

佳凌科技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 111 及 110 年第 3 季

公司地址：台中市潭子區建國路 24 號

電 話：04-25353658

## 目 錄

項 目	頁次
壹、封 面	1
貳、目 錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、資產負債表	4
伍、綜合損益表	5
陸、權益變動表	6
柒、現金流量表	7~8
捌、財務報告附註	
一、公司沿革	9
二、通過財務報告之日期及程序	9
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
四、重大會計政策之彙總說明	11~12
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
六、重要會計項目之說明	12~29
七、關係人交易	29
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	30~37
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	37、38
(二)轉投資事業相關資訊	37
(三)大陸投資資訊	37
(四)主要股東資訊	37、39
十四、部門資訊	37

## 會計師核閱報告

佳凌科技股份有限公司 公鑒：

### 前 言

佳凌科技股份有限公司民國 111 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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財務報告作成結論。

### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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暨經金融監督管理委員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，致無法允當表達佳凌科技股份有限公司民國 111 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

### 其他事項

佳凌科技股份有限公司民國 110 年第 3 季財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 110 年 11 月 10 日出具無保留結論核閱報告。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

邵駉林



會計師：

黃千真



核准文號：金管證審字第 1050001113 號

核准文號：金管證審字第 1090357720 號

中華民國 111 年 11 月 10 日

佳凌科技股份有限公司

資產負債表

民國111年9月30日暨民國110年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產 附 註	111年9月30日(經核閱)		110年12月31日(經查核)		110年9月30日(經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	\$ 1,468,462	42	\$ 1,633,270	46	\$ 1,639,613	45	
1150	應收票據淨額-非關係人	6,214	-	11,578	-	21,994	1	
1170	應收帳款淨額-非關係人	261,927	7	297,857	8	318,885	9	
1200	其他應收款	3,829	-	251	-	4,808	-	
1220	本期所得稅資產	121	-	371	-	354	-	
130x	存 貨	550,376	16	519,695	14	516,228	14	
14xx	預付款項及其他流動資產	20,417	1	12,853	-	10,978	-	
1476	其他金融資產-流動	5,110	-	5,100	-	5,100	-	
11xx	流動資產合計	<u>2,316,456</u>	<u>66</u>	<u>2,480,975</u>	<u>68</u>	<u>2,517,960</u>	<u>69</u>	
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	328	-	328	-	328	-	
1600	不動產、廠房及設備	988,771	28	947,141	27	933,730	26	
1755	使用權資產	5,928	-	5,600	-	5,562	-	
1760	投資性不動產	62,398	2	65,191	2	66,323	2	
1780	無形資產	17,152	-	14,822	-	3,374	-	
1840	遞延所得稅資產	81,129	3	73,075	2	77,146	2	
1900	其他非流動資產	31,860	1	40,906	1	44,357	1	
15xx	非流動資產合計	<u>1,187,566</u>	<u>34</u>	<u>1,147,063</u>	<u>32</u>	<u>1,130,820</u>	<u>31</u>	
1xxx	資產總計	<u>\$ 3,504,022</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,628,038</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,648,780</u>	<u>100</u>	
<b>負 債 及 權 益</b>								
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債-流動	\$ 25,988	1	\$ 36,057	1	\$ 37,842	1	
2150	應付票據-非關係人	84	-	120	-	81	-	
2170	應付帳款-非關係人	109,107	3	181,250	5	166,951	5	
2200	其他應付款	95,794	3	105,147	3	101,134	3	
2280	租賃負債-流動	1,936	-	1,565	-	1,595	-	
2320	一年內到期長期負債	71,557	2	66,208	2	71,969	2	
2300	其他流動負債	5,998	-	5,987	-	5,962	-	
21xx	流動負債合計	<u>310,464</u>	<u>9</u>	<u>396,334</u>	<u>11</u>	<u>385,534</u>	<u>11</u>	
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	316,837	9	357,112	10	370,350	10	
2570	遞延所得稅負債	8,541	-	131	-	352	-	
2580	租賃負債-非流動	4,147	-	4,184	-	4,117	-	
2640	其他非流動負債	2,755	-	3,117	-	3,308	-	
25xx	非流動負債合計	<u>332,280</u>	<u>9</u>	<u>364,544</u>	<u>10</u>	<u>378,127</u>	<u>10</u>	
2xxx	負債總計	<u>642,744</u>	<u>18</u>	<u>760,878</u>	<u>21</u>	<u>763,661</u>	<u>21</u>	
<b>權 益</b>								
3110	普通股股本	1,387,410	40	1,387,410	38	1,387,410	38	
3200	資本公積	1,521,950	43	1,521,897	42	1,521,897	41	
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	603	-	-	-	-	-	
3310	特別盈餘公積	2,811	-	2,811	-	2,811	-	
3350	未分配盈餘	(4,502)	-	6,028	-	25,317	1	
3400	其他權益	(5,603)	-	(9,595)	-	(10,925)	-	
3500	庫藏股票	(41,391)	(1)	(41,391)	(1)	(41,391)	(1)	
3xxx	權益總計	<u>2,861,278</u>	<u>82</u>	<u>2,867,160</u>	<u>79</u>	<u>2,885,119</u>	<u>79</u>	
負債及權益總計		<u>\$ 3,504,022</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,628,038</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,648,780</u>	<u>100</u>	

(請參閱後附財務報告附註)

(參閱國富浩華聯合會計師事務所111年11月10日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



佳凌科技股份有限公司  
 綜合損益表  
 民國111年及110年1月至9月30日  
 (僅經核閱 未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元  
 每股盈餘(虧損)：新台幣元

代碼	項 目	附 註	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十八)	\$ 321,343	100	\$ 369,828	100	\$ 889,172	100	\$ 1,283,690	100
5000	營業成本	六(十九)	(316,521)	(98)	(354,047)	(96)	(901,644)	(101)	(1,151,876)	(90)
5900	營業毛利(損)		4,822	2	15,781	4	(12,472)	(1)	131,814	10
	營業費用	六(十九)								
6100	推銷費用		(5,217)	(2)	(5,598)	(2)	(13,895)	(2)	(15,126)	(1)
6200	管理費用		(22,170)	(7)	(22,934)	(6)	(60,700)	(6)	(61,914)	(5)
6300	研究發展費用		(1,330)	-	(8,726)	(2)	(22,336)	(3)	(27,378)	(2)
6000	營業費用合計		(28,717)	(9)	(37,258)	(10)	(96,931)	(11)	(104,418)	(8)
6900	營業淨利(損)		(23,895)	(7)	(21,477)	(6)	(109,403)	(12)	27,396	2
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十)	730	-	55	-	1,364	-	297	-
7010	其他收入	六(二十一)	3,149	-	1,398	-	15,562	1	4,832	-
7020	其他利益及損失	六(二十二)	50,139	16	1,219	-	86,408	10	(7,357)	-
7050	財務成本	六(二十三)	(1,195)	-	(1,015)	-	(3,501)	-	(2,586)	-
7000	營業外收入及支出合計		52,823	16	1,657	-	99,833	11	(4,814)	-
7900	稅前淨利(損)		28,928	9	(19,820)	(6)	(9,570)	(1)	22,582	2
7950	所得稅利益(費用)	六(二十四)	(357)	-	3,472	1	(357)	-	2,735	-
8200	本期淨利(損)		28,571	9	(16,348)	(5)	(9,927)	(1)	25,317	2
	其他綜合損益									
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 28,571	9	\$ (16,348)	(5)	\$ (9,927)	(1)	\$ 25,317	2
	每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9750	基 本		\$ 0.21		\$ (0.12)		\$ (0.07)		\$ 0.21	
9850	稀 釋		\$ 0.21		\$ (0.12)		\$ (0.07)		\$ 0.21	

(請參閱後附財務報告附註)

(參閱國富浩華聯合會計師事務所111年11月10日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





佳盛投資股份有限公司

董事長

民國111年11月10日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

項	保留盈餘				其他權益				權益總額	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨額	員工未賺得酬勞		庫藏股票
110年1月1日餘額	\$ 1,188,070	\$ 543,166	\$ -	\$ 2,811	\$ (56,832)	\$ (54,021)	\$ (2,942)	\$ (22,570)	\$ (41,391)	\$ 1,610,312
現金增資	200,000	1,020,000	-	-	-	-	-	-	-	1,220,000
現金增資保留員工認購酬勞成本	-	15,921	-	-	-	-	-	-	-	15,921
彌補虧損	-	(56,832)	-	-	56,832	56,832	-	-	-	-
註銷限制員工權利新股	(660)	(358)	-	-	-	-	-	1,018	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	13,569	-	13,569
110年1月至9月淨利	-	-	-	-	25,317	25,317	-	-	-	25,317
110年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110年9月30日餘額	\$ 1,387,410	\$ 1,521,897	\$ -	\$ 2,811	\$ 25,317	\$ 28,128	\$ (2,942)	\$ (7,983)	\$ (41,391)	\$ 2,885,119
111年1月1日餘額	\$ 1,387,410	\$ 1,521,897	\$ -	\$ 2,811	\$ 6,028	\$ 8,839	\$ (2,942)	\$ (6,653)	\$ (41,391)	\$ 2,867,160
盈餘分配	-	-	603	-	(603)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	3,992	-	3,992
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	53	-	-	-	-	-	-	-	53
111年1月至9月淨損	-	-	-	-	(9,927)	(9,927)	-	-	-	(9,927)
111年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111年9月30日餘額	\$ 1,387,410	\$ 1,521,950	\$ 603	\$ 2,811	\$ (4,502)	\$ (1,088)	\$ (2,942)	\$ (2,661)	\$ (41,391)	\$ 2,861,278

(請參閱後附財務報告附註)

(參閱國富浩華聯合會計師事務所111年11月10日核閱報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

佳凌科技股份有限公司

現金流量表

民國111年及110年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	111年1月至9月		110年1月至9月	
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利(損)	\$	(9,570)	\$	22,582
調整項目				
不影響現金流量之收益費損項目：				
折舊費用		129,538		120,261
攤銷費用		3,184		724
股份基礎給付酬勞成本		3,992		29,490
利息費用		3,501		2,586
利息收入		(1,364)		(297)
處分不動產、廠房及設備利益		-		(140)
其他		(647)		(394)
營業資產及負債之淨變動數				
應收票據—非關係人		5,363		24,882
應收帳款—非關係人		35,931		108,802
其他應收款		(3,526)		(4,673)
存貨		(47,257)		(153,194)
其他金融資產		(10)		7,744
預付款項及其他流動資產		(7,938)		117
合約負債		(10,069)		(8,331)
應付票據—非關係人		(37)		(3)
應付帳款—非關係人		(72,142)		(86,481)
其他應付款		(2,307)		289
其他流動負債		(9)		258
營運產生之現金流入		26,633		64,222
收取之利息		1,312		313
退還之所得稅		250		1,307
支付之利息		(2,798)		(2,178)
營業活動之淨現金流入		25,397		63,664

【承前頁】

	111年1月至9月	110年1月至9月
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	\$ (127,377)	\$ (101,003)
存出保證金	(967)	3
處分不動產、廠房及設備價款	-	140
取得無形資產	(5,140)	(3,248)
預付設備款	(19,911)	(33,273)
投資活動之淨現金流出	(153,395)	(137,381)
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	18,300	180,250
償還長期借款	(53,568)	(54,511)
存入保證金	-	1,640
租賃負債本金償還	(1,595)	(1,600)
現金增資	-	1,220,000
其他	53	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(36,810)	1,345,779
本期現金及約當現金增加(減少)數	(164,808)	1,272,062
期初現金及約當現金餘額	1,633,270	367,551
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,468,462	\$ 1,639,613

(請參閱後附財務報告附註)

(參閱國富浩華聯合會計師事務所111年11月10日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



# 佳凌科技股份有限公司

## 財務報告附註

民國111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明者外，為新台幣及外幣仟元)

### 一、公司沿革

佳凌科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於91年12月26日，登記地址為台中市潭子區建國路24號，主要業務為光學儀器、電子零組件、工業用塑膠製品、模具之製造及表面處理、企業經營管理顧問之業務。

本公司股票於101年11月20日起於台灣證券交易所正式掛牌上市。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業已於111年11月10日經董事會核准並通過發布。

### 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」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)

註1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：本公司應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於公司第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

#### 1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列

於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

## 2.IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。

## 3.IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

## 4.IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

### (二) 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

### 1.IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計

政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

## 2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

## 3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。

截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### （三）國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日(註)
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IFRS 16 之修正「售後租回之租賃負債」	2024年1月1日

註：IASB 目前初步決議將此項修正之生效日延後至 2024 年 1 月 1 日以後。

截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與110年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### （一）遵循聲明

1. 本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。

2.本財務報告應併同110年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1.除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

2.編製符合金管會認可之IFRSs財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策的過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及本財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司編製財務報告時，所作重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與110年度財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 9	\$ -	\$ 52
支票存款及活期存款	1,322,127	1,505,983	1,511,492
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	146,326	127,287	128,069
合 計	\$ 1,468,462	\$ 1,633,270	\$ 1,639,613

1.原始到期日超過三個月之銀行定期存款，係分類為其他金融資產—流動，質押情形請參閱附註八。

2.相關信用風險管理及評估方式請詳參閱附註十二。

3.本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款淨額—非關係人

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 261,927	\$ 297,857	\$ 318,885

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
減：備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -
淨 額	\$ 261,927	\$ 297,857	\$ 318,885

1. 本公司對商品銷售產生之應收帳款平均授信期間約為月結30至90天，本公司係依客戶財務狀況及歷史收款紀錄給予授信天數，並在必要情形下要求客戶預付款項，以降低因拖欠產生財務損失之風險。
2. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。除個別客戶已實際發生信用減損並已全額提列減損損失外，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	
		攤銷後成本	
未逾期亦未減損	\$ 256,172	\$ -	\$ 256,172
已逾期但未減損			
30天內	11,969	-	11,969
合 計	\$ 268,141	\$ -	\$ 268,141

110年12月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	
		攤銷後成本	
未逾期亦未減損	\$ 307,690	\$ -	\$ 307,690
已逾期但未減損			
30天內	1,425	-	1,425
31至60天	320	-	320
合 計	\$ 309,435	\$ -	\$ 309,435

110年9月30日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	
		攤銷後成本	
未逾期亦未減損	\$ 334,479	\$ -	\$ 334,479
已逾期但未減損			

110年9月30日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)		攤銷後成本
30 天內	\$ 3,824	\$ -	\$ -	\$ 3,824
31 至 60 天	2,576	-	-	2,576
合 計	\$ 340,879	\$ -	\$ -	\$ 340,879

本公司對該等應收票據及應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

5.應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

項 目	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ -	\$ -
加：減損損失提列(迴轉)	-	-
期末餘額	\$ -	\$ -

6.相關信用風險管理及評估方法請參閱附註十二。

(三) 存貨及銷貨成本

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
原 料	\$ 70,941	\$ 66,213	\$ 56,545
物 料	9,084	10,321	10,569
在 製 品	459,787	438,031	426,803
製 成 品	10,564	5,130	22,311
合 計	\$ 550,376	\$ 519,695	\$ 516,228

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	111 年 7 月至 9 月	110 年 7 月至 9 月	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
存貨跌價損失	\$ 5,943	\$ (10)	\$ 31,206	\$ 2,917
存貨報廢損失	729	-	3,023	-
合 計	\$ 6,672	\$ (10)	\$ 34,229	\$ 2,917

2.本公司未有將存貨提供質押之情形。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
權益工具			
未上市櫃公司股票	\$ 328	\$ 328	\$ 328
評價調整	-	-	-
合 計	\$ 328	\$ 328	\$ 328

- 1.本公司依中長期策略目的投資未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土 地	\$ 215,740	\$ 215,740	\$ 215,740
房屋及建築	918,876	907,281	892,429
機器設備	2,148,359	2,089,576	2,096,243
模具設備	114,669	97,167	109,950
其他設備	44,093	62,553	61,162
未完工程及待驗設備	107,364	49,325	26,150
成本合計	3,549,101	3,421,642	3,401,674
減：累計折舊及減損	(2,560,330)	(2,474,501)	(2,467,944)
淨 額	\$ 988,771	\$ 947,141	\$ 933,730

項 目	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
<b>成 本</b>							
111年1月1日餘額	\$ 215,740	\$ 907,281	\$ 2,089,576	\$ 97,167	\$ 62,553	\$ 49,325	\$ 3,421,642
增 添	-	206	1,412	-	5,761	112,896	120,275
處 分	-	(110)	(14,120)	(864)	(24,221)	-	(39,315)
重 分 類	-	11,499	71,491	18,366	-	(54,857)	46,499
111年9月30日餘額	\$ 215,740	\$ 918,876	\$ 2,148,359	\$ 114,669	\$ 44,093	\$ 107,364	\$ 3,549,101
<b>累計折舊及減損</b>							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ (563,845)	\$ (1,804,012)	\$ (67,580)	\$ (39,064)	\$ -	\$ (2,474,501)
折舊費用	-	(28,620)	(74,182)	(19,791)	(2,551)	-	(125,144)
處 分	-	110	14,120	864	24,221	-	39,315
111年9月30日餘額	\$ -	\$ (592,355)	\$ (1,864,074)	\$ (86,507)	\$ (17,394)	\$ -	\$ (2,560,330)
<b>成 本</b>							
110年1月1日餘額	\$ 223,103	\$ 975,464	\$ 1,992,095	\$ 78,541	\$ 66,334	\$ 1,806	\$ 3,337,343
增 添	-	8,078	69,447	7,618	841	11,159	97,143
處 分	-	-	(1,948)	-	(6,013)	-	(7,961)
重 分 類	(7,363)	(91,113)	36,649	23,791	-	13,185	(24,851)
110年9月30日餘額	\$ 215,740	\$ 892,429	\$ 2,096,243	\$ 109,950	\$ 61,162	\$ 26,150	\$ 3,401,674
<b>累計折舊及減損</b>							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ (555,340)	\$ (1,738,382)	\$ (64,427)	\$ (33,060)	\$ -	\$ (2,391,209)
折舊費用	-	(32,072)	(66,303)	(10,448)	(9,454)	-	(118,277)
處 分	-	-	1,948	-	6,013	-	7,961
重 分 類	-	33,581	-	-	-	-	33,581
110年9月30日餘額	\$ -	\$ (553,831)	\$ (1,802,737)	\$ (74,875)	\$ (36,501)	\$ -	\$ (2,467,944)

- 1.本公司於110年9月1日將部分自用土地及廠房以營業租賃出租予第三方，並將該項不動產以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產，請參閱附註六(七)。

2.有關利息資本化金額，請參閱附註六(二十三)。

3.本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(六) 租賃協議

1.使用權資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土 地	\$ 5,674	\$ 5,674	\$ 5,674
運輸設備	4,496	4,447	4,476
成本合計	10,170	10,121	10,150
減：累計折舊及減損	(4,242)	(4,521)	(4,588)
合 計	\$ 5,928	\$ 5,600	\$ 5,562

項 目	土 地	運輸設備	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 5,674	\$ 4,447	\$ 10,121
增 添	-	1,929	1,929
減 少	-	(1,880)	(1,880)
111年9月30日餘額	\$ 5,674	\$ 4,496	\$ 10,170
<u>累計折舊及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ (1,871)	\$ (2,650)	\$ (4,521)
折舊費用	(428)	(1,173)	(1,601)
減 少	-	1,880	1,880
111年9月30日餘額	\$ (2,299)	\$ (1,943)	\$ (4,242)

項 目	土 地	運輸設備	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 5,674	\$ 4,477	\$ 10,151
減 少	-	(1)	(1)
110年9月30日餘額	\$ 5,674	\$ 4,476	\$ 10,150
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ (1,300)	\$ (1,680)	\$ (2,980)
折舊費用	(428)	(1,180)	(1,608)
110年9月30日餘額	\$ (1,728)	\$ (2,860)	\$ (4,588)

## 2.租賃負債

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 1,936	\$ 1,565	\$ 1,595
非 流 動	\$ 4,147	\$ 4,184	\$ 4,117

租賃負債折現率區間如下：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土 地	1.43%	1.43%	1.43%
運輸設備	1.12%~1.23%	1.12%~1.43%	1.23%~1.43%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二之說明。

## 3.重要承租活動及條款

本公司承租經濟部加工出口區之土地作為辦公處所及廠房使用，租賃期間開始於107年9月，辦公處所及廠房之租賃期間通常為10年，部分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，租賃負債利息請參閱附註六（二十三）。

## 4.其他租賃資訊

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期租賃費用	\$ 805	\$ 587	\$ 2,318	\$ 1,871
租賃之現金流出金額	\$ 1,359	\$ 1,142	\$ 3,976	\$ 3,538

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## (七) 投資性不動產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土 地	\$ 7,363	\$ 7,363	\$ 7,363
房屋及建築	92,918	92,918	92,918
成本合計	100,281	100,281	100,281
減：累計折舊及減損	(37,883)	(35,090)	(33,958)
合 計	\$ 62,398	\$ 65,191	\$ 66,323

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
111年1月1日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
111年9月30日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
累計折舊及減損			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ (35,090)	\$ (35,090)

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
折舊費用	\$ -	\$ (2,793)	\$ (2,793)
111年9月30日餘額	\$ -	\$ (37,883)	\$ (37,883)

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	7,363	92,918	100,281
110年9月30日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	-	(377)	(377)
自不動產、廠房及設備轉入	-	(33,581)	(33,581)
110年9月30日餘額	\$ -	\$ (33,958)	\$ (33,958)

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 2,460	\$ 780	\$ 7,380	\$ 780
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 831	\$ 377	\$ 2,793	\$ 377

2. 本公司因營業租賃之未來最低應收租賃收入總額如下：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不超過1年	\$ 9,840	\$ 9,840	\$ 9,800
超過1年但不超過5年	28,700	36,080	38,540
合 計	\$ 38,540	\$ 45,920	\$ 48,340

3. 本公司之投資性不動產於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之公允價值分別為123,000仟元、108,000仟元及101,000仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據評估之。

4. 本公司以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(八) 無形資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
電腦軟體成本	\$ 21,347	\$ 45,174	\$ 33,275
專 利 權	374	-	-

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
成本合計	\$ 21,721	\$ 45,174	\$ 33,275
減：累計攤銷	(4,569)	(30,352)	(29,901)
合 計	\$ 17,152	\$ 14,822	\$ 3,374

項 目	電腦軟體成本	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 45,174	\$ -	\$ 45,174
增 添	5,140	-	5,140
減 少	(28,967)	-	(28,967)
重 分 類	-	374	374
111年9月30日餘額	\$ 21,347	\$ 374	\$ 21,721
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ (30,352)	\$ -	\$ (30,352)
攤銷費用	(3,158)	(26)	(3,184)
減 少	28,967	-	28,967
111年9月30日餘額	\$ (4,543)	\$ (26)	\$ (4,569)

項 目	電腦軟體成本	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 30,027	\$ -	\$ 30,027
增 添	3,248	-	3,248
110年9月30日餘額	\$ 33,275	\$ -	\$ 33,275
<u>累計攤銷及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ (29,177)	\$ -	\$ (29,177)
攤銷費用	(724)	-	(724)
110年9月30日餘額	\$ (29,901)	\$ -	\$ (29,901)

本公司未有將無形資產提供質押之情形。

(九) 其他應付款

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 62,080	\$ 61,123	\$ 66,337
應付員工及董事酬勞	600	600	2,500
應付設備款	12,159	19,261	11,237
其 他	20,955	24,163	21,060

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合 計	\$ 95,794	\$ 105,147	\$ 101,134

(十) 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款	\$ 310,194	\$ 345,461	\$ 364,672
信用借款	80,000	80,000	80,000
小 計	390,194	425,461	444,672
減：一年內到期	(71,557)	(66,208)	(71,969)
政府補助折價	(1,800)	(2,141)	(2,353)
合 計	\$ 316,837	\$ 357,112	\$ 370,350
利率區間	1.095%~1.859%	1.095%~1.300%	1.095%~1.300%
到期年限	115~118年	115~118年	115~118年

1. 本公司擔保借款及信用借款之償還方式皆為分期攤還。
2. 本公司111年及110年1月至9月依據「根留台灣企業加速投資專案貸款要點」新增銀行借款金額分別為18,300仟元及180,250仟元，到期日分別為116年1月及115年1月至115年3月，各該專案低利借款係依市場利率1.1%認列及衡量，與實際還款優惠利率0.6%間之差額係依該政府補助處理，請參閱附註六(十一)。
3. 本公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十一) 政府補助

1. 本公司於111年及110年9月30日取得「根留台灣企業加速投資專案貸款要點」之政府優惠利率貸款分別為18,300仟元及180,250仟元，該借款係用於中期營運週轉，取得金額與借款公允價值間之差額係視為政府低利借款補助，評估該借款公允價值分別為17,994仟元及177,501仟元，差額分別為306仟元及2,749仟元列為遞延收入(帳列其他流動負債及非流動負債項下)。該遞延收入於借款期間分期轉列其他收入。本公司於111年及110年7月至9月及1月至9月認列其他收入216仟元、215仟元、647仟元及395仟元。
2. 若本公司於貸放期間內非用於專案貸款要點規定之興建廠房及相關設施、購置機器設備或中期營運週轉金等用途，致國發基金停止支付委辦手續費，則改由本公司依原約定利率支付。

(十二) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(2)本公司於111年及110年7月至9月及1月至9月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為4,594仟元、4,430仟元、13,621仟元及13,429仟元。

### (十三) 普通股股本

- 截至111年9月30日止，本公司額定資本額為2,000,000仟元，分為200,000仟股，實收資本額為1,387,410仟元，每股面額10元。本公司已發行之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	111年1月至9月		110年1月至9月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
期初餘額	137,034	\$ 1,370,340	117,100	\$ 1,171,000
現金增資	-	-	20,000	200,000
註銷限制員工權利	-	-	(66)	(660)
期末餘額	137,034	\$ 1,370,340	137,034	\$ 1,370,340

本公司為配合營運所需，於110年3月18日董事會決議通過辦理現金增資發行普通股20,000仟股，每股面額10元，並依公司法第267條規定保留發行股數之15%，計3,000仟股供員工認購，發行價格為61元，計1,220,000仟元。上述增資業經金融監督管理委員會110年5月28日金管證發字第1100341861號函申報生效在案，本次現金增資基準日為110年7月19日，並於110年7月30日完成變更登記。

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (十四) 資本公積

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
股票發行溢價	\$ 1,495,610	\$ 1,496,513	\$ 1,496,513
員工認股權	941	941	941
員工認股權失效	197	197	197
限制員工權利新股	(1,167)	(2,070)	(2,070)
庫藏股交易	26,316	26,316	26,316
其 他	53	-	-
合 計	\$ 1,521,950	\$ 1,521,897	\$ 1,521,897

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍

有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十五) 保留盈餘及盈餘分配

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司年度總決算如有盈餘，應先完繳一切稅捐，彌補以往年度累積虧損，提存10%為法定盈餘公積，並依證券交易法第41條規定於必要時提列特別盈餘公積後，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。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或部份如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，以不低於10%為股東股息及紅利發放原則，並得採股票股利及現金股利方式分配股東。其中現金股利比率不得低於股東股利總額30%，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他權益借餘提列	\$ 2,811	\$ 2,811	\$ 2,811
合 計	\$ 2,811	\$ 2,811	\$ 2,811

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

4. 本公司分別於111年6月21日及110年8月4日經股東常會決議110年度及109年度盈虧撥補案及不分派股利。

5. 有關股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十六) 其他權益

項 目	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融		合 計
	員工未賺得報酬	資產未實現評價(損)益	
111年1月1日餘額	\$ (6,653)	\$ (2,942)	\$ (9,595)
股份基礎給付酬勞成本	3,992	-	3,992
111年9月30日餘額	\$ (2,661)	\$ (2,942)	\$ (5,603)

項 目	員工未賺得報酬	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益		合 計
110年1月1日餘額	\$ (22,570)	\$ (2,942)	\$	(25,512)
股份基礎給付酬勞成本	13,569	-		13,569
註銷限制員工權利新股	1,018	-		1,018
110年9月30日餘額	\$ (7,983)	\$ (2,942)	\$	(10,925)

## (十七) 庫藏股票

### 1. 股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

收回原因	111年1月至9月			110年1月至9月		
	期初餘額	增(減)	期末餘額	期初餘額	增(減)	期末餘額
供轉讓股份予員工	1,707	-	1,707	1,707	-	1,707

- (1) 本公司於108年11月6日經董事會通過，買回本公司普通股轉讓予員工，預計買回3,000仟股，買回期間為108年11月6日至109年1月5日止，買回之區間價格為21元至44元之間。
- (2) 本公司於109年3月18日經董事會通過，買回本公司普通股轉讓予員工，預計買回2,000仟股，買回期間為109年3月19日至109年5月18日止，買回之區間價格為10元至33元之間。
- (3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至111年9月30日止，本公司已買回庫藏股票金額為41,391仟元。
- (4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權益。
- (5) 依證券交易法規定，因轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

## (十八) 營業收入

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$ 320,483	\$ 368,846	\$ 886,767	\$ 1,281,901
其他業務收入	860	982	2,405	1,789
合 計	\$ 321,343	\$ 369,828	\$ 889,172	\$ 1,283,690

### 1. 客戶合約之說明

係各類光學應用鏡頭之製造及銷售之收入，主要對象為各類鏡頭模組產品使用廠等，係以合約約定價格銷售。

### 2. 客戶合約收入之細分

本公司之主要產品收入分析如下：

111年7月至9月

項 目	美 洲	歐 洲	亞 洲	台 灣	合 計
<u>產 品 別</u>					
各類光學應用鏡頭	\$ 45,674	\$ 20,563	\$ 106,132	\$ 148,114	\$ 320,483
其 他	-	-	-	860	860
合 計	\$ 45,674	\$ 20,563	\$ 106,132	\$ 148,974	\$ 321,343
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足					
履約義務	\$ 45,674	\$ 20,563	\$ 106,132	\$ 148,974	\$ 321,343
合 計	\$ 45,674	\$ 20,563	\$ 106,132	\$ 148,974	\$ 321,343

110年7月至9月

項 目	美 洲	歐 洲	亞 洲	台 灣	合 計
<u>產 品 別</u>					
各類光學應用鏡頭	\$ 69,258	\$ 18,193	\$ 142,768	\$ 138,627	\$ 368,846
其 他	-	-	-	982	982
合 計	\$ 69,258	\$ 18,193	\$ 142,768	\$ 139,609	\$ 369,828
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足					
履約義務	\$ 69,258	\$ 18,193	\$ 142,768	\$ 139,609	\$ 369,828
合 計	\$ 69,258	\$ 18,193	\$ 142,768	\$ 139,609	\$ 369,828

111年1月至9月

項 目	美 洲	歐 洲	亞 洲	台 灣	合 計
<u>產 品 別</u>					
各類光學應用鏡頭	\$ 144,757	\$ 61,889	\$ 314,969	\$ 365,152	\$ 886,767
其 他	-	-	-	2,405	2,405
合 計	\$ 144,757	\$ 61,889	\$ 314,969	\$ 367,557	\$ 889,172
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足					
履約義務	\$ 144,757	\$ 61,889	\$ 314,969	\$ 367,557	\$ 889,172
合 計	\$ 144,757	\$ 61,889	\$ 314,969	\$ 367,557	\$ 889,172

110年1月至9月

項 目	美 洲	歐 洲	亞 洲	台 灣	合 計
<u>產 品 別</u>					
各類光學應用鏡頭	\$ 183,387	\$ 42,153	\$ 670,082	\$ 386,279	\$ 1,281,901
其 他	-	-	-	1,789	1,789

項 目	110年1月至9月				
	美 洲	歐 洲	亞 洲	台 灣	合 計
合 計	\$ 183,387	\$ 42,153	\$ 670,082	\$ 388,068	\$ 1,283,690
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足					
履約義務	\$ 183,387	\$ 42,153	\$ 670,082	\$ 388,068	\$ 1,283,690
合 計	\$ 183,387	\$ 42,153	\$ 670,082	\$ 388,068	\$ 1,283,690

### 3.合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債－流動	\$ 25,988	\$ 36,057	\$ 37,842

### (十九) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 94,408	\$ 16,149	\$ 110,557	\$ 105,557	\$ 16,196	\$ 121,753
勞健保費用	9,671	1,807	11,478	9,099	1,644	10,743
退休金費用	3,690	904	4,594	3,610	820	4,430
其他用人費用	3,912	648	4,560	4,587	665	5,252
折舊費用	42,661	1,523	44,184	39,422	1,824	41,246
攤銷費用	526	732	1,258	258	77	335
合 計	\$ 154,868	\$ 21,763	\$ 176,631	\$ 162,533	\$ 21,226	\$ 183,759

項 目	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 283,142	\$ 49,152	\$ 332,294	\$ 315,963	\$ 50,335	\$ 366,298
勞健保費用	28,203	5,394	33,597	27,808	5,323	33,131
退休金費用	10,909	2,712	13,621	10,821	2,608	13,429
其他用人費用	12,555	2,062	14,617	14,253	2,192	16,445
折舊費用	124,970	4,568	129,538	114,561	5,700	120,261
攤銷費用	1,589	1,595	3,184	507	217	724
合 計	\$ 461,368	\$ 65,483	\$ 526,851	\$ 483,913	\$ 66,375	\$ 550,288

- 1.依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。本公司111年1月至9月暨111年及110年7月至9月為稅前淨損，故未提列員工酬勞及董事酬勞，110年1月至9月估列員工酬勞為2,000仟元，及董事酬勞為500仟元，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。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- 2.本公司於111年3月24日及110年3月18日董事會決議通過110及109年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	110 年度		109 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 300	\$ 300	\$ -	\$ -
年度財務報告認列金額	300	300	-	-
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上述員工酬勞均採現金發放。

- 3.本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (二十) 利息收入

項 目	111 年 7 月至 9 月	110 年 7 月至 9 月	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
銀行存款利息	\$ 730	\$ 55	\$ 1,364	\$ 297
合 計	\$ 730	\$ 55	\$ 1,364	\$ 297

#### (二十一) 其他收入

項 目	111 年 7 月至 9 月	110 年 7 月至 9 月	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
租金收入	\$ 2,582	\$ 903	\$ 7,752	\$ 1,147
補助收入	520	495	4,470	3,685
賠償收入	-	-	3,150	-
其 他	47	-	190	-
合 計	\$ 3,149	\$ 1,398	\$ 15,562	\$ 4,832

#### (二十二) 其他利益及損失

項 目	111 年 7 月至 9 月	110 年 7 月至 9 月	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
淨外幣兌換(損)益	\$ 50,139	\$ 1,079	\$ 86,458	\$ (7,497)
其 他	-	140	(50)	140
合 計	\$ 50,139	\$ 1,219	\$ 86,408	\$ (7,357)

### (二十三) 財務成本

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
利息費用				
銀行借款利息	\$ 1,490	\$ 1,271	\$ 4,114	\$ 3,392
租賃負債利息	21	21	63	66
其 他	-	-	8	3
減：符合要件之資 產資本化	(316)	(277)	(684)	(875)
財務成本	\$ 1,195	\$ 1,015	\$ 3,501	\$ 2,586
利息資本化利率	1.31%~1.39%	1.13%	1.12%~1.39%	1.13%~1.14%

### (二十四) 所 得 稅

#### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用(利益)組成部分：

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
當期所得稅				
與暫時性差異有關 之遞延所得稅	\$ 357	\$ (3,472)	\$ 357	\$ (2,735)
遞延所得稅總額	357	(3,472)	357	(2,735)
當期認列於損益之 所得稅費用 (利益)	\$ 357	\$ (3,472)	\$ 357	\$ (2,735)

2. 本公司營利事業所得稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%。

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

### (二十五) 每股盈餘(虧損)

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之 淨利(損)	\$ 28,571	\$ (16,348)	\$ (9,927)	\$ 25,317
用以計算基本每股盈 餘之淨利(損)	\$ 28,571	\$ (16,348)	\$ (9,927)	\$ 25,317
加權平均股數(仟股)	136,271	131,546	136,001	120,478
基本每股盈餘(虧損) (稅後)(元)	\$ 0.21	\$ (0.12)	\$ (0.07)	\$ 0.21
稀釋每股盈餘(虧損)				

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之				
淨利(損)	\$ 28,571	\$ (16,348)	\$ (9,927)	\$ 25,317
用以計算稀釋每股盈				
餘之淨利(損)	\$ 28,571	\$ (16,348)	\$ (9,927)	\$ 25,317
加權平均股數(仟股)	136,271	131,546	136,001	120,478
具稀釋作用之潛在普通				
股之影響(仟股)				
員工酬勞	-	-	-	32
未既得之限制員工權				
利新股	702	-	-	1,875
計算稀釋每股盈餘之加				
權平均流通在外股數				
(仟股)	136,973	131,546	136,001	122,385
稀釋每股盈餘(虧損)				
(稅後)(元)	\$ 0.21	\$ (0.12)	\$ (0.07)	\$ 0.21

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## (二十六) 股份基礎給付協議

### 1. 限制員工權利新股

本公司分別於106年6月16日及108年6月25日經股東會決議發行限制員工權利新股皆為2,000仟股，授予對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效並經董事會決議發行，分別以107年7月19日及109年3月19日為增資基準日，皆已完成變更登記。

獲配上述限制員工權利新股之員工得無償取得所獲配之股份，並於自認購之日起持續於本公司任職滿一年、二年及三年時分別既得所獲配股分之30%、30%及40%。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數予以無償收回並予以註銷。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：仟股

項 目	111年1月至9月		110年1月至9月	
期初流通在外數量	\$	1,353	\$	2,462
本期既得數量		(590)		(1,043)
本期喪失數量		-		(66)
期末流通在外數量	\$	763	\$	1,353

## 2. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，相關資訊如下：

項 目	111年1月至9月		110年1月至9月	
	現金增資 保留予員工認購	限制員工 權利新股	現金增資 保留予員工認購	限制員工 權利新股
給與日公允價值	\$ -	\$ 12.1 及 53.1	\$ 21.2	\$ 12.1 及 53.1
給與日股價	-	12.15 及 53.2	82.2	12.15 及 53.2
執行價格	-	-	61	-
預期波動率	-	(1.32%)及 0.13%	(0.30%)	(1.32%)及 0.13%
認股權存續期間	-	3年	0.05年	3年
預期股利(%)	-	-	-	-
無風險利率	-	1.065%	0.815%	1.065%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司之發行辦法規定；無風險利率以銀行定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

## 3. 酬勞成本

本公司111年及110年1月至9月因股份基礎給付所產生之酬勞成本如下：

項 目	111年1月至9月		110年1月至9月	
因限制員工權利新股 所產生之費用	\$	3,992	\$	13,569
因現金增資提撥予員工 認購所產生之費用		-		15,921
合 計	\$	3,992	\$	29,490

## 七、關係人交易

### (一) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
薪資及其他短期員工福利	\$	4,216	\$	4,087	\$	12,568	\$	11,885
退職後福利		117		118		353		353
合 計	\$	4,333	\$	4,205	\$	12,921	\$	12,238

## 八、質押之資產

下列資產業已提供各項長期借款之擔保品：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備(淨額)(註)	\$ 497,142	\$ 687,349	\$ 681,354
其他金融資產—流動	1,200	5,100	5,100
合 計	\$ 498,342	\$ 692,449	\$ 686,454

註：含投資性不動產。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 重大承諾

#### 1. 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
取得不動產、廠房及設備	\$ 134,611	\$ 20,363	\$ 35,758

## 十、重大之災害損失：無。

## 十一、重大之期後事項

本公司於111年10月14日向金融監督委員會證券期貨局申報發行限制員工權利新股2,000仟股，並於111年10月31日申報生效。

## 十二、其 他

### (一) 期中營運之季節性或週期性之解釋

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

### (二) 資本風險管理

本公司資本風險管理之方式與110年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱110年度財務報告附註六(二十六)。

### (三) 金融工具

#### 1. 金融工具之財務風險

##### 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

##### 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

(a)重大財務風險之性質及程度，與110年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度財務報告附註六(二十五)。

(b)匯率暴險及敏感度分析

		111年9月30日		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	23,186	31.81	\$ 737,533
日幣		231,584	0.2201	50,972
人民幣		1,320	4.47	5,898
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		493	31.81	15,689
日幣		1,086	0.2201	239
人民幣		8,116	4.47	36,278
		110年12月31日		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	27,582	27.67	\$ 763,203
人民幣		4,299	4.345	18,680
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		896	27.67	24,792
日幣		789	0.2405	190
人民幣		13,673	4.345	59,409
		110年9月30日		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	23,773	27.84	\$ 661,840

110年9月30日

	外 幣	匯 率	新 台 幣
人 民 幣	\$ 2,468	4.306	\$ 10,627
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美 金	942	27.84	26,226
日 幣	3,649	0.2491	909
人 民 幣	12,537	4.306	53,983

本公司之主要暴險幣別為美金、日幣及人民幣，並以新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其報導期間結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司111年及110年1月至9月之稅前淨利將分別增加或減少7,422仟元及5,913仟元。

#### B.價格風險

由於本公司持有之未上市櫃之權益工具投資於資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於未上市櫃之權益工具之價格風險。

本公司主要投資未上市櫃之權益工具，此等未上市櫃之權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上升或下跌1%，111年及110年1月至9月稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別皆增加(減少)3仟元。

#### C.利率風險

本公司於財務報導結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面價值		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<b>具公允價值利率風險</b>			
金融資產	\$ 147,526	\$ 132,382	\$ 133,164
淨 額	\$ 147,526	\$ 132,382	\$ 133,164
<b>具現金流量利率風險</b>			
金融資產	\$ 1,326,037	\$ 1,505,988	\$ 1,511,497
金融負債	(390,194)	(425,461)	(444,672)

## 帳面價值

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
淨 額	\$ 935,843	\$ 1,080,527	\$ 1,066,825

具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債，亦未指定衍生性工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此財務報導結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%，將使111年及110年1月至9月稅前淨利分別增加(減少)7,018仟元及8,001仟元。

## (2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

## A.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

## B.財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## (a) 信用集中風險

截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日，應收款項餘額占本公司應收款項餘額10%以上之客戶其合計分別為50%、41%及28%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

## (b) 預期信用減損損失之衡量

(i)應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(二)之說明。

(ii)信用風險是否顯著增加之判斷依據：本公司考量外部評等機構之信用評等資訊，同時檢視債務人之重大訊息等資訊，以評估債務工具自原始認列後信用風險是否顯著增加。

(c) 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：無。

(d) 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請參閱附註六(二)。  
其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等，係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，經本公司評估，未有重大減損之情形。

### (3) 流動性風險

#### A. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標與政策，與110年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱110年度財務報告附註六(二十五)。

截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，本公司尚未動用之銀行融資額度分別約為1,045,450仟元、1,063,750仟元及963,750仟元。

#### B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生性金融負債	111年9月30日			合約現金 流量	帳面金額
	1年以內	1-5年	超過5年		
應付票據	\$ 84	\$ -	\$ -	\$ 84	\$ 84
應付帳款	109,107	-	-	109,107	109,107
其他應付款	84,392	-	-	84,392	84,392
長期借款(包含一年 內到期)	76,483	286,545	39,396	402,424	388,394
租賃負債	2,003	3,690	568	6,261	6,083
存入保證金	125	1,640	-	1,765	1,765
合計	\$ 272,194	\$ 291,875	\$ 39,964	\$ 604,033	\$ 589,825

  

非衍生金融負債	110年12月31日			合約現金 流量	帳面金額
	1年以內	1-5年	超過5年		
應付票據	\$ 120	\$ -	\$ -	\$ 120	\$ 120
應付帳款	181,250	-	-	181,250	181,250
其他應付款	105,147	-	-	105,147	105,147
長期借款(包含一年 內到期)	70,519	306,359	60,045	436,923	423,320
租賃負債	1,632	3,294	1,032	5,958	5,749
存入保證金	1,765	-	-	1,765	1,765
合計	\$ 360,433	\$ 309,653	\$ 61,077	\$ 731,163	\$ 717,351

110年9月30日

非衍生性金融負債	1年以內	1-5年	超過5年	合約現金 流量	帳面金額
應付票據	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ 81	\$ 81
應付帳款	166,951	-	-	166,951	166,951
其他應付款	101,134	-	-	101,134	101,134
長期借款(包含一年 內到期)	76,493	312,405	68,244	457,142	442,319
租賃負債	1,661	3,082	1,187	5,930	5,712
存入保證金	1,765	-	-	1,765	1,765
合計	\$ 348,085	\$ 315,487	\$ 69,431	\$ 733,003	\$ 717,962

本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。

(四) 金融工具之種類：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
(註1)	\$ 1,743,948	\$ 1,948,292	\$ 1,990,636
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產		328	328
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
(註2)	583,742	717,351	717,962

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年內到期)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(五) 金融工具之公允價值資訊

1. 公允價值之三等級定義

第一等級：該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。

第二等級：該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接之可觀察輸入值。

第三等級：該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級

本公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、應付款項、長期借款(含一年內到期)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

3.按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	111年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328
合 計	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328

項 目	110年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328
合 計	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328

項 目	110年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328
合 計	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328

4.以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1)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。
- (2)本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(3)其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

5.第一等級與第二等級之移轉：無。

6.第三等級之變動明細：

項 目	111年1月至9月	110年1月至9月
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之金融資產</u>		
期初餘額	\$ 328	\$ 328
期末餘額	\$ 328	\$ 328

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項

- 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(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表一。
- 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20%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20%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20%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20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：附表二。

### 十四、部門資訊

本公司營運部門收入應報導部門損益及應報導部門資產與財務報告一致，請參閱資產負債表及綜合損益表。

佳凌科技股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國111年9月30日

附表一

單位：仟股/新台幣仟元

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	持股比例	公允價值	
本公司	瑞柯科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	45	328	0.26%	328	

佳凌科技股份有限公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表二

單位：股

主要股東名稱	股 份	
	持有股數	持股比例
中部投資股份有限公司	28,370,397	20.45%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。