

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2024年及2023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	26~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31、32~35
2.轉投資事業相關資訊	31、36
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31



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)西元二〇二四年及二〇二三年九月三十日之合併資產負債表，暨西元二〇二四年及二〇二三年七月一日至九月三十日及二〇二四年及二〇二三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、西元二〇二四年及二〇二三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達PlayNitride Inc.及其子公司西元二〇二四年及二〇二三年九月三十日之合併財務狀況，暨西元二〇二四年及二〇二三年七月一日至九月三十日及二〇二四年及二〇二三年一月一日至九月三十日之合併財務績效與西元二〇二四年及二〇二三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

鄭安志



會計師：

黃海晏



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
西元二〇二四年十一月五日

PlayAttridge Inc.及子公司

合併資產負債表

西元2024年9月30日、2023年12月31日及9月30日

單位：新台幣千元

資 產	2024.9.30		2023.12.31		2023.9.30			負債及權益	2024.9.30		2023.12.31		2023.9.30	
	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))	\$ 487,397	19	575,047	25	393,773	17	2130 合約負債—流動(附註六(十六)及七)	\$ 233,076	9	46,520	2	21,285	1	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及八)	420,778	16	383,491	17	765,319	33	2170 應付帳款	58,748	3	46,273	2	10,005	-	
1140 合約資產—流動(附註六(十六)及七)	68,494	3	106,511	5	27,973	1	2180 應付帳款—關係人(附註七)	2,459	-	20,357	1	11,331	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	31,895	1	15,644	1	7,099	-	2200 其他應付款(附註六(八))	116,593	5	149,586	6	135,714	6	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三) 及七)	242,441	9	60,538	3	59,380	2	2220 其他應付款—關係人(附註七)	25,300	1	18,594	1	16,776	1	
1200 其他應收款	18,138	1	24,814	1	19,729	1	2250 負債準備—流動(附註六(十)及八)	3,607	-	-	-	-	-	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	-	-	2,345	-	-	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	36,960	1	26,800	1	33,207	1	
1220 本期所得稅資產	2,257	-	4,146	-	3,742	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	71,559	3	17,811	1	18,428	1	
130X 存貨(附註六(四))	351,323	14	213,858	9	152,995	6	2399 其他流動負債	4,453	-	1,567	-	6,680	-	
1410 預付款項(附註七)	100,860	4	58,906	2	62,383	2		<u>552,755</u>	<u>22</u>	<u>327,508</u>	<u>14</u>	<u>253,426</u>	<u>10</u>	
1470 其他流動資產	47,776	2	70,413	3	67,405	3	非流動負債：							
	<u>1,771,359</u>	<u>69</u>	<u>1,515,713</u>	<u>66</u>	<u>1,559,798</u>	<u>65</u>	2540 長期借款(附註六(九)及八)	-	-	2,667	-	7,119	-	
非流動資產：							2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	81,277	3	13,035	1	14,985	1	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六(二)及八)	5,522	-	1,000	-	1,000	-		<u>81,277</u>	<u>3</u>	<u>15,702</u>	<u>1</u>	<u>22,104</u>	<u>1</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	600,770	23	682,876	30	709,554	30		<u>634,032</u>	<u>25</u>	<u>343,210</u>	<u>15</u>	<u>275,530</u>	<u>11</u>	
1755 使用權資產(附註六(六)及七)	117,404	5	38,972	2	47,225	2	負債總計							
1780 無形資產(附註六(七))	40,162	2	42,104	2	47,979	2	權益(附註六(十四))：							
1915 預付設備款	6,706	-	6,268	-	3,020	-	3110 普通股股本	1,071,786	42	1,071,786	47	1,071,786	45	
1920 存出保證金(附註七)	13,033	1	8,097	-	15,524	1	3200 資本公積	6,448,699	252	6,446,914	281	6,442,887	270	
1990 其他非流動資產	489	-	889	-	1,023	-	3300 累積虧損	(5,820,339)	(228)	(5,762,797)	(251)	(5,634,351)	(236)	
	<u>784,086</u>	<u>31</u>	<u>780,206</u>	<u>34</u>	<u>825,325</u>	<u>35</u>	3400 其他權益	221,267	9	196,806	8	229,271	10	
1xxx 資產總計	<u>\$ 2,555,445</u>	<u>100</u>	<u>2,295,919</u>	<u>100</u>	<u>2,385,123</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>1,921,413</u>	<u>75</u>	<u>1,952,709</u>	<u>85</u>	<u>2,109,593</u>	<u>89</u>	
							2-3xxx 負債及權益總計	<u>\$ 2,555,445</u>	<u>100</u>	<u>2,295,919</u>	<u>100</u>	<u>2,385,123</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李允立

經理人：李允立

會計主管：周庭卉

Play Nitride Inc.及子公司

合併綜合損益表

西元2024年及2023年7月1日至9月30日及2024年及2023年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元

	2024年7月至9月		2023年7月至9月		2024年1月至9月		2023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)	\$ 525,419	100	352,717	100	1,054,345	100	698,080	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(七)、(十)、(十一)、(十二)及七)	335,385	64	295,752	84	695,830	66	631,862	91
5900 營業毛利	190,034	36	56,965	16	358,515	34	66,218	9
6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十一)、(十二)及七)：								
6100 推銷費用	15,019	3	5,876	1	43,369	4	31,117	4
6200 管理費用	48,026	9	49,913	14	146,414	14	112,955	16
6300 研究發展費用	79,955	15	112,070	32	264,618	25	357,222	51
營業費用合計	143,000	27	167,859	47	454,401	43	501,294	71
6900 營業淨利(損)	47,034	9	(110,894)	(31)	(95,886)	(9)	(435,076)	(62)
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)、(十八)及七)：								
7100 利息收入	9,410	2	11,124	3	28,398	3	38,582	5
7010 其他收入	1,352	-	1,619	-	2,483	-	6,863	1
7020 其他利益及損失	2,368	-	11,079	3	8,787	1	6,386	1
7050 財務成本	(832)	-	(372)	-	(1,324)	-	(1,148)	-
營業外收入及支出合計	12,298	2	23,450	6	38,344	4	50,683	7
7900 稅前淨利(損)	59,332	11	(87,444)	(25)	(57,542)	(5)	(384,393)	(55)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨利(損)	59,332	11	(87,444)	(25)	(57,542)	(5)	(384,393)	(55)
8300 其他綜合損益(附註六(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	(37,662)	(7)	80,657	23	74,329	7	103,288	15
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	22,958	4	(54,367)	(15)	(49,868)	(5)	(68,670)	(10)
8300 本期其他綜合損益	(14,704)	(3)	26,290	8	24,461	2	34,618	5
8500 本期綜合損益總額	\$ 44,628	8	(61,154)	(17)	(33,081)	(3)	(349,775)	(50)
每股盈餘(虧損)(單位：元) (附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.55		(0.82)		(0.54)		(3.59)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.55		(0.82)		(0.54)		(3.59)	

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2024年及2023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	其他權益			權益總計
				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	\$ 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
西元2024年1月1日餘額	\$ 1,071,786	6,446,914	(5,762,797)	(197,914)	394,720	196,806	1,952,709
本期淨損	-	-	(57,542)	-	-	-	(57,542)
本期其他綜合損益	-	-	-	(49,868)	74,329	24,461	24,461
本期綜合損益總額	-	-	(57,542)	(49,868)	74,329	24,461	(33,081)
受領員工持股信託處分之股款	-	1,785	-	-	-	-	1,785
西元2024年9月30日餘額	\$ 1,071,786	6,448,699	(5,820,339)	(247,782)	469,049	221,267	1,921,413

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2024年及2023年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元

	2024年1月至9月	2023年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	\$ (57,542)	(384,393)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	184,211	182,272
攤銷費用	16,228	16,089
利息費用	1,324	1,148
利息收入	(28,398)	(38,582)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	21	9
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	(18,673)	19,490
租賃修改利益	-	(91)
其他	1,229	5
收益費損項目合計	<u>155,942</u>	<u>180,340</u>
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	38,017	(27,973)
應收帳款	(16,251)	5,806
應收帳款－關係人	(181,903)	(7,060)
其他應收款	6,703	6,624
其他應收款－關係人	2,345	72
存貨	(124,141)	(67,259)
預付款項	(42,661)	31,838
其他流動資產	22,637	(15,689)
其他非流動資產	400	400
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(294,854)</u>	<u>(73,241)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	186,556	(158,093)
應付帳款	12,475	4,779
應付帳款－關係人	(17,898)	7,433
其他應付款	(33,576)	(19,724)
其他應付款－關係人	6,706	(1,783)
負債準備	3,607	-
其他流動負債	2,886	5,102
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>160,756</u>	<u>(162,286)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(134,098)</u>	<u>(235,527)</u>
調整項目合計	<u>21,844</u>	<u>(55,187)</u>
營運產生之現金流出	(35,698)	(439,580)
收取之利息	28,371	29,100
支付之利息	(1,270)	(1,162)
退還(支付)之所得稅	1,889	(1,457)
營業活動之淨現金流出	<u>(6,708)</u>	<u>(413,099)</u>

(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2024年及2023年1月1日至9月30日

單位:新台幣千元

	<u>2024年1月至9月</u>	<u>2023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	(425,100)	(940,263)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	382,059	187,432
取得不動產、廠房及設備	(64,808)	(208,637)
處分不動產、廠房及設備	49	-
存出保證金增加	(4,936)	(7,715)
取得無形資產	(9,884)	(11,197)
預付設備款增加	(6,326)	(3,014)
投資活動之淨現金流出	(128,946)	(983,394)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	64,440	-
償還長期借款	(13,359)	(15,208)
租賃本金償還	(29,323)	(24,985)
受領員工持有信託處分之股款	1,785	4,523
籌資活動之淨現金流入(出)	23,543	(35,670)
匯率變動對現金及約當現金之影響	24,461	34,618
本期現金及約當現金減少數	(87,650)	(1,397,545)
期初現金及約當現金餘額	575,047	1,791,318
期末現金及約當現金餘額	\$ 487,397	393,773

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
合併財務報告附註
西元2024年及2023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，化學原料、製品、物質等批發零售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元2024年11月5日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司自西元2024年1月1日起開始適用下列新修正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」)，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「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」

(二)尚未採用金管會認可之IFRSs之影響

合併公司評估適用下列自西元2025年1月1日起生效之新修正之IFRSs，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

- 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18號「財務報表之表達與揭露」
- 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

- 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」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併財務報告之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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IFRSs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2023年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱西元2023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
			2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30	
本公司	鏘創顯示科技股份有限公司(鏘創顯示公司)	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，化學原料、製品、物質等批發零售	100 %	100 %	100 %	
本公司	PlayNitride America Corporation	銷售及諮詢服務	100 %	100 %	100 %	

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)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果加以評估衡量。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第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2023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2023年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱西元2023年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30
庫存現金及零用金	\$ 635	625	542
支票及活期存款	279,607	312,303	312,606
定期存款	207,155	262,119	80,625
	<u>\$ 487,397</u>	<u>575,047</u>	<u>393,773</u>

- 1.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)。
- 2.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)。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2023.9.30</u>
定期存款－流動	\$ <u>420,778</u>	<u>383,491</u>	<u>765,319</u>
定期存款－非流動	\$ <u>5,522</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

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.合併公司持有定期存款，其西元2024年9月30日、2023年12月31日及2023年9月30日之年利率分別為1.285%~5.59%、1.16%~5.46%及1.16%~5.44%。
- 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)

	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2023.9.30</u>
應收帳款淨額	\$ 31,895	15,644	7,099
應收帳款－關係人淨額	<u>242,441</u>	<u>60,538</u>	<u>59,380</u>
	<u>\$ 274,336</u>	<u>76,182</u>	<u>66,479</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：

	<u>2024.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面價值總額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 252,008	0.00%	-
逾期1~90天	18,198	0.00%	-
逾期91~180天	<u>4,130</u>	0.00%	-
合計	<u>\$ 274,336</u>		<u>-</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

	2023.12.31		
	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	\$ 69,580	0.00%	-
逾期1~90天	6,602	0.00%	-
合計	<u>\$ 76,182</u>		<u>-</u>

	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>

合併公司於西元2024年9月30日、2023年12月31日及2023年9月30日針對應收帳款(含關係人)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：

	2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30
原物料	\$ 95,240	87,275	49,982
在製品及半成品	128,840	91,089	78,442
製成品	127,243	35,494	24,571
	<u>\$ 351,323</u>	<u>213,858</u>	<u>152,995</u>

2.營業成本

西元2024年及2023年7月1日至9月30日及2024年及2023年1月1日至9月30日認列之營業成本分別為335,385千元、295,752千元、695,830千元及631,862千元。西元2024年及2023年7月1日至9月30日及2024年及2023年1月1日至9月30日將存貨成本沖減(回升)至淨變現價值及呆滯而認列之存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)分別為1,156千元、16,637千元、(18,673)千元及19,490千元、場地及產能閒置之未分攤製造費用分別為14,757千元、25,455千元、49,887千元及108,251千元，帳列在前述營業成本中。

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2024年1月1日餘額	\$ 938,028	4,252	80,003	26,632	76,012	1,124,927
本期增添	13,208	2,111	5,504	15,225	29,521	65,569
本期處分	(25,967)	-	(14,560)	(12,329)	-	(52,856)
重分類	20,141	-	9,807	-	(22,620)	7,328
匯率變動之影響	-	-	-	(10)	-	(10)
西元2024年9月30日餘額	<u>\$ 945,410</u>	<u>6,363</u>	<u>80,754</u>	<u>29,518</u>	<u>82,913</u>	<u>1,144,958</u>
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>
累計折舊：						
西元2024年1月1日餘額	\$ 377,861	1,192	47,855	15,143	-	442,051
本期折舊	128,238	1,197	17,412	8,077	-	154,924
本期處分	(25,967)	-	(14,560)	(12,259)	-	(52,786)
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	-	(1)
西元2024年9月30日餘額	<u>\$ 480,132</u>	<u>2,389</u>	<u>50,707</u>	<u>10,960</u>	<u>-</u>	<u>544,188</u>
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>
帳面價值：						
西元2024年1月1日餘額	<u>\$ 560,167</u>	<u>3,060</u>	<u>32,148</u>	<u>11,489</u>	<u>76,012</u>	<u>682,876</u>
西元2024年9月30日餘額	<u>\$ 465,278</u>	<u>3,974</u>	<u>30,047</u>	<u>18,558</u>	<u>82,913</u>	<u>600,770</u>
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>

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：

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
西元2024年1月1日餘額	\$ 105,418	9,172	114,590
本期增添	107,445	-	107,445
本期處分	(83,791)	-	(83,791)
匯率影響數	286	-	286
西元2024年9月30日餘額	<u>\$ 129,358</u>	<u>9,172</u>	<u>138,530</u>
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)
匯率影響數	252	-	252
西元2023年9月30日餘額	<u>\$ 104,083</u>	<u>9,172</u>	<u>113,255</u>
累計折舊：			
西元2024年1月1日餘額	\$ 70,853	4,765	75,618
本期折舊	27,911	1,376	29,287
本期處分	(83,791)	-	(83,791)
匯率影響數	12	-	12
西元2024年9月30日餘額	<u>\$ 14,985</u>	<u>6,141</u>	<u>21,126</u>
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)
匯率影響數	7	-	7
西元2023年9月30日餘額	<u>\$ 61,724</u>	<u>4,306</u>	<u>66,030</u>
帳面價值：			
西元2024年1月1日餘額	<u>\$ 34,565</u>	<u>4,407</u>	<u>38,972</u>
西元2024年9月30日餘額	<u>\$ 114,373</u>	<u>3,031</u>	<u>117,404</u>
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>

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：

帳面價值：	<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>
西元2024年1月1日餘額	\$ <u>549</u>	<u>40,295</u>	<u>235</u>	<u>1,025</u>	<u>42,104</u>
西元2024年9月30日餘額	\$ <u>221</u>	<u>39,005</u>	<u>38</u>	<u>898</u>	<u>40,162</u>
西元2023年1月1日餘額	\$ <u>985</u>	<u>41,972</u>	<u>587</u>	<u>1,809</u>	<u>45,353</u>
西元2023年9月30日餘額	\$ <u>694</u>	<u>45,711</u>	<u>353</u>	<u>1,221</u>	<u>47,979</u>

合併公司無形資產於西元2024年及2023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2023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)其他應付款

	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2023.9.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 57,170	92,806	73,873
應付費用	53,939	51,879	53,212
應付設備款	5,409	4,880	8,604
應付利息	75	21	25
	<u>\$ 116,593</u>	<u>149,586</u>	<u>135,714</u>

(九)長期借款

合併公司銀行借款之明細、條件與條款如下：

				<u>2024.9.30</u>
幣別	利率區間	到期日	<u>金額</u>	
擔保銀行借款	NTD 2.325%~ 2.375%	2024/12/15~2027/1/26	\$	71,559
減：一年內到期部分				(71,559)
合計			\$	<u>-</u>
尚未使用額度			\$	<u>135,560</u>
				<u>2023.12.31</u>
幣別	利率區間	到期日	<u>金額</u>	
擔保銀行借款	NTD 2.2%	2024/12/15~2025/8/15	\$	20,478
減：一年內到期部分				(17,811)
合計			\$	<u>2,667</u>
尚未使用額度			\$	<u>1,290</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

				2023.9.30	
	幣別	利率區間	到期日	金	額
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>

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)負債準備

合併公司負債準備-流動之變動明細如下：

	保 固
西元2024年1月1日餘額	\$ -
本期新增	3,607
西元2024年9月30日餘額	<u>\$ 3,607</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30
流動	<u>\$ 36,960</u>	<u>26,800</u>	<u>33,207</u>
非流動	<u>\$ 81,277</u>	<u>13,035</u>	<u>14,985</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：

	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 499</u>	<u>218</u>	<u>811</u>	<u>616</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,018</u>	<u>779</u>	<u>2,106</u>	<u>1,260</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>\$ 97</u>	<u>192</u>	<u>267</u>	<u>455</u>
不計入租賃負債衡量之變動租 賃給付	<u>\$ 1,077</u>	<u>631</u>	<u>2,965</u>	<u>2,288</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：

	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>35,472</u>	<u>29,604</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，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：

	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
退休金費用	\$ <u>5,008</u>	<u>4,107</u>	<u>14,468</u>	<u>11,921</u>

(十三)所得稅

1.合併公司於西元2024年及2023年7月1日至9月30日及2024年及2023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2024年及2023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%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

3.所得稅核定情形

合併公司台灣地區之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2022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2024年及2023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2023年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

西元2024年9月30日、2023年12月31日及2023年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。

2.資本公積

本公司資本公積明細如下：

	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2023.9.30</u>
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	<u>17,560</u>	<u>15,775</u>	<u>11,748</u>
	<u>\$ 6,448,699</u>	<u>6,446,914</u>	<u>6,442,887</u>

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2024年6月20日及2023年6月26日經股東會決議西元2023年度及2022年度之虧損撥補案。其虧損撥補情形與鏘創科技董事會擬議內容並無異議。上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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2024年1月1日餘額	\$ (197,914)	394,720	196,806
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(49,868)	-	(49,868)
換算表達貨幣之兌換差額	-	74,329	74,329
西元2024年9月30日餘額	<u>\$ (247,782)</u>	<u>469,049</u>	<u>221,267</u>
西元2023年1月1日餘額	\$ (193,284)	387,937	194,653
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(68,670)	-	(68,670)
換算表達貨幣之兌換差額	-	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>

(十五)每股盈餘(虧損)

基本及稀釋每股盈餘(虧損)

	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人 之本期淨利(損)	<u>\$ 59,332</u>	<u>(87,444)</u>	<u>(57,542)</u>	<u>(384,393)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>107,179</u>	<u>107,179</u>	<u>107,179</u>	<u>107,179</u>
基本及稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.55</u>	<u>(0.82)</u>	<u>(0.54)</u>	<u>(3.59)</u>

本公司營運結果為累積虧損，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：

	2024年7月至9月				
	Chip on Carrier (CoC)	技術服務	工程收入	其 他	合 計
韓國	\$ 29,496	12,802	-	-	42,298
台灣	168,317	78,791	216,224	10,940	474,272
其他地區	-	8,849	-	-	8,849
	<u>\$ 197,813</u>	<u>100,442</u>	<u>216,224</u>	<u>10,940</u>	<u>525,419</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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>
2024年1月至9月					
	Chip on Carrier (CoC)	技術服務	工程收入	其他	合計
韓國	\$ 93,099	12,865	-	232	106,196
台灣	397,138	179,816	320,728	19,533	917,215
其他地區	-	30,511	-	423	30,934
	<u>\$ 490,237</u>	<u>223,192</u>	<u>320,728</u>	<u>20,188</u>	<u>1,054,345</u>
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>

2. 合約餘額

	2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30
合約資產—流動	<u>\$ 68,494</u>	<u>106,511</u>	<u>27,973</u>
合約負債—流動	<u>\$ 233,076</u>	<u>46,520</u>	<u>21,285</u>

合約資產之變動主要係合併公司因已認列工程之收入，惟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2024年及2023年1月1日合約負債期初餘額於西元2024年及2023年7月1日至9月30日及2024年及2023年1月1日至9月30日認列為收入之金額分別為0千元、6,513千元、30,620千元及179,378千元。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

西元2024年9月30日，各項工程分攤至未履行之履約義務之交易價格彙總金額為449,213千元，將隨工程完成逐步認此收入，該工程預期將於未來兩年內完成。

(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2024年及2023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。

(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：

	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 9,404	11,120	28,384	38,570
押金設算息	6	4	14	12
	<u>\$ 9,410</u>	<u>11,124</u>	<u>28,398</u>	<u>38,582</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
補助款收入	\$ -	1,520	463	5,545
其他	1,352	99	2,020	1,318
	<u>\$ 1,352</u>	<u>1,619</u>	<u>2,483</u>	<u>6,863</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
外幣兌換利益	\$ 2,364	11,084	9,475	6,304
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	4	(5)	(21)	(9)
租賃修改利益	-	-	-	91
其他	-	-	(667)	-
	<u>\$ 2,368</u>	<u>11,079</u>	<u>8,787</u>	<u>6,386</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
銀行借款之利息	\$ 333	154	513	532
租賃負債之利息	499	218	811	616
	<u>\$ 832</u>	<u>372</u>	<u>1,324</u>	<u>1,148</u>

(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2024年9月30日、2023年12月31日及2023年9月30日，應收帳款淨額(含關係人)中分別有46%、79%及86%係由3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)。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2024年及2023年7月1日至9月30日及2024年及2023年1月1日至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。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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
2024年9月30日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 203,100	203,100	203,100	-	-
租賃負債	118,237	122,934	20,065	19,161	83,708
長期借款(含一年內到期)	<u>71,559</u>	<u>72,295</u>	<u>70,619</u>	<u>1,676</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 392,896</u>	<u>398,329</u>	<u>293,784</u>	<u>20,837</u>	<u>83,708</u>
2023年12月31日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 234,810	234,810	234,810	-	-
租賃負債	39,835	40,541	19,906	7,363	13,272
長期借款(含一年內到期)	<u>20,478</u>	<u>20,771</u>	<u>9,090</u>	<u>8,992</u>	<u>2,689</u>
	<u>\$ 295,123</u>	<u>296,122</u>	<u>263,806</u>	<u>16,355</u>	<u>15,961</u>
2023年9月30日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 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)	<u>25,547</u>	<u>25,971</u>	<u>9,758</u>	<u>9,041</u>	<u>7,172</u>
	<u>\$ 247,565</u>	<u>248,883</u>	<u>203,235</u>	<u>23,177</u>	<u>22,471</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：

	2024.9.30			2023.12.31			2023.9.30		
	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	\$ 4,810	31.87	153,295	9,408	30.71	288,920	10,759	32.25	346,978
日圓	165,718	0.2198	36,425	585	0.2182	128	585	0.2165	127
金融負債									
貨幣性項目									
美金	486	31.87	15,489	1,363	30.71	41,858	332	32.25	10,707
日圓	90,000	0.2198	19,782	-	0.2182	-	-	0.2165	-

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(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2024年及2023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7,722千元及16,820千元。

(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2024年及2023年7月1日至9月30日及2024年及2023年1月1日至9月30日外幣兌換利益分別為2,364千元、11,084千元、9,475千元及6,304千元。

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2024年及2023年1月1日至9月30日之稅前損益將增加或減少379千元及533千元，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)、存出保證金、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2024年及2023年1月1日至9月30日並無任何公允價值層級移轉情形。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(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2023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2023年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與西元2023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2023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2023年度合併財務報告附註六(廿一)。

(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)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款 (含一年內 到期)</u>	<u>來自籌資 活動之負 債總額</u>
西元2024年1月1日餘額	\$ 39,835	20,478	60,313
來自籌資活動之現金流量			
舉借長期借款	-	64,440	64,440
償還長期借款	-	(13,359)	(13,359)
租賃本金償還	<u>(29,323)</u>	<u>-</u>	<u>(29,323)</u>
來自籌資活動之現金流量小計	<u>(29,323)</u>	<u>51,081</u>	<u>21,758</u>
負債相關之其他變動			
取得使用權資產	107,445	-	107,445
利息費用	811	-	811
支付之利息	(811)	-	(811)
匯率變動之影響數	<u>280</u>	<u>-</u>	<u>280</u>
負債相關之其他變動小計	<u>107,725</u>	<u>-</u>	<u>107,725</u>
西元2024年9月30日餘額	<u>\$ 118,237</u>	<u>71,559</u>	<u>189,796</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款 (含一年內 到期)</u>	<u>來自籌資 活動之負 債總額</u>
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>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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1：三星集團所投資之公司 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：友達集團所投資之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)。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(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	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
合併公司之主要管理人員 (三星集團)	\$ 67,649	30,110	202,152	89,251
合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	2,602	252,951	56,906	428,120
合併公司之主要管理人員 (友達集團)	<u>387,795</u>	<u>54,753</u>	<u>622,871</u>	<u>138,935</u>
	<u>\$ 458,046</u>	<u>337,814</u>	<u>881,929</u>	<u>656,306</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。

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。

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，契約期間為西元2024年1月1日至2026年6月30日，合約總價新台幣7億元(未稅)。

(2)合併公司因上述交易產生之未結清餘額如下：

帳列項目	關係人類別	2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30
應收帳款-關係人淨額	合併公司之主要管理人員(三星集團)	\$ 58,444	32,201	16,001
	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	115,279	-	9,937
	合併公司之主要管理人員(友達集團)	<u>68,718</u>	<u>28,337</u>	<u>33,442</u>
		<u>\$ 242,441</u>	<u>60,538</u>	<u>59,380</u>
合約資產-流動	合併公司之主要管理人員(三星集團)	\$ 2,076	-	-
	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	<u>53,628</u>	<u>106,511</u>	<u>27,973</u>
		<u>\$ 55,704</u>	<u>106,511</u>	<u>27,973</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	2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30
合約負債—流動	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ 37,100	15,900	15,900
	合併公司之主要管理人員(友達集團)	120,544	-	-
		<u>\$ 157,644</u>	<u>15,900</u>	<u>15,900</u>

2.進貨

(1)合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	<u>\$ 2,640</u>	<u>10,857</u>	<u>37,800</u>	<u>10,857</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	2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30
合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	<u>\$ 2,459</u>	<u>20,357</u>	<u>11,331</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，合約期間為二至四年。於西元2024年及2023年7月1日至9月30日及2024年及2023年1月1日至9月30日取得使用權資產分別為100,523千元、0千元、100,523千元及12,232千元，認列之利息支出分別為420千元、160千元、592千元及469千元，於西元2024年及2023年1月1日至9月30日租賃本金償還金額分別為22,662千元及21,056千元，截至西元2024年9月30日、2023年12月31日及2023年9月30日止之租賃負債餘額分別為103,268千元、25,407千元及33,055千元，因租賃而產生之存出保證金皆為4,601千元，預付之租金皆為2,553千元。

(2)合併公司西元2024年及2023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2024年及2023年7月1日至9月30日及2024年及2023年1月1日至9月30日支付之相關營業租金支出分別為1,155千元、283千元、2,629千元及1,463千元。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	\$ <u>37,606</u>	<u>29,352</u>	<u>107,896</u>	<u>89,692</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	2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30
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>2,345</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>25,300</u>	<u>18,594</u>	<u>16,776</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2024年 7月至9月	2023年 7月至9月	2024年 1月至9月	2023年 1月至9月
短期員工福利	\$ <u>14,974</u>	<u>10,745</u>	<u>67,422</u>	<u>53,352</u>

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	2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30
機器設備(帳列不動 產、廠房及設備)	長期借款	\$ 53,548	73,017	79,506
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	-	12,284	12,900
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	5,382	1,000	1,000
按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動	負債準備之履約保證	140	-	-
		\$ <u>59,270</u>	<u>86,501</u>	<u>93,606</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	2024.9.30	2023.12.31	2023.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 97,730	55,575	33,234
購買工程設備、原物料及耗材	297,894	234,886	175,478
	<u>\$ 395,624</u>	<u>290,461</u>	<u>208,712</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	2024年7月至9月			2023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	46,512	57,334	103,846	37,309	58,469	95,778
勞健保費用	4,147	5,335	9,482	3,183	5,890	9,073
退休金費用	2,035	2,973	5,008	1,542	2,565	4,107
董事酬金	-	986	986	-	1,030	1,030
其他員工福利費用	1,667	3,700	5,367	1,562	2,814	4,376
折舊費用	35,762	25,940	61,702	37,207	27,002	64,209
攤銷費用	5,002	752	5,754	4,815	864	5,679

功 能 別 性 質 別	2024年1月至9月			2023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	133,292	173,838	307,130	109,050	167,921	276,971
勞健保費用	12,214	15,121	27,335	9,687	14,450	24,137
退休金費用	5,876	8,592	14,468	4,750	7,171	11,921
董事酬金	-	3,042	3,042	-	2,554	2,554
其他員工福利費用	5,054	10,630	15,684	5,333	6,806	12,139
折舊費用	107,800	76,411	184,211	115,549	66,723	182,272
攤銷費用	13,857	2,371	16,228	12,575	3,514	16,089

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

西元2024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：請詳附表一。
- 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。
- 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：請詳附表二。
- 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：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(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	10.13 %
JKL Capital Investments Ltd.		9,229,302	8.61 %
晶元光電股份有限公司		9,137,338	8.52 %
康利投資股份有限公司		7,534,628	7.02 %

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，化學原料、製品、物質等批發零售，為單一產業部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。

PlayNitride Inc.
為他人背書保證
西元2024年1月1日至9月30日

附表一

單位：除另予註明外，為新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額 (註4及5)	本期最高 背書保證 餘額 (註2)	期末背書 保證餘額 (註3及4)	實際動支 金額 (註4)	以財產擔 保之背書 保證金額 (註6)	累計背書保 證金額佔最 近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4及5)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	本公司	銓創顯示	5	672,494	191,460 (USD6,000,000)	191,220 (USD6,000,000)	-	191,220 (USD6,000,000)	9.95 %	672,494	是	否	否

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)對本公司直接或經由其子公司間接持有本公司有表決權股份超過百分之五十之母公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司。

註2：本期最高背書保證餘額係以當年度公告或發生最高之新台幣金額。

註3：係經董事會通過之額度。

註4：依資產負債表日匯率換算新台幣金額。

註5：背書保證總額及個別對象之限額訂定如下：

本公司：對外背書保證總額度以本公司淨值百分之三十五為限，對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值之百分之十，唯以該被背書保證公司之淨值為限，倘經董事會核准，本公司對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證額度，得不受前述有關對單一企業及被背書保證公司之淨值等額度之限制。

註6：本公司合約尚未簽署完成。

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2024年1月1日至9月30日

附表二

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1)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	鐮創顯示	合併子公司	(銷貨)	(116,000)	(56)%	註2	-	-	-	- %	註1及3
鐮創顯示	友達集團	合併公司之主要管理人員	(銷貨)	(622,871)	(60)%	註2	-	68,718	26 %	註1	
鐮創顯示	三星集團	合併公司之主要管理人員	(銷貨)	(112,840)	(11)%	註2	-	26,448	10 %	註1	

註1：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。
 註2：授信期間係按雙方簽訂之合約。
 註3：相關交易及期末餘額已沖銷。

PlayNitride Inc.及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
西元2024年9月30日

附表三

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註1)	提列備抵 呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
銓創顯示	晶電集團	合併公司之主要管理人員	115,279	1.32	-	-	115,279	-	

註1：係截至西元2024年10月28日止之資訊。

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2024年1月1日至9月30日

附表四

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
0	本公司	鏢創顯示	1	銷貨收入	116,000	註4	11.00%
1	鏢創顯示	本公司	2	銷貨收入	80,388	註4	7.62%

註1：編號欄之說明如下：

PlayNitride Inc.：0。

鏢創顯示：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2024年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元

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	銻創顯示	中華民國	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，化學原料、製 品、物質等批發零售	4,470,000	4,470,000	58,200,000	100	1,251,130	(42,237)	(155,099)	註1
本公司	PlayNitride America Corporation	美國	銷售及諮詢服務	31,633 (USD1,000)	31,633 (USD1,000)	10,000,000	100	14,695	(13,320)	(13,320)	註1

註1：相關交易及期末餘額已沖銷。