

股票代碼：6854

PlayNitride Inc.及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
西元2023年及2022年第三季

公 司 地 址：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way,
802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman
KY1-1208 Cayman Islands
聯 絡 地 址：苗栗縣竹南鎮科中路13號8樓
電 話：(037)586610

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	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～26
(七)關係人交易	27～30
(八)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	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～32、33～34
2.轉投資事業相關資訊	32、35
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

PlayNitride Inc.董事會 公鑒：

前言

PlayNitride Inc.及其子公司(合併公司)西元二〇二三年及二〇二二年九月三十日之合併資產負債表，與西元二〇二三年及二〇二二年七月一日至九月三十日及二〇二三年及二〇二二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨西元二〇二三年及二〇二二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PlayNitride Inc.及其子公司西元二〇二三年及二〇二二年九月三十日之合併財務狀況，與西元二〇二三年及二〇二二年七月一日至九月三十日及二〇二三年及二〇二二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨西元二〇二三年及二〇二二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：

鄭安志



游萬精



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
西元二〇二三年十月三十一日

PlayNitride Inc.及子公司

合併資產負債表

西元2023年9月30日、2022年12月31日及9月30日

單位：新台幣千元

資 產	2023.9.30		2022.12.31		2022.9.30			負債及權益	2023.9.30		2022.12.31		2022.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 393,773	17	1,791,318	61	1,915,077	64	2130	合約負債一流動(附註六(十六)及七)	\$ 21,285	1	179,378	6	3,587	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							2170	應付帳款	10,005	-	5,226	-	12,653	-
(附註六(二)及八)	765,319	33	12,488	-	12,912	1	2180	應付帳款－關係人(附註七)	11,331	-	3,898	-	5,130	-
1140 合約資產－流動(附註六(十六)及七)	27,973	1	-	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(九))	135,714	6	179,853	6	148,193	5
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十六))	7,099	-	12,905	-	6,232	-	2220	其他應付款－關係人(附註七)	16,776	1	18,559	1	17,248	1
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六							2280	租賃負債－流動(附註六(十一)及七)	33,207	1	31,961	1	31,765	1
(三)、(十六)及七)	59,380	2	52,320	2	34,891	1	2322	一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	18,428	1	20,277	1	20,277	1
1200 其他應收款	19,729	1	16,871	1	14,923	-	2399	其他流動負債	6,680	-	8,803	-	6,908	-
1210 其他應收款－關係人(附註七)	-	-	72	-	-	-			253,426	10	447,955	15	245,761	8
1220 本期所得稅資產	3,742	-	2,285	-	1,178	-		非流動負債：						
130X 存貨(附註六(四))	152,995	6	105,226	4	129,217	4	2540	長期借款(附註六(十)及八)	7,119	-	20,478	1	25,547	1
1479 其他流動資產(附註六(八)及七)	129,788	5	151,337	5	79,692	3	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一)及七)	14,985	1	21,274	1	26,538	1
	1,559,798	65	2,144,822	73	2,194,122	73			22,104	1	41,752	2	52,085	2
非流動資產：							2xxx	負債總計	275,530	11	489,707	17	297,846	10
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動								權益(附註六(十四))：						
(附註六(二)及八)	1,000	-	1,000	-	1,000	-	3110	普通股股本	1,071,786	45	1,071,786	36	1,071,786	36
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	709,554	30	667,282	23	675,285	23	3200	資本公積	6,442,887	270	6,431,139	219	6,431,139	214
1755 使用權資產(附註六(六)及七)	47,225	2	52,647	2	57,710	2	3351	累積虧損	(5,634,351)	(236)	(5,249,958)	(179)	(5,016,150)	(167)
1780 無形資產(附註六(七))	47,979	2	45,353	2	12,657	-	3400	其他權益	229,271	10	194,653	7	218,804	7
1915 預付設備款	3,020	-	16,991	-	54,445	2	3xxx	權益總計	2,109,593	89	2,447,620	83	2,705,579	90
1920 存出保證金(附註七)	15,524	1	7,809	-	8,206	-								
1990 其他非流動資產	1,023	-	1,423	-	-	-								
	825,325	35	792,505	27	809,303	27								
1xxx 資產總計	\$ 2,385,123	100	2,937,327	100	3,003,425	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$ 2,385,123	100	2,937,327	100	3,003,425	100

董事長：李允立



經理人：李允立



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：周庭卉



PlayNitride Inc.及子公司

合併綜合損益表

西元2023年及2022年7月1日至9月30日及2023年及2022年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元

	2023年7月至9月		2022年7月至9月		2023年1月至9月		2022年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 352,717	100	113,242	100	698,080	100	296,172	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(十一)、(十二)、(十七)及七)	295,752	84	120,580	106	631,862	91	329,991	111
5900 營業毛利(損)	56,965	16	(7,338)	(6)	66,218	9	(33,819)	(11)
6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(十一)、(十二)、(十七)及七)：								
6100 推銷費用	5,876	1	5,248	5	31,117	4	25,083	8
6200 管理費用	49,913	14	33,965	30	112,955	16	104,653	35
6300 研究發展費用	112,070	32	136,296	120	357,222	51	385,372	130
6900 營業費用合計	167,859	47	175,509	155	501,294	71	515,108	173
6900 營業淨損	(110,894)	(31)	(182,847)	(161)	(435,076)	(62)	(548,927)	(184)
營業外收入及支出(附註六(十一)、(十八)及七)：								
7100 利息收入	11,124	3	3,765	3	38,582	5	5,032	2
7010 其他收入	1,619	-	2,922	3	6,863	1	9,052	3
7020 其他利益及損失	11,079	3	70,973	63	6,386	1	205,550	69
7050 財務成本	(372)	-	(456)	-	(1,148)	-	(1,415)	-
	23,450	6	77,204	69	50,683	7	218,219	74
7900 稅前淨損	(87,444)	(25)	(105,643)	(92)	(384,393)	(55)	(330,708)	(110)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損	(87,444)	(25)	(105,643)	(92)	(384,393)	(55)	(330,708)	(110)
8300 其他綜合損益(附註六(十三)及(十四))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8341 換算表達貨幣之兌換差額	80,657	23	176,626	156	103,288	15	335,216	113
不重分類至損益之項目合計	80,657	23	176,626	156	103,288	15	335,216	113
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	(54,367)	(15)	(131,182)	(116)	(68,670)	(10)	(331,129)	(112)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(54,367)	(15)	(131,182)	(116)	(68,670)	(10)	(331,129)	(112)
8300 本期其他綜合損益	26,290	8	45,444	40	34,618	5	4,087	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (61,154)	(17)	(60,199)	(52)	(349,775)	(50)	(326,621)	(109)
每股盈餘(虧損)(單位：元)								
(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.82)		(1.02)		(3.59)		(3.25)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.82)		(1.02)		(3.59)		(3.25)	

董事長：李允立



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李允立

~5~



會計主管：周庭卉



PlayNitride Inc.及子公司
合併權益變動表
西元2023年及2022年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	累積虧損	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	其他權益		權益總計
					換算表達 貨幣之兌換 差 額	合 計	
西元2022年1月1日餘額	\$ 1,008,736	5,832,164	(4,685,442)	79,479	135,238	214,717	2,370,175
本期淨損	-	-	(330,708)	-	-	-	(330,708)
本期其他綜合損益	-	-	-	(331,129)	335,216	4,087	4,087
本期綜合損益總額	-	-	(330,708)	(331,129)	335,216	4,087	(326,621)
現金增資	63,050	598,975	-	-	-	-	662,025
西元2022年9月30日餘額	\$ 1,071,786	6,431,139	(5,016,150)	(251,650)	470,454	218,804	2,705,579
西元2023年1月1日餘額	\$ 1,071,786	6,431,139	(5,249,958)	(193,284)	387,937	194,653	2,447,620
本期淨損	-	-	(384,393)	-	-	-	(384,393)
本期其他綜合損益	-	-	-	(68,670)	103,288	34,618	34,618
本期綜合損益總額	-	-	(384,393)	(68,670)	103,288	34,618	(349,775)
受領員工持股信託處分之股款	-	11,748	-	-	-	-	11,748
西元2023年9月30日餘額	\$ 1,071,786	6,442,887	(5,634,351)	(261,954)	491,225	229,271	2,109,593

董事長：李允立



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李允立



會計主管：周庭卉



PlayNitride Inc.及子公司

合併現金流量表

西元2023年及2022年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元

	2023年1月至9月	2022年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	\$ (384,393)	(330,708)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	182,272	202,093
攤銷費用	16,089	9,689
利息費用	1,148	1,415
利息收入	(38,582)	(5,032)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	9	(5)
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	19,490	(5,803)
租賃修改利益	(91)	-
其他不影響現金流量之費損項目	5	-
收益費損項目合計	180,340	202,357
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	(27,973)	-
其他應收票據	-	1,453
應收帳款	5,806	528
應收帳款－關係人	(7,060)	1,305
其他應收款	6,624	(3,761)
其他應收款－關係人	72	-
存貨	(67,259)	(3,362)
其他流動資產	16,149	(10,251)
其他非流動資產	400	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(73,241)	(14,088)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(158,093)	(6,644)
應付帳款	4,779	5,011
應付帳款－關係人	7,433	(6,765)
其他應付款	(19,724)	(1,456)
其他應付款－關係人	(1,783)	(20,789)
其他流動負債	5,102	5,861
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(162,286)	(24,782)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(235,527)	(38,870)
調整項目合計	(55,187)	163,487
營運產生之現金流出	(439,580)	(167,221)
收取之利息	29,100	3,432
支付之利息	(1,162)	(1,418)
支付之所得稅	(1,457)	(1,019)
營業活動之淨現金流出	(413,099)	(166,226)

(續下頁)

董事長：李允立

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李允立

會計主管：周庭卉

PlayNitride Inc.及子公司
合併現金流量表(承上頁)
西元2023年及2022年1月1日至9月30日

單位:新台幣千元

	<u>2023年1月至9月</u>	<u>2022年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(940,263)	(11,052)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	187,432	6,111
取得不動產、廠房及設備	(208,637)	(56,460)
處分不動產、廠房及設備	-	16
存出保證金增加	(7,715)	(2,635)
取得無形資產	(11,197)	(8,001)
預付設備款增加	(3,014)	(35,412)
投資活動之淨現金流出	<u>(983,394)</u>	<u>(107,433)</u>
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(15,208)	(15,208)
租賃本金償還	(24,985)	(22,543)
現金增資	-	662,025
受領員工持有信託處分之股款	4,523	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(35,670)</u>	<u>624,274</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>34,618</u>	<u>2,385</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,397,545)	353,000
期初現金及約當現金餘額	<u>1,791,318</u>	<u>1,562,077</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 393,773</u>	<u>1,915,077</u>

董事長：李允立



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李允立



~7-1~

會計主管：周庭卉



PlayNitride Inc.及子公司
合併財務報告附註
西元2023年及2022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

PlayNitride Inc.(以下稱「本公司」)於西元2014年2月25日設立於英屬開曼群島，並於西元2014年6月9日成立台灣分公司，本公司註冊地址為The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208 Cayman Islands。本公司股票自西元2022年8月18日起在臺灣證券交易所創新版上市掛牌買賣。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為微型化發光二極體(Micro LED)元件、模組及面板相關產品之研究、開發、設計、製造、銷售及其製程設備之設計、安裝及維修與創新技術授權。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元2023年10月31日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自西元2023年1月1日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自西元2023年5月23日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自西元2024年1月1日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 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」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

PlayNitride Inc.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

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」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第21號「缺乏可兌換性」

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34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」)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西元2022年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱西元2022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			說明
			2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30	
本公司	鐔創顯示科技股份有限公司(鐔創顯示公司)	微型化發光二極體(Micro LED)元件、模組及面板相關產品之研究、開發、設計、製造、銷售及其製程設備之設計、安裝及維修與創新技術授權	100 %	100 %	100 %	
本公司	PlayNitride America Corporation	銷售及諮詢服務	100 %	-	-	(註)

註：於西元2023年5月辦妥設立登記，西元2023年8月注資。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則第34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34號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，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西元2022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科目之說明與西元2022年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱西元2022年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
庫存現金及零用金	\$ 542	555	475
支票及活期存款	312,606	410,492	484,502
定期存款	80,625	1,380,271	1,430,100
	<u>\$ 393,773</u>	<u>1,791,318</u>	<u>1,915,077</u>

1.合併公司持有國內定期存款，其西元2023年9月30日、2022年12月31日及9月30日之年利率分別為5%~5.8%、3.77%~4.6%及2.45%~3.1%，未有提供質押擔保之情形。

2.合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感性分析之揭露請詳附註六(十九)。

3.報導日不符現金及約當現金定義之定期存款，已分類表達於按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
定期存款-流動	<u>\$ 765,319</u>	<u>12,488</u>	<u>12,912</u>
定期存款-非流動	<u>\$ 1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估持有該筆資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為收取本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.合併公司持有原始到期日三個月以上之定期存款，其西元2023年9月30日、2022年12月31日及9月30日之年利率分別為1.16%~5.44%、0.79%~3.1%及0.785%~1.7%。

2.信用風險資訊請詳附註六(十九)。

3.上述金融資產提供質押擔保之情形請詳附註八。

(三)應收帳款淨額(含關係人)

1.應收帳款淨額(含關係人)

	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
應收帳款淨額	\$ 7,099	12,905	6,232
應收帳款－關係人淨額	59,380	52,320	34,891
	<u>\$ 66,479</u>	<u>65,225</u>	<u>41,123</u>

合併公司針對所有應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用減損損失，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(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	2023.9.30		
	應收帳款 帳面價值總額	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	\$ 60,299	0.00%	-
逾期1~90天	6,180	0.00%	-
合計	<u>\$ 66,479</u>		<u>-</u>

	2022.12.31		
	應收帳款 帳面價值總額	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	\$ 54,241	0.00%	-
逾期1~90天	10,551	0.00%	-
逾期91~180天以上	433	0.00%	-
合計	<u>\$ 65,225</u>		<u>-</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

	2022.9.30		
	應收帳款 帳面價值總額	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	\$ 36,108	0.00%	-
逾期1~90天	5,015	0.00%	-
合計	<u>\$ 41,123</u>		<u>-</u>

合併公司於西元2023年9月30日、2022年12月31日及9月30日針對應收帳款並未提列減損損失。

2.金融資產質押情形

上述合併公司之應收帳款(含關係人)均未有提供質押擔保之情形。

(四)存 貨

1.存貨明細如下：

	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
原物料	\$ 49,982	60,235	65,033
在製品及半成品	78,442	28,125	38,351
製成品	24,571	16,866	25,833
	<u>\$ 152,995</u>	<u>105,226</u>	<u>129,217</u>

2.營業成本明細如下：

	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
存貨出售成本	\$ 73,033	56,999	186,521	162,275
勞務成本	6,480	9,936	19,894	23,571
工程成本	174,147	-	297,706	-
存貨跌價及呆滯損失(迴轉 利益)	16,637	3,948	19,490	(5,803)
未分攤製造費用	25,455	49,697	108,251	149,948
	<u>\$ 295,752</u>	<u>120,580</u>	<u>631,862</u>	<u>329,991</u>

3.上述合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	未完工程及待驗設備	總計
成本：						
西元2023年1月1日餘額	\$ 864,036	2,569	72,218	31,475	140,340	1,110,638
本期增添	154,270	2,248	8,520	3,218	21,671	189,927
本期處分	(184,922)	(1,033)	(7,851)	(8,046)	-	(201,852)
重分類	92,770	-	7,019	-	(90,613)	9,176
匯率變動之影響	12	-	-	-	-	12
西元2023年9月30日餘額	<u>\$ 926,166</u>	<u>3,784</u>	<u>79,906</u>	<u>26,647</u>	<u>71,398</u>	<u>1,107,901</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 800,380	3,125	88,404	26,422	157,202	1,075,533
本期增添	46,666	210	1,394	7,044	24,336	79,650
本期處分	(61,490)	(541)	(14,578)	(2,095)	-	(78,704)
重分類	85,415	-	-	-	(43,202)	42,213
匯率變動之影響	243	-	-	-	-	243
西元2022年9月30日餘額	<u>\$ 871,214</u>	<u>2,794</u>	<u>75,220</u>	<u>31,371</u>	<u>138,336</u>	<u>1,118,935</u>
累計折舊：						
西元2023年1月1日餘額	\$ 390,282	1,651	36,427	14,996	-	443,356
本期折舊	133,786	478	15,297	7,263	-	156,824
本期處分	(184,922)	(1,024)	(7,851)	(8,046)	-	(201,843)
匯率變動之影響	10	-	-	-	-	10
西元2023年9月30日餘額	<u>\$ 339,156</u>	<u>1,105</u>	<u>43,873</u>	<u>14,213</u>	<u>-</u>	<u>398,347</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 296,746	1,764	35,360	9,077	-	342,947
本期折舊	154,834	548	16,911	6,917	-	179,210
本期處分	(61,490)	(539)	(14,578)	(2,086)	-	(78,693)
匯率變動之影響	186	-	-	-	-	186
西元2022年9月30日餘額	<u>\$ 390,276</u>	<u>1,773</u>	<u>37,693</u>	<u>13,908</u>	<u>-</u>	<u>443,650</u>
帳面價值：						
西元2023年1月1日餘額	<u>\$ 473,754</u>	<u>918</u>	<u>35,791</u>	<u>16,479</u>	<u>140,340</u>	<u>667,282</u>
西元2023年9月30日餘額	<u>\$ 587,010</u>	<u>2,679</u>	<u>36,033</u>	<u>12,434</u>	<u>71,398</u>	<u>709,554</u>
西元2022年1月1日餘額	<u>\$ 503,634</u>	<u>1,361</u>	<u>53,044</u>	<u>17,345</u>	<u>157,202</u>	<u>732,586</u>
西元2022年9月30日餘額	<u>\$ 480,938</u>	<u>1,021</u>	<u>37,527</u>	<u>17,463</u>	<u>138,336</u>	<u>675,285</u>

合併公司不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	房 屋 及建築	運輸設備	總 計
成 本：			
西元2023年1月1日餘額	\$ 86,025	9,172	95,197
本期增添	23,409	-	23,409
本期處分	(5,603)	-	(5,603)
匯率變動之影響	252	-	252
西元2023年9月30日餘額	<u>\$ 104,083</u>	<u>9,172</u>	<u>113,255</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 78,918	5,625	84,543
本期增添	9,309	-	9,309
本期處分	(1,000)	-	(1,000)
西元2022年9月30日餘額	<u>\$ 87,227</u>	<u>5,625</u>	<u>92,852</u>
累計折舊：			
西元2023年1月1日餘額	\$ 39,620	2,930	42,550
本期折舊	24,072	1,376	25,448
本期處分	(1,975)	-	(1,975)
匯率變動之影響	7	-	7
西元2023年9月30日餘額	<u>\$ 61,724</u>	<u>4,306</u>	<u>66,030</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 11,572	1,687	13,259
本期折舊	22,039	844	22,883
本期處分	(1,000)	-	(1,000)
西元2022年9月30日餘額	<u>\$ 32,611</u>	<u>2,531</u>	<u>35,142</u>
帳面價值：			
西元2023年1月1日餘額	<u>\$ 46,405</u>	<u>6,242</u>	<u>52,647</u>
西元2023年9月30日餘額	<u>\$ 42,359</u>	<u>4,866</u>	<u>47,225</u>
西元2022年1月1日餘額	<u>\$ 67,346</u>	<u>3,938</u>	<u>71,284</u>
西元2022年9月30日餘額	<u>\$ 54,616</u>	<u>3,094</u>	<u>57,710</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之帳面價值如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>技術權利</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
西元2023年1月1日餘額	\$ 985	41,972	587	1,809	45,353
西元2023年9月30日餘額	\$ 694	45,711	353	1,221	47,979
西元2022年1月1日餘額	\$ 1,423	11,362	1,229	-	14,014
西元2022年9月30日餘額	\$ 1,094	8,883	675	2,005	12,657

合併公司無形資產於西元2023年及2022年1月1日至9月30日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱西元2022年度合併財務報告附註六(七)。

上述合併公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(八)其他流動資產

	<u>2023.9.30</u>	<u>2022.12.31</u>	<u>2022.9.30</u>
留抵稅額及進項稅額	\$ 54,119	42,852	49,387
預付費用及貨款	62,383	99,621	23,199
其他	13,286	8,864	7,106
	<u>\$ 129,788</u>	<u>151,337</u>	<u>79,692</u>

(九)其他應付款

	<u>2023.9.30</u>	<u>2022.12.31</u>	<u>2022.9.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 73,873	98,736	78,055
應付費用	53,212	48,073	39,691
應付設備款	8,604	33,005	30,410
應付利息	25	39	37
	<u>\$ 135,714</u>	<u>179,853</u>	<u>148,193</u>

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

			<u>2023.9.30</u>	
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	NTD	2.2%	2023/12/15~2025/8/15	\$ 25,547
減：一年內到期部分				(18,428)
合 計				<u>\$ 7,119</u>
尚未使用額度				<u>\$ 3,930</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

2022.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.075%	2023/12/15~2025/8/15	\$ 40,755
減：一年內到期部分				(20,277)
合 計				<u>\$ 20,478</u>
尚未使用額度				<u>\$ 3,930</u>

2022.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.95%	2023/12/15~2025/8/15	\$ 45,824
減：一年內到期部分				(20,277)
合 計				<u>\$ 25,547</u>
尚未使用額度				<u>\$ 3,930</u>

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：

	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
流動	<u>\$ 33,207</u>	<u>31,961</u>	<u>31,765</u>
非流動	<u>\$ 14,985</u>	<u>21,274</u>	<u>26,538</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 218</u>	<u>235</u>	<u>616</u>	<u>752</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 779</u>	<u>574</u>	<u>1,260</u>	<u>2,328</u>
低價值資產租賃之費用 (不包含短期租賃之低 價值資產租賃)	<u>\$ 192</u>	<u>160</u>	<u>455</u>	<u>483</u>
不計入租賃負債衡量之變 動租賃給付	<u>\$ 631</u>	<u>791</u>	<u>2,288</u>	<u>9,149</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

認列於報導期間之現金流出總額如下：

	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>29,604</u>	<u>35,255</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及廠房之租賃期間通常為一至四年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.運輸設備之租賃

合併公司承租公務車之租賃期間皆為五年內。

3.其他租賃

合併公司承租實驗室、辦公室及員工宿舍等之租賃期間皆為一年內，該等租賃為短期租賃，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。

合併公司承租辦公設備等之租賃期間為一至五年間，該等租賃為低價值標的租賃，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)員工福利

確定提撥計畫

合併公司之國內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，提撥至勞動部勞工保險局(以下簡稱勞工保險局)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。

合併公司具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：

	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
退休金費用	\$ <u>4,107</u>	<u>3,628</u>	<u>11,921</u>	<u>10,607</u>

(十三)所得稅

1.合併公司於西元2023年及2022年7月1日至9月30日及2023年及2022年1月1日至9月30日均無所得稅費用。

2.本公司於開曼群島註冊設立，當地之公司無須繳納營利事業所得稅。另，於西元2023年及2022年1月1日至9月30日台灣地區之分公司及子公司企業所得稅率為20%。

3.所得稅核定情形

合併公司之台灣分公司及子公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至西元2021年度。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於西元2023年及2022年1月1日至9月30日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱西元2022年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

西元2023年9月30日、2022年12月31日及9月30日，本公司額定股本總額均為新台幣2,500,000千元，每股面額均為新台幣10元，皆為普通股，已發行股份皆為普通股107,178,622股，實收股本皆為新台幣1,071,786千元。

本公司於西元2022年4月27日經董事會決議，為配合本公司股票初次上市公開承銷，通過辦理現金增資發行新股6,305,000股(每股面額新台幣10元)，該項增資案係採詢價圈購方式辦理公開承銷，以每股新台幣105元溢價發行，增資後實收資本額為新台幣1,071,786千元，上述現金增資案業經臺灣證券交易所於西元2022年5月30日申報生效，增資基準日為西元2022年8月17日，募集金額為新台幣662,025千元。

本公司西元2023年及2022年1月1日至9月30日流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
(以股表達)		
1月1日期初餘額	107,178,622	100,873,622
現金增資	-	6,305,000
9月30日期末餘額	<u>107,178,622</u>	<u>107,178,622</u>

2.資本公積

本公司資本公積明細如下：

	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
發行普通股股票溢價	\$ 5,985,481	5,985,481	5,985,481
股份基礎給付交易	445,658	445,658	445,658
受領員工持股信託處分之股款	11,748	-	-
	<u>\$ 6,442,887</u>	<u>6,431,139</u>	<u>6,431,139</u>

依本公司章程規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價部分，得經董事會決議其用途，包括但不限於發行現金股利、撥充股本、買回庫藏股等，但前述發行現金股利、撥充股本不得減損公司於各項債務原預定到期日時清償債務之能力。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提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會決議分派之。

本公司之股利政策採行剩餘股利政策，故於盈餘提列前條各項後如有剩餘，得併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，依開曼公司法及公開發行公司規則，並考量本公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，及兼顧股東利益、平衡股利及本公司長期財務規劃等原則，以不低於當年度稅後盈餘之百分之二十，作為股東股利，依股東持股比例進行分派，惟可供分配盈餘低於本公司實收資本額百分之二時，得不發放股利。股東股利採股票股利及現金股利兩者方式互相配合方式分派，惟其中現金股利不得低於當年度發放現金股利及股票股利合計數的百分之十。

本公司盈餘分派案如為分派現金股利，應由董事會以三分之二以上董事出席，出席董事過半數之決議為之，並於最近一次股東會報告該次分派。

本公司分別於西元2023年6月26日及2022年2月18日經股東會決議西元2022年度及2021年度之虧損撥補案。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	換算表達貨幣 之兌換差額	合 計
西元2023年1月1日餘額	\$ (193,284)	387,937	194,653
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(68,670)	-	(68,670)
換算表達貨幣所產生之兌換差額	-	103,288	103,288
西元2023年9月30日餘額	<u>\$ (261,954)</u>	<u>491,225</u>	<u>229,271</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 79,479	135,238	214,717
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(331,129)	-	(331,129)
換算表達貨幣所產生之兌換差額	-	335,216	335,216
西元2022年9月30日餘額	<u>\$ (251,650)</u>	<u>470,454</u>	<u>218,804</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘(虧損)

基本及稀釋每股盈餘(虧損)

	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之本期淨損	\$ <u>(87,444)</u>	<u>(105,643)</u>	<u>(384,393)</u>	<u>(330,708)</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>107,179</u>	<u>103,958</u>	<u>107,179</u>	<u>101,913</u>
基本及稀釋每股盈餘(虧損) (元)	\$ <u>(0.82)</u>	<u>(1.02)</u>	<u>(3.59)</u>	<u>(3.25)</u>

合併公司並未有具稀釋作用之潛在普通股。

(十六)客戶合約之收入

1.合併公司客戶合約之收入係依客戶所在地理位置歸類，明細如下：

2023年7月至9月					
	Chip on Carrier (CoC)	技術服務	工程收入	其 他	合 計
韓國	\$ 17,660	3,818	-	-	21,478
台灣	51,425	19,692	252,087	191	323,395
其他地區	-	7,844	-	-	7,844
	<u>\$ 69,085</u>	<u>31,354</u>	<u>252,087</u>	<u>191</u>	<u>352,717</u>
2022年7月至9月					
	Chip on Carrier (CoC)	技術服務	其 他	合 計	
韓國	\$ 42,051	2,872	-	44,923	
台灣	24,433	33,529	-	57,962	
其他地區	-	10,357	-	10,357	
	<u>\$ 66,484</u>	<u>46,758</u>	<u>-</u>	<u>113,242</u>	

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

2023年1月至9月					
	Chip on Carrier (CoC)	技術服務	工程收入	其 他	合 計
韓國	\$ 60,535	9,779	-	-	70,314
台灣	116,077	69,327	424,952	226	610,582
其他地區	-	17,184	-	-	17,184
	<u>\$ 176,612</u>	<u>96,290</u>	<u>424,952</u>	<u>226</u>	<u>698,080</u>

2022年1月至9月					
	Chip on Carrier (CoC)	技術服務	其 他	合 計	
韓國	\$ 106,380	5,724	126	112,230	
台灣	65,967	96,313	3,693	165,973	
其他地區	-	17,969	-	17,969	
	<u>\$ 172,347</u>	<u>120,006</u>	<u>3,819</u>	<u>296,172</u>	

2.合約餘額

	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
應收帳款淨額	\$ 7,099	12,905	6,232
應收帳款－關係人淨額	59,380	52,320	34,891
	<u>\$ 66,479</u>	<u>65,225</u>	<u>41,123</u>
合約資產－流動	\$ 27,973	-	-
合約負債－流動	\$ 21,285	179,378	3,587

應收帳款淨額(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係合併公司已預收工程款及依合約預收客戶款項產生，合併公司將於工程施作期間及移轉商品或勞務予客戶時認列收入。西元2023年及2022年1月1日合約負債期初餘額於西元2023年及2022年7月1日至9月30日及2023年及2022年1月1日至9月30日認列為收入之金額分別為6,513千元、6,323千元、179,378千元及7,406千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞及董事酬勞分配案應提股東會報告。

本公司因西元2023年及2022年1月1日至9月30日皆為累積虧損，故均未估列員工及董事酬勞。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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：

	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 11,120	3,762	38,570	5,024
押金設算息	4	3	12	8
	<u>\$ 11,124</u>	<u>3,765</u>	<u>38,582</u>	<u>5,032</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
補助款收入	\$ 1,520	2,890	5,545	8,992
其他	99	32	1,318	60
	<u>\$ 1,619</u>	<u>2,922</u>	<u>6,863</u>	<u>9,052</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
外幣兌換利益	\$ 11,084	70,973	6,304	206,459
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益(損失)	(5)	-	(9)	5
租賃修改利益	-	-	91	-
其他	-	-	-	(914)
	<u>\$ 11,079</u>	<u>70,973</u>	<u>6,386</u>	<u>205,550</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
銀行借款之利息	\$ 154	221	532	663
租賃負債之利息	218	235	616	752
	<u>\$ 372</u>	<u>456</u>	<u>1,148</u>	<u>1,415</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

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

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產、應收帳款淨額(含關係人)及其他應收款(含關係人)等之金融工具。合併公司之現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金、約當現金及所持有之金融資產不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司於西元2023年9月30日、2022年12月31日及9月30日，應收帳款淨額(含關係人)中分別有65%、80%及84%係由2家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，然而主要客戶皆為信譽良好之公司，合併公司持續瞭解客戶信用狀況以掌握重大信用風險，定期評估應收款項回收之可能性，預期不致有重大損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款淨額(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

按攤銷後成本衡量之金融資產包括原始到期日三個月以上之定期存款，相關明細請詳附註六(二)，其他應收款(含關係人)及存出保證金，相關明細請詳附註七。上開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。

合併公司於西元2023年9月30日、2022年12月31日及9月30日針對按攤銷後成本衡量之金融資產並未提列減損損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額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年以上
2023年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 173,826	173,826	173,826	-	-
租賃負債	48,192	49,086	19,651	14,136	15,299
長期借款(含一年內到期)	25,547	25,971	9,758	9,041	7,172
	<u>\$ 247,565</u>	<u>248,883</u>	<u>203,235</u>	<u>23,177</u>	<u>22,471</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1年以上
2022年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 207,536	207,536	207,536	-	-
租賃負債	53,235	54,035	16,275	16,275	21,485
長期借款(含一年內到期)	40,755	41,685	10,518	10,413	20,754
	<u>\$ 301,526</u>	<u>303,256</u>	<u>234,329</u>	<u>26,688</u>	<u>42,239</u>
2022年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 183,224	183,224	183,224	-	-
租賃負債	58,303	59,145	16,207	16,207	26,731
長期借款(含一年內到期)	45,824	46,912	10,544	10,445	25,923
	<u>\$ 287,351</u>	<u>289,281</u>	<u>209,975</u>	<u>26,652</u>	<u>52,654</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。

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：

	2023.9.30			2022.12.31			2022.9.30		
	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	\$ 10,759	32.25	346,978	29,405	30.72	903,332	36,817	31.78	1,170,044
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	332	32.25	10,707	205	30.72	6,298	921	31.78	29,269

(2) 敏感性分析

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(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。於西元2023年及2022年1月1日至9月30日當合併公司組成個體之功能性貨幣相對於上述外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對稅前損益增加或減少16,814千元及57,039千元。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

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，西元2023年及2022年7月1日至9月30日及2023年及2022年1月1日至9月30日外幣兌換利益分別為11,804千元、70,973千元、6,304千元及206,459千元。

4.利率分析

敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。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%，在所有其他變動數維持不變之情況下，合併公司西元2023年及2022年1月1日至9月30日之稅前損益將增加或減少533千元及822千元，主要係合併公司之變動利率現金及約當現金及長期借款。

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之非衍生性短期金融工具以其在合併資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，包含現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款(含關係人)及長期借款等。

(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為按攤銷後成本衡量之金融資產，屬其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近者，以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(3)西元2023年及2022年1月1日至9月30日並無任何公允價值層級移轉情形。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與西元2022年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱西元2022年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與西元2022年度合併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西元2022年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱西元2022年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司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(六)。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	租賃負債	長期借款 (含一年內 長期借款)	來自籌資 活動之負 債 總 額
西元2023年1月1日餘額	\$ 53,235	40,755	93,990
來自籌資活動之現金流量			
償還長期借款	-	(15,208)	(15,208)
租賃本金償還	(24,985)	-	(24,985)
來自籌資活動之現金流量小計	(24,985)	(15,208)	(40,193)
負債相關之其他變動			
取得使用權資產	23,409	-	23,409
處分使用權資產	(3,628)	-	(3,628)
租賃修改利益	(91)	-	(91)
利息費用	616	-	616
支付之利息	(616)	-	(616)
匯率變動之影響數	252	-	252
負債相關之其他變動小計	19,942	-	19,942
西元2023年9月30日餘額	<u>\$ 48,192</u>	<u>25,547</u>	<u>73,739</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 71,537	61,032	132,569
來自籌資活動之現金流量			
償還長期借款	-	(15,208)	(15,208)
租賃本金償還	(22,543)	-	(22,543)
來自籌資活動之現金流量小計	(22,543)	(15,208)	(37,751)
負債相關之其他變動			
取得使用權資產	9,309	-	9,309
利息費用	752	-	752
支付之利息	(752)	-	(752)
負債相關之其他變動小計	9,309	-	9,309
西元2022年9月30日餘額	<u>\$ 58,303</u>	<u>45,824</u>	<u>104,127</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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	與合併公司之關係
Samsung Electronics Co., Ltd. and its Subsidiaries (三星集團)	合併公司之主要管理人員(註1)
晶元光電股份有限公司及子公司(晶電集團)	合併公司之主要管理人員
友達光電股份有限公司及子公司(友達集團)	合併公司之主要管理人員(註2)

註1：三星集團投資公司SVIC No. 32 New Technology Business Investment L.L.P.係合併公司之主要管理人員(法人董事)。

註2：友達集團投資公司康利投資股份有限公司係合併公司之主要管理人員(法人董事)。

(二)與關係人之重大交易事項

1.營業收入

(1)合併公司對關係人之營業收入金額如下：

關係人類別	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
合併公司之主要管理人員 (三星集團)	\$ 30,110	45,420	89,251	112,601
合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	252,951	-	428,120	335
合併公司之主要管理人員 (友達集團)	54,753	41,526	138,935	116,102
	<u>\$ 337,814</u>	<u>86,946</u>	<u>656,306</u>	<u>229,038</u>

合併公司對關係人之銷售價格並無相同產品可供比較；其收款期限與非關係人相當。

(2)合併公司因上述交易產生之未結清餘額(帳列應收帳款－關係人淨額)如下：

關係人類別	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
合併公司之主要管理人員 (三星集團)	\$ 16,001	29,841	10,012
合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	9,937	-	-
合併公司之主要管理人員 (友達集團)	33,442	22,479	24,879
	<u>\$ 59,380</u>	<u>52,320</u>	<u>34,891</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司於西元2022年11月10日經董事會決議與晶電集團簽署合作合約，協助其建置產線，契約期間為西元2022年11月11日至2025年4月30日，合約總價新台幣6億元(未稅)，自完成驗收日起提供二年之保固服務。

(4)合併公司依合約預收及應收關係人款項，明細如下：

帳列項目	關係人類別	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
合約資產－流動	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>27,973</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約負債－流動	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ 15,900	179,200	-
	合併公司之主要管理人員(友達集團)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>761</u>
		\$ <u>15,900</u>	<u>179,200</u>	<u>761</u>

2.進貨

(1)合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>10,857</u>	<u>7,185</u>	<u>10,857</u>	<u>34,129</u>

合併公司與關係人間之進貨交易價格並無相同產品可供比較；其付款期限與非關係人相當。

(2)合併公司因上述交易產生之未結清餘額(帳列應付帳款－關係人)如下：

關係人類別	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>11,331</u>	<u>3,898</u>	<u>5,130</u>

3.承租協議

(1)合併公司向晶電集團承租現有廠區為廠房及辦公室，並簽有相關合約，合約期間為二至三年，租金每月支付一次。合併公司於西元2023年3月21日及2022年1月21日正式簽訂，使用權資產及租賃負債分別為12,232千元及78,441千元。

(2)合併公司因上述合約產生相關交易情形如下：

帳列項目	關係人類別	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
租賃負債	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>33,055</u>	<u>41,879</u>	<u>48,404</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
利息費用	合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	\$ <u>160</u>	<u>191</u>	<u>469</u>	<u>643</u>

帳列項目	關係人類別	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
租賃本金償還	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>21,056</u>	<u>19,417</u>

(3)合併公司西元2023年及2022年1月1日至9月30日因向晶電集團承租機台及停車位等，因合併公司依IFRS16規定選擇適用豁免認列短期租賃、低價值資產租賃及不計入租賃負債衡量之變動租賃給付，於西元2023年及2022年7月1日至9月30日及2023年及2022年1月1日至9月30日支付之相關營業租金支出分別為283千元、596千元、1,463千元及8,820千元。

(4)合併公司因前述租賃交易而產生之相關交易情形如下：

帳列項目	關係人類別	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
其他流動資產(預付租金)	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>2,553</u>	<u>2,191</u>	<u>2,191</u>
存出保證金	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>4,601</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.其他交易

(1)合併公司支付予關係人之研究費、加工費、人力支援及廠房系統使用費等各項費用明細如下：

關係人類別	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	\$ <u>29,352</u>	<u>33,305</u>	<u>89,692</u>	<u>76,080</u>

(2)合併公司因上述交易及其他代收代付等，因而產生之未結清餘額明細如下：

帳列項目	關係人類別	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
其他應收款－關係人	合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	\$ <u>-</u>	<u>72</u>	<u>-</u>
其他應付款－關係人	合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	\$ <u>16,776</u>	<u>18,559</u>	<u>17,248</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2023年 7月至9月	2022年 7月至9月	2023年 1月至9月	2022年 1月至9月
短期員工福利	\$ 10,745	10,411	53,352	46,364

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	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
機器設備(帳列不動產、 廠房及設備)	長期借款	\$ 79,506	98,975	105,465
按攤銷後成本衡量之金 融資產—流動	信用卡額度之履約保 證	200	200	200
按攤銷後成本衡量之金 融資產—流動	政府補助之履約保證	12,900	12,288	12,712
按攤銷後成本衡量之金 融資產—非流動	長期借款之履約保證	1,000	1,000	1,000
		\$ 93,606	112,463	119,377

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至報導日，合併公司未認列之合約承諾如下：

	2023.9.30	2022.12.31	2022.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 33,234	195,859	207,634
購買工程設備、原物料及耗材	175,478	349,629	64,962
	\$ 208,712	545,488	272,596

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於西元2023年10月31日經董事會決議與友達集團簽署合作合約，協助其建置產線，合約期間自2024年1月1日起至2026年6月30日止，合約總價為未稅金額新台幣7億元。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	2023年7月至9月			2022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	37,309	58,469	95,778	37,262	55,372	92,634
勞健保費用	3,183	5,890	9,073	3,076	4,988	8,064
退休金費用	1,542	2,565	4,107	1,536	2,092	3,628
董事酬金	-	1,030	1,030	-	789	789
其他員工福利費用	1,562	2,814	4,376	1,820	1,917	3,737
折舊費用	37,207	27,002	64,209	43,836	23,665	67,501
攤銷費用	4,815	864	5,679	1,370	1,649	3,019

功 能 別 性 質 別	2023年1月至9月			2022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	109,050	167,921	276,971	99,881	154,570	254,451
勞健保費用	9,687	14,450	24,137	9,006	12,324	21,330
退休金費用	4,750	7,171	11,921	4,516	6,091	10,607
董事酬金	-	2,554	2,554	-	2,539	2,539
其他員工福利費用	5,333	6,806	12,139	5,227	5,643	10,870
折舊費用	115,549	66,723	182,272	132,028	70,065	202,093
攤銷費用	12,575	3,514	16,089	5,053	4,636	9,689

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

西元2023年1月1日至9月30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.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。
 - 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。
 - 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。
 - 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者：請詳附表一。
 - 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。
 - 9.從事衍生性商品交易：無。
 - 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表二。
- (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。
- (三)大陸投資資訊：無。
- (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
SVIC No.45 New Technology Business Investment L.L.P.		11,993,446	11.19 %
SVIC No.32 New Technology Business Investment L.L.P.		10,867,604	10.14 %
JKL Capital Investments Ltd.		9,229,302	8.61 %
晶元光電股份有限公司		9,137,338	8.53 %
康利投資股份有限公司		7,534,628	7.03 %
宋學仁		5,395,310	5.03 %

十四、部門資訊

合併公司主要營業項目為微型化發光二極體(Micro LED)元件、模組及面板相關產品之研究、開發、設計、製造、銷售及其製程設備之設計、安裝及維修與創新技術授權，為單一產業部門。營運部門資訊與合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。

PlayNitride Inc.及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
西元2023年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一 般交易不同之 情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信期間	單 價	授信 期間	餘 額 (註)	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
鐮創顯示	晶電集團	關聯企業	(銷貨)	(428,120)	(62)%	月結30天	-		9,937	14 %	註
鐮創顯示	友達集團	關聯企業	(銷貨)	(138,935)	(20)%	月結30天	-		33,442	46 %	註

註：向關係人銷貨之產品與其他供應商不同，故交易價格及條件無法比較。

PlayNitride Inc.及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
西元2023年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	銓創顯示	本公司	2	銷貨收入	55,762	註4	8 %

註1：編號欄之說明如下：

PlayNitride Inc.：0。

銓創顯示：1。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：與交易人之關係說明如下：

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3：其他交易若未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

註4：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收款項資料，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

PlayNitride Inc.及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
西元2023年1月1日至9月30日

附表三

單位：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	銓創顯示	苗栗縣	微型化發光二極體 (Micro LED)元件、模 組及面板相關產品之 研究、開發、設計、 製造、銷售及其製程 設備之設計、安裝及 維修與創新技術授權	4,470,000	4,470,000	58,200,000	100	1,410,661	(328,788)	(328,885)	註1
本公司	PlayNitride America Corporation	美國	銷售及諮詢服務	15,813 (USD500)	-	5,000,000	100	15,679	(428)	(428)	註2

註1：相關交易及期末餘額已沖銷。

註2：於西元2023年5月辦妥設立之登記，西元2023年8月注資。