

佳凌科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 及 112 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	9~12
四、重大會計政策之彙總說明	12~13
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
六、重要會計項目之說明	13~30
七、關係人交易	30
八、質押之資產	31
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	31
十、重大之災害損失	31
十一、重大之期後事項	31
十二、其 他	31~37
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	37~39
(二)轉投資事業相關資訊	38
(三)大陸投資資訊	38
(四)主要股東資訊	38、40
十四、部門資訊	38

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 113 年及 112 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：邵朝彬



會計師：黃千貞



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 113 年 11 月 6 日

佳凌科技股份有限公司

資產負債表

民國113年9月30日、112年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

112年9月30日

代 碼	資 產	附 註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,183,444	39	\$ 1,260,150	40	\$ 1,336,441	41
1150	應收票據淨額－非關係人	六(二)	2,048	-	1,207	-	1,157	-
1170	應收帳款淨額－非關係人	六(二)	268,340	9	196,189	6	191,835	6
1200	其他應收款		11,204	-	5,505	-	8,057	-
1220	本期所得稅資產		5,635	-	3,317	-	2,250	-
130X	存 貨	六(三)	454,411	15	454,313	15	487,088	15
1476	其他金融資產－流動		1,200	-	1,200	-	1,200	-
14XX	預付款項及其他流動資產		17,291	1	17,494	1	16,562	1
11XX	流動資產合計		1,943,573	64	1,939,375	62	2,044,590	63
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值							
	衡量之金融資產－非流動	六(四)	328	-	328	-	328	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	939,391	31	1,005,924	33	1,035,880	32
1755	使用權資產	六(六)	5,137	-	5,139	-	3,997	-
1760	投資性不動產	六(七)	56,790	2	58,246	2	59,076	2
1780	無形資產	六(八)	13,472	-	12,664	-	14,001	-
1840	遞延所得稅資產		86,725	3	86,919	3	91,568	3
1915	預付設備款		8,234	-	9,084	-	5,649	-
1920	存出保證金		1,153	-	1,061	-	1,061	-
15XX	非流動資產合計		1,111,230	36	1,179,365	38	1,211,560	37
1XXX	資產總計		\$ 3,054,803	100	\$ 3,118,740	100	\$ 3,256,150	100
	負 債 及 權 益							
	流動負債							
2130	合約負債－流動	六(十八)	\$ 26,074	1	\$ 7,044	-	\$ 7,926	-
2150	應付票據－非關係人		85	-	134	-	136	-
2170	應付帳款－非關係人		116,541	4	109,283	4	78,680	3
2200	其他應付款	六(九)	86,880	3	82,595	3	78,958	3
2280	租賃負債－流動	六(六)	1,945	-	1,937	-	1,468	-
2320	一年內到期長期負債	六(十)	142,211	5	145,816	5	144,160	4
2300	其他流動負債	六(十、十一)	3,419	-	3,577	-	3,925	-
21XX	流動負債合計		377,155	13	350,386	12	315,253	10
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十)	158,544	5	252,215	8	288,844	9
2570	遞延所得稅負債		183	-	377	-	5,025	-
2580	租賃負債－非流動	六(六)	3,335	-	3,349	-	2,678	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十二)	296	-	1,096	-	-	-
2670	其他非流動負債	六(十、十一)	1,875	-	2,257	-	2,450	-
25XX	非流動負債合計		164,233	5	259,294	8	298,997	9
2XXX	負債總計		541,388	18	609,680	20	614,250	19
	權 益							
3110	普通股股本	六(十三)	1,406,900	46	1,406,900	45	1,406,900	43
3200	資本公積	六(十四)	1,188,455	38	1,571,188	50	1,571,188	48
3300	保留盈餘	六(十五)						
3310	法定盈餘公積		-	-	603	-	603	-
3320	特別盈餘公積		2,811	-	2,811	-	2,811	-
3350	待彌補虧損		(10,949)	-	(383,336)	(12)	(245,394)	(7)
3400	其他權益	六(十六)	(38,641)	(1)	(53,945)	(2)	(59,047)	(2)
3500	庫藏股票	六(十七)	(35,161)	(1)	(35,161)	(1)	(35,161)	(1)
3XXX	權益總計		2,513,415	82	2,509,060	80	2,641,900	81
	負債及權益總計		\$ 3,054,803	100	\$ 3,118,740	100	\$ 3,256,150	100

(請參閱後附財務報告附註)

董 事 長：劉嘉彬

經 理 人：江昭德

會計主管：柯卉蓁

佳凌科技股份有限公司

綜合損益表

民國113年及112年7月1日至9月30日暨113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘/虧損：新台幣元)

代 碼	項 目	附 註	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十八)	\$ 319,641	100	\$ 217,180	100	\$ 877,981	100	\$ 708,268	100
5000	營業成本	六(十九)	(289,786)	(91)	(247,249)	(114)	(823,498)	(94)	(786,126)	(111)
5900	營業毛利(損)		29,855	9	(30,069)	(14)	54,483	6	(77,858)	(11)
	營業費用	六(十九)								
6100	推銷費用		(3,953)	(1)	(4,480)	(2)	(12,054)	(1)	(14,406)	(2)
6200	管理費用		(21,139)	(6)	(19,064)	(9)	(56,923)	(7)	(58,846)	(9)
6300	研究發展費用		(14,734)	(5)	(9,960)	(4)	(47,451)	(5)	(31,833)	(4)
6000	營業費用合計		(39,826)	(12)	(33,504)	(15)	(116,428)	(13)	(105,085)	(15)
6900	營業淨損		(9,971)	(3)	(63,573)	(29)	(61,945)	(7)	(182,943)	(26)
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十)	8,684	3	6,235	3	28,011	4	18,203	3
7010	其他收入	六(二十一)	283	-	595	-	916	-	2,471	-
7020	其他利益及損失	六(二十二)	(24,574)	(8)	29,242	13	26,794	3	42,718	7
7050	財務成本	六(二十三)	(1,493)	-	(1,840)	(1)	(4,725)	(1)	(4,242)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(17,100)	(5)	34,232	15	50,996	6	59,150	9
7900	稅前淨損		(27,071)	(8)	(29,341)	(14)	(10,949)	(1)	(123,793)	(17)
7950	所得稅費用	六(二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨損		(27,071)	(8)	(29,341)	(14)	(10,949)	(1)	(123,793)	(17)
	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		\$ (27,071)	(8)	\$ (29,341)	(14)	\$ (10,949)	(1)	\$ (123,793)	(17)
	每股虧損	六(二十五)								
9750	基 本		\$ (0.20)		\$ (0.21)		\$ (0.08)		\$ (0.90)	
9850	稀 釋		\$ (0.20)		\$ (0.21)		\$ (0.08)		\$ (0.90)	

(請參閱後附財務報告附註)

董 事 長：劉嘉彬



經 理 人：江昭德



會計主管：柯卉蓁



佳凌科技股份有限公司

董事長印

民國113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目					庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	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	員工未賺得酬勞	合計				
112年1月1日餘額	\$ 1,387,040	\$ 1,522,007	\$ 603	\$ 2,811	\$ (121,601)	\$ (118,187)	\$ (2,942)	\$ (1,304)	\$ (4,246)	\$ (41,391)	\$ 2,745,223		
發行限制員工權利新股	20,000	41,215	-	-	-	-	-	(61,215)	(61,215)	-	-		
註銷限制員工權利新股	(140)	21	-	-	-	-	-	-	-	-	(119)		
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	6,414	6,414	-	6,414		
庫藏股轉讓予員工	-	7,945	-	-	-	-	-	-	-	6,230	14,175		
112年1月至9月淨損	-	-	-	-	(123,793)	(123,793)	-	-	-	-	(123,793)		
112年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,406,900</u>	<u>\$ 1,571,188</u>	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ (245,394)</u>	<u>\$ (241,980)</u>	<u>\$ (2,942)</u>	<u>\$ (56,105)</u>	<u>\$ (59,047)</u>	<u>\$ (35,161)</u>	<u>\$ 2,641,900</u>		
113年1月1日餘額	\$ 1,406,900	\$ 1,571,188	\$ 603	\$ 2,811	\$ (383,336)	\$ (379,922)	\$ (2,942)	\$ (51,003)	\$ (53,945)	\$ (35,161)	\$ 2,509,060		
彌補虧損	-	(382,733)	(603)	-	383,336	382,733	-	-	-	-	-		
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	15,304	15,304	-	15,304		
113年1月至9月淨損	-	-	-	-	(10,949)	(10,949)	-	-	-	-	(10,949)		
113年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,406,900</u>	<u>\$ 1,188,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ (10,949)</u>	<u>\$ (8,138)</u>	<u>\$ (2,942)</u>	<u>\$ (35,699)</u>	<u>\$ (38,641)</u>	<u>\$ (35,161)</u>	<u>\$ 2,513,415</u>		

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：劉嘉彬



經理人：江昭德



會計主管：柯卉蓁



佳凌科技股份有限公司
現金流量表
 民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$ (10,949)	\$ (123,793)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	106,743	119,158
攤銷費用	4,224	3,863
股份基礎給付酬勞成本	15,304	14,241
利息費用	4,725	4,242
利息收入	(28,011)	(18,203)
其 他	(800)	(875)
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據－非關係人	(841)	3,059
應收帳款－非關係人	(72,151)	(2,443)
其他應收款	(6,154)	(2,585)
存 貨	(98)	11,031
其他金融資產	-	3,910
預付款項及其他流動資產	(4,829)	(2,916)
合約負債	19,030	(6,934)
應付票據－非關係人	(49)	9
應付帳款－非關係人	7,258	(20,326)
其他應付款	4,795	(15,027)
其他流動負債	197	(1,992)
淨確定福利負債	(800)	-
營運產生之現金流入(出)	37,594	(35,581)
收取之利息	28,466	17,685
支付之所得稅	(2,318)	(1,743)
支付之利息	(3,976)	(3,342)
營業活動之淨現金流入(出)	59,766	(22,981)

【接次頁】

【承前頁】

	113年1月至9月	112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	\$ (34,443)	\$ (120,644)
存出保證金	(92)	42
預付設備款	(2,342)	(2,314)
投資活動之淨現金流出	(36,877)	(122,916)
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	10,640	136,300
償還長期借款	(108,652)	(78,280)
租賃負債本金償還	(1,583)	(1,437)
庫藏股轉讓	-	6,230
籌資活動之淨現金流入(出)	(99,595)	62,813
本期現金及約當現金減少數	(76,706)	(83,084)
期初現金及約當現金餘額	1,260,150	1,419,525
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,183,444	\$ 1,336,441

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：劉嘉彬



經理人：江昭德



會計主管：柯卉蓁



佳凌科技股份有限公司
財務報告附註
民國113年及112年1月1日至9月30日
(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，及汽車零件製造之業務。

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113年11月6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113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
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註）
IAS 1 之修正「負債之流動或非流動分類」	2024 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（註）
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註）

註：於 2024 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2. IAS 1之修正「負債之流動或非流動分類」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4. IAS 7 及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴露之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

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114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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

此修正定義可兌換性，並提供當某一貨幣缺乏可兌換性時，企業如何決定衡量日之即期匯率之相關應用指引。另，此修正要求企業於某一貨幣不可兌換為另一貨幣時，於其財務報表中提供更有用之資訊。

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 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 17「保險合約」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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 之年度改善—第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. IFRS 9及 IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

此修正分別說明如下：

- (1)釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
 - A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
 - B. 企業因該支付指令而不具有取用將用於交割之現金之實際能力；
 - C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
- (2)釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如，與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。
- (3)新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵的工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
- (4)更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. 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」

此修正解決了現行 IFRS 10 及 IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

3. IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9-比較資訊」

此修正允許企業於初次適用 IFRS 17 所列報之各比較期間選擇適用

分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與 IFRS 17 範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期對該等資產於初次適用 IFRS 9 時將如何分類，分類該等金融資產。已適用 IFRS 9 或將同時初次適用 IFRS 9 及 IFRS 17 之企業得選擇適用分類覆蓋法。

4. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」取代 IAS 1 並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

5. IFRS之年度改善－第 11 冊

(1)首次採用者之避險會計(IFRS 1 之修正)

修正IFRS 1.B5 及 B6 之文字，使其與 IFRS 9 一致，並新增交互索引以增進 IFRS之可取得性及可瞭解性。

(2)除列利益或損失(IFRS 7 之修正)

修正IFRS 7.B38，以更新過時的交叉引用。

(3)簡介(隨附於IFRS 7之施行指引之修正)

修正 IFRS 7.IG1，新增一項聲明，釐清該指引並未說明 IFRS 7 中的所有要求。

(4)信用風險之揭露（隨附於IFRS 7之施行指引之修正）

修正 IFRS 7.IG20B，以簡化其文字。

(5)公允價值與交易價格間遞延差額之揭露（隨附於 IFRS 7 之施行指引之修正

修正 IFRS 7.IG14，以提高其與 IFRS 7.28 的一致性。

(6)租賃負債之除列（IFRS 9 之修正）

修正 IFRS 9-2.1(b) (ii)，新增對該準則第 3.3.3 段的交叉索引，以解決承租人適用準則中除列規 時可能出現的混淆。

(7)交易價格（IFRS 9之修正）

修正 IFRS 9- 5.1.3 和附錄 A，以釐清準則中「交易價格」用語的使用。

(8)實質代理人之判斷（IFRS 10 之修正）

修正 IFRS 10.B73 及 B74 之文字，以消除實務上判斷實質代理人時運用準則規定之不一致。

(8)成本法（IFRS 7 之修正）

以「按成本」取代「成本法」之用語。

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112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112年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除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)之重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs之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。

(四) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報告時，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112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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 27	\$ -	\$ 183
支票存款及活期存款	590,143	691,830	865,116
約當現金			
銀行定期存款	593,274	568,320	471,142
合 計	\$ 1,183,444	\$ 1,260,150	\$ 1,336,441

1. 原始到期日屬中長期且不擬動用或已設質之銀行定期存款，係分類為其他金融資產，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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 268,340	\$ 196,189	\$ 191,835
減：備抵損失	-	-	-

項 目	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
淨 額	\$ 268,340	\$ 196,189	\$ 191,835

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：

113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	\$ 255,086	\$ -	\$ 255,086
已逾期但未減損			
30 天內	15,302	-	15,302
合 計	\$ 270,388	\$ -	\$ 270,388

112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	\$ 192,011	\$ -	\$ 192,011
已逾期但未減損			
30 天內	5,385	-	5,385
合 計	\$ 197,396	\$ -	\$ 197,396

112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	\$ 183,128	\$ -	\$ 183,128
已逾期但未減損			
30 天內	5,794	-	5,794
31 至 60 天	4,070	-	4,070
合 計	\$ 192,992	\$ -	\$ 192,992

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	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ -	\$ -
減：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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
原 物 料	\$ 42,721	\$ 54,823	\$ 62,214
在 製 品	404,162	392,617	413,030
製 成 品	7,528	6,873	11,844
合 計	\$ 454,411	\$ 454,313	\$ 487,088

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

項 目	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ (2,806)	\$ (7,768)	\$ 3,270	\$ (747)
存貨報廢損失	-	2,854	-	2,854
未分攤固定費用	1,106	45,591	22,104	117,178
出售下腳收入	(10)	(26)	(29)	(114)
合 計	\$ (1,710)	\$ 40,651	\$ 25,345	\$ 119,171

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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
土 地	\$ 215,740	\$ 215,740	\$ 215,740
房屋及建築	937,875	923,588	920,608
機器設備	2,376,067	2,364,766	2,361,297
模具設備	141,955	138,831	138,831
其他設備	46,209	48,363	47,699
未完工程及待驗設備	67,422	62,458	61,855
成本合計	3,785,268	3,753,746	3,746,030
減：累計折舊及減損	(2,845,877)	(2,747,822)	(2,710,150)
淨 額	\$ 939,391	\$ 1,005,924	\$ 1,035,880

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
<u>成本或認定成本</u>							
113年1月1日餘額	\$ 215,740	\$ 923,588	\$ 2,364,766	\$ 138,831	\$ 48,363	\$ 62,458	\$ 3,753,746
增 添	-	7,225	8,978	3,056	-	14,726	33,985
處 分	-	(2,700)	-	-	(2,952)	-	(5,652)
重 分 類	-	9,762	2,323	68	798	(9,762)	3,189
113年9月30日餘額	\$ 215,740	\$ 937,875	\$ 2,376,067	\$ 141,955	\$ 46,209	\$ 67,422	\$ 3,785,268
<u>累計折舊及減損</u>							
113年1月1日餘額	\$ -	\$ (627,887)	\$ (1,978,242)	\$ (121,996)	\$ (19,697)	\$ -	\$ (2,747,822)
折舊費用	-	(16,873)	(67,412)	(13,193)	(6,229)	-	(103,707)
處 分	-	2,700	-	-	2,952	-	5,652
113年9月30日餘額	\$ -	\$ (642,060)	\$ (2,045,654)	\$ (135,189)	\$ (22,974)	\$ -	\$ (2,845,877)

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
<u>成本或認定成本</u>							
112年1月1日餘額	\$ 215,740	\$ 920,766	\$ 2,165,077	\$ 121,433	\$ 44,965	\$ 127,429	\$ 3,595,410
增 添	-	-	89,723	3,160	8,551	18,498	119,932
處 分	-	-	-	-	(5,817)	-	(5,817)
重 分 類	-	(158)	106,497	14,238	-	(84,072)	36,505
112年9月30日餘額	\$ 215,740	\$ 920,608	\$ 2,361,297	\$ 138,831	\$ 47,699	\$ 61,855	\$ 3,746,030
<u>累計折舊及減損</u>							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ (598,648)	\$ (1,889,651)	\$ (94,519)	\$ (17,914)	\$ -	\$ (2,600,732)
折舊費用	-	(22,442)	(65,434)	(22,334)	(5,025)	-	(115,235)
處 分	-	-	-	-	5,817	-	5,817
112年9月30日餘額	\$ -	\$ (621,090)	\$ (1,955,085)	\$ (116,853)	\$ (17,122)	\$ -	\$ (2,710,150)

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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
土 地	\$ 5,761	\$ 5,674	\$ 5,674
運輸設備	5,551	4,060	3,485
成本合計	11,312	9,734	9,159
減：累計折舊及減損	(6,175)	(4,595)	(5,162)
合 計	\$ 5,137	\$ 5,139	\$ 3,997

項 目	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
<u>使用權資產之成本</u>				
使用權資產之增添	\$ 1,491	\$ -	\$ 1,578	\$ -
使用權資產之減少	\$ -	\$ (593)	\$ -	\$ (593)
<u>使用權資產之折舊費用</u>				
土 地	\$ 148	\$ 143	\$ 441	\$ 428
運輸設備	462	323	1,139	1,003
合 計	\$ 610	\$ 466	\$ 1,580	\$ 1,431

2. 租賃負債

項 目	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 1,945	\$ 1,937	\$ 1,468
非 流 動	\$ 3,335	\$ 3,349	\$ 2,678

租賃負債折現率區間如下：

項 目	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
土 地	1.43%	1.43%	1.43%
運輸設備	1.12%~1.94%	1.12%~1.80%	1.12%~1.23%

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

本公司承租經濟部產業園區管理局臺中分局潭子科技產業園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	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
短期租賃費用	\$ 862	\$ 1,155	\$ 2,291	\$ 2,316

項 目	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
租賃之現金流出金額	\$ 1,495	\$ 1,639	\$ 3,933	\$ 3,801

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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 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	(43,491)	(42,035)	(41,205)
合 計	\$ 56,790	\$ 58,246	\$ 59,076

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
113 年 9 月 30 日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
<u>累計折舊及減損</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ (42,035)	\$ (42,035)
折舊費用	-	(1,456)	(1,456)
113 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ (43,491)	\$ (43,491)

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
112 年 9 月 30 日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
<u>累計折舊及減損</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ (38,713)	\$ (38,713)
折舊費用	-	(2,492)	(2,492)
112 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ (41,205)	\$ (41,205)

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
投資性不動產之 租金收入	\$ 2,460	\$ 2,460	\$ 7,380	\$ 7,380
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	\$ 313	\$ 831	\$ 1,456	\$ 2,492

2. 本公司係以營業租賃將投資性不動產等資產出租，租賃期間五年，部分租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。截至113年及112年9月30日，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	113年9月30日	112年9月30日
不超過1年	\$ 9,840	\$ 9,840
超過1年但不超過5年	9,020	18,860
合 計	\$ 18,860	\$ 28,700

3. 本公司之投資性不動產於113年9月30日、112年12月31及9月30日之公允價值均為324,752仟元，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資訊，請參閱附註八。

(八) 無形資產

項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
電腦軟體成本	\$ 17,115	\$ 20,260	\$ 20,260
專利權	7,371	2,339	2,322
成本合計	24,486	22,599	22,582
減：累計攤銷	(11,014)	(9,935)	(8,581)
合 計	\$ 13,472	\$ 12,664	\$ 14,001

項 目	電腦軟體成本	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 20,260	\$ 2,339	\$ 22,599
減 少	(3,145)	-	(3,145)
重 分 類	-	5,032	5,032
113年9月30日餘額	\$ 17,115	\$ 7,371	\$ 24,486
<u>累計攤銷</u>			
113年1月1日餘額	\$ (9,267)	\$ (668)	\$ (9,935)
攤銷費用	(3,287)	(937)	(4,224)
減 少	3,145	-	3,145
113年9月30日餘額	\$ (9,409)	\$ (1,605)	\$ (11,014)

項 目	電腦軟體成本	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 21,343	\$ 683	\$ 22,026
減 少	(1,083)	-	(1,083)

項 目	電腦軟體成本	專 利 權	合 計
重 分 類	\$ -	\$ 1,639	\$ 1,639
112 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 20,260	\$ 2,322	\$ 22,582
<u>累計攤銷</u>			
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ (5,709)	\$ (92)	\$ (5,801)
攤銷費用	(3,481)	(382)	(3,863)
減 少	1,083	-	1,083
112 年 9 月 30 日 餘 額	\$ (8,107)	\$ (474)	\$ (8,581)

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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 62,076	\$ 58,325	\$ 55,003
應付保險費	6,936	6,608	6,372
應付設備款	4,767	5,225	4,945
應付退休金	2,765	2,652	2,714
其 他	10,336	9,785	9,924
合 計	\$ 86,880	\$ 82,595	\$ 78,958

(十) 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
擔保借款	\$ 261,475	\$ 339,487	\$ 368,117
信用借款	40,000	60,000	66,667
小 計	301,475	399,487	434,784
減：一年內到期	(142,211)	(145,816)	(144,160)
政府補助折價	(720)	(1,456)	(1,780)
合 計	\$ 158,544	\$ 252,215	\$ 288,844
利率區間	1.475%~2.061%	1.35%~1.929%	1.35%~1.929%
到期年限	113~118 年	113~118 年	113~118 年

1. 本公司借款之償還方式皆為分期攤還。

2. 本公司113年及112年1月1日至9月30日依據「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10,640仟元及136,300仟元，到期日皆為115年1月，各該專案低利借款係依市場利率1.1%至1.975%認列及衡量，其與實際還款優惠利率0.6%至1.475%間之差額係依政府補助處理，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113年9月30日及112年12月31日及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餘額分別168,132仟元、236,667仟元及262,139仟元，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，截止至113年9月30日及112年12月31日及9月30日止，評估該借款公允價值分別為167,412仟元、235,211仟元及260,359仟元，差額分別為720仟元、1,456仟元及1,780仟元列為遞延收入(帳列其他流動負債及其他非流動負債項下)。該遞延收入於借款期間分期轉列其他收入。本公司於113年及112年7月至9月及1月至9月認列其他收入238仟元、355仟元、800仟元及875仟元。
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113年及112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4,098仟元、4,110仟元、11,994仟元及12,822仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司部分外籍留台員工依規定於112年7月適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按相關員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 本公司確定福利計畫之精算與衡量，與112年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱112年度財務報告附註六(十二)。
- (3) 本公司於113年及112年7月至9月及1月至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用已於綜合損益表認列費用總額分別為150仟元、570仟元、450仟元及570仟元。

(十三) 普通股股本

1. 截至113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1,406,900仟元，每股面額10元。本公司已發行之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	113 年 1 月至 9 月		112 年 1 月至 9 月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
期初餘額	139,333	\$ 1,393,330	136,997	\$ 1,369,970
發行限制員工權利新股	-	-	2,000	20,000
註銷限制員工權利新股	-	-	(14)	(140)
轉讓庫藏股	-	-	350	3,500
期末餘額	139,333	\$ 1,393,330	139,333	\$ 1,393,330

本公司於111年6月21日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000仟股，授與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，並於111年11月10日經董事會決議發行，分別以112年5月24日及7月21日為增資基準日各發行1,000仟股，並已完成變更登記。

本公司於113年6月25日經股東會決議發行限制員工權利新股1,000仟股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並已收到金融監督管理委員會證券期貨局113年10月4日核准函。

本公司於112年7月6日經董事會決議註銷108年限制員工權利新股14仟股，減資基準日為112年7月7日，並已完成變更登記。

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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 1,122,430	\$ 1,494,521	\$ 1,494,521
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	30,573	41,215	41,215
庫藏股交易	34,261	34,261	34,261
其 他	53	53	53
合 計	\$ 1,188,455	\$ 1,571,188	\$ 1,571,188

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累積未分配盈餘，

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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 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. 本公司於112年6月27日經股東常會決議111年度盈虧撥補案及不分派股利。

5. 本公司於113年6月25日經股東常會決議112年度盈虧撥補案，分別以法定盈餘公積603仟元及資本公積382,733仟元彌補虧損。

6. 有關本公司股東常會決議盈餘分派(盈虧撥補)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	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
113年1月1日餘額	\$ (51,003)	\$ (2,942)	\$	(53,945)
股份基礎給付酬勞成本	15,304	-		15,304
113年9月30日餘額	\$ (35,699)	\$ (2,942)	\$	(38,641)

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
112年1月1日餘額	\$ (1,304)	\$ (2,942)	\$	(4,246)
發行限制員工權利新股	(61,215)	-		(61,215)
股份基礎給付酬勞成本	6,414	-		6,414
112年9月30日餘額	\$ (56,105)	\$ (2,942)	\$	(59,047)

(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	113 年 1 月至 9 月			112 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	1,357	-	1,357	1,707	(350)	1,357

- (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10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) 本公司於112年2月15日辦理庫藏股轉讓予員工350仟股。
- (4) 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113年9月30日止，本公司已買回庫藏股票金額為35,161仟元。
- (5) 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。
- (6) 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	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$ 316,326	\$ 213,670	\$ 867,937	\$ 698,123
其 他	720	904	2,259	2,362
小計	317,046	214,574	870,196	700,485
租賃收入				
不動產租金收入	2,595	2,606	7,785	7,783
合 計	\$ 319,641	\$ 217,180	\$ 877,981	\$ 708,268

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：

113 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	\$ 66,126	\$ 38,234	\$ 160,205	\$ 51,761	\$ 316,326
其 他	-	-	-	720	720
合 計	\$ 66,126	\$ 38,234	\$ 160,205	\$ 52,481	\$ 317,046
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足					
履約義務	\$ 66,126	\$ 38,234	\$ 160,205	\$ 52,481	\$ 317,046
合 計	\$ 66,126	\$ 38,234	\$ 160,205	\$ 52,481	\$ 317,046

112 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	\$ 9,156	\$ 30,996	\$ 106,851	\$ 66,667	\$ 213,670
其 他	-	-	-	904	904
合 計	\$ 9,156	\$ 30,996	\$ 106,851	\$ 67,571	\$ 214,574
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足					
履約義務	\$ 9,156	\$ 30,996	\$ 106,851	\$ 67,571	\$ 214,574
合 計	\$ 9,156	\$ 30,996	\$ 106,851	\$ 67,571	\$ 214,574

113 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	\$ 194,646	\$ 70,713	\$ 450,172	\$ 152,406	\$ 867,937
其 他	-	-	-	2,259	2,259
合 計	\$ 194,646	\$ 70,713	\$ 450,172	\$ 154,665	\$ 870,196
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足					
履約義務	\$ 194,646	\$ 70,713	\$ 450,172	\$ 154,665	\$ 870,196
合 計	\$ 194,646	\$ 70,713	\$ 450,172	\$ 154,665	\$ 870,196

112 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	\$ 28,519	\$ 95,217	\$ 353,314	\$ 221,073	\$ 698,123
其 他	-	-	-	2,362	2,362
合 計	\$ 28,519	\$ 95,217	\$ 353,314	\$ 223,435	\$ 700,485
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足					

112 年 1 月至 9 月

項 目	美 洲	歐 洲	亞 洲	台 灣	合 計
履約義務	\$ 28,519	\$ 95,217	\$ 353,314	\$ 223,435	\$ 700,485
合 計	\$ 28,519	\$ 95,217	\$ 353,314	\$ 223,435	\$ 700,485

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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
合約負債—流動	\$ 26,074	\$ 7,044	\$ 7,926

(十九) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	113 年 7 月至 9 月			112 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	\$ 82,742	\$ 17,171	\$ 99,913	\$ 78,816	\$ 16,253	\$ 95,069
保險費用	8,837	1,705	10,542	8,158	1,497	9,655
退休金費用	3,421	827	4,248	3,810	870	4,680
其他用人費用	4,486	792	5,278	3,465	572	4,037
折舊費用	32,297	1,670	33,967	37,466	1,535	39,001
攤銷費用	363	1,054	1,417	317	852	1,169
合 計	\$ 132,146	\$ 23,219	\$ 155,365	\$ 132,032	\$ 21,579	\$ 153,611

項 目	113 年 1 月至 9 月			112 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	\$ 240,110	\$ 49,905	\$ 290,015	\$ 261,679	\$ 51,986	\$ 313,665
保險費用	26,060	4,950	31,010	26,502	4,970	31,472
退休金費用	10,036	2,408	12,444	10,753	2,639	13,392
其他用人費用	12,394	2,324	14,718	11,127	1,845	12,972
折舊費用	101,972	4,771	106,743	115,025	4,133	119,158
攤銷費用	1,376	2,848	4,224	1,446	2,417	3,863
合 計	\$ 391,948	\$ 67,206	\$ 459,154	\$ 426,532	\$ 67,990	\$ 494,522

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。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113年及112年1月至9月為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
銀行存款利息	\$ 8,681	\$ 6,231	\$ 28,001	\$ 18,193
其 他	3	4	10	10
合 計	<u>\$ 8,684</u>	<u>\$ 6,235</u>	<u>\$ 28,011</u>	<u>\$ 18,203</u>

(二十一) 其他收入

項 目	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
補助收入	\$ 258	\$ 560	\$ 820	\$ 2,424
其 他	25	35	96	47
合 計	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 2,471</u>

(二十二) 其他利益及損失

項 目	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
淨外幣兌換(損)益	\$ (24,374)	\$ 29,242	\$ 27,154	\$ 42,718
其 他	(200)	-	(360)	-
合 計	<u>\$ (24,574)</u>	<u>\$ 29,242</u>	<u>\$ 26,794</u>	<u>\$ 42,718</u>

(二十三) 財務成本

項 目	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
利息費用				
銀行借款利息	\$ 1,597	\$ 2,116	\$ 5,163	\$ 5,730
租賃負債利息	23	15	59	48
其 他	7	6	20	18
減：符合要件之資 產資本化	(134)	(297)	(517)	(1,554)
財務成本	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 4,725</u>	<u>\$ 4,242</u>
利息資本化利率	<u>1.95%~1.96%</u>	<u>1.80%~1.81%</u>	<u>1.86%~1.96%</u>	<u>1.74%~1.81%</u>

(二十四) 所 得 稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

項 目	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
當期所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅總額	-	-	-	-

項 目	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
當期認列於損益之所得稅費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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111年度。

(二十五) 每股虧損

項 目	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
<u>基本及稀釋每股虧損</u>				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨損	\$ (27,071)	\$ (29,341)	\$ (10,949)	\$ (123,793)
用以計算每股盈餘之				
淨損	\$ (27,071)	\$ (29,341)	\$ (10,949)	\$ (123,793)
加權平均股數(仟股)	137,569	137,333	137,412	136,908
每股虧損(稅後)(元)	\$ (0.20)	\$ (0.21)	\$ (0.08)	\$ (0.90)

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) 來自籌資活動之負債之變動

	113 年 1 月 1 日	籌資現金流 量之變動	非現金之變動		113 年 9 月 30 日
			匯率變動	其他非現金 之變動(註)	
長期借款(含一年內到期之長期借款)	\$ 398,031	\$ (98,012)	\$ -	\$ 736	\$ 300,755
租賃負債	5,286	(1,583)	-	1,577	5,280
來自籌資活動之負債總額	\$ 403,317	\$ (99,595)	\$ -	\$ 2,313	\$ 306,035

	112 年 1 月 1 日	籌資現金流 量之變動	非現金之變動		112 年 9 月 30 日
			匯率變動	其他非現金 之變動(註)	
長期借款(含一年內到期之長期借款)	\$ 375,178	\$ 58,020	\$ -	\$ (194)	\$ 433,004
租賃負債	5,583	(1,437)	-	-	4,146
來自籌資活動					

	112年1月1日	籌資現金流 量之變動	非現金之變動		112年9月30日
			匯率變動	其他非現金 之變動(註)	
之負債總額	\$ 380,761	\$ 56,583	\$ -	\$ (194)	\$ 437,150

註：係長期遞延收入變動數、租賃負債財務成本及租賃負債合併沖銷數。

(二十七) 股份基礎給付協議

1. 限制員工權利新股

本公司於111年06月21日經股東會決議發行限制員工權利新股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112年5月24日及7月21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份之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：

項 目	單位：仟股	
	113年1月至9月	112年1月至9月
期初流通在外數量	2,000	726
本期給與數量	-	2,000
本期註銷數量	-	(14)
本期既得數量	(516)	(712)
期末流通在外數量	1,484	2,000

限制員工權利新股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予日股份基礎給付之公允價值，相關資訊如下：

項 目	113年1月至9月	112年1月至9月
	限制員工權利新股	限制員工權利新股
給與日公允價值	\$ 43.95 及 43.5	\$ 12.1 及 43.95 及 43.5
給與日股價	43.95 及 43.6	12.15 及 43.95 及 43.6
執行價格	-	-
預期波動率	0.16279% 及 3.34552%	(1.32%) 及 0.16279% 及 3.34552%
認股權存續期間	3 年	3 年
預期股利(%)	-	-

項 目	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
	限制員工權利新股	限制員工權利新股
無風險利率	1.565%及 1.0412%	1.065%及 1.565% 及 1.0412%

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；無風險利率以政府公債利率為基礎。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。

2. 庫藏股給與員工之交易

本公司於112年2月4日給與員工庫藏股認股權350仟單位，每一單位可認購普通股一股。給予對象包含本公司符合特定條件之員工，相關資訊請參閱附註六(十七)。

本公司以112年2月4日為員工認股權基準日，員工於112年2月4日至2月7日執行庫藏股認股權。

庫藏股給與員工認股權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	112 年 1 月至 9 月
	庫藏股轉讓員工
給與日公允價值	\$ 22.7
給與日股價	40.5
執行價格	-
預期波動率	0.20156%
認股權存續期間	4 天
預期股利(%)	-
無風險利率	1.44%

3. 酬勞成本

本公司113年及112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	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 15,304	\$ 6,296
因轉讓庫藏股予員工所產生之費用	-	7,945
合 計	\$ 15,304	\$ 14,241

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

項 目	113 年 7 月至 9 月	112 年 7 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月	112 年 1 月至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,290	\$ 4,375	\$ 12,993	\$ 13,034
退職後福利	115	123	362	365
股份基礎給付	-	-	-	1,362
合 計	\$ 4,405	\$ 4,498	\$ 13,355	\$ 14,761

八、質押之資產

下列資產業已提供各項長短期借款之擔保品。

項 目	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備(淨額)(註)	\$ 575,846	\$ 609,336	\$ 623,594
其他金融資產－流動	1,200	1,200	1,200
合 計	\$ 577,046	\$ 610,536	\$ 624,794

註：含重分類至投資性不動產之不動產及廠房。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大承諾

已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
取得不動產、廠房及設備	\$ 13,767	\$ 9,150	\$ 15,296

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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112年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱112年度財務報告附註十二(一)。

(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。

2. 金融工具之財務風險：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112年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱112年度財務報告附註十二(二)。

(b) 匯率暴險及敏感度分析：

113 年 9 月 30 日				
項 目	外 幣		匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	28,871	31.65	\$ 913,778
日 幣		1,834	0.2225	408
人 民 幣		1,206	4.525	5,456
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		954	31.65	30,197
日 幣		594	0.2225	132
人 民 幣		8,192	4.525	37,067

112 年 12 月 31 日				
項 目	外 幣		匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	28,329	30.72	\$ 870,257
日 幣		10,770	0.2171	2,338
人 民 幣		2,903	4.324	12,554
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		903	30.72	27,742
日 幣		1,146	0.2171	249
人 民 幣		7,303	4.324	31,578

112 年 9 月 30 日				
項 目	外 幣		匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	24,472	32.27	\$ 789,713
日 幣		15,322	0.2159	3,308
人 民 幣		1,761	4.409	7,765
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		268	32.27	8,650

112 年 9 月 30 日

項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
人 民 幣	\$	4,478	4.409 \$
			19,744

本公司之主要暴險幣別為美金、人民幣及日幣，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113年及112年1月至9月之稅前淨利將分別增加或減少8,522仟元及7,724仟元。

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%，113年及112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或減少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		
	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>具公允價值利率風險</u>			
金融資產	\$ 594,474	\$ 569,520	\$ 472,342
淨 額	\$ 594,474	\$ 569,520	\$ 472,342
<u>具現金流量利率風險</u>			
金融資產	\$ 590,143	\$ 691,830	\$ 865,116
金融負債	(301,475)	(399,487)	(434,784)
淨 額	\$ 288,668	\$ 292,343	\$ 430,332

具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本公司所持有固定利率之金融資產使本公司承受公允價值利率風險。

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。市場利率每增加或減少1%，將使113年及112年1月至9月稅前淨利分別增加或減少2,165仟元及3,227仟元。

(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113年9月30日暨112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39%、30%及48%，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112年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱112年度財務報告附註十二(三)。

截至113年9月30日暨112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671,510仟元、909,150仟元及909,150仟元。

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：

113 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	\$ 85	\$ -	\$ -	\$ 85	\$ 85
應付帳款	116,541	-	-	116,541	116,541
其他應付款	14,415	-	-	14,415	14,415
長期借款（包含一年 內到期）	146,713	162,170	-	308,883	300,755
租賃負債	2,014	3,396	-	5,410	5,280
存入保證金	-	1,765	-	1,765	1,765
合 計	<u>\$ 279,768</u>	<u>\$ 167,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 447,099</u>	<u>\$ 438,841</u>

112 年 12 月 31 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	\$ 134	\$ -	\$ -	\$ 134	\$ 134
應付帳款	109,283	-	-	109,283	109,283
其他應付款	14,191	-	-	14,191	14,191
長期借款（包含一年 內到期）	151,914	248,689	9,754	410,357	398,031
租賃負債	2,001	3,425	-	5,426	5,286
存入保證金	-	1,765	-	1,765	1,765
合 計	<u>\$ 277,523</u>	<u>\$ 253,879</u>	<u>\$ 9,754</u>	<u>\$ 541,156</u>	<u>\$ 528,690</u>

112 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	\$ 136	\$ -	\$ -	\$ 136	\$ 136
應付帳款	78,680	-	-	78,680	78,680
其他應付款	14,175	-	-	14,175	14,175
長期借款（包含一年 內到期）	150,938	280,704	15,644	447,286	433,004
租賃負債	1,514	2,744	-	4,258	4,146
存入保證金	-	1,765	-	1,765	1,765
合 計	<u>\$ 245,443</u>	<u>\$ 285,213</u>	<u>\$ 15,644</u>	<u>\$ 546,300</u>	<u>\$ 531,906</u>

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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 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)	\$ 1,462,276	\$ 1,465,312	\$ 1,537,358
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產	328	328	328
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
(註 2)	433,561	523,404	527,760

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、長期借款(包含一年內到期)及存入保證金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	113 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>資 產</u>				
<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

112 年 12 月 31 日				
項 目	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

112 年 9 月 30 日				
項 目	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	113年1月至9月	112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113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%	516	

佳凌科技股份有限公司

主要股東資訊

民國113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	20.17%

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。