |

(十三)退休金

1. 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」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 本集團之泰國子公司依泰國政府社會保險制規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休相關給付安排由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

4.民國115年及114年7月1日至9月30日暨115年及114年1月1日至9月30日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$6,948、$5,751、$19,937及$17,799。

(十四)股份基礎給付

1.民國115及114年1月1日至9月30日，本集團之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 合約期間 | 既得條件 |
|---|---|---|---|---|
| 114年度第一次員工認股權憑證 | 114/3/27 | 1,280,000 | 5年 | 屆滿2年之服務50%<br>屆滿3年之服務25%<br>屆滿4年之服務25% |
| 114年度第二次員工認股權憑證 | 114/8/7 | 325,000 | 5年 | 屆滿2年之服務50%<br>屆滿3年之服務25%<br>屆滿4年之服務25% |
| 115年度現金增資保留員工認購 | 115/1/16 | 1,409,000 | 不適用 | 立即既得 |

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 115年 | | 114年 | |
|---|---|---|---|---|
| | 認股權數量 | 加權平均履約價格(元) | 認股權數量 | 加權平均履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權 | 1,395,000 | $ 287.87 | - | $ - |
| 本期給與認股權 | - | - | 1,605,000 | 287.92 |
| 本期喪失認股權 | (60,000) | 284.83 | (80,000) | 287.19 |
| 9月30日期末流通在外認股權 | 1,335,000 | 281.07 | 1,525,000 | 287.96 |
| 9月30日期末可執行認股權 | - | - | - | - |

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：

| | | 115年9月30日 | | 114年9月30日 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 核准發行日 | 到期日 | 股數(千股) | 履約價格(元) | 股數(千股) | 履約價格(元) |
| 114年3月21日 | 119年3月27日 | 1,095 | $ 279.4 | 1,280 | $ 286 |
| 114年3月21日 | 119年8月7日 | 240 | 288.7 | 325 | 295.5 |

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

| 協議之類型 | 給與日 | 股價（元） | 履約價格（元） | 預期波動率（註1） | 預期存續期間 | 預期股利（註2） | 無風險利率 | 每單位公允價值（元） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 114年度第一次員工認股權憑證 | 114/3/27 | $ 286 | $279.4（註3） | 39.77%~39.98 | 3.5~4.5 | 4.45% | 1.4286%~1.5014% | $62.41~66.29 |
| 114年度第二次員工認股權憑證 | 114/8/7 | $295.5 | $288.7（註3） | 40.10%~40.27 | 3.5~4.5 | 6.02% | 1.2582%~1.2975% | $56.72~58.76 |
| 115年度現金增資保留員工認購 | 115/1/16 | $401.5 | $ 316 | - | - | - | - | $ 85.5 |

註 1:預期波動率係採用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 2:預期股息率係採用股票借券收入值為股票持有人所獲得之額外股息，並以該月份之平均借券交易費用率調整而得。

註 3:依現金增資調整員工認股權價格。

5.股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 權益交割 | $ 144,312 | $ 16,733 |

(十五)股本

1.民國 115 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為$1,800,000，分為 180,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股)，實收資本額為$1,136,406，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

單位：仟股

| | 115年 | 114年 |
|---|---|---|
| 1月1日 | 103,641 | 103,641 |
| 現金增資 | 10,000 | - |
| 9月30日 | 113,641 | 103,641 |

2.本公司於民國 114 年 11 月 6 日經董事會決議通過，為購置機器設備及充實營運資金擬辦理現金增資發行新股，發行股數為 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格為新台幣 316 元，計$3,160,000 仟元，現金增資基準日為民國 115 年 2 月 6 日，業已全數收足股款並辦理變更登記完竣。

(十六)資本公積

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

| | 115年 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 發行溢價 | 認股權 | 認列對子公司所有權益變動數 | 處分固定資產利益及其他 | 總計 |
| 1月1日 | $ 1,437,824 | $ 24,095 | $ 1,775 | $ 258 | $ 1,463,952 |
| 現金增資 | 3,180,470 | (120,470) | - | - | 3,060,000 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 144,312 | - | - | 144,312 |
| 9月30日 | $ 4,618,294 | $ 47,937 | $ 1,775 | $ 258 | $ 4,668,264 |

| | 114年 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 發行溢價 | 認股權 | 認列對子公司所有權益變動數 | 處分固定資產利益及其他 | 總計 |
| 1月1日 | $ 1,437,824 | $ - | $ 1,775 | $ 258 | $ 1,439,857 |
| 股份基礎給付之酬勞成本 | - | 16,733 | - | - | 16,733 |
| 9月30日 | $ 1,437,824 | $ 16,733 | $ 1,775 | $ 258 | $ 1,456,590 |

(十七)保留盈餘

1.依據本公司章程規定,每年度總決算如有盈餘,依下列順序分派之:

(1)提繳稅捐;

(2)彌補以往年度虧損;

(3)提列百分之十為法定盈餘公績(但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限);

(4)按法令規定提列、或迴轉特別盈餘公積;

(5)如尚有餘額,併同累積未分配盈餘,由董事會擬具盈餘分配議案,提請股東會決議分派之。

2.本公司經董事會三分之二以上董事出席,及出席董事過半數同意之決議,將分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部以發放現金之方式為之,並報告股東會。

3.本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定,並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定,本公司年度總決算如有盈餘且可供分配盈餘達實收資本額 2%時,股利分派應不低於可供分配盈餘之百分之十,盈餘之分配以現金股利為優先,亦得以股票股利之方式分配,其中股票股利之分配比例以不高於當年度股利總額之 50%為原則。

4.本公司分派盈餘時,依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派,嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時,迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5.法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

6.本公司於民國115年5月28日經股東會決議通過以法定盈餘公積$84,040彌補虧損。

(十八)其他權益項目

| | 115年 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣換算 | 未實現評價損益 | 總計 |
| 1月1日 | $ (2,230) | $ (222,524) | $ (224,754) |
| 評價調整 | - | (2,604) | (2,604) |
| 外幣換算差異數-集團 | | | |
| -集團 | 9,040 | - | 9,040 |
| -集團之稅額 | (1,808) | - | (1,808) |
| 9月30日 | $ 5,002 | $ (225,128) | $ (220,126) |

| | 114年 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣換算 | 未實現評價損益 | 總計 |
| 1月1日 | $ (26,414) | $ (195,299) | $ (221,713) |
| 處分子公司轉出至損益 | | | |
| -集團 | 20,200 | - | 20,200 |
| 評價調整 | - | (33,062) | (33,062) |
| 評價調整轉出至保留盈餘 | - | 18,792 | 18,792 |
| 外幣換算差異數-集團 | | | |
| -集團 | (13,753) | - | (13,753) |
| -集團之稅額 | 2,751 | - | 2,751 |
| 9月30日 | $ (17,216) | $ (209,569) | $ (226,785) |

(十九)營業收入

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 客戶合約收入 | $ 599,539 | $ 507,614 |
| 其他-租賃收入 | 43 | 127 |
| 合計 | $ 599,582 | $ 507,741 |
| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
| 客戶合約收入 | $ 1,410,610 | $ 1,496,993 |
| 其他-租賃收入 | 129 | 4,227 |
| 合計 | $ 1,410,739 | $ 1,501,220 |

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉及隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

| 115年7月1日至9月30日 | 台灣地區 | 中國大陸地區 | 美洲地區 | 亞洲地區 | 其他地區 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 外部客戶合約收入 | $ 66,519 | $ 143,478 | $ 335,341 | $ 39,611 | $ 14,590 | $ 599,539 |

| 114年7月1日至9月30日 | 台灣地區 | 中國大陸地區 | 美洲地區 | 亞洲地區 | 其他地區 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 外部客戶合約收入 | $ 32,707 | $ 13,404 | $ 418,651 | $ 20,970 | $ 21,882 | $ 507,614 |

| 115年1月1日至9月30日 | 台灣地區 | 中國大陸地區 | 美洲地區 | 亞洲地區 | 其他地區 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 外部客戶合約收入 | $ 146,627 | $ 348,131 | $ 796,120 | $ 83,904 | $ 35,828 | $ 1,410,610 |

| 114年1月1日至9月30日 | 台灣地區 | 中國大陸地區 | 美洲地區 | 亞洲地區 | 其他地區 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 外部客戶合約收入 | $ 73,596 | $ 89,679 | $1,220,671 | $ 65,537 | $ 47,510 | $ 1,496,993 |

2.合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 | 114年1月1日 |
|---|---|---|---|---|
| 合約資產 | | | | |
| 高度整合服務合約 | $ 2 | $ - | $ - | $ - |
| 合約負債 | | | | |
| 產品銷售合約 | $ 77,332 | $ 2,523 | $ 15,470 | $ 8,616 |

3.期初合約負債本期認列收入

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 產品銷售合約 | $ 279 | $ 15 |
| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
| 產品銷售合約 | $ 2,057 | $ 8,133 |

4.相關合約資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)。

(二十)利息收入

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 銀行存款利息 | $ 15,892 | $ 4,660 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 12 | 12 |
| | $ 15,904 | $ 4,672 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 銀行存款利息 | $ 43,479 | $ 13,989 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 37 | 37 |
| | $ 43,516 | $ 14,026 |

(二十一)其他收入

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 股利收入 | $ 1,043 | $ - |
| 政府補助收入 | 5,154 | 4,346 |
| 其他收入－其他 | 749 | 901 |
| | $ 6,946 | $ 5,247 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 股利收入 | $ 1,043 | $ 1,140 |
| 政府補助收入 | 15,296 | 10,065 |
| 其他收入－其他 | 1,353 | 1,826 |
| | $ 17,692 | $ 13,031 |

(二十二)其他利益及損失

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | $ (5) | $ (1) |
| 外幣兌換(損失)利益 | (968) | 1,188 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損失)利益 | (4,000) | 540 |
| 不動產、廠房及設備減損迴轉利益 | 848 | 1,281 |
| 其他利益(損失) | (2) | 398 |
| | $ (4,127) | $ 3,406 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | $ (369) | $ 113 |
| 處分子公司損失 | - | (20,200) |
| 外幣兌換利益(損失) | 2,580 | (8,592) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益 | 42,100 | 2,881 |
| 不動產、廠房及設備減損迴轉利益 | 2,546 | 3,843 |
| 其他利益(損失) | (13) | 390 |
| | $ 46,844 | $ (21,565) |

(二十三)財務成本

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 租賃負債利息費用 | $ 696 | $ 501 |
| 短期借款利息費用 | 2,030 | 2,527 |
| 其他利息費用 | 21 | 5 |
| | $ 2,747 | $ 3,033 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 租賃負債利息費用 | $ 1,956 | $ 1,335 |
| 短期借款利息費用 | 4,534 | 3,633 |
| 其他利息費用 | 78 | 16 |
| | $ 6,568 | $ 4,984 |

(二十四)費用性質之額外資訊

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 員工福利費用 | $ 159,698 | $ 131,086 |
| 折舊費用 | 30,267 | 26,438 |
| 攤銷費用 | 5,993 | 4,191 |
| | $ 195,958 | $ 161,715 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 員工福利費用 | $ 566,150 | $ 363,869 |
| 折舊費用 | 92,647 | 81,120 |
| 攤銷費用 | 15,337 | 11,391 |
| | $ 674,134 | $ 456,380 |

（二十五）員工福利費用

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 薪資費用 | $ 129,107 | $ 102,114 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 7,002 | 8,540 |
| 董事酬勞 | 925 | 925 |
| 勞健保費用 | 7,261 | 5,889 |
| 退休金費用 | 6,948 | 5,751 |
| 其他用人費用 | 8,455 | 7,867 |
| | $ 159,698 | $ 131,086 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 薪資費用 | $ 357,050 | $ 289,759 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 144,312 | 16,733 |
| 董事酬勞 | 2,850 | 2,865 |
| 勞健保費用 | 20,454 | 17,495 |
| 退休金費用 | 19,937 | 17,799 |
| 其他用人費用 | 21,547 | 19,218 |
| | $ 566,150 | $ 363,869 |

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥5%～15%為員工酬勞，前項員工酬勞比例中應提撥不低於25%為基層員工分派酬勞，及不高於5%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本公司民國115年7月1日至9月30日暨115年1月1日至9月30日皆為待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，民國114年7月1日至9月30日暨114年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額皆為$2,701；董事酬勞估列金額皆為$675，前述金額帳列薪資費用科目。

   經董事會決議之民國114年度員工及董事酬勞估列金額皆為$0，與民國114年度財務報告認列一致。

   本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1.所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用(利益)組成部分：

| | 115年7月1日至9月30日 | 114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 | $ 9,904 | $ 3,657 |
| 以前年度所得稅高估數 | (1) | (68) |
| 當期所得稅總額 | 9,903 | 3,589 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (12,437) | (2,942) |
| 遞延所得稅總額 | (12,437) | (2,942) |
| 所得稅(利益)費用 | $ (2,534) | $ 647 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114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 | $ (22,596) | $ 6,608 |
| 以前年度所得稅低估數 | 6,862 | 4,188 |
| 當期所得稅總額 | (15,734) | 10,796 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (17,445) | (12,596) |
| 遞延所得稅總額 | (17,445) | (12,596) |
| 所得稅費用(利益) | $ (33,179) | $ (1,800) |

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 國外營運機構換算差額 | $ 460 | $ 1,578 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 國外營運機構換算差額 | $ 1,808 | $ (2,751) |

(3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

（二十七）每股（虧損）盈餘

| | 115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） | 每股虧損（元） |
| 基本及稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 | $ (7,167) | 113,641 | (0.06) |

| | 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 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 20,579 | 103,641 | $ 0.20 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 20,579 | 103,641 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 8 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 20,579 | 103,649 | $ 0.20 |

| | 115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） | 每股虧損（元） |
| 基本及稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 | $ (139,064) | 112,322 | $ (1.24) |

| | 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 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 38,559 | 103,641 | $ 0.37 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 38,559 | 103,641 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 8 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 38,559 | 103,649 | $ 0.37 |

民國115年7月1日至9月30日及民國115年1月1日至9月30日員工認股權因具反稀釋作用，故不計入稀釋每股虧損計算，因此稀釋每股虧損與基本每股虧損同。

(二十八)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 188,119 | $ 117,004 |
| 加：期初應付設備款 | 66,443 | 32,653 |
| 減：期末應付設備款 | (58,886) | (19,572) |
| 本期支付現金 | $ 195,676 | $ 130,085 |

2.僅有部分現金支付之籌資活動：

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 已宣告現金股利 | $ - | $ - |
| 加：期初應付股利 | 27 | 27 |
| 減：重分類至其他收入 | (27) | - |
| 減：期末應付股利 | - | (27) |
| 本期支付現金 | $ - | $ - |

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

| | 115年 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 短期借款 | 存入保證金 | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
| 1月1日 | $ 153,133 | $ 56 | $ 102,600 | $ 255,789 |
| 籌資現金流量之變動 | 30,673 | (56) | (16,635) | 13,982 |
| 利息支付數 | - | - | (1,956) | (1,956) |
| 利息費用攤銷數 | - | - | 1,956 | 1,956 |
| 其他非現金之淨變動 | - | - | 33,935 | 33,935 |
| 匯率變動之影響 | 428 | - | 424 | 852 |
| 9月30日 | $ 184,234 | $ - | $ 120,324 | $ 304,558 |

| | 114年 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 短期借款 | 存入保證金 | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
| 1月1日 | $ - | $ 1,714 | $ 98,236 | $ 99,950 |
| 籌資現金流量之變動 | 256,213 | (1,658) | (11,905) | 242,650 |
| 利息支付數 | - | - | (1,335) | (1,335) |
| 利息費用攤銷數 | - | - | 1,335 | 1,335 |
| 其他非現金之變動 | - | - | 10,616 | 10,616 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (870) | (870) |
| 9月30日 | $ 256,213 | $ 56 | $ 96,077 | $ 352,346 |

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 5,251 | $ 5,006 |
| 退職後福利 | 200 | 146 |
| 股份基礎給付 | 3,545 | 2,533 |
| | $ 8,996 | $ 7,685 |

| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 15,657 | $ 14,176 |
| 退職後福利 | 566 | 438 |
| 股份基礎給付 | 30,083 | 5,176 |
| | $ 46,306 | $ 19,790 |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| | 帳面價值 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 資產項目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 | 擔保用途 |
| 定期存款(註) | $ 2,939 | $ 2,939 | $ 2,939 | 土地租賃質押 |

註：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

本集團進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，以使股東報酬極大化。本集團之整體策略並無重大變化。本集團資本結構係由本集團之淨債務(即借款減除現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114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 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | $ 61,800 | $ 19,700 | $ 18,220 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 選擇指定之權益工具投資 | 36,394 | 38,998 | 51,954 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | 4,144,603 | 1,411,972 | 1,464,321 |
| 應收票據 | - | 23 | 32 |
| 應收帳款 | 718,747 | 276,416 | 430,289 |
| 其他應收款 | 16,802 | 4,835 | 8,949 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 2,939 | 2,939 | 2,939 |
| 存出保證金 | 14,387 | 5,247 | 5,284 |
| | $ 4,995,672 | $ 1,760,130 | $ 1,981,988 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | $ 184,234 | $ 153,133 | $ 256,213 |
| 應付票據 | 3,629 | 2,669 | 3,255 |
| 應付帳款 | 272,802 | 190,965 | 314,543 |
| 其他應付款 | 161,464 | 138,865 | 105,921 |
| 存入保證金 | - | 56 | 56 |
| | $ 622,129 | $ 485,688 | $ 679,988 |
| 租賃負債 | $ 120,324 | $ 102,600 | $ 96,077 |

2.風險管理政策

本集團主要金融工具包括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、應收票據及帳款淨額、應付票據及帳款等。

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、價格風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要財務風險為外幣匯率風險、利率風險及價格風險。有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

匯率風險

A.本集團之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本集團匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

B.匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；目前以買賣外幣存款為主要規避匯率風險之工具。

C.由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

D.本集團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、部份子公司之功能性貨幣為人民幣及泰銖)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | 115年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 | $ 21,684 | 31.78 | $ 689,118 |
| 美金：人民幣 | 5,562 | 6.71 | 176,760 |
| 美金：泰銖 | 1,539 | 33.22 | 48,909 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 9,271 | 31.78 | $ 294,635 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 12,012 | 31.78 | $ 381,741 |
| 美金：人民幣 | 4,364 | 6.71 | 138,688 |
| 美金：泰銖 | 166 | 33.22 | 5,275 |

非貨幣性項目：無。

| | 114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 | $ 8,447 | 31.42 | $ 265,405 |
| 美金：人民幣 | 2,250 | 6.98 | 70,695 |
| 美金：泰銖 | 1,425 | 31.55 | 44,744 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 10,598 | 31.42 | $ 332,990 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 7,306 | 31.42 | $ 229,555 |
| 美金：人民幣 | 1,409 | 6.98 | 44,271 |
| 非貨幣性項目：無。 | | | |

| | 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 | $ 19,539 | 30.44 | $ 589,288 |
| 美金：人民幣 | 8,624 | 7.12 | 262,515 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 7,619 | 30.44 | $ 231,925 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 19,215 | 30.44 | $ 584,905 |
| 美金：人民幣 | 6,306 | 7.12 | 191,955 |
| 非貨幣性項目：無。 | | | |

E.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年7月1日至9月30日暨115年及114年1月1日至9月30日認列之全部淨兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為$(968)、$1,188、$2,580及$(8,592)。

F.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | 115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% | $ 6,891 | $ - |
| 美金：人民幣 | 1% | 1,768 | - |
| 美金：泰銖 | 1% | 489 | - |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ (3,817) | $ - |
| 美金：人民幣 | 1% | (1,387) | - |
| 美金：泰銖 | 1% | (53) | - |

| | 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% | $ 5,893 | $ - |
| 美金：人民幣 | 1% | 2,625 | - |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ (5,849) | $ - |
| 美金：人民幣 | 1% | (1,920) | - |

價格風險

A.由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B.本集團主要投資於國內外公司之權益工具，此等金融工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國115年及114年1月1日至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增加或減少$190及$190，對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少$2,615及$2,615。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據、應收帳款及按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有良好信評者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團採用 IFRS9 提供前提假設為，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。

D.本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

E.本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F.本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G.本集團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。

H.本集團採用歷史滾動率，並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，以估計應收票據、應收帳款及合約資產的備抵損失，民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

| | 未逾期 | 逾期<br>30天內 | 逾期<br>31-90天 | 逾期<br>91-180天 | 逾期<br>181天以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 115年9月30日 | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.03% | 0.03% | 0.03% | 0.03%-0.04% | 0.04%-100% | |
| 帳面價值總額 | $ 663,421 | $ 32,803 | $ 8,995 | $ 81 | $ 14,234 | $ 719,534 |
| 備抵損失 | $ (204) | $ (2) | $ (2) | $ - | $ (577) | $ (785) |

| | 未逾期 | 逾期<br>30天內 | 逾期<br>31-90天 | 逾期<br>91-180天 | 逾期<br>181天以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 114年12月31日 | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.03% | 0.03% | 0.03% | 0.03%-0.04% | 0.04%-100% | |
| 帳面價值總額 | $ 232,382 | $ 40,841 | $ 2,985 | $ 314 | $ - | $ 276,522 |
| 備抵損失 | $ (65) | $ (17) | $ (1) | $ - | $ - | $ (83) |

| | 未逾期 | 逾期<br>30天內 | 逾期<br>31-90天 | 逾期<br>91-180天 | 逾期<br>181天以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 114年9月30日 | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.03% | 0.03% | 0.03% | 0.03%-0.04% | 0.03%-100% | |
| 帳面價值總額 | $ 340,191 | $ 54,973 | $ 34,390 | $ 890 | $ 19 | $ 430,463 |
| 備抵損失 | $ (103) | $ (17) | $ (11) | $ - | $ (11) | $ (142) |

I.本集團採簡化作法之應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 115年 | 114年 |
|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收帳款 |
| 1月1日 | $ 83 | $ 84 |
| 提列減損損失 | 700 | 58 |
| 匯率影響數 | 2 | - |
| 9月30日 | $ 785 | $ 142 |

J.本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬受限制銀行存款，該等交易銀行之信用評等均為良好，預期發生信用損失之風險極低。

(3)流動性風險

A.本集團係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本集團營運並減輕現金流量波動之影響。

B.本集團未動用借款額度明細如下：

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 浮動利率 | | | |
| 一年內到期 | $ 2,729,210 | $ 2,079,572 | $ 1,622,424 |

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

115年9月30日

| 非衍生金融負債: | 要求即付或<br>短於1個月 | 1至3個月 | 3個月<br>至1年 | 1至5年 | 5年以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 54,116 | $ 95,301 | $43,047 | $ - | $ - | $ 192,464 |
| 應付票據 | - | - | 3,629 | - | - | 3,629 |
| 應付帳款 | 145,084 | 117,314 | 10,404 | - | - | 272,802 |
| 其他應付款 | 128,925 | 20,352 | 12,187 | - | - | 161,464 |
| 租賃負債 | 1,961 | 3,905 | 17,545 | 46,014 | 64,746 | 134,171 |

衍生金融負債： 無。

114年12月31日

| 非衍生金融負債: | 要求即付或短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 47,716 | $ 107,994 | $ - | $ - | $ - | $ 155,710 |
| 應付票據 | 389 | - | 2,280 | - | - | 2,669 |
| 應付帳款 | 114,987 | 57,867 | 18,111 | - | - | 190,965 |
| 其他應付款 | 57,814 | 45,229 | 35,822 | - | - | 138,865 |
| 租賃負債 | 2,027 | 4,039 | 14,572 | 30,236 | 66,865 | 117,739 |
| 存入保證金 | - | - | - | 56 | - | 56 |

衍生金融負債： 無。

114年9月30日

| 非衍生金融負債: | 要求即付或短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 1,088 | $ 259,003 | $ - | $ - | $ - | $ 260,091 |
| 應付票據 | 1,365 | - | 1,890 | - | - | 3,255 |
| 應付帳款 | 136,597 | 155,879 | 22,067 | - | - | 314,543 |
| 其他應付款 | 49,113 | 33,388 | 23,420 | - | - | 105,921 |
| 租賃負債 | 1,733 | 3,449 | 13,717 | 24,361 | 67,571 | 110,831 |

衍生金融負債： 無。

(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。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資、公司債及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具、無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。

2.本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

3.非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債(包含流動及非流動)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 115年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 | | | | |
| 上市公司股票 | $ 61,800 | $ - | $ - | $ 61,800 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 興櫃公司股票 | 14,598 | - | - | 14,598 |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | - | - | 21,796 | 21,796 |
| 合計 | $ 76,398 | $ - | $ 21,796 | $ 98,194 |
| **負債** | | | | |
| 重複性公允價值:無。 | | | | |

| 114年12月31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 | | | | |
| 上市公司股票 | $ 19,700 | $ - | $ - | $ 19,700 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 興櫃公司股票 | 16,578 | - | - | 16,578 |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | - | - | 22,420 | 22,420 |
| 合計 | $ 36,278 | $ - | $ 22,420 | $ 58,698 |
| **負債** | | | | |
| 重複性公允價值:無。 | | | | |

| 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 | | | | |
| 上市公司股票 | $ 18,220 | $ - | $ - | $ 18,220 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 興櫃公司股票 | 20,183 | - | - | 20,183 |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | - | - | 31,771 | 31,771 |
| 合計 | $ 38,403 | $ - | $ 31,771 | $ 70,174 |
| **負債** | | | | |
| 重複性公允價值:無。 | | | | |

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

| | 上市公司及興櫃公司股票 |
|---|---|
| 市場報價 | 收盤價 |

B.當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

5.民國115年及114年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.下表列示民國115年及114年1月1日至9月30日第三等級之變動：

| | 115年 | 114年 |
|---|---|---|
| | 金融工具 | 金融工具 |
| 1月1日 | $ 22,420 | $ 76,165 |
| 認列於其他綜合損益之損失 | (624) | (44,394) |
| 9月30日 | $ 21,796 | $ 31,771 |

7.民國115年及114年1月1日至9月30日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8.本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由本集團依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價。

9.有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

| | 115年9月30日公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間(加權平均) | 輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | $ 21,796 | 淨資產價值法 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | 114年12月31日公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間(加權平均) | 輸入值與公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | $ 21,589 | 淨資產價值法 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 非上市上櫃公司股票 | 831 | 可類比上市上櫃公司法 | 缺乏市場流通性折價 | 16.40% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |
| | 114年9月30日公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間(加權平均) | 輸入值與公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | $ 20,829 | 淨資產價值法 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 非上市上櫃公司股票 | 1,152 | 可類比上市上櫃公司法 | 缺乏市場流通性折價 | 21.07% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |
| 非上市上櫃公司股票 | 9,790 | 可類比上市上櫃公司法 | 缺乏市場流通性折價 | 15.60% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

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

十三、附註揭露事項

有關子公司間交易事項，於編製合併財務報告業已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

3.期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不含大陸被投資公司):請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料:請詳附表八。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項:請詳附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團之營運決策者用以分配資源及評量績效係著重於產品別之資訊,而每一產品皆具有相類似之經濟特性,且透過統一集中之行銷方式銷售產品,故本集團彙總為單一營運部門報導。

(二)部門資訊之衡量

本集團提供給營運決策者覆核之部門資訊,其衡量基礎與合併財務報表相同。

| | 115年7月1日至9月30日 | 114年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 來自外部客戶之收入 | $ 599,582 | $ 507,741 |
| 部門(損)益 | $ (7,167) | $ 20,579 |
| | 115年1月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 |
| 來自外部客戶之收入 | $ 1,410,739 | $ 1,501,220 |
| 部門(損)益 | $ (139,064) | $ 38,559 |
| | 115年9月30日 | 114年9月30日 |
| 部門資產(註) | $ 6,352,662 | $ 3,236,619 |

註:其中非流動資產不包含遞延所得稅資產及金融工具。

(三)部門損益之調節資訊:無。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元；美金仟元；人民幣仟元

（除特別註明者外）

| 編號（註1） | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高金額（註2） | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質（註3） | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 名稱 | 擔保品 價值 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 上海上詮電信科技有限公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | $ 99,393<br>(CNY 21,000) | $ 52,063<br>(CNY 11,000) | $ 52,063<br>(CNY 11,000) | 3.00 | 短期融通資金 | $ - | 營運周轉 | - | - | - | $ 207,180<br>（註4） | $ 207,180<br>（註4） | |

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註4：上海上詮電信科技有限公司資金貸與母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司者，貸與總額以不超過上海上詮電信科技有限公司淨值為限。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國115年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 編號（註1） | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 被背書保證對象 關係（註2） | 對單一企業背書保證限額（註3） | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 背書保證以財產設定擔保金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%) | 背書保證最高限額（註3） | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 本公司 | 上海上詮電信科技有限公司 | 2 | $ 1,715,690 | $ 37,864 | $ 37,864 | $ - | $ - | 0.66% | $ 2,859,484 | Y | N | Y | |
| 0 | 本公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 2 | 1,715,690 | 165,655 | 165,655 | 43,250 | - | 2.90% | 2,859,484 | Y | N | Y | |

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1).有業務往來之公司。

(2).公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3).直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4).公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5).基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6).因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7).同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對外背書保證之總額不達超過當期淨值50%。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限，對海外單一聯屬公司則以不超過淨值30%為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國115年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 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/單位數（仟股/單位） | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | 晶華石英光電股份有限公司公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 99 | $ 1,669 | 3.95% | $ 1,669 | 註1 |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | APEX BVI | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 155 | - | 1.83% | - | 註1 |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | 達駿創業投資股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,738 | 20,127 | 5.78% | 20,127 | 註1 |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | 艾格生科技股份有限公司(原Xsense Technology Corporation) | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 226 | - | 1.00% | - | 註1 |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | 群豐科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 9,000 | - | 14.91% | - | 註1 |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | 昱厚生技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 591 | 14,598 | 1.00% | 14,598 | |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | 波克夏科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 600 | - | 1.81% | - | 註1 |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | 聯華電子股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 400 | 61,800 | 0.00% | 61,800 | |

註1：無公開市價；係依公司自行評價之公允價值。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國115年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 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 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 | 備註 |
| 本公司 | 上海上詮電信科技有限公司 | 子公司 | 進貨 | $ 336,096 | 42.67% | 60天 | 註1 | 註1 | $ (57,470) | 21% | |
| 本公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 子公司 | 進貨 | 337,305 | 42.82% | 60天 | 註1 | 註1 | (39,221) | 14% | |
| 本公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 子公司 | 銷貨 | 196,405 | 13.92% | 60天 | 註1 | 註1 | 111,174 | 15% | |
| 上海上詮電信科技有限公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 子公司 | 進貨 | 206,225 | 26.18% | 60天 | 註2 | 註2 | (49,557) | 18% | |
| 本公司 | 上海上詮電信科技有限公司 | 子公司 | 銷貨 | 111,606 | 7.91% | 60天 | 註2 | 註2 | 25,006 | 3% | |

註1：本公司向關係人購買之存貨，均未向其他供應商購買，因是無市價可茲比較，其成交價格係參考市場行情並由雙方協商後決定之，付款條件與一般客戶並無重大差異，但亦視子公司資金需求狀況收取。
註2：本公司銷售與關係人之產品，均與銷售給其他客戶不同，故售價無法與其他客戶比較。關係人收款條件為月結60天，而一般客戶則約為月結30-120天。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國115年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 子公司 | $ 111,174 | 3.54 | - | - | $ 32,927 | |

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

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

民國115年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 編號（註1） | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係（註2） | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率（註3） |
| 0 | 上詮光纖通信股份有限公司 | 上海上詮電信科技有限公司 | 1 | 進貨 | $ 336,096 | 註5 | 24% |
| 0 | 上詮光纖通信股份有限公司 | 上海上詮電信科技有限公司 | 1 | 銷貨 | 111,606 | 註5 | 8% |
| 0 | 上詮光纖通信股份有限公司 | 上海上詮電信科技有限公司 | 1 | 應付帳款 | 57,470 | 註5 | 1% |
| 0 | 上詮光纖通信股份有限公司 | 上海上詮電信科技有限公司 | 1 | 應收帳款 | 25,006 | 註5 | 0% |
| 0 | 上詮光纖通信股份有限公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 1 | 進貨 | 337,305 | 註5 | 24% |
| 0 | 上詮光纖通信股份有限公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 1 | 銷貨 | 196,405 | 註5 | 14% |
| 0 | 上詮光纖通信股份有限公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 1 | 應付帳款 | 39,221 | 註5 | 1% |
| 0 | 上詮光纖通信股份有限公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 1 | 應收帳款 | 111,174 | 註5 | 2% |
| 2 | 上海上詮電信科技有限公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 3 | 進貨 | 206,225 | 註5 | 14% |
| 2 | 上海上詮電信科技有限公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 3 | 應付帳款 | 49,557 | 註5 | 1% |
| 2 | 上海上詮電信科技有限公司 | 中山上詮通信科技有限公司 | 3 | 其他應收款 | 52,063 | 註6 | 1% |

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

(1).母公司填0。

(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1).母公司對子公司。

(2).子公司對母公司。

(3).子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：與關係人交易價格係依雙方協商後決定，收付款條件為銷售日或購貨日後60天到期。

註6：係資金貸與。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國115年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 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 | | | |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | FIOPTEC Inc. | 開曼群島 | 投資業務 | $ 215,938 | $ 215,938 | 6,866,000 | 100% | $ 207,044 | $ (29,289) | $ (29,289) | 註 |
| 上詮光纖通信股份有限公司 | FOCI (Thailand) Co., Ltd | 泰國 | 生產加工光纖無源器件、跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品 | 104,294 | 104,294 | 110,500,000 | 99.999999% | 87,581 | (11,021) | (11,021) | |

註：FIOPTEC Inc. 民國114年8月7日董事會決議通過現金減資案，減資退回美金334仟元，折合新台幣9,926仟元，並已於民國114年8月7日實際支付。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國115年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元；美金仟元；人民幣仟元

（除特別註明者外）

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益（註3） | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 上海上詮電信科技有限公司 | 生產加工光纖無源器件、跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品 | USD 5,200 | 註1 | $ 173,808<br>(USD 5,200) | $ - | $ - | $ 173,808<br>(USD 5,200) | $ (29,289) | 100% | $ (29,289) | $ 205,269 | $ 166,843 | 註4 |
| 中山上詮通信科技有限公司 | 生產加工光纖無源器件、跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品 | CNY 20,000 | 註2 | - | - | - | - | (66,208) | 100% | (66,208) | 14,542 | - | |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---|---|---|---|
| 上詮光纖通信股份有限公司 | $ 173,808 | $ 173,808 | $ 3,431,381 |

註1：投資方式係透過FIOPTEC INC.轉投資大陸公司。

註2：投資方式係透過上海上詮電信科技有限公司轉投資大陸公司。

註3：上海上詮電信科技有限公司及中山上詮通信科技有限公司之財務報表係依據同期間經母公司會計師核閱計算。

註4：上海上詮電信科技有限公司民國114年6月23日董事會決議通過民國113年(含)以前之盈餘分配案，配發現金股利人民幣7,143仟元，折合新台幣29,174仟元，減除代扣繳所得稅為人民幣714仟元，折合新台幣2,917仟元，並已於民國114年7月10日實際支付。