

元鈦科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 113 年度(重編後)及 112 年度

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 8 之 11 號 6  
樓

電 話：(02)2692-5999

元鈦科技股份有限公司

民國 113 年度(重編後)及 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 6
四、	個體資產負債表	7 ~ 8
五、	個體綜合損益表	9
六、	個體權益變動表	10
七、	個體現金流量表	11
八、	個體財務報表附註	12 ~ 49
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報表之日期及程序	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 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 34
	(七) 關係人交易	35 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	38
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	39 ~ 43
(十三)	附註揭露事項	44
(十四)	部門資訊	44
(十五)	首次採用 IFRSs	45 ~ 49
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	附註六(二)
	合約資產	明細表二
	應收票據及帳款	明細表三
	應收帳款－關係人	附註七
	存貨	明細表四
	應付票據及帳款	明細表五
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	製造費用	明細表八
	營業費用	明細表九
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(十九)

**會計師查核報告**

(114)財審報字第 24007996 號

元鈦科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

元鈦科技股份有限公司民國 113 年 12 月 31 日(重編後)及民國 112 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編後)及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達元鈦科技股份有限公司民國 113 年 12 月 31 日(重編後)及民國 112 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編後)及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與元鈦科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**強調事項**

如個體財務報表附註十二(四)所述，元鈦科技股份有限公司於原評價方法內考量近期交易事件之影響，重新計算股份基礎給付協議之公允價值，暨修正取得採用權益法之投資中可辨認淨資產公允價值之金額，而予以重編民國 113 年度個體財務報表。有關此重編事項對個體財務報表之相關影響，請參閱個體財務報表附註十二(四)。本會計師未因此而修正查核意見。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估元鈦科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算元鈦科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

元鈦科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對元鈦科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元鈦科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致元鈦科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於元鈦科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡蓓華

蔡蓓華



會計師

陳晉昌

陳晉昌



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1130350413 號

金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 2 1 日



元鈦科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國113年12月31日(重編後)及民國112年12月31日、1月1日

單位：新臺幣仟元

資	產	附註	113年12月31日		112年12月31日		112年1月1日	
			(重編後)					
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 125,727	13	\$ 57,095	32	\$ 5,431	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)	370,003	39	-	-	-	-
1140	合約資產—流動	六(十六)及七	63,573	7	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	95,699	10	38,488	21	1,043	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七	92,054	10	19,256	11	252	-
130X	存貨	六(四)	128,185	13	22,047	12	19,858	36
1410	預付款項		6,694	1	756	1	2,009	4
1470	其他流動資產	七	1,985	-	2,344	1	4	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>883,920</u>	<u>93</u>	<u>139,986</u>	<u>78</u>	<u>28,597</u>	<u>52</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(五)	15,709	2	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	21,207	2	11,203	6	13,937	25
1755	使用權資產	六(七)及七	17,738	2	207	-	7,376	14
1780	無形資產		5,208	-	399	-	741	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	325	-	2,786	2	3,613	7
1900	其他非流動資產	六(八)	5,187	1	25,805	14	431	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>65,374</u>	<u>7</u>	<u>40,400</u>	<u>22</u>	<u>26,098</u>	<u>48</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 949,294</u>	<u>100</u>	<u>\$ 180,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 54,695</u>	<u>100</u>

(續次頁)



元鈦科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國113年12月31日(重編後)及民國112年12月31日、1月1日

單位：新臺幣仟元

負債及權益	附註	113年12月31日 (重編後)		112年12月31日		112年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ 10,000	1	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十六)及七	2,613	-	2,726	2	2,428	4
2170	應付票據及帳款		97,075	10	35,317	20	6,097	11
2180	應付帳款—關係人	七	10,865	1	57	-	-	-
2200	其他應付款	六(十)及七	31,203	3	8,050	4	3,231	6
2230	本期所得稅負債		6,835	1	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動	六(七)及七	6,216	1	157	-	3,611	7
2300	其他流動負債		545	-	60	-	13	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>165,352</u>	<u>17</u>	<u>46,367</u>	<u>26</u>	<u>15,380</u>	<u>28</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(十六)及七	4,299	1	6,552	4	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	66	-	-	-	-	-
2580	租賃負債—非流動	六(七)及七	11,608	1	53	-	3,765	7
2600	其他非流動負債		148	-	363	-	-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>16,121</u>	<u>2</u>	<u>6,968</u>	<u>4</u>	<u>3,765</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>181,473</u>	<u>19</u>	<u>53,335</u>	<u>30</u>	<u>19,145</u>	<u>35</u>
<b>權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	328,650	35	139,000	77	50,000	91
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	413,977	43	-	-	-	-
保留盈餘								
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十五)	26,464	3	( 11,949)( 7)	( 14,450)( 26)		
其他權益								
3400	其他權益	六(五)	( 1,270)	-	-	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>767,821</u>	<u>81</u>	<u>127,051</u>	<u>70</u>	<u>35,550</u>	<u>65</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 949,294</u>	<u>100</u>	<u>\$ 180,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 54,695</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元 鈦 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 綜 合 損 益 表

民國 113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 (重編後) 及 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元  
(除每股盈餘為新臺幣元外)

項目	附註	113 年 度			112 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 289,347	100	\$ 138,420	100		
5000 營業成本	六(四)(十九)及七	( 168,927)	( 58)	( 102,423)	( 74)		
5900 營業毛利		120,420	42	35,997	26		
營業費用	六(十九)及七						
6100 推銷費用		( 16,560)	( 6)	( 6,279)	( 4)		
6200 管理費用		( 41,943)	( 15)	( 19,712)	( 14)		
6300 研究發展費用		( 18,207)	( 6)	( 6,788)	( 5)		
6000 營業費用合計		( 76,710)	( 27)	( 32,779)	( 23)		
6900 營業利益		43,710	15	3,218	3		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二)	2,751	1	136	-		
7010 其他收入		518	-	105	-		
7020 其他利益及損失	六(十七)	1,251	-	18	-		
7050 財務成本	六(九)(十八)及七	( 282)	-	( 149)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	69	-	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		4,307	1	110	-		
7900 稅前淨利		48,017	16	3,328	3		
7950 所得稅費用	六(二十)	( 9,604)	( 3)	( 827)	( 1)		
8200 本期淨利		\$ 38,413	13	\$ 2,501	2		
其他綜合損益							
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(五)	(\$ 1,270)	-	\$ -	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,270)	-	\$ -	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 37,143	13	\$ 2,501	2		
每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.52		\$ 0.31			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.51		\$ 0.31			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿





元鈦科技股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編後)及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

附註	資 本 公 積			未分配盈餘(或待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權 益 總 額
	註 普 通 股 股 本	發 行 溢 價	員 工 認 股 權			
<u>112 年度</u>						
1 月 1 日	\$ 50,000	\$ -	\$ -	(\$ 14,450)	\$ -	\$ 35,550
本期淨利	-	-	-	2,501	-	2,501
本期綜合損益總額	-	-	-	2,501	-	2,501
現金增資	六(十三) 89,000	-	-	-	-	89,000
12 月 31 日	\$ 139,000	\$ -	\$ -	(\$ 11,949)	\$ -	\$ 127,051
<u>113 年度(重編後)</u>						
1 月 1 日	\$ 139,000	\$ -	\$ -	(\$ 11,949)	\$ -	\$ 127,051
本期淨利	-	-	-	38,413	-	38,413
本期其他綜合損益	六(五) -	-	-	-	( 1,270)	( 1,270)
本期綜合損益總額	-	-	-	38,413	( 1,270)	37,143
現金增資	六(十三) 187,670	408,350	-	-	-	596,020
員工認股權行使	六(十二)(十三) 1,980	5,090	( 5,090)	-	-	1,980
股份基礎給付交易	六(十二) -	-	5,627	-	-	5,627
12 月 31 日	\$ 328,650	\$ 413,440	\$ 537	\$ 26,464	(\$ 1,270)	\$ 767,821

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿





元鈦科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國113年1月1日至12月31日(重編後)及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

附註	113年1月1日 至12月31日 (重編後)	112年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 48,017	\$ 3,328
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 12,005	7,249
攤銷費用	六(十九) 1,239	342
利息費用	六(十八) 282	149
利息收入	( 2,751 )	( 136 )
採用權益法認列之子公司損益之份額	六(五) ( 69 )	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七) ( 853 )	-
租賃修改利益	六(七)(十七) -	( 48 )
股份基礎給付成本	六(十二)(十九) 5,627	-
其他	( 91 )	-
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-流動	( 63,573 )	-
應收帳款	( 57,211 )	( 37,445 )
應收帳款-關係人	( 72,798 )	( 19,004 )
存貨	( 106,138 )	( 2,189 )
預付款項	( 5,938 )	1,253
其他流動資產	359	( 2,329 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 2,366 )	6,850
應付票據及帳款	61,758	29,220
應付帳款-關係人	10,808	57
其他應付款	23,153	4,819
其他流動負債	485	47
營運產生之現金流出	( 148,055 )	( 7,837 )
收取之利息	2,751	136
支付之利息	( 282 )	( 149 )
支付所得稅	( 242 )	( 11 )
營業活動之淨現金流出	( 145,828 )	( 7,861 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	( 370,003 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) ( 17,876 )	( 5,371 )
處分不動產、廠房及設備價款	1,346	-
取得無形資產	六(二十二) ( 1,880 )	( 4,037 )
存出保證金增加	( 2,430 )	-
預付投資款增加	六(二十二) -	( 16,819 )
投資活動之淨現金流出	( 390,843 )	( 26,227 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(二十三) 10,000	-
租賃本金償還	六(二十三) ( 2,482 )	( 3,611 )
存入保證金(減少)增加	( 215 )	363
現金增資	六(十三) 596,020	89,000
員工認股權行使	六(十三) 1,980	-
籌資活動之淨現金流入	605,303	85,752
本期現金及約當現金增加數	68,632	51,664
期初現金及約當現金餘額	57,095	5,431
期末現金及約當現金餘額	\$ 125,727	\$ 57,095

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元鈦科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國113年度(重編後)及112年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

元鈦科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國111年2月24日設立，本公司主要營業項目為液冷散熱設備之製造及銷售及提供液冷散熱方案等相關服務。

二、通過財務報表之日期及程序

本重編後個體財務報告已於民國114年11月21日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

經本公司評估，上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年及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
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

經本公司評估，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
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

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：

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

編製本個體財務報表所採用之主要會計政策說明如下。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. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

2. 依上開編製準則編製民國 112 年 1 月 1 日(本公司轉換至 IFRSs 日)個體資產負債表以下稱「初始個體資產負債表」時，本公司已調整依先前企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱 EAS)編製之財務報告所報導之金額。由 EAS 轉換至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)編製如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

## (二) 編製基礎

1. 本個體財務報表係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 外幣換算

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (七) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (十一) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3 年 ~ 5 年
辦公設備	2 年 ~ 3 年
其他設備	2 年 ~ 5 年
租賃改良	3 年 ~ 5 年

#### (十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

#### (十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金-確定提撥計畫

確定提撥計畫係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

#### (二十) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 本公司股份基礎給付協議之給與日係本公司與員工對於該股份基礎給付協議之條款及條件均有共識之日。

## (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

## (二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (二十三) 收入認列

### 1. 商品銷售

- (1) 本公司研發、製造及銷售浸沒式液冷系統及液冷監控主機相關產品，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，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響公司接受該產品時。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) 銷售收入以合約價格扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件為月結 60-90 天，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅需時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 案場建置之工程收入

- (1) 本公司提供液冷散熱方案案場建置之相關服務。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止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司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公司已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 部分客戶合約中包含多項應交付之商品或勞務，例如硬體及案場建置。多數情況下，硬體安裝之性質簡易，未涉及整合服務，且可由其他廠商執行，故將硬體安裝辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務，當單獨售價不可直接觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。若合約包含硬體之銷售，硬體之收入於硬體交付予客戶，法定所有權轉移予客戶，且客戶已接受該硬體之時點認列。
- (3) 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

## 3. 保固服務收入

本公司提供浸沒式液冷系統及液冷監控主機保固之相關服務。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止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際服務實數占全部應提供服務之比例認列。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司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公司已提供之服務時則認列為合約負債。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二)重大會計估計及假設

案場建置之工程收入認列

本公司依據專案特性及各項客觀因素判斷預估完工總成本之金額，收入認列係依據投入成本占預估完工成本之百分比估算而得。本公司定期檢視估計之合理性，受施工狀況之影響，可能引起預估完工總成本金額變動，而影響本公司收入認列之金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 80	\$ 15	\$ 27
支票存款及活期存款	95,647	57,080	5,404
定期存款	30,000	-	-
	<u>\$ 125,727</u>	<u>\$ 57,095</u>	<u>\$ 5,431</u>

1. 上述之定期存款係屬三個月內到期之高度流動性投資。
2. 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已分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款(註)	\$ 370,000	\$ -	\$ -
備償專戶之活期存款	3	-	-
	<u>\$ 370,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：定期存款期間為民國 113 年 9 月 13 日至 114 年 3 月 15 日，利率區間為 1.22%~1.64%。

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年度	112年度
利息收入	\$ 1,642	\$ -

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面價值。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

### (三) 應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應收帳款	\$ 95,699	\$ 38,488	\$ 1,043
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 95,699</u>	<u>\$ 38,488</u>	<u>\$ 1,043</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
未逾期	\$ 85,482	\$ 31,979	\$ 907
30天內	9,450	5,452	-
31-90天	-	1,057	126
91-180天	-	-	10
181天以上	767	-	-
	<u>\$ 95,699</u>	<u>\$ 38,488</u>	<u>\$ 1,043</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收帳款餘額分別為\$95,699、\$38,488及\$1,043。在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，截至報導期間結束日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險係所認列之金融資產帳面價值。
3. 本公司未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 49,811	(\$ 626)	\$ 49,185
在製品	50,048	( 7)	50,041
製成品	23,659	( 865)	22,794
商品	2,111	( 126)	1,985
在途存貨	4,180	-	4,180
合計	<u>\$ 129,809</u>	<u>(\$ 1,624)</u>	<u>\$ 128,185</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 13,555	\$ -	\$ 13,555
在製品	198	-	198
製成品	7,660	-	7,660
商品	634	-	634
合計	<u>\$ 22,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,047</u>

	112年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 19,858	\$ -	\$ 19,858

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	113年度	112年度
已出售存貨成本及工程成本	\$ 168,019	\$ 102,423
存貨跌價損失	1,624	-
存貨盤盈	( 716)	-
	<u>\$ 168,927</u>	<u>\$ 102,423</u>

(五) 採用權益法之投資

	113年	112年
1月1日	\$ -	\$ -
增加採用權益法之投資	16,910	-
採用權益法之投資損益份額	69	-
累積換算影響數	( 1,270)	-
12月31日	<u>\$ 15,709</u>	<u>\$ -</u>

1. 採用權益法投資之子公司：

	113年12月31日
富盛貿易集團有限公司	\$ 15,709

本公司於民國 112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日並無採用權益法投資之子公司。

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 113 年度合併財務報告附註四（三）。

2. 採用權益法投資之子公司損益份額：

	113年度	
	投資(損)益	其他綜合(損)益
富盛貿易集團有限公司	\$ 69	(\$ 1,270)

3. 本公司於民國 112 年 12 月經董事會通過向 Fastway Global Ltd. 收購 Regal Thriving Trading Group Co., Ltd. (富盛貿易集團有限公司) 100% 股權，收購總價款為美元 540,000 元，收購基準日為民國 113 年 1 月 1 日。

(六) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
113年1月1日						
成本	\$ 3,799	\$ 203	\$ 4,288	\$ 8,188	\$ -	\$ 16,478
累計折舊	( 1,320)	( 92)	( 1,359)	( 2,504)	-	( 5,275)
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,203</u>
113年						
1月1日	\$ 2,479	\$ 111	\$ 2,929	\$ 5,684	\$ -	\$ 11,203
增添	100	162	7,580	2,076	10,019	19,937
處分	( 493)	-	-	-	-	( 493)
折舊費用	( 763)	( 169)	( 6,524)	( 1,984)	-	( 9,440)
12月31日	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 21,207</u>
113年12月31日						
成本	\$ 3,077	\$ 365	\$ 6,571	\$ 10,264	\$ 10,019	\$ 30,296
累計折舊	( 1,754)	( 261)	( 2,586)	( 4,488)	-	( 9,089)
	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 21,207</u>

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
112年1月1日						
成本	\$ 3,619	\$ 82	\$ 4,288	\$ 7,636	\$ -	\$ 15,625
累計折舊	( 464)	( 9)	( 398)	( 817)	-	( 1,688)
	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 3,890</u>	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,937</u>
112年						
1月1日	\$ 3,155	\$ 73	\$ 3,890	\$ 6,819	\$ -	\$ 13,937
增添	180	121	-	552	-	853
折舊費用	( 856)	( 83)	( 961)	( 1,687)	-	( 3,587)
12月31日	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,203</u>
112年12月31日						
成本	\$ 3,799	\$ 203	\$ 4,288	\$ 8,188	\$ -	\$ 16,478
累計折舊	( 1,320)	( 92)	( 1,359)	( 2,504)	-	( 5,275)
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,203</u>

1. 本公司不動產、廠房及設備皆供自用。

2. 本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

#### (七) 租賃交易-承租人

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
使用權資產：			
房屋及建築	\$ 14,826	\$ -	\$ 7,014
運輸設備	2,912	207	362
	<u>\$ 17,738</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 7,376</u>
租賃負債：			
流動	\$ 6,216	\$ 157	\$ 3,611
非流動	11,608	53	3,765
	<u>\$ 17,824</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 7,376</u>

1. 本公司租賃之標的資產包括建物及運輸設備，租賃合約期間介於 3 到 3.25 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. 本公司承租屬短期租賃合約之標的資產為辦公室，及承租屬低價值之標的資產為影印機。

3. 使用權資產認列之折舊費用資訊如下：

	113年度	112年度
房屋及建築	\$ 1,236	\$ 3,507
運輸設備	1,329	155
	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ 3,662</u>

4. 本公司於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為 \$20,096 及 \$0。

5. 本公司於民國 112 年度因租賃合約調整，使使用權資產減少 \$3,507，租賃負債減少 \$3,555；民國 113 年度則無此情形。

6. 除折舊外，其餘與租賃合約有關之當期損益項目資訊如下：

	113年度	112年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 189	\$ 149
屬短期租賃合約之費用	4,400	-
屬低價值資產租賃之費用	22	22
租賃修改利益	-	48

7. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額分別為 \$7,093 及 \$3,782。

(八) 其他非流動資產

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
存出保證金	\$ 2,730	\$ 300	\$ 300
預付設備款	2,457	4,518	-
預付投資款	-	16,819	-
預付無形資產款	-	4,168	131
	<u>\$ 5,187</u>	<u>\$ 25,805</u>	<u>\$ 431</u>

(九) 短期借款

借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
擔保借款	\$ <u>10,000</u>	2.41%	董事長 個人信用擔保

1. 民國 112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日未有短期借款之情事。

2. 本公司於民國 113 年及 112 年度認列於損益之利息費用分別為 \$93 及 \$0。

(十) 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 18,751	\$ 5,714	\$ 2,589
應付加工費	2,771	-	-
應付勞務費	2,000	310	181
應付保險費	636	582	199
應付退休金	530	218	211
其他	6,515	1,226	51
	<u>\$ 31,203</u>	<u>\$ 8,050</u>	<u>\$ 3,231</u>

(十一) 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。
2. 民國113年及112年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,711及\$1,081。

(十二) 股份基礎給付

1. 本公司截至民國113年12月31日之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	113.2.29	810,000	不適用	立即既得
員工認股權計畫	113.4.10	500,000	2年	註
現金增資保留員工認購	113.6.11	250,000	不適用	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

註：本公司於民國113年4月3日經董事會決議發行員工認股權憑證500單位，每1單位可認購普通股1仟股。認股權憑證之存續期間為2年，憑證持有人於持有滿6個月，可行使認股權比例為40%；持有滿一年，累計可行使認股權比例為100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年	
	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	-	\$ -
本期給與認股權	500,000	10
本期喪失認股權	( 5,000)	10
本期執行認股權	( 198,000)	10
12月31日期末流通在外認股權	297,000	10
12月31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：

113年12月31日			
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
113. 4. 10	115. 4. 10	297,000	\$ 10

民國 112 年 12 月 31 日及 1 月 1 日無流通在外之認股權。

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)	履約 價格(元)	預期 波動率(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
現金增資保 留員工認購	113. 2. 29	\$ 10. 32	\$ 10	53. 44%	6天	-	1. 03%	\$ 0. 47
員工認股權 計畫	113. 4. 10	10. 13	10	61. 24%- 65. 72%	0. 73- 0. 96年	-	1. 36%	2. 33-2. 49
現金增資保 留員工認購	113. 6. 11	26. 98	10	50. 10%	0. 08年	-	1. 22%	16. 99

註：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。

5. 本公司民國 113 年及 112 年度依發行之員工認股權計畫採股份基礎給付交易產生之酬勞成本分別為\$5,627及\$0。

### (十三)股本

1. 民國 113 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$328,650，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(仟股):

	113年	112年
1月1日	13,900	5,000
現金增資	18,767	8,900
員工執行認股權	198	-
12月31日	32,865	13,900

3. 本公司於民國 112 年 9 月 1 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 8,900 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為民國 112 年 10 月 17 日，業已辦理變更登記完竣。
4. 本公司分別於民國 113 年 2 月 15 日及 113 年 5 月 28 日經董事會決議通過辦理第一次及第二次現金增資發行普通股，每股面額 10 元，發行股數分別為 8,100 仟股及 2,500 仟股，均以每股 10 元發行，增資基準日分別為民國 113 年 3 月 8 日及 113 年 6 月 24 日，業已辦理變更登記完竣。
5. 本公司於民國 113 年 6 月 26 日經董事會決議通過辦理第三次現金增資發行普通股，發行股數為 8,167 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，增資基準日為民國 113 年 7 月 31 日，業已辦理變更登記完竣。
6. 本公司於民國 113 年度受理員工執行認股權憑證轉換，發行普通股 198 仟股，認購價格每股 10 元，增資基準日為民國 113 年 10 月 25 日，業已辦理變更登記完竣。

#### (十四) 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。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。

#### (十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但當法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分配股東紅利。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 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。

4. 本公司民國 112 年及 111 年度之虧損撥補案業經民國 113 年 6 月 28 日及 112 年 6 月 20 日股東會承認通過。

#### (十六)營業收入

	113年度	112年度
客戶合約之收入	\$ 289,347	\$ 138,420

##### 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，收入可細分為下列主要產品線：

113年度	銷貨收入	工程收入	其他	合計
部門收入	\$ 218,002	\$ 69,092	\$ 2,253	\$ 289,347
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 218,002	\$ -	\$ -	\$ 218,002
隨時間逐步認列之收入	-	69,092	2,253	71,345
	<u>\$ 218,002</u>	<u>\$ 69,092</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 289,347</u>

112年度	銷貨收入	工程收入	其他	合計
部門收入	\$ 35,084	\$ 101,976	\$ 1,360	\$ 138,420
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 35,084	\$ -	\$ -	\$ 35,084
隨時間逐步認列之收入	-	101,976	1,360	103,336
	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 101,976</u>	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 138,420</u>

##### 2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
合約資產：			
合約資產-流動	\$ 63,573	\$ -	\$ -
合約負債：			
合約負債-流動	\$ 2,613	\$ 2,726	\$ 2,428
合約負債-非流動	4,299	6,552	-
合計	<u>\$ 6,912</u>	<u>\$ 9,278</u>	<u>\$ 2,428</u>

本公司民國 113 年及 112 年度期初合約負債於當期認列收入之金額分別為 \$2,366 及 \$2,428。

(十七) 其他利益及損失

	113年度		112年度	
處分不動產、廠房及設備利益	\$	853	\$	-
外幣兌換利益(損失)		406	(	30)
租賃修改利益		-		48
其他	(	8)		-
	\$	<u>1,251</u>	\$	<u>18</u>

(十八) 財務成本

	113年度		112年度	
租賃負債利息	\$	189	\$	149
銀行借款利息		93		-
	\$	<u>282</u>	\$	<u>149</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	113年度		
	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	\$ 9,213	\$ 38,778	\$ 47,991
股份基礎給付	986	4,641	5,627
勞健保費用	553	2,358	2,911
退休金費用	295	1,416	1,711
其他用人費用	378	1,509	1,887
	<u>\$ 11,425</u>	<u>\$ 48,702</u>	<u>\$ 60,127</u>
折舊費用	<u>\$ 4,025</u>	<u>\$ 7,980</u>	<u>\$ 12,005</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 1,239</u>

	112年度		
	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	\$ 2,880	\$ 21,332	\$ 24,212
勞健保費用	2	1,898	1,900
退休金費用	296	785	1,081
其他用人費用	127	687	814
	<u>\$ 3,305</u>	<u>\$ 24,702</u>	<u>\$ 28,007</u>
折舊費用	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 7,249</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 342</u>

1. 民國 113 年及 112 年度之平均員工人數分別為 42 人及 25 人。

2. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥 0.1% 為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
3. 本公司民國 113 年度員工酬勞估列金額為 \$40，係依當年度之獲利情況，依章程規定估列，前述金額帳列薪資費用科目。
4. 本公司民國 112 年度因尚有累積虧損，故未估列員工酬勞。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	113年度	112年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,077	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,527	827
所得稅費用	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 827</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	113年度	112年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,604	\$ 666
按稅法規定應剔除之費用	-	161
所得稅費用	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 827</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	113年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
-遞延所得稅資產：			
暫時性差異：			
未實現存貨跌價損失	\$ -	\$ 325	\$ 325
課稅損失	2,786	(2,786)	-
小計	<u>2,786</u>	<u>(2,461)</u>	<u>325</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 52)	(\$ 52)
採用權益法認列之子公司利益份額	-	(14)	(14)
小計	<u>-</u>	<u>(66)</u>	<u>(66)</u>
合計	<u>\$ 2,786</u>	<u>(\$ 2,527)</u>	<u>\$ 259</u>



(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 19,937	\$ 853
加：期末預付設備款	2,457	4,518
減：期初預付設備款	( 4,518)	-
本期支付現金	<u>\$ 17,876</u>	<u>\$ 5,371</u>

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
購置無形資產	\$ 6,048	\$ -
加：期末預付無形資產款	-	4,168
減：期初預付無形資產款	( 4,168)	( 131)
本期支付現金	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 4,037</u>

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
取得採用權益法之投資	\$ 16,819	\$ -
加：期末預付投資款	-	16,819
減：期初預付投資款	( 16,819)	-
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,819</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>113年</u>		
	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
1月1日	\$ -	\$ 210	\$ 210
籌資現金流量之變動	10,000	( 2,482)	7,518
租賃負債本期增加	-	<u>20,096</u>	<u>20,096</u>
12月31日	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 17,824</u>	<u>\$ 27,824</u>

	<u>112年</u>		
	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>	
1月1日	\$ 7,376	\$	7,376
籌資現金流量之變動	( 3,611)	(	3,611)
租賃合約修改	( 3,555)	(	3,555)
12月31日	<u>\$ 210</u>	\$	<u>210</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
陳茂欽	本公司之董事長
富盛貿易集團有限公司(富盛)	子公司
蘇州元鈦節能科技有限公司(蘇州元鈦)	子公司
緯創資通股份有限公司(緯創)	對本公司具重大影響之個體
WISTRON INFOCOMM TECH(TEXAS)CORP (WISTRON TEXAS)	實質關係人
鈦鼎科技股份有限公司(鈦鼎)	對本公司具重大影響之個體
文偉股份有限公司(文偉)	實質關係人
鼎榮精密股份有限公司(鼎榮)	實質關係人
貝里斯商全可有限公司台灣分公司 (貝里斯商全可)	實質關係人
貝里斯商新決策有限公司台灣分公司 (貝里斯商新決策)	實質關係人
蔡娟娟受託信託財產專戶(蔡娟娟信託)	實質關係人

### (二) 關係人間交易

#### 1. 銷貨及工程收入

	113年度	112年度
文偉	\$ 60,510	\$ 77,621
緯創	43,315	-
WISTRON TEXAS	10,796	-
鼎榮	5,312	-
蘇州元鈦	510	-
合計	\$ 120,443	\$ 77,621

本公司對上開關係人銷貨價格之訂定係以原始成本加計必要利潤為依據，對關係人之收款期間為月結 60~90 天收款。

#### 2. 進貨

	113年度	112年度
蘇州元鈦	\$ 49,263	\$ -
鈦鼎	-	5,561
合計	\$ 49,263	\$ 5,561

本公司對上開關係人進貨之價格係由雙方參考市場行情議價辦理，對關係人之付款期間為月結 60 天付款。

### 3. 加工費

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
鼎榮	\$ 2,500	\$ -

上開加工費係本公司委託上述關係人代為加工製造產品。加工費支出係按約定價格支付，對關係人之付款條件為月結 90 天付款。

### 4. 合約資產

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
緯創	\$ 28,570	\$ -	\$ -

### 5. 應收關係人款項

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
應收帳款：			
文偉	\$ 59,254	\$ 19,256	\$ 252
緯創	22,004	-	-
WISTRON TEXAS	10,796	-	-
	<u>\$ 92,054</u>	<u>\$ 19,256</u>	<u>\$ 252</u>

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之收款期間為月結 60~90 天，該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

### 6. 合約負債

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
合約負債-流動：			
文偉	\$ 1,193	\$ 1,193	\$ -
合約負債-非流動：			
文偉	\$ 3,239	\$ 4,432	\$ -

### 7. 應付關係人款項

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
應付帳款：			
蘇州元鈦	\$ 10,865	\$ -	\$ -
鈦鼎	-	57	-
	<u>\$ 10,865</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款：			
鼎榮	\$ 2,625	\$ -	\$ -

應付關係人款項主要來自進貨交易，其他應付款主要來自加工費，付款條件為月結 60~90 天。該應付款項並無付息。

8. 資金貸與關係人-對關係人放款(表列其他流動資產)

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
期末餘額			
富盛	\$ <u>1,683</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

向富盛之放款條件為款項貸與後 1 年內到期償還，利息係按年利率 2.5% 收取。

9. 租賃交易－承租人

(1) 取得使用權資產

本公司向蔡娟娟信託承租廠房及辦公場所，租賃期間為 3.25 年，租金係於每月支付。

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
蔡娟娟信託	\$ <u>16,062</u>	\$ <u>-</u>

(2) 租金費用

本公司向蔡娟娟信託承租廠房及辦公場所，租賃期間為 1 年，租金係於每月支付。

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
蔡娟娟信託	\$ <u>4,400</u>	\$ <u>-</u>

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
蔡娟娟信託	\$ 14,876	\$ -	\$ -
貝里斯商全可	-	-	3,577
貝里斯商新決策	-	-	3,437
	<u>\$ 14,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,014</u>

B. 利息費用

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
蔡娟娟信託	\$ 105	\$ -
貝里斯商全可	-	72
貝里斯商新決策	-	69
	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 141</u>

10. 董事長為本公司提供借款之背書保證

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
保證額度	\$ <u>50,000</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
實際動支額度	\$ <u>10,000</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年度		112年度	
短期員工福利	\$	9,427	\$	5,743
退職後福利		266		127
股份基礎給付		2,525		-
總計	\$	12,218	\$	5,870

### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日	
按攤銷後成本衡量 之金融資產：				
備償專戶之活期存款	\$ 3	\$ -	\$ -	借款額度擔保

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一) 或有事項

廣運機械工程股份有限公司（以下簡稱「廣運公司」）於民國111年9月對本公司及董事長等人提出違反營業秘密法等罪之刑事告訴案件。廣運公司於民國113年7月就前述刑事案件，另以相同事實提起民事損害賠償訴訟，主張被告等人留存任職廣運公司時期職務上取得之相關檔案文件，並用於本公司之中，據以請求本公司及同案被告人連帶賠償\$61,532，截至財務報告出具日止，前述刑事案件尚在偵查中，民事案件則尚在由法院諭命書狀交換階段。本公司及董事長積極配合檢調單位偵查，並提出答辯說明該等相關資料並非屬廣運公司營業秘密，亦無侵害廣運公司任何權益之情事，惟因案件尚在偵查中，又營業秘密法等之損害計算並未明確，目前尚無法估計對本公司可能造成之損失。

#### (二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 8,540	\$ -	\$ -
無形資產	-	1,309	-
合計	\$ 8,540	\$ 1,309	\$ -

### 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 114 年 8 月 28 日經董事會決議通過向關係人-文盛創業投資有限公司承租辦公場所，租賃合約之期間為民國 114 年 1 月至民國 116 年 12 月，每月租金為\$350，租金係於每月初支付。
2. 本公司於民國 114 年 9 月 12 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股，發行股數為 13,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，增資基準日為民國 114 年 10 月 7 日，相關增資股款業已收訖，變更登記程序刻正辦理中。
3. 本公司於民國 114 年 7 月 28 日設立美國子公司 META GREEN COOLING TECHNOLOGY CO., INC.，設定資本總額美元 2,000 仟元，惟截至財務報告出具日止，相關投資款項尚未實際匯出。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之權益加上債務淨額。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	<u>\$ 688,163</u>	<u>\$ 117,472</u>	<u>\$ 7,030</u>
	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註2)	<u>\$ 149,291</u>	<u>\$ 43,787</u>	<u>\$ 9,328</u>
租賃負債	<u>\$ 17,824</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 7,376</u>

註 1：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金。

註 2：係包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金。

## 2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司管理階層規定公司內應管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

113年12月31日						
			敏感度分析			
		外幣		帳面金額	變動	影響
		(仟元)	匯率	(新台幣)	幅度	損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣	\$ 360	32.79	\$ 11,804	1%	\$ 118
<u>非貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣	\$ 479	32.79	\$ 15,709	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	人民幣：新台幣	\$ 2,431	4.48	\$ 10,891	1%	\$ 109

112年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響 損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 613	30.71	\$ 18,825	1%	\$ 188
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$ 1,981	4.33	\$ 8,578	1%	\$ 86

112年1月1日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響 損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 30	30.71	\$ 921	1%	\$ 9
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$ 302	4.41	\$ 1,332	1%	\$ 13

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$406 及(\$30)。

現金流量及公允價值利率風險

- 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。
- 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$100 及 \$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- 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。

- B. 本公司依內部明定之授信政策，公司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. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。因本公司之銷售客戶單一，因此準備矩陣並未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- F. 本公司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，以估計應收帳款備抵損失，本公司未逾期之應收帳款之預期損失率於民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日非屬重大。

(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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 除下表所列者外，本公司之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日之應付帳款(含關係人)及其他應付款等一年以內之現金流量金額，係未折現且未含息之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

113年12月31日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
短期借款	\$ 10,030	\$ -	\$ 10,030
租賃負債	\$ 6,613	\$ 11,897	\$ 18,510

112年12月31日	<u>一年內</u>	<u>一年以上</u>	<u>合計</u>
非衍生金融負債：			
租賃負債	\$ 160	\$ 53	\$ 213
112年1月1日	<u>一年內</u>	<u>一年以上</u>	<u>合計</u>
非衍生金融負債：			
租賃負債	\$ 3,760	\$ 3,813	\$ 7,573

### (三) 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款(含關係人)、存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### (四) 財務報表重編之理由及影響

1. 本公司針對股份基礎給付協議於原評價方法內考量近期交易事件之影響，重新計算每單位之公允價值，暨修正取得採用權益法之投資中可辨認淨資產公允價值之金額，併同調整所得稅費用之估計。本公司為更能反映相關攸關資訊，因而予以重編民國113年度個體財務報表。
2. 各項目變動：

<u>受影響項目</u>	<u>重編前</u>	<u>調整金額</u>	<u>重編後</u>
民國113年12月31日			
本期所得稅負債	\$ 4,869	\$ 1,966	\$ 6,835
資本公積	409,812	4,165	413,977
未分配盈餘	32,504	(6,040)	26,464
其他權益	(1,179)	(91)	(1,270)
民國113年度			
營業成本	(168,332)	(595)	(168,927)
推銷費用	(15,816)	(744)	(16,560)
管理費用	(40,158)	(1,785)	(41,943)
研究發展費用	(17,166)	(1,041)	(18,207)
其他收入	427	91	518
所得稅費用	(7,638)	(1,966)	(9,604)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,179)	(91)	(1,270)

每股盈餘之影響：

民國113年度	<u>重編前</u>	<u>重編後</u>
基本每股盈餘(新臺幣元)	\$ 1.76	\$ 1.52
稀釋每股盈餘(新臺幣元)	\$ 1.75	\$ 1.51

### 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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

#### (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）：請詳附表三。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：請詳附表十三(一)10.。

### 十四、部門資訊

依證券發行人財務報告編製準則第 22 條規定，個體財務報告得免編製營運部門資訊。

## 十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依 EAS 編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自 EAS 轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 1. 租賃

本公司選擇適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」第 9 至 11 段之規定。因此，本公司係根據轉換日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

本公司為承租人而在轉換日認列租賃負債及使用權資產。租賃負債按剩餘租賃給付現值衡量；使用權資產依轉換日之租賃負債金額衡量（但該金額須調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額）。

#### 2. 收入認列

本公司選擇適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」第 C5 及 C6 段之過渡規定，且不重編最早表達期間以前已完成之合約。

### (二) 本公司除避險會計、非控制權益、金融工具之分類及衡量、嵌入式衍生工具及政府貸款，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計值

於民國 112 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依 EAS 所作之估計一致。

#### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之除列規定推延適用於轉換日以後所發生之交易。

#### 3. 金融資產之減損

金融資產之減損於轉換日應使用無需過度成本或投入即可取得之合理且可佐證之資訊，以判斷金融工具自原始認列日後信用風險是否有顯著增加；當企業需要過度成本或投入始能判斷金融工具自原始認列日後信用風險是否有顯著增加，於除列該金融資產前之每一報導日，按存續期間預期信用損失金額提列備抵損失。

### (三) 自 EAS 轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之 EAS 轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

#### 1. 民國 112 年 1 月 1 日權益之調節

	<u>EAS</u>	<u>轉換影響數</u>	<u>IFRSs</u>	<u>說明</u>
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 5,431	\$ -	\$ 5,431	
應收帳款	1,043	-	1,043	
應收帳款-關係人	252	-	252	
存貨	19,858	-	19,858	
預付款項	2,009	-	2,009	
其他流動資產	4	-	4	
流動資產合計	<u>28,597</u>	<u>-</u>	<u>28,597</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	13,937	-	13,937	
使用權資產	-	7,376	7,376	(1)
無形資產	741	-	741	
遞延所得稅資產	3,613	-	3,613	
其他非流動資產	431	-	431	
非流動資產合計	<u>18,722</u>	<u>7,376</u>	<u>26,098</u>	
資產總計	<u>\$ 47,319</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 54,695</u>	

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付帳款	\$ 6,097	\$ -	\$ 6,097	
其他應付款	3,231	-	3,231	
預收款項	2,428	( 2,428)	-	(2)
合約負債-流動	-	2,428	2,428	(2)
租賃負債-流動	-	3,611	3,611	(1)
其他流動負債	13	-	13	
流動負債合計	<u>11,769</u>	<u>3,611</u>	<u>15,380</u>	
<u>非流動負債</u>				
租賃負債-非流動	-	3,765	3,765	(1)
非流動負債合計	-	3,765	3,765	
負債總計	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 19,145</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	50,000	-	50,000	
保留盈餘				
待彌補虧損	( 14,450)	-	( 14,450)	
權益總計	<u>35,550</u>	-	<u>35,550</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 47,319</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 54,695</u>	

## 2. 民國 112 年 12 月 31 日 權益之調節

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 57,095	\$ -	\$ 57,095	
應收帳款	38,488	-	38,488	
應收帳款-關係人	19,256	-	19,256	
存貨	22,047	-	22,047	
預付款項	756	-	756	
其他流動資產	2,344	-	2,344	
流動資產合計	<u>139,986</u>	-	<u>139,986</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	11,203	-	11,203	
使用權資產	-	207	207	(1)
無形資產	399	-	399	
遞延所得稅資產	2,786	-	2,786	
其他非流動資產	25,805	-	25,805	
非流動資產合計	<u>40,193</u>	<u>207</u>	<u>40,400</u>	
資產總計	<u>\$ 180,179</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 180,386</u>	

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付帳款	\$ 35,317	\$ -	\$ 35,317	
應付帳款-關係人	57	-	57	
其他應付款	8,050	-	8,050	
預收款項	2,726	( 2,726)	-	(2)
合約負債-流動	-	2,726	2,726	(2)
租賃負債-流動	-	157	157	(1)
其他流動負債	60	-	60	
流動負債合計	<u>46,210</u>	<u>157</u>	<u>46,367</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期預收收入	6,552	( 6,552)	-	(2)
合約負債-非流動	-	6,552	6,552	(2)
租賃負債-非流動	-	53	53	(1)
其他非流動負債	363	-	363	
非流動負債合計	<u>6,915</u>	<u>53</u>	<u>6,968</u>	
負債總計	<u>\$ 53,125</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 53,335</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	139,000	-	139,000	
保留盈餘				
待彌補虧損	( 11,946)	( 3)	( 11,949)	(1)
權益總計	<u>127,054</u>	<u>( 3)</u>	<u>127,051</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 180,179</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 180,386</u>	

### 3. 民國 112 年度綜合損益之調節

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 138,420	\$ -	\$ 138,420	
營業成本	( 102,492)	69	( 102,423)	(1)
營業毛利	<u>35,928</u>	<u>69</u>	<u>35,997</u>	
營業費用				
推銷費用	( 5,864)	( 415)	( 6,279)	(1)
管理費用	( 20,465)	753	( 19,712)	(1)
研發費用	( 6,479)	( 309)	( 6,788)	(1)
營業費用合計	( 32,808)	29	( 32,779)	
營業利益	<u>3,120</u>	<u>98</u>	<u>3,218</u>	
營業外收入及支出				
利息收入	136	-	136	
其他收入	105	-	105	
其他利益及損失	( 30)	48	18	(1)
財務成本	-	( 149)	( 149)	(1)
營業外收入及支出合計	<u>211</u>	<u>( 101)</u>	<u>110</u>	
稅前淨利	3,331	( 3)	3,328	
所得稅費用	( 827)	-	( 827)	
本期淨利	<u>2,504</u>	<u>( 3)</u>	<u>2,501</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,504</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ 2,501</u>	

調節原因說明如下：

#### (1) 租賃

本公司依照國際財務報導準則第 16 號「租賃」之規定，於轉換日認列租賃負債及使用權資產\$7,376，並於 112 年度調增折舊費用\$3,662、利息費用\$149、認列租賃修改利益\$48 及調減租金支出\$3,760。

#### (2) 合約負債之表達

因適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

過去報導期間依 EAS 認列之預收貨款(表列預收款項)，於民國 112 年 1 月 1 日及 112 年 12 月 31 日餘額分別為\$2,428 及\$9,278，依據國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定，於資產負債表上重分類為合約負債。

元鈦科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國113年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(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 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
0	元鈦科技股份有限公司	富盛貿易集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 1,683	\$ 1,683	\$ 1,683	2.5%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 153,564	\$ 307,128	

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質填列方法如下：

- (1)屬業務往來者填1。
- (2)屬有短借融通資金之必要者填2。

註5：資金貸與性質屬1者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，計算方法及其金額如下：

- (1)對個別對象資金貸與限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之20%為限。
- (2)資金貸與總限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之40%為限。

元鈦科技股份有限公司  
 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113年1月1日至12月31日

附表二

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	元鈦科技股份有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	1	進貨	\$ 49,263	係按一般交易條件	17%
1	元鈦科技股份有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	1	應付帳款	10,865	月結60天	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。

- (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。

## 元鈦科技股份有限公司

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113年1月1日至12月31日

附表三

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 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
本公司	富盛貿易集團有限公司	薩摩亞	轉投資之控股公司	\$ 16,819	\$ -	2,000	100%	\$ 15,709	\$ 69	\$ 69	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

元鈦科技股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國113年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(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 (註1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	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2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積 投資金額						
蘇州元鈦節能科技有限公司	機械零件採購	\$ 18,496	(2)	\$ -	\$ 18,496	\$ -	\$ 18,496	\$ 189	100%	\$ 189	\$ 17,386	\$ -	

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
元鈦科技股份有限公司	\$ 18,496	\$ 18,496	\$ 460,693

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司-富盛貿易集團有限公司再投資大陸
- (3)其他方式

註2：投資損益認列基礎係經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

元鈦科技股份有限公司  
現金及約當現金  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新臺幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	80
活期存款-新台幣					95,647
定期存款-新台幣		台幣定存30,000仟元，年利率1.30%			30,000
		定存期間為民國113年12月30日至114年1月30日			<u>30,000</u>
				\$	<u>125,727</u>

元鈦科技股份有限公司  
合約資產  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新臺幣仟元

<u>工程名稱</u>	<u>累積已發生成本 及認列利潤</u>	<u>累積工程進度 請款金額</u>	<u>合約資產-流動</u>
A	\$ 28,570	\$ -	\$ 28,570
B	17,476	5,519	11,957
C	<u>23,046</u>	<u>-</u>	<u>23,046</u>
	<u>\$ 69,092</u>	<u>\$ 5,519</u>	<u>\$ 63,573</u>

元鈦科技股份有限公司  
應收票據及帳款  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新臺幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A 客戶	\$ 85,288	
B 客戶	9,450	
其他	961	註
合計	<u>\$ 95,699</u>	

註：每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%

元鈦科技股份有限公司  
存貨  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新臺幣仟元

項 目	金 額		備註
	成 本	淨變現價值	
原物料	\$ 49,811	\$ 49,811	註
在製品	50,048	50,048	"
製成品	23,659	28,987	"
商品	2,111	2,698	"
在途存貨	4,180	4,180	"
	129,809	\$ 135,724	
減：備抵存貨跌價損失	( 1,624)		
	\$ 128,185		

註：在製品、製成品及商品以淨變現價值評價，原物料及在途存貨以重製成本為淨變現價值。

元鈦科技股份有限公司  
應付票據及帳款  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新臺幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A公司	\$ 59,288	
B公司	5,664	
C公司	4,929	
其他	27,194	註
合計	<u>\$ 97,075</u>	

註：每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%

元鈦科技股份有限公司  
營業收入  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新臺幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入		119	台	\$	218,002		
工程收入					69,092		
保固服務收入					2,253		
合計				\$	<u>289,347</u>		

元鈦科技股份有限公司  
營業成本  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新臺幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 634
加：本期進貨	66,962
其他	7,674
減：期末商品	( 2,111)
已出售存貨成本	<u>73,159</u>
期初原料	13,555
加：本期進料	161,652
存貨盤盈	716
減：期末原料	( 49,811)
期末在途存貨	( 4,180)
出售原料成本	( 4,051)
其他	( 661)
本期耗料	117,220
加：其他	<u>30,381</u>
原料成本	147,601
直接人工	3,889
製造費用	<u>28,254</u>
製造成本	179,744
加：期初在製品	198
本期進貨	707
減：期末在製品	( 50,048)
出售在製品成本	( 812)
其他	( 14,979)
製成品成本	114,810
加：期初製成品	7,660
本期進貨	899
其他	( 11,360)
減：期末製成品	( 23,659)
製成品銷貨成本	88,350
出售材料成本	4,862
存貨跌價損失	1,624
存貨盤盈	( 716)
其他	<u>1,648</u>
營業成本	<u>\$ 168,927</u>

元鈦科技股份有限公司  
製造費用  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新臺幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備註
間接人工				\$	5,910	
折舊費用					4,025	
委外加工費					4,215	
租金費用					3,601	
進口費用					2,729	
水電瓦斯費					1,796	
其他					5,978	註
				\$	<u>28,254</u>	

註：每一項金額均未超過本科目餘額5%

元鈦科技股份有限公司  
營業費用  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新臺幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研發費用	金額	備註
薪資費用	\$ 9,082	\$ 22,881	\$ 11,456	\$ 43,419	
折舊費用	437	7,543	-	7,980	
勞務費	-	3,837	-	3,837	
專案材料費	678	-	3,153	3,831	
旅費	988	313	20	1,321	
其他	5,375	7,369	3,578	16,322	註
合計	\$ 16,560	\$ 41,943	\$ 18,207	\$ 76,710	

註：各單獨項目金額均未超過本科目金額5%

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1142013 號

會員姓名：(1) 蔡蓓華  
(2) 陳晉昌

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666 委託人統一編號：90573794

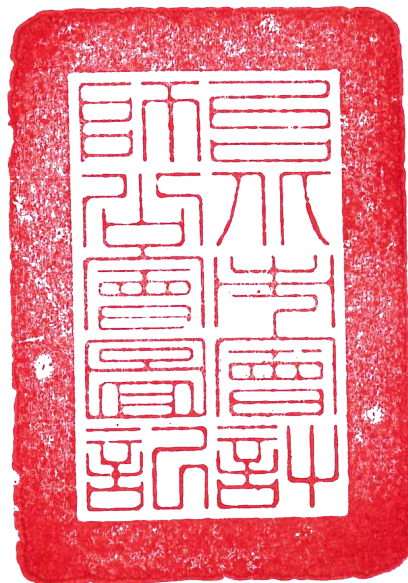
會員書字號：(1) 北市會證字第 4649 號  
(2) 北市會證字第 4018 號

印鑑證明書用途：辦理 元欽科技股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	蔡蓓華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳晉昌	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 07 月 15 日