

股票代碼：6979

勝釵科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一四年及一一三年第三季

公 司 地 址：高雄市仁武區高楠公路30號  
電 話：(07)342-0171

# 目 錄

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



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,  
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888  
傳真 Fax + 886 7 271 3721  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

勝鈺科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

勝鈺科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達勝鈺科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳永祥



會計師：

蘇彥達



證券主管機關：金管證審字第1110338100號  
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號  
民國一一四年十一月六日

勝銳科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 138,788	30	120,412	28	39,452	11
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	161,471	35	132,935	31	165,098	47
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)	-	-	142	-	644	-
1220 本期所得稅資產	-	-	579	-	579	-
130X 存貨(附註六(三))	13,233	3	25,043	6	12,636	3
1470 其他流動資產(附註六(八))	8,187	2	4,569	1	6,009	2
流動資產合計	321,679	70	283,680	66	224,418	63
<b>非流動資產：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	95,446	21	101,470	24	105,636	30
1755 使用權資產(附註六(五))	4,860	1	7,768	2	8,953	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	8,833	2	8,854	2	8,861	2
1780 無形資產(附註六(七)及七)	109	-	229	-	682	-
1840 遞延所得稅資產	2,122	-	2,122	2	2,536	1
1920 存出保證金	8,690	2	837	-	2,353	1
1990 其他非流動資產(附註六(八)及九)	15,923	4	15,928	4	-	-
非流動資產合計	135,983	30	137,208	34	129,021	37
<b>資產總計</b>	<b>\$ 457,662</b>	<b>100</b>	<b>420,888</b>	<b>100</b>	<b>353,439</b>	<b>100</b>

**負債及權益**

**流動負債：**

2100 短期借款(附註六(九))	\$ 18,500	4	-	-	3,500	1
2170 應付帳款	191,107	42	186,665	44	150,578	43
2180 應付帳款－關係人(附註七)	6,849	2	4,552	1	2,115	1
2200 其他應付款(附註六(十三))	17,810	4	9,850	2	9,232	3
2220 其他應付款項－關係人(附註七)	8	-	-	-	-	-
2230 本期所得稅負債	6,183	1	9,063	2	5,271	1
2280 租賃負債－流動(附註六(十一))	4,542	1	4,717	1	4,717	1
2300 其他流動負債(附註六(十八))	1,680	-	849	-	1,632	-
2320 一年內到期長期負債(附註六(十)及八)	3,000	1	3,000	1	200	-

**流動負債合計**

**非流動負債：**

2540 長期借款(附註六(十)及八)	9,467	2	11,717	2	800	-
2645 存入保證金	50	-	50	-	50	-
2580 租賃負債－非流動(附註六(十一))	423	-	3,165	1	4,338	2

**非流動負債合計**

**負債總計**

**歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：**

3100 股本	120,000	26	120,000	29	120,000	34
3200 資本公積	20,084	4	20,084	5	20,084	5
3300 保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	6,735	2	2,612	1	2,612	1
3350 未分配盈餘	51,224	11	44,564	11	28,310	8

**權益總計**

**負債及權益總計**

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債合計	249,679	55	218,696	51	177,245	50
非流動負債合計	9,940	2	14,932	3	5,188	2
負債總計	259,619	57	233,628	54	182,433	52
歸屬於母公司業主之權益合計	120,000	26	120,000	29	120,000	34
資本公積	20,084	4	20,084	5	20,084	5
法定盈餘公積	6,735	2	2,612	1	2,612	1
未分配盈餘	51,224	11	44,564	11	28,310	8
權益總計	198,043	43	187,260	46	171,006	48
負債及權益總計	\$ 457,662	100	\$ 420,888	100	\$ 353,439	100

董事長：黃閔展

經理人：黃閔展

會計主管：林秀蓉

(請詳閱後附合併財務報告附註)

勝釩科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 189,884	100	125,879	100	521,264	100	409,942	100
5000 營業成本(附註六(三)(十三)(十六)、七及十二)	147,326	78	97,672	77	394,253	76	323,108	79
5900 營業毛利	42,558	22	28,207	23	127,011	24	86,834	21
6000 營業費用(附註六(二)(十三)(十六)(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	4,149	2	3,219	3	10,583	2	9,591	2
6200 管理費用	9,201	5	6,876	5	25,755	5	18,993	5
6300 研究發展費用	10,353	5	13,629	11	31,955	6	32,450	8
6450 預期信用減損迴轉利益	-	-	-	-	-	-	(47)	-
營業費用合計	23,703	12	23,724	19	68,293	13	60,987	15
6900 營業淨利	18,855	10	4,483	4	58,718	11	25,847	6
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)(十二)(二十))：								
7100 利息收入	41	-	4	-	322	-	128	-
7010 其他收入	98	-	564	-	424	-	1,064	-
7020 其他利益及損失	9,933	5	2,137	2	95	-	5,105	1
7050 財務成本	(619)	-	(126)	-	(967)	-	(930)	-
營業外收入及支出合計	9,453	5	2,579	2	(126)	-	5,367	1
7900 稅前淨利	28,308	15	7,062	6	58,592	11	31,214	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	5,664	3	1,281	1	11,809	2	6,244	1
8200 本期淨利	22,644	12	5,781	5	46,783	9	24,970	6
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 22,644	12	5,781	5	46,783	9	24,970	6
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.89		0.48		3.90		2.23	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.89		0.48		3.89		2.23	

董事長：黃閔農

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃閔農

會計主管：林秀蓉

勝釵科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					
			保留盈餘			
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配盈餘	合 計	權益總額
民國一一三年一月一日餘額	\$ 100,000	-	2,607	3,345	5,952	105,952
本期淨利	-	-	-	24,970	24,970	24,970
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	24,970	24,970	24,970
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	5	(5)	-	-
現金增資	20,000	20,084	-	-	-	40,084
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 120,000	20,084	2,612	28,310	30,922	171,006
民國一一四年一月一日餘額	\$ 120,000	20,084	2,612	44,564	47,176	187,260
本期淨利	-	-	-	46,783	46,783	46,783
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	46,783	46,783	46,783
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	4,123	(4,123)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(36,000)	(36,000)	(36,000)
民國一一四年九月三十日餘額	\$ 120,000	20,084	6,735	51,224	57,959	198,043

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃閔農

經理人：黃閔農

會計主管：林秀蓉

勝釩科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 58,592	31,214
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,610	16,288
攤銷費用	120	2,495
預期信用減損迴轉利益	-	(47)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(24)	-
利息費用	967	930
利息收入	(322)	(128)
股份基礎給付酬勞成本	-	84
未實現外幣兌換(利益)損失	(2,579)	509
收益費損項目合計	14,772	20,131
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款增加	(24,821)	(80,897)
應收帳款－關係人減少(增加)	142	(370)
存貨減少	11,810	6,742
其他流動資產增加	(3,618)	(2,305)
應付帳款增加	1,381	37,378
應付帳款－關係人增加	2,018	990
其他應付款增加	4,743	869
其他應付款－關係人增加(減少)	8	(424)
其他流動負債增加	831	1,181
調整項目合計	7,266	(16,705)
營運產生之現金流入	65,858	14,509
收取之利息	322	128
支付之利息	(809)	(1,030)
支付之所得稅	(14,110)	(2,663)
營業活動之淨現金流入	51,261	10,944
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(20,860)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,884	-
取得不動產、廠房及設備	(3,718)	(1,094)
存出保證金增加	(7,853)	(1,516)
其他非流動資產增加	(176)	-
投資活動之淨現金流出	(11,723)	(2,610)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	18,500	(25,500)
舉借長期借款	-	1,000
償還長期借款	(2,250)	(37,810)
租賃負債本金償還	(3,617)	(3,477)
發放普通股現金股利	(36,000)	-
現金增資	-	40,000
籌資活動之淨現金流出	(23,367)	(25,787)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,205	(88)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	18,376	(17,541)
期初現金及約當現金餘額	120,412	56,993
期末現金及約當現金餘額	\$ 138,788	39,452

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃閔晨

經理人：黃閔晨

會計主管：林秀蓉

**勝鈺科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年及一一三年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

勝鈺科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國九十九年七月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市仁武區高楠公路30號。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為光學薄膜之研究、開發、製造及銷售。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一四年十一月六日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 勝釺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

## 勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

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

#### (二)合併基礎

##### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

##### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	Victory For Technology Corporation	光學薄膜之銷售	100 %	- %	- %	註1

註1：於民國一一四年四月八日設立登記於美國，截至民國一一四年九月三十日止，尚未註資該公司。

##### 3.未列入合併財務報告之子公司：無。

## 勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金融工具

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（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

### (四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

## 六、重要會計項目之說明

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

### (一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 89	62	49
活期存款	128,667	120,350	39,403
支票存款	2	-	-
定期存款	<u>10,030</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 138,788</u>	<u>120,412</u>	<u>39,452</u>

合併公司金融資產及金融負債之匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六（二十一）。

勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收帳款(含關係人)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 161,471	132,935	165,098
應收帳款—關係人—按攤銷後成本 衡量	-	142	644
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 161,471</u>	<u>133,077</u>	<u>165,742</u>
列報於：			
應收帳款淨額	\$ 161,471	132,935	165,098
應收帳款—關係人	-	142	644
	<u>\$ 161,471</u>	<u>133,077</u>	<u>165,742</u>

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

	114.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 161,471</u>	-	-
	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 133,077</u>	-	-
	113.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 113,418	-	-
逾期90天以下	52,324	-	-
	<u>\$ 165,742</u>		-

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ -	47
迴轉之減損損失	-	(47)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原料及物料	\$ 1,369	1,351	2,358
半成品及在製品	107	912	133
製成品	11,757	22,780	10,145
	<u>\$ 13,233</u>	<u>25,043</u>	<u>12,636</u>

銷貨成本之明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 147,294	98,748	394,287	323,758
存貨跌價損失(回升利益)	32	(1,076)	(34)	(650)
	<u>\$ 147,326</u>	<u>97,672</u>	<u>394,253</u>	<u>323,108</u>

民國一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因先前認列存貨跌價損失之部分存貨已處分，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值回升而列入營業成本減項。民國一一四年七月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，並已列報營業成本加項。

合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	機器設備	運輸設備	其他設備 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 153,800	786	7,463	162,049
增 添	2,612	-	4,164	6,776
重分類	181	-	-	181
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 156,593</u>	<u>786</u>	<u>11,627</u>	<u>169,006</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 147,567	343	13,628	161,538
增 添	129	443	-	572
重分類	6,012	-	(6,165)	(153)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 153,708</u>	<u>786</u>	<u>7,463</u>	<u>161,957</u>
折舊及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 55,427	256	4,896	60,579
折 舊	11,965	98	918	12,981
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 67,392</u>	<u>354</u>	<u>5,814</u>	<u>73,560</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 39,758	169	3,680	43,607
折 舊	11,747	55	912	12,714
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 51,505</u>	<u>224</u>	<u>4,592</u>	<u>56,321</u>

勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	機器設備	運輸設備	其他設備 及待驗設備	總 計
民國114年1月1日	\$ <u>98,373</u>	<u>530</u>	<u>2,567</u>	<u>101,470</u>
民國114年9月30日	\$ <u>89,201</u>	<u>432</u>	<u>5,813</u>	<u>95,446</u>
民國113年1月1日	\$ <u>107,809</u>	<u>174</u>	<u>9,948</u>	<u>117,931</u>
民國113年9月30日	\$ <u>102,203</u>	<u>562</u>	<u>2,871</u>	<u>105,636</u>

合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)使用權資產

合併公司承租土地及房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	23,195	23,195
增添	729	-	729
減少	-	(353)	(353)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>729</u>	<u>22,842</u>	<u>23,571</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	23,078	23,078
增添	-	117	117
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>23,195</u>	<u>23,195</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	15,427	15,427
提列折舊	104	3,504	3,608
減少	-	(324)	(324)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>104</u>	<u>18,607</u>	<u>18,711</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	10,689	10,689
提列折舊	-	3,553	3,553
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>14,242</u>	<u>14,242</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>7,768</u>	<u>7,768</u>
民國114年9月30日	\$ <u>625</u>	<u>4,235</u>	<u>4,860</u>
民國113年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>12,389</u>	<u>12,389</u>
民國113年9月30日	\$ <u>-</u>	<u>8,953</u>	<u>8,953</u>

## 勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有辦公室資產以營業租賃出租於第三方。

出租之不動產其原始不可取消期間為一年，租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。相關租金收入資訊，請詳附註六(十二)。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ <u>7,735</u>	<u>1,415</u>	<u>9,150</u>
民國113年1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ <u>7,735</u>	<u>1,415</u>	<u>9,150</u>
累計折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	296	296
折舊	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>21</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>317</u>	<u>317</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	268	268
折舊	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>21</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>289</u>	<u>289</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ <u>7,735</u>	<u>1,119</u>	<u>8,854</u>
民國114年9月30日	\$ <u>7,735</u>	<u>1,098</u>	<u>8,833</u>
民國113年1月1日	\$ <u>7,735</u>	<u>1,147</u>	<u>8,882</u>
民國113年9月30日	\$ <u>7,735</u>	<u>1,126</u>	<u>8,861</u>

合併公司投資性不動產公允價值與民國一一三年度財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### (七)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>商標使用權</u>	<u>總 計</u>
成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 1,586	8,320	9,906
處 分	<u>-</u>	<u>(8,320)</u>	<u>(8,320)</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>1,586</u>	<u>-</u>	<u>1,586</u>
民國113年1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ <u>2,002</u>	<u>8,320</u>	<u>10,322</u>

勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	商標使用權	總 計
攤銷：			
民國114年1月1日餘額	\$ 1,357	8,320	9,677
本期攤銷	120	-	120
處 分	-	(8,320)	(8,320)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,477</u>	<u>-</u>	<u>1,477</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,357	5,788	7,145
本期攤銷	325	2,170	2,495
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,682</u>	<u>7,958</u>	<u>9,640</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 229</u>	<u>-</u>	<u>229</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 109</u>	<u>-</u>	<u>109</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 645</u>	<u>2,532</u>	<u>3,177</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 320</u>	<u>362</u>	<u>682</u>

本期攤銷金額請詳附註十二；合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收營業稅退稅款	\$ 5,317	4,161	4,220
預付費用	630	408	496
預付設備款	-	181	-
預付土地款	15,923	15,747	-
其他	2,240	-	1,293
	<u>\$ 24,110</u>	<u>20,497</u>	<u>6,009</u>
列報於：			
流動	\$ 8,187	4,569	6,009
非流動	15,923	15,928	-
	<u>\$ 24,110</u>	<u>20,497</u>	<u>6,009</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 18,500</u>	<u>-</u>	<u>3,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 94,500</u>	<u>62,000</u>	<u>58,500</u>
利率區間	<u>2.290%~2.294%</u>	<u>-</u>	<u>2.6%~2.725%</u>

合併公司之短期借款均未有以資產設定抵押擔保之情形。

勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

114.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	2.22%	118	\$ 12,467
減：一年內到期部分				(3,000)
合 計				\$ 9,467
尚未使用額度				\$ -
113.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	2.22%	118	\$ 14,717
減：一年內到期部分				(3,000)
合 計				\$ 11,717
尚未使用額度				\$ -
113.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	2.50%	118	\$ 1,000
減：一年內到期部分				(200)
合 計				\$ 800
尚未使用額度				\$ 14,000

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ 4,542	4,717	4,717
非流動	\$ 423	3,165	4,338

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 36	62	125	206
短期租賃之費用	\$ 26	31	79	108
低價值租賃資產之費用				
(不包含短期租賃之低				
價值租賃)	\$ 11	12	38	36

## 勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,859</u>	<u>3,827</u>

### 1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為停車場、辦公室及工廠廠房，租賃期間約為2~3年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

### 2. 其他

另，合併公司承租部分辦公設備及宿舍，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

## (十二) 營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(六)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
低於一年	\$ <u>262</u>	<u>190</u>	<u>262</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為71千元、71千元、214千元及214千元。

投資性不動產無重大之維護及保養費用。

## (十三) 員工福利

### 1. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為295千元、246千元、858千元及684千元，已提撥至勞工保險局。

### 2. 短期帶薪假負債

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日帶薪假應計負債分別為295千元、346千元及371千元，列入資產負債表其他應付款項下。

## 勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 5,664	1,281	11,774	6,132
調整前期之當期所得稅	-	-	35	112
所得稅費用	<u>\$ 5,664</u>	<u>1,281</u>	<u>11,809</u>	<u>6,244</u>

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日皆無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

### (十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(十五)。

#### 1.普通股之發行

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額分別為500,000千元、200,000千元及200,000千元，每股面額10元，已發行普通股股數均為12,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
1月1日期初餘額	12,000	10,000
現金增資配發新股	-	2,000
9月30日期末餘額	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>

本公司於民國一一三年三月八日經董事決議以現金增資發行20,000千元，每股面額10元，計2,000千股，每股發行價格20元。此項增資案業經金管會申報生效，並以民國一一三年四月十九日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

## 勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 20,084	20,084	20,084

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東決議分派之。

#### (1) 盈餘分配

本公司於民國一一三年六月二十五日經股東會決議，為因應公司營運資金需求，民國一一二年度盈餘不擬分配。

本公司於民國一一四年五月十六日經股東會決議民國一一三年度盈餘分派案之現金股利，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3	36,000

### (十六) 股份基礎給付

#### 現金增資保留予員工認購

合併公司於民國一一三年四月辦理現金增資保留予員工認購之股數計300,000股，認購價格20元，其中員工認購股數為300,000股，因此產生之費用為84千元。

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

	現金增資保留予員工認購
給與日每股公允價值(元)	18.12
認股價格(元)	20
存續期限(年)	0.07
無風險利率(%)	1.11
股價波動率(%)	46.42
給與日員工認股權之每股公允價值(元)	0.28

勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
<b>基本每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ <u>22,644</u>	<u>5,781</u>	<u>46,783</u>	<u>24,970</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>	<u>11,204</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>1.89</u>	<u>0.48</u>	<u>3.90</u>	<u>2.23</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人淨利	\$ <u>22,644</u>	<u>5,781</u>	<u>46,783</u>	<u>24,970</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	12,000	12,000	12,000	11,204
員工酬勞之影響	<u>11</u>	<u>4</u>	<u>14</u>	<u>6</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)(調				
整稀釋性潛在普通				
股影響數後)	<u>12,011</u>	<u>12,004</u>	<u>12,014</u>	<u>11,210</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>1.89</u>	<u>0.48</u>	<u>3.89</u>	<u>2.23</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要地區市場：				
中國	\$ 173,352	122,583	483,604	401,095
臺灣	13,903	2,721	34,242	7,690
德國	644	575	1,433	1,157
其他國家	<u>1,985</u>	<u>-</u>	<u>1,985</u>	<u>-</u>
合  計	\$ <u>189,884</u>	<u>125,879</u>	<u>521,264</u>	<u>409,942</u>
主要產品：				
光學薄膜	\$ 175,106	122,583	485,358	401,095
其他	<u>14,778</u>	<u>3,296</u>	<u>35,906</u>	<u>8,847</u>
合  計	\$ <u>189,884</u>	<u>125,879</u>	<u>521,264</u>	<u>409,942</u>

勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 161,471	133,077	165,742
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 161,471</u>	<u>133,077</u>	<u>165,742</u>
合約負債—預收貨款(列報於其他 流動負債)	<u>\$ 1,482</u>	<u>627</u>	<u>1,471</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0元、0元、627千元及244千元。

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~3%為員工酬勞(本公司股票上市櫃後，本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於1%)及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥1%~3%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞，由董事會決議後分派。但公司如有以前年度累積虧損時，於提撥員工酬勞、董事酬勞前，應先預留彌補虧損數。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為584千元、65千元、1,208千元及312千元，董事酬勞提列金額分別為292千元、66千元、604千元及312千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為527千元及76千元，董事酬勞提列金額分別為518千元及47千元，與實際經董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ <u>41</u>	<u>4</u>	<u>322</u>	<u>128</u>

勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租金收入	\$ 71	71	214	214
出售樣品收入	14	473	175	805
其他	13	20	35	45
	<u>\$ 98</u>	<u>564</u>	<u>424</u>	<u>1,064</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 9,918	2,137	80	5,113
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	24	-	24	-
其他	(9)	-	(9)	(8)
	<u>\$ 9,933</u>	<u>2,137</u>	<u>95</u>	<u>5,105</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款利息	\$ 582	64	837	724
租賃負債	36	62	125	206
其他	1	-	5	-
	<u>\$ 619</u>	<u>126</u>	<u>967</u>	<u>930</u>

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司銷售對象主要集中在電子產業，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收帳款餘額分別有85%、94%及96%係來自同一家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中情形。為減低信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損，而減損損失尚在管理當局預期之內。

## 勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)應收款項及債務工具之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括存出保證金。

上開所述其他按攤銷後成本衡量之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一三年度財務報告附註四(六))。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>114年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 18,500	(18,577)	(18,577)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	191,107	(191,107)	(191,107)	-	-	-	-
應付帳款－關係人(無附息)	6,849	(6,849)	(6,849)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	17,810	(17,810)	(17,810)	-	-	-	-
其他應付款－關係人(無附息)	8	(8)	(8)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	12,467	(13,053)	(1,631)	(1,615)	(3,180)	(6,627)	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	4,965	(5,041)	(2,504)	(2,105)	(216)	(216)	-
存入保證金(無附息)	50	(50)	-	-	(50)	-	-
合 計	<u>\$ 251,756</u>	<u>(252,495)</u>	<u>(238,486)</u>	<u>(3,720)</u>	<u>(3,446)</u>	<u>(6,843)</u>	<u>-</u>
<b>113年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款(無附息)	\$ 186,665	(186,665)	(186,665)	-	-	-	-
應付帳款－關係人(無附息)	4,552	(4,552)	(4,552)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	9,850	(9,850)	(9,850)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	14,717	(15,532)	(1,656)	(1,640)	(3,230)	(9,006)	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	7,882	(8,056)	(2,456)	(2,406)	(3,194)	-	-
存入保證金(無附息)	50	(50)	-	-	(50)	-	-
合 計	<u>\$ 223,716</u>	<u>(224,705)</u>	<u>(205,179)</u>	<u>(4,046)</u>	<u>(6,474)</u>	<u>(9,006)</u>	<u>-</u>
<b>113年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 3,500	(3,555)	(2,542)	(1,013)	-	-	-
應付帳款(無附息)	150,578	(150,578)	(150,578)	-	-	-	-
應付帳款－關係人(無附息)	2,115	(2,115)	(2,115)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	9,232	(9,232)	(9,232)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	1,000	(1,064)	(112)	(111)	(218)	(623)	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	9,055	(9,284)	(2,456)	(2,436)	(4,392)	-	-
存入保證金(無附息)	50	(50)	-	-	(50)	-	-
合 計	<u>\$ 175,530</u>	<u>(175,878)</u>	<u>(167,035)</u>	<u>(3,560)</u>	<u>(4,660)</u>	<u>(623)</u>	<u>-</u>

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

## 勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 348	30.395	10,586	160	32.735	5,251	240	31.60	7,592
人民幣	60,738	4.246	257,894	33,541	4.453	149,359	35,797	4.498	161,016
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	2	30.495	73	4	32.835	143	4	31.7	120
人民幣	23,309	4.296	100,137	21,146	4.503	95,211	19,185	4.548	87,254

#### (2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,346千元及650千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日功能性貨幣一新台幣產生之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為9,918千元、2,137千元、80千元及5,113千元。

### 4.利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加46千元及7千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

## 勝釺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

114.9.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 138,788	-	-	-	-
應收帳款	161,471	-	-	-	-
存出保證金	8,690	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 308,949				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 30,967	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	197,956	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	17,818	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	4,965	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 251,756				

113.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 120,412	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	133,077	-	-	-	-
存出保證金	837	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 254,326				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	14,717	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	191,217	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	9,850	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	7,882	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 223,716				

113.9.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 39,452	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	165,742	-	-	-	-
存出保證金	2,353	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 207,547				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 4,500	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	152,693	-	-	-	-
其他應付款	9,232	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	9,055	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 175,530				

## 勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其資產負債表日之帳面金額為其公允價值合理近似值。

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (3.1)衍生金融工具

雙元貨幣投資通常係根據交易對手銀行所提供之市價評估。

### (4)第一等級與第三等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

## (二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

## (二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(二十三)。

## (二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.9.30
			取得使用 權資產	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ -	18,500	-	-	18,500
長期借款(含一年內到期)	14,717	(2,250)	-	-	12,467
租賃負債(含一年內到期)	7,882	(3,617)	729	(29)	4,965
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 22,599</u>	<u>12,633</u>	<u>729</u>	<u>(29)</u>	<u>35,932</u>

勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.1.1	現金流量	非現金之 變動 取得使用 權資產	113.9.30
短期借款	\$ 29,000	(25,500)	-	3,500
長期借款(含一年內到期)	37,810	(36,810)	-	1,000
租賃負債(含一年內到期)	12,415	(3,477)	117	9,055
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 79,225</u>	<u>(65,787)</u>	<u>117</u>	<u>13,555</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
貿晨科技有限公司(貿晨科技)	該公司負責人與本公司董事長為同一人，且對本公司採權益法投資(其他關係人)
蘇州鎖鴻電子科技有限公司(蘇州鎖鴻)	該公司代表人與本公司董事長為同一人(其他關係人)
黃閔晨先生	本公司之董事長(主要管理人員)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人	<u>\$ 398</u>	<u>642</u>	<u>1,438</u>	<u>1,598</u>

合併公司銷售予關係人之銷售價格與一般銷售無顯著不同。其銷貨收款條件為90天，主要客戶則為30天~120天，與一般客戶並無顯著不同。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人	<u>\$ 4,612</u>	<u>1,374</u>	<u>15,412</u>	<u>3,941</u>

合併公司與關係人之進貨品項無可比較之非關係人交易。於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，其付款天期分別為120天及90天，對一般廠商之付款期限為30天~120天，並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>142</u>	<u>644</u>

## 勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ <u>6,849</u>	<u>4,552</u>	<u>2,115</u>

### 5.其他

- (1)民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司向主要管理人員承租辦公室產生之費用分別為0千元、6千元4千元及18千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，因前述交易產生之應付款項均已付訖。
- (2)民國一一一年度合併公司向貿易科技購買商標使用權共計8,320千元，列入資產負債表項下之無形資產，民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日攤提之金額分別為723千元及2,170千元。截至民國一一四年九月三十日，商標使用權使用期間屆滿，無形資產處分之揭露請詳附註六(七)。
- (3)合併公司因營運所需由主要管理人員代墊金融機構開戶相關支出產生之應付款項，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，應付未付款項分別為3千元、0千元及0千元，列入資產負債表項下之其他應付款－關係人。
- (4)民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司向其他關係人購買消耗品分別共計5千元、93千元、93千元及103千元，均列入研發費用項下。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，應付未付款項分別為5千元、0千元及0千元，列入資產負債表項下之其他應付款－關係人項下。

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,080	2,431	8,127	7,671
退職後福利	65	52	98	155
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 3,145</u>	<u>2,483</u>	<u>8,225</u>	<u>7,834</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

勝釩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備	銀行長期借款	\$ -	62,584	64,694
投資性不動產	銀行長期借款	-	8,854	8,861
		<u>\$ -</u>	<u>71,438</u>	<u>73,555</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司交易尚未認列之合約承諾如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 68,547</u>	<u>605</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	486	6,716	7,202	387	6,333	6,720
勞健保費用	164	690	854	53	560	613
退休金費用	29	266	295	21	225	246
董事酬金	-	562	562	-	354	354
其他員工福利費用	34	145	179	15	206	221
折舊費用	-	5,605	5,605	-	5,439	5,439
攤銷費用	-	24	24	-	830	830

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,522	20,245	21,767	998	18,996	19,994
勞健保費用	276	1,802	2,078	116	1,478	1,594
退休金費用	83	775	858	49	635	684
董事酬金	-	1,426	1,426	-	1,146	1,146
其他員工福利費用	211	1,328	1,539	90	1,093	1,183
折舊費用	-	16,610	16,610	-	16,288	16,288
攤銷費用	-	120	120	-	2,495	2,495

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

## 勝釵科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	上年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Victory For Technology Corporation	美國	光學薄膜銷售	-	-	-	100.00 %	-	-	-	(註1) (註2)

註1：係本公司100%持有之子公司。

註2：於民國一一四年四月八日設立登記於美國，截至民國一一四年九月三十日止，尚未註資該公司。

#### (三)大陸投資資訊：無。

### 十四、部門資訊

合併公司主要為從事光學薄膜單一產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，營運部門之財務資訊與合併財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。