股票代碼：4754

國碳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

民國一一五年及一一四年第三季

公 司 地 址：桃園市蘆竹區濱海里中圳街176號
電　　話：(03)3542168

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
(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	11～27
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其　　他	28～29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

國碳科技股份有限公司董事會　公鑒：

前言

國碳科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，致無法允當表達國碳科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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

會　計　師：

證券主管機關：金管證審字第1140131922號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民　國　一一五　年　十一　月　十　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

國碳科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資產	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十八))	$ 63,616	6	65,610	7	58,397	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十八))	275,530	26	227,349	25	128,729	16
1140	合約資產－流動(附註六(十五))	12,351	1	17,228	2	19,438	2
1150	應收票據(附註六(三)、(十五)及(十八))	7,529	1	4,961	-	6,420	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、(十五)及(十八))	82,473	8	76,182	9	86,059	11
1200	其他應收款(附註六(十八))	4,493	-	2,532	-	1,476	-
130X	存貨(附註六(四))	146,145	14	91,717	10	91,240	11
1470	其他流動資產(附註六(七))	21,344	2	15,402	2	20,341	2
	流動資產合計	613,481	58	500,981	55	412,100	50
	非流動資產：						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	373,869	36	381,224	42	376,319	46
1755	使用權資產(附註六(六))	50,788	5	10,889	1	12,314	2
1780	無形資產	623	-	997	-	1,121	-
1840	遞延所得稅資產	2,984	-	3,092	-	3,765	-
1900	其他非流動資產(附註六(七)及(十八))	13,543	1	11,563	2	10,985	2
	非流動資產合計	441,807	42	407,765	45	404,504	50
	資產總計	**$ 1,055,288**	**100**	**908,746**	**100**	**816,604**	**100**

	負債及權益	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(八)、(十八)及(二十一))	$ 100,000	10	50,000	5	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十八))	119	-	255	-	334	-
2130	合約負債－流動(附註六(十五))	76,976	7	61,378	7	44,940	6
2170	應付帳款(附註六(十八))	30,217	3	20,460	2	12,307	2
2200	其他應付款(附註六(十八))	67,021	6	67,777	8	57,510	7
2230	本期所得稅負債	14,963	1	13,596	1	11,656	1
2280	租賃負債－流動(附註六(十)、(十八)及(二十一))	8,269	1	5,780	1	6,366	1
2322	一年內到期長期借款(附註六(九)、(十八)、(二十一)及八)	9,018	1	8,893	1	8,851	1
2399	其他流動負債－其他	3,329	-	1,766	-	2,044	-
	流動負債合計	309,912	29	229,905	25	144,008	18
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(九)、(十八)、(二十一)及八)	122,443	12	129,221	14	131,461	16
2570	遞延所得稅負債	6,167	1	6,032	1	6,749	1
2580	租賃負債－非流動(附註六(十)、(十八)及(二十一))	42,818	4	5,319	1	6,158	1
2640	淨確定福利負債－非流動	2,688	-	2,723	-	3,005	-
	非流動負債合計	174,116	17	143,295	16	147,373	18
	負債總計	484,028	46	373,200	41	291,381	36
	權益(附註六(十三))：						
3100	股本	302,832	29	302,832	33	302,832	37
3200	資本公積	43,287	4	43,287	5	43,287	5
3310	法定盈餘公積	76,505	7	67,803	7	67,803	8
3320	特別盈餘公積	6,406	-	6,167	1	6,167	1
3350	未分配盈餘	145,333	14	121,863	14	114,463	14
3400	其他權益	(3,103)	-	(6,406)	(1)	(9,329)	(1)
	權益總計	571,260	54	535,546	59	525,223	64
	負債及權益總計	**$ 1,055,288**	**100**	**908,746**	**100**	**816,604**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：賀東光　　經理人：賀東光　　會計主管：張簡淑惠

國碳科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十五))	$ 164,894	100	143,363	100	516,106	100	493,875	100
5000	營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(十一)及十二)	75,387	46	77,628	54	248,584	48	260,367	53
	營業毛利	89,507	54	65,735	46	267,522	52	233,508	47
	營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(十)、(十一)、(十六)、七及十二)：								
6100	推銷費用	11,368	7	12,311	9	36,080	7	35,736	7
6200	管理費用	22,707	14	17,688	12	70,297	14	58,652	12
6300	研究發展費用	12,156	7	10,512	7	37,539	7	36,709	7
6450	預期信用減損(迴轉利益)損失	(37)	-	(536)	-	1,017	-	(1,575)	-
	營業費用合計	46,194	28	39,975	28	144,933	28	129,522	26
	營業淨利	43,313	26	25,760	18	122,589	24	103,986	21
	營業外收入及支出(附註六(十)、(十七)及(十八))：								
7100	利息收入	28	-	198	-	264	-	489	-
7010	其他收入	197	-	218	-	3,291	1	356	-
7020	其他利益及損失	1,214	1	3,885	3	4,537	1	(2,057)	-
7050	財務成本	(831)	(1)	(724)	(1)	(2,550)	(1)	(2,202)	(1)
	營業外收入及支出合計	608	-	3,577	2	5,542	1	(3,414)	(1)
7900	稅前淨利	43,921	26	29,337	20	128,131	25	100,572	20
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	8,736	5	5,689	4	26,069	5	20,948	4
8200	本期淨利	35,185	21	23,648	16	102,062	20	79,624	16
8300	其他綜合損益(附註(十二))：								
8360	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	953	1	3,203	2	4,128	1	(3,953)	(1)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	190	-	640	-	825	-	(791)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	763	1	2,563	2	3,303	1	(3,162)	(1)
8300	本期其他綜合損益	763	1	2,563	2	3,303	1	(3,162)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 35,948	22	26,211	18	105,365	21	76,462	15
	每股盈餘(附註六(十四))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	$ 1.16		0.78		3.37		2.63	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	$ 1.15		0.78		3.32		2.60	

董事長：賀東光　　(請詳閱後附合併財務報告附註)　　經理人：賀東光　　會計主管：張簡淑惠

國碳科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元

			保留盈餘				其他權益項目			
	股　本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈　餘	合　計	國外營運機構財務報表換算之兌換差　額	確定福利計畫再衡量　數	合　計	權益總額
民國一一四年1月1日餘額	$ 302,832	43,287	59,843	9,606	99,926	169,375	(3,040)	(3,127)	(6,167)	509,327
本期淨利	-	-	-	-	79,624	79,624	-	-	-	79,624
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,162)	-	(3,162)	(3,162)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	79,624	79,624	(3,162)	-	(3,162)	76,462
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	7,960	-	(7,960)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(3,439)	3,439	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(60,566)	(60,566)	-	-	-	(60,566)
民國一一四年9月30日餘額	**$ 302,832**	**43,287**	**67,803**	**6,167**	**114,463**	**188,433**	**(6,202)**	**(3,127)**	**(9,329)**	**525,223**
民國一一五年1月1日餘額	$ 302,832	43,287	67,803	6,167	121,863	195,833	(3,151)	(3,255)	(6,406)	535,546
本期淨利	-	-	-	-	102,062	102,062	-	-	-	102,062
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,303	-	3,303	3,303
本期綜合損益總額	-	-	-	-	102,062	102,062	3,303	-	3,303	105,365
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	8,702	-	(8,702)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	239	(239)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(69,651)	(69,651)	-	-	-	(69,651)
民國一一五年9月30日餘額	**$ 302,832**	**43,287**	**76,505**	**6,406**	**145,333**	**228,244**	**152**	**(3,255)**	**(3,103)**	**571,260**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：賀東光　　經理人：賀東光　　會計主管：張簡淑惠

國碳科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 128,131	100,572
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	13,077	10,927
攤銷費用	374	355
預期信用減損失損失(迴轉利益)	1,017	(1,575)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,397)	(2,322)
利息費用	2,550	2,202
利息收入	(264)	(489)
處分不動產、廠房及設備利益	(35)	-
收益費損項目合計	14,322	9,098
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
合約資產	4,877	7,164
應收票據	(2,568)	941
應收帳款	(6,050)	(27,957)
其他應收款	(1,961)	2,873
存貨	(54,428)	24,601
其他流動資產	(3,696)	(3,735)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(63,826)	3,887
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債	15,598	6,787
應付帳款	9,757	(15,161)
其他應付款	(756)	(12,091)
其他流動負債	1,563	(1,016)
淨確定福利負債	(35)	5
與營業活動相關之負債淨變動合計	26,127	(21,476)
與營業活動相關之資產及負債淨變動數合計	(37,699)	(17,589)
調整項目合計	(23,377)	(8,491)
營運產生之現金流入	104,754	92,081
收取之利息	264	489
支付之利息	(2,550)	(2,202)
支付之所得稅	(24,459)	(22,817)
營業活動之淨現金流入	78,009	67,551
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	(105,000)	(152,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	59,080	124,221
取得不動產、廠房及設備	(1,199)	(4,766)
處分不動產、廠房及設備	35	-
存出保證金增加	(560)	(306)
取得無形資產	-	(120)
使用權資產減少	95	-
其他非流動資產(增加)減少	(2,678)	1,252
投資活動之淨現金流出	(50,227)	(31,719)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,000	-
償還長期借款	(6,653)	(6,530)
租賃本金償還	(4,874)	(4,056)
發放現金股利	(69,651)	(60,566)
籌資活動之淨現金流出	(31,178)	(71,152)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,402	(3,319)
本期現金及約當現金減少數	(1,994)	(38,639)
期初現金及約當現金餘額	65,610	97,036
期末現金及約當現金餘額	**$ 63,616**	**58,397**

董事長：賀東光　　(請詳閱後附合併財務報告附註)　　經理人：賀東光　　會計主管：張簡淑惠

國碳科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一五年及一一四年第三季

(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

國碳科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十七年五月十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市蘆竹區濱海里中圳街176號。本公司主要營業項目為防火阻燃劑配方之開發、耐火材料(防煙條、防火泥)之製造及防火延燒工程承包等業務。本公司於民國一〇五年六月三十日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第1010012865號函通過股票上櫃，復於民國一〇五年九月二十九日上櫃掛牌。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年十一月十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

合併公司自民國一一五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」

(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一一六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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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。
- 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。
- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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)所編製之整份年度合併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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			115.9.30	114.12.31	114.9.30
本公司	INCATECH HOLDING CO., LTD.	企業投資	100 %	100 %	100 %
本公司	國碳室內裝修有限公司	室內裝修	100 %	100 %	100 %
INCATECH HOLDING CO., LTD.	國碳(上海)科技有限公司	防火產品銷售	100 %	100 %	100 %
國碳(上海)科技有限公司	國碳(南通)科技有限公司	生產防火產品	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(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估計平均有效稅率之最佳估計衡量。

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一一四年度合併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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
現　　金	$ 324	327	333
活期存款及支票存款	63,292	60,383	53,164
定期存款	-	4,900	4,900
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 63,616**	**65,610**	**58,397**

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
貨幣型基金	**$ 275,530**	**227,349**	**128,729**

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	**$ 119**	**255**	**334**

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(十七)。

(三)應收票據、應收帳款及催收款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$ 7,529	4,961	6,420
應收帳款	82,736	76,686	86,600
減：備抵損失	(263)	(504)	(541)
	$ 90,002	**81,143**	**92,479**

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
催收款	$ 4,777	3,519	3,519
減：備抵損失	(4,777)	(3,519)	(3,519)
	$ -	-	-

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及催收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。合併公司應收票據、應收帳款及催收款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	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	$ 87,499	0~0.01%	7
逾期30天以下	255	0.87%	2
逾期31~60天	139	3.06%	4
逾期61~245天	897	3.06%	28
逾期246天以上	1,475	9.61~100%	222
	$ 90,265		**263**

	114.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	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	$ 78,464	0~0.02%	16
逾期30天以下	5	4.72%	-
逾期31~60天	148	5.80%	9
逾期61~245天	1,183	5.80%	69
逾期246天以上	1,847	12.46~100%	410
	$ 81,647		**504**

	114.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	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	$ 89,930	0~0.02%	20
逾期30天以下	90	4.44%	4
逾期31~60天	35	5.71%	2
逾期61~245天	1,176	8.08%	95
逾期246天以上	1,789	14.46~100%	420
	$ 93,020		**541**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
期初餘額	$ 504	2,149
認列之減損迴轉利益	(241)	(1,575)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(33)
期末餘額	**$ 263**	**541**

合併公司民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日催收款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	催收款 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
逾期365天以上	**$ 4,777**	100%	**4,777**

	114.12.31		
	催收款 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
逾期365天以上	**$ 3,519**	100%	**3,519**

	114.9.30		
	催收款 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
逾期365天以上	**$ 3,519**	100%	**3,519**

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
期初餘額	$ 3,519	3,519
認列之減損損失	1,258	-
期末餘額	**$ 4,777**	**3,519**

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據、應收帳款及催收款均未有提供借款及融資額度擔保之情形。

(四)存　　貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
原　料	$ 72,317	38,306	42,715
物　料	515	233	284
半成品與在製品	18,898	12,176	11,650
製成品	50,464	40,190	35,491
商　品	3,951	812	1,100
	$ 146,145	**91,717**	**91,240**

營業成本明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
存貨出售轉列	$ 66,206	64,083	219,810	230,605
存貨跌價損失(回升利益)	1,164	339	469	(1,149)
工程成本	8,017	13,206	28,305	30,911
	$ 75,387	**77,628**	**248,584**	**260,367**

1.民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年一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，已認列為銷貨成本。

2.民國一一四年一月一日至九月三十日因存貨價格變動而認列之存貨跌價回升利益，已認列為銷貨成本之減項。

3.截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總計
成本：								
民國115年1月1日餘額	$ 276,878	82,953	42,156	15,537	3,649	7,215	27,375	455,763
增添	-	-	150	420	629	-	-	1,199
處分	-	-	(682)	(1,827)	-	-	-	(2,509)
重分類至其他流動資產	-	-	-	-	-	-	(2,246)	(2,246)
重分類	-	24,951	-	-	-	-	(24,951)	-
匯率變動之影響	-	515	-	630	-	-	972	2,117
民國115年9月30日餘額	**$ 276,878**	**108,419**	**41,624**	**14,760**	**4,278**	**7,215**	**1,150**	**454,324**
民國114年1月1日餘額	$ 276,878	80,065	38,210	13,786	3,649	7,215	-	419,803
增添	-	2,889	262	764	-	-	851	4,766
處分	-	-	-	(43)	-	-	-	(43)
自預付款項重分類	-	-	-	-	-	-	25,246	25,246
匯率變動之影響	-	-	-	(478)	-	-	(286)	(764)
民國114年9月30日餘額	**$ 276,878**	**82,954**	**38,472**	**14,029**	**3,649**	**7,215**	**25,811**	**449,008**
累計折舊：								
民國115年1月1日餘額	$ -	27,216	31,666	6,566	2,018	7,073	-	74,539
本年度折舊	-	4,005	2,520	1,306	348	30	-	8,209
處分	-	-	(682)	(1,827)	-	-	-	(2,509)
匯率變動之影響	-	10	-	206	-	-	-	216
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**31,231**	**33,504**	**6,251**	**2,366**	**7,103**	**-**	**80,455**

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總計
民國114年1月1日餘額	$ -	22,499	29,602	5,231	1,648	7,032	-	66,012
本年度折舊	-	3,522	2,019	1,001	277	31	-	6,850
處分	-	-	-	(43)	-	-	-	(43)
匯率變動之影響	-	-	-	(130)	-	-	-	(130)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**26,021**	**31,621**	**6,059**	**1,925**	**7,063**	**-**	**72,689**
帳面價值：								
民國115年9月30日	**$ 276,878**	**77,188**	**8,120**	**8,509**	**1,912**	**112**	**1,150**	**373,869**
民國114年12月31日	**$ 276,878**	**55,737**	**10,490**	**8,971**	**1,631**	**142**	**27,375**	**381,224**
民國114年9月30日	**$ 276,878**	**56,933**	**6,851**	**7,970**	**1,724**	**152**	**25,811**	**376,319**

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，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。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	$ 15,252	7,807	23,059
增添	43,140	1,722	44,862
減少	-	(3,094)	(3,094)
民國115年9月30日餘額	**$ 58,392**	**6,435**	**64,827**
民國114年1月1日餘額	$ 14,886	7,078	21,964
增添	366	1,783	2,149
減少	-	(1,054)	(1,054)
民國114年9月30日餘額	**$ 15,252**	**7,807**	**23,059**
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	$ 7,504	4,666	12,170
提列折舊	2,684	2,184	4,868
減少	-	(2,999)	(2,999)
民國115年9月30日餘額	**$ 10,188**	**3,851**	**14,039**
民國114年1月1日餘額	$ 4,466	3,256	7,722
提列折舊	2,263	1,814	4,077
減少	-	(1,054)	(1,054)
民國114年9月30日餘額	**$ 6,729**	**4,016**	**10,745**
帳面價值：			
民國115年9月30日	**$ 48,204**	**2,584**	**50,788**
民國114年12月31日	**$ 7,748**	**3,141**	**10,889**
民國114年9月30日	**$ 8,523**	**3,791**	**12,314**

(七)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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
存出保證金	$ 7,671	7,111	7,300
預付款項	12,831	13,075	15,137
長期預付款項	5,872	4,452	3,685
其　他	8,513	2,327	5,204
	$ 34,887	**26,965**	**31,326**
流　動	$ 21,344	15,402	20,341
非流動	13,543	11,563	10,985
	$ 34,887	**26,965**	**31,326**

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
無擔保銀行借款	**$ 100,000**	**50,000**	**-**
尚未使用額度	**$ -**	**-**	**100,000**
利率區間	**1.975~2%**	**2%**	**-**

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.9.30			
	幣別	利率區間	到期日	金　額
擔保銀行借款	新台幣	1.87%	128.09.02	$ 131,461
減：一年內到期部分				(9,018)
合　　計				**$ 122,443**
尚未使用額度				**$ -**

	114.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金　額
擔保銀行借款	新台幣	1.87%	128.09.02	$ 138,114
減：一年內到期部分				(8,893)
合　　計				**$ 129,221**
尚未使用額度				**$ -**

	114.9.30			
	幣別	利率區間	到期日	金　額
擔保銀行借款	新台幣	1.87%	128.09.02	$ 140,312
減：一年內到期部分				(8,851)
合　　計				**$ 131,461**
尚未使用額度				**$ -**

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流　動	$ 8,269	5,780	6,366
非流動	$ 42,818	5,319	6,158

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃負債之利息費用	$ 110	54	213	178
短期租賃之費用	$ 767	325	2,317	1,243

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃之現金流出總額	$ 7,404	5,477

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，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。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
營業成本	$ 6	6	19	19
推銷費用	91	91	273	273
管理費用	-	-	3,211	-
研究發展費用	-	104	210	314
合　　計	$ 97	201	3,713	606

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局或當地相關主管機關指定帳戶：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
營業成本	$ 156	165	467	507
推銷費用	304	282	866	837
管理費用	299	249	874	907
研究發展費用	127	160	376	472
合　　計	**$ 886**	**856**	**2,583**	**2,723**

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	$ 9,284	5,209	26,584	21,949
調整前期之當期所得稅	-	-	69	(4)
	9,284	5,209	26,653	21,945
遞延所得稅(利益)費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(548)	480	(584)	(997)
所得稅費用	**$ 8,736**	**5,689**	**26,069**	**20,948**

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	**$ 190**	**640**	**825**	**(791)**

2.所得稅核定情形

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。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損並依法提列法定盈餘公積、提列或迴轉特別盈餘公積，再將其餘額加計期初未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會參考過去年度盈餘發放率及未來公司營運需求酌予保留部分資金，再就保留後之餘額擬具股利分派議案，提請股東會決議分派之。

前項股利分派以不低於可分配盈餘之百分之五十為原則，但經前述分派方式之每股股息如低於零點二元時，得經董事會擬議不予分派，並提請股東會承認。分派股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年五月二十六日經股東會決議民國一一四年度盈餘分配及民國一一四年五月二十二日經股東會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113年度	
	配股率（元）	金　額	配股率（元）	金　額
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ 2.30	**69,651**	2.00	**60,566**

(十四)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：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	**$ 35,185**	**23,648**	**102,062**	**79,624**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**30,283**	**30,283**	**30,283**	**30,283**
基本每股盈餘(元)	**$ 1.16**	**0.78**	**3.37**	**2.63**

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	**$ 35,185**	**23,648**	**102,062**	**79,624**
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	30,283	30,283	30,283	30,283
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響(千股)	389	87	470	365
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)	**30,672**	**30,370**	**30,753**	**30,648**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 1.15**	**0.78**	**3.32**	**2.60**

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
主要地區市場：				
臺　　灣	$ 49,442	48,793	141,031	138,927
美　　國	71,348	51,852	236,160	206,464
中　　國	15,562	6,217	40,330	42,060
其他國家	28,542	36,501	98,585	106,424
	$ 164,894	**143,363**	**516,106**	**493,875**
主要產品/服務線：				
防火材料	$ 142,833	120,306	456,582	431,807
防火工程	22,061	23,057	59,524	62,068
	$ 164,894	**143,363**	**516,106**	**493,875**

2.合約餘額

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據及應收帳款	$ 90,265	81,647	93,020
減：備抵損失	(263)	(504)	(541)
合　　計	**$ 90,002**	**81,143**	**92,479**
合約資產－防火工程	**$ 12,351**	**17,228**	**19,438**
合約負債－防火工程	**$ 76,976**	**61,378**	**44,940**

應收帳款及其減損之揭露，請詳附註六(三)。

合約資產主要係因已認列防火工程之收入及已提供商品予客戶，惟於報導日尚未請款所產生。合併公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

合約負債主要係因已預收防火工程款項但尚未投入所產生，合併公司將於工程施作期間轉列收入。

(十六)員工及董監酬勞

本公司於民國一一四年五月二十二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，應提撥百分之五至十五為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。前述員工酬勞應提撥不低於百分之二十分派予基層員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後，再就餘額計算提撥之。前述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，應提撥百分之五至十五為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後，再就餘額計算提撥之。前述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。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,049千元、3,373千元、14,728千元及11,558千元，董事酬勞提列金額分別為1,514千元、1,011千元、4,418千元及3,467千元，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之員工酬勞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成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為12,539千元及11,462千元，董事酬勞提列金額分別為3,762千元及3,439千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銀行存款利息	$ 13	196	245	483
其　　他	15	2	19	6
利息收入	**$ 28**	**198**	**264**	**489**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
雜項收入	**$ 197**	**218**	**3,291**	**356**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	$ -	-	35	-
外幣兌換淨利益(損失)	345	3,929	2,143	(4,378)
透過損益按公允價值衡量之金融商品評價利益(損失)	907	(43)	2,397	2,322
其他	(38)	(1)	(38)	(1)
其他利益及損失淨額	**$ 1,214**	**3,885**	**4,537**	**(2,057)**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下:

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
借款利息	$ 719	670	2,328	2,024
租賃負債攤銷利息	110	54	213	178
其他	2	-	9	-
財務成本淨額	**$ 831**	**724**	**2,550**	**2,202**

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	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
115年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 100,000	100,640	97,483	3,157	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	131,461	148,200	5,700	5,700	11,399	34,198	91,203
應付帳款	30,217	30,217	30,217	-	-	-	-
其他應付款	67,021	67,021	67,021	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	51,087	55,432	4,620	4,534	8,257	14,126	23,895
	$ 379,786	**401,510**	**205,041**	**13,391**	**19,656**	**48,324**	**115,098**
衍生金融負債							
遠期外匯合約	**$ 119**	**119**	**119**	**-**	**-**	**-**	**-**
114年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 50,000	50,408	50,408	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	138,114	156,749	5,700	5,700	11,399	34,198	99,752
應付帳款	20,460	20,460	20,460	-	-	-	-
其他應付款	67,777	67,777	67,777	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	11,099	11,346	2,962	2,446	3,857	2,081	-
	$ 287,450	**306,740**	**147,307**	**8,146**	**15,256**	**36,279**	**99,752**
衍生金融負債							
遠期外匯合約	**$ 255**	**255**	**255**	**-**	**-**	**-**	**-**
114年9月30日							
非衍生金融負債							
長期借款(含一年內到期)	$ 140,312	159,599	5,700	5,700	11,399	34,198	102,602
應付帳款	12,307	12,307	12,307	-	-	-	-
其他應付款	57,510	57,510	57,510	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	12,524	12,827	2,962	2,876	3,944	3,045	-
	$ 222,653	**242,243**	**78,479**	**8,576**	**15,343**	**37,243**	**102,602**
衍生金融負債							
遠期外匯合約	**$ 334**	**334**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　　金	$ 2,303	31.850	73,351	2,067	31.430	64,966	2,369	30.445	72,124
人 民 幣	6,762	4.748	32,106	3,286	4.496	14,774	5,203	4.271	22,222
金融負債									
貨幣性項目									
人 民 幣	165	4.75	783	17	4.50	76	193	4.271	824

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少837千元及748千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為2,143千元及(4,378)千元。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。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：

	115.9.30				
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	**$ 275,530**	**-**	**275,530**	**-**	**275,530**
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 63,616	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	90,002	-	-	-	-
其他應收款	4,493	-	-	-	-
存出保證金	7,671	-	-	-	-
合　　計	**$ 165,782**	**-**	**-**	**-**	**-**

	115.9.30				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	**$ 119**	**-**	**119**	**-**	**119**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 100,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	131,461	-	-	-	-
應付帳款	30,217	-	-	-	-
其他應付款	67,021	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	51,087	-	-	-	-
合　　計	**$ 379,786**	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	**$ 227,349**	**-**	**227,349**	**-**	**227,349**
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 65,610	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	81,143	-	-	-	-
其他應收款	2,532	-	-	-	-
存出保證金	7,111	-	-	-	-
合　　計	**$ 156,396**	**-**	**-**	**-**	**-**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	**$ 255**	**-**	**255**	**-**	**255**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 50,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	138,114	-	-	-	-
應付帳款	20,460	-	-	-	-
其他應付款	67,777	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	11,099	-	-	-	-
合　　計	**$ 287,450**	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	**$ 128,729**	**-**	**128,729**	**-**	**128,729**
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 58,397	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	92,479	-	-	-	-
其他應收款	1,476	-	-	-	-
存出保證金	7,300	-	-	-	-
合　　計	**$ 159,652**	**-**	**-**	**-**	**-**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	**$ 334**	**-**	**334**	**-**	**334**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款(含一年內到期)	$ 140,312	-	-	-	-
應付帳款	12,307	-	-	-	-
其他應付款	57,510	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	12,524	-	-	-	-
合　　計	**$ 222,653**	**-**	**-**	**-**	**-**

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(3.2)衍生金融工具

遠期外匯合約係根據遠期報價評價。

(十九)財務風險管理

合併公司財務管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露一致，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十一)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動	115.9.30
短期借款	$ 50,000	50,000	-	100,000
長期借款(含一年內到期)	138,114	(6,653)	-	131,461
租賃負債(流動及非流動)	11,099	(4,874)	44,862	51,087
來自籌資活動之負債總額	**$ 199,213**	**38,473**	**44,862**	**282,548**

	114.1.1	現金流量	非現金之變動	114.9.30
長期借款(含一年內到期)	$ 146,842	(6,530)	-	140,312
租賃負債(流動及非流動)	14,431	(4,056)	2,149	12,524
來自籌資活動之負債總額	**$ 161,273**	**(10,586)**	**2,149**	**152,836**

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
短期員工福利	$ 9,764	8,137	30,705	25,315
退職後福利	117	234	3,769	702
合　　計	**$ 9,881**	**8,371**	**34,474**	**26,017**

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.9.30	114.12.31	114.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	**$ 313,492**	**315,564**	**316,255**

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)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別	115年7月至9月			114年7月至9月		
性質別	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	4,937	21,533	26,470	4,867	21,699	26,566
勞健保費用	478	1,971	2,449	512	1,794	2,306
退休金費用	162	821	983	171	886	1,057
董事酬金	-	2,879	2,879	-	1,722	1,722
其他員工福利費用	222	516	738	229	262	491
折舊費用	2,023	2,691	4,714	1,518	2,067	3,585
攤銷費用	-	125	125	-	125	125

功能別 性質別	115年1月至9月			114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	14,926	68,524	83,450	15,185	66,569	81,754
勞健保費用	1,570	5,957	7,527	1,635	6,152	7,787
退休金費用	486	5,810	6,296	526	2,803	3,329
董事酬金	-	8,282	8,282	-	5,849	5,849
其他員工福利費用	659	1,334	1,993	679	1,328	2,007
折舊費用	5,366	7,711	13,077	4,595	6,332	10,927
攤銷費用	-	374	374	-	355	355

(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影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一五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)：

單位：新台幣千元

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,098	253,209	- %	253,209	註一
本公司	國泰台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,681	22,321	- %	22,321	註二

註一：該15,098之單位數為千單位。

註二：該1,681之單位數為千單位。

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：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	國碳(上海)科技有限公司	1	應收帳款	17,406	月結180天	1.65 %
0	本公司	國碳(上海)科技有限公司	1	銷貨收入	22,829	月結180天	4.42 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五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（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元/美金千元

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			
本公司	INCATECH HOLDING CO., LTD.	薩摩亞	投資業務	54,145 (USD1,700)	54,145 (USD1,700)	-	100 %	70,469	(2,122)	(2,126)	子公司
本公司	國碳室內裝修有限公司	台灣	室內裝修	1,000	1,000	-	100 %	858	(104)	(104)	"

1 USD=31.850

註：上述投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

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	本期匯出或收回投資金額		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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
國碳(上海)科技有限公司	防火產品銷售	54,145 (USD1,700)	(一)	54,145 (USD1,700)	-	-	54,145 (USD1,700)	(2,122)	100 %	(2,126) (註)	76,432	-
國碳(南通)科技有限公司	生產防火產品	42,732 (CNY9,000)	(二)	-	-	-	-	(4,311)	100 %	(4,311) (註)	20,513	-

註：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註一：係透過INCATECH HOLDING CO., LTD.轉投資。

註二：係透過國碳(上海)科技有限公司轉投資。

註三：上述投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣千元/美金千元

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
54,145 (USD1,700)	54,145 (USD1,700)	342,756 （註一）

註：民國一一五年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1:NTD31.850；新台幣對人民幣之匯率為CNY1:NTD4.748。

註一：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司僅經營單一產業，主要係從事於有關防火阻燃劑配方之開發、防火材料之製造及防火工程承包等業務，其產品最終用途類似，且合併公司之營運決策者，係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司僅有單一應報導營造部門，且部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及綜合損益表。