

德勝科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國110及109年第3季

地址：台北市南港區南港路三段50巷21號5樓  
電話：(02)2785-3961

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁   | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                 | 3     |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                 | 4     |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表                 | 5~6   |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 7     |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 8~9   |   | -                  |
| 八、合併財務報告附註                |       |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 10    |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10    |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~13 |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13~22 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 23~46 |   | 六~二八               |
| (七) 關係人交易                 | 46    |   | 二九                 |
| (八) 質抵押之資產                | 46    |   | 三十                 |
| (九) 重大之期後事項               | 46    |   | 三二                 |
| (十) 其 他                   | 46~48 |   | 三一、三三              |
| (十一) 附註揭露事項               | 48~49 |   | 三四                 |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 51~52 |   | -                  |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 53    |   | -                  |
| 3. 大陸投資資訊                 | 54    |   | -                  |
| 4. 主要股東資訊                 | 55    |   | -                  |
| (十二) 部門資訊                 | 49~50 |   | 三五                 |

### 會計師核閱報告

德勝科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

德勝科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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」編製允當表達之合併財務報表係公司管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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表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，致無法允當表達德勝科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 林 淑 如

林 淑 如



會計師 張 淳 儀

張 淳 儀



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 11 月 8 日

德勝科技股份有限公司及子公司



民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼               | 資 產                            | 110年9月30日<br>(經核閱)  |            |  | 109年12月31日<br>(經查核) |            |  | 109年9月30日<br>(經核閱)  |            |  |
|-------------------|--------------------------------|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|
|                   |                                | 金 額                 | %          |  | 金 額                 | %          |  | 金 額                 | %          |  |
| 流動資產              |                                |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 1100              | 現金及約當現金(附註四及六)                 | \$ 183,208          | 14         |  | \$ 191,984          | 15         |  | \$ 166,403          | 16         |  |
| 1110              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)     | 144,510             | 11         |  | 108,437             | 9          |  | 39,328              | 4          |  |
| 1120              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及八) | 166,406             | 12         |  | 128,721             | 10         |  | 46,541              | 4          |  |
| 1136              | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三十)     | 223,204             | 16         |  | 322,173             | 26         |  | 322,097             | 30         |  |
| 1150              | 應收票據(附註四及十)                    | 723                 | -          |  | 53                  | -          |  | 696                 | -          |  |
| 1170              | 應收帳款(附註四、十及二三)                 | 46,866              | 4          |  | 33,835              | 3          |  | 37,380              | 4          |  |
| 1200              | 其他應收款(附註四、十及二八)                | 86,968              | 6          |  | 93,972              | 7          |  | 61,239              | 6          |  |
| 130X              | 存貨(附註四、五及十一)                   | 237,081             | 17         |  | 112,142             | 9          |  | 129,939             | 12         |  |
| 1470              | 其他流動資產(附註十六)                   | 2,432               | -          |  | 2,663               | -          |  | 4,391               | -          |  |
| 11XX              | 流動資產總計                         | <u>1,091,398</u>    | <u>80</u>  |  | <u>993,980</u>      | <u>79</u>  |  | <u>808,014</u>      | <u>76</u>  |  |
| 非流動資產             |                                |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 1600              | 不動產、廠房及設備(附註四及十三)              | 247,774             | 18         |  | 245,889             | 20         |  | 245,147             | 23         |  |
| 1755              | 使用權資產(附註四及十四)                  | 3,356               | -          |  | 1,775               | -          |  | 2,470               | -          |  |
| 1780              | 其他無形資產(附註四及十五)                 | 5,520               | 1          |  | 3,146               | -          |  | 2,763               | -          |  |
| 1840              | 遞延所得稅資產(附註四)                   | 9,541               | 1          |  | 10,076              | 1          |  | 9,746               | 1          |  |
| 1990              | 其他非流動資產(附註十六)                  | 1,844               | -          |  | 1,634               | -          |  | 1,633               | -          |  |
| 15XX              | 非流動資產總計                        | <u>268,035</u>      | <u>20</u>  |  | <u>262,520</u>      | <u>21</u>  |  | <u>261,759</u>      | <u>24</u>  |  |
| 1XXX              | 資 產 總 計                        | <u>\$ 1,359,433</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 1,256,500</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 1,069,773</u> | <u>100</u> |  |
| 負債及權益             |                                |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 流動負債              |                                |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 2130              | 合約負債—流動(附註四及二三)                | \$ 26,076           | 2          |  | \$ 21,597           | 2          |  | \$ 28,340           | 3          |  |
| 2150              | 應付票據(附註十七)                     | 63,843              | 5          |  | 48,266              | 4          |  | 32,115              | 3          |  |
| 2170              | 應付帳款(附註十七)                     | 99,881              | 7          |  | 53,283              | 4          |  | 53,602              | 5          |  |
| 2219              | 其他應付款(附註十八)                    | 78,319              | 6          |  | 85,430              | 7          |  | 66,061              | 6          |  |
| 2230              | 本期所得稅負債(附註四)                   | 21,278              | 1          |  | 25,173              | 2          |  | 29,166              | 3          |  |
| 2250              | 負債準備—流動(附註四及十九)                | 937                 | -          |  | 583                 | -          |  | 520                 | -          |  |
| 2280              | 租賃負債—流動(附註四及十四)                | 2,594               | -          |  | 1,262               | -          |  | 1,720               | -          |  |
| 2399              | 其他流動負債(附註十八)                   | 1,614               | -          |  | 2,352               | -          |  | 1,858               | -          |  |
| 21XX              | 流動負債總計                         | <u>294,542</u>      | <u>21</u>  |  | <u>237,946</u>      | <u>19</u>  |  | <u>213,382</u>      | <u>20</u>  |  |
| 非流動負債             |                                |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 2580              | 租賃負債—非流動(附註四及十四)               | 766                 | -          |  | 519                 | -          |  | 758                 | -          |  |
| 2640              | 淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)            | 23,134              | 2          |  | 23,870              | 2          |  | 23,053              | 2          |  |
| 2670              | 其他非流動負債(附註十八)                  | 226                 | -          |  | 227                 | -          |  | 225                 | -          |  |
| 25XX              | 非流動負債總計                        | <u>24,126</u>       | <u>2</u>   |  | <u>24,616</u>       | <u>2</u>   |  | <u>24,036</u>       | <u>2</u>   |  |
| 2XXX              | 負債總計                           | <u>318,668</u>      | <u>23</u>  |  | <u>262,562</u>      | <u>21</u>  |  | <u>237,418</u>      | <u>22</u>  |  |
| 歸屬於本公司業主之權益(附註二一) |                                |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 3110              | 普通股股本                          | 544,712             | 40         |  | 528,869             | 42         |  | 528,869             | 49         |  |
| 3200              | 資本公積                           | 38,969              | 3          |  | 38,969              | 3          |  | 38,969              | 4          |  |
| 保留盈餘              |                                |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 3310              | 法定盈餘公積                         | 149,942             | 11         |  | 135,837             | 11         |  | 135,837             | 13         |  |
| 3320              | 特別盈餘公積                         | -                   | -          |  | 419                 | -          |  | 419                 | -          |  |
| 3350              | 未分配盈餘                          | 208,954             | 16         |  | 221,650             | 17         |  | 130,524             | 12         |  |
| 3300              | 保留盈餘總計                         | <u>358,896</u>      | <u>27</u>  |  | <u>357,906</u>      | <u>28</u>  |  | <u>266,780</u>      | <u>25</u>  |  |
| 3400              | 其他權益                           | 100,529             | 7          |  | 70,535              | 6          |  | 78                  | -          |  |
| 3500              | 庫藏股票(附註二二)                     | (2,341)             | -          |  | (2,341)             | -          |  | (2,341)             | -          |  |
| 3XXX              | 權益總計                           | <u>1,040,765</u>    | <u>77</u>  |  | <u>993,938</u>      | <u>79</u>  |  | <u>832,355</u>      | <u>78</u>  |  |
| 負債及權益總計           |                                |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
|                   |                                | <u>\$ 1,359,433</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 1,256,500</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 1,069,773</u> | <u>100</u> |  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘



經理人：楊育哲



會計主管：陳雲珍



德勝科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 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，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  | 110年7月1日至9月30日                  |            | 109年7月1日至9月30日 |            | 110年1月1日至9月30日 |            | 109年1月1日至9月30日 |            |      |
|------|---------------------------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|------|
|      | 金 額                             | %          | 金 額            | %          | 金 額            | %          | 金 額            | %          |      |
|      | 營業收入(附註四及二三)                    |            |                |            |                |            |                |            |      |
| 4100 | 銷貨收入                            | \$ 211,239 | 96             | \$ 168,494 | 89             | \$ 598,309 | 94             | \$ 508,356 | 89   |
| 4800 | 其他營業收入                          | 9,410      | 4              | 20,283     | 11             | 38,435     | 6              | 65,018     | 11   |
| 4000 | 營業收入合計                          | 220,649    | 100            | 188,777    | 100            | 636,744    | 100            | 573,374    | 100  |
|      | 營業成本(附註四、十一、二十及二四)              |            |                |            |                |            |                |            |      |
| 5110 | 銷貨成本                            | 146,794    | 66             | 112,773    | 60             | 398,592    | 63             | 325,399    | 57   |
| 5800 | 其他營業成本                          | 8,637      | 4              | 18,231     | 9              | 33,215     | 5              | 60,155     | 10   |
| 5000 | 營業成本合計                          | 155,431    | 70             | 131,004    | 69             | 431,807    | 68             | 385,554    | 67   |
| 5900 | 營業毛利                            | 65,218     | 30             | 57,773     | 31             | 204,937    | 32             | 187,820    | 33   |
|      | 營業費用(附註二十及二四)                   |            |                |            |                |            |                |            |      |
| 6100 | 推銷費用                            | 11,647     | 5              | 12,585     | 7              | 44,326     | 7              | 36,822     | 6    |
| 6200 | 管理費用                            | 10,029     | 5              | 9,794      | 5              | 30,369     | 4              | 28,190     | 5    |
| 6300 | 研究發展費用                          | 22,418     | 10             | 18,362     | 10             | 63,410     | 10             | 56,177     | 10   |
| 6450 | 預期信用減損損失(利益)(附註十)               | ( 72)      | -              | ( 29)      | -              | 2          | -              | 3,712      | 1    |
| 6000 | 營業費用合計                          | 44,022     | 20             | 40,712     | 22             | 138,107    | 21             | 124,901    | 22   |
| 6900 | 營業淨利                            | 21,196     | 10             | 17,061     | 9              | 66,830     | 11             | 62,919     | 11   |
|      | 營業外收入及支出(附註二四)                  |            |                |            |                |            |                |            |      |
| 7010 | 其他收入                            | 4,195      | 2              | 814        | 1              | 7,126      | 1              | 1,645      | -    |
| 7020 | 其他利益及損失                         | ( 1,587)   | ( 1)           | 3,284      | 2              | 56,295     | 9              | ( 4,240)   | ( 1) |
| 7050 | 財務成本                            | ( 2)       | -              | ( 3)       | -              | ( 6)       | -              | ( 14)      | -    |
| 7100 | 利息收入                            | 563        | -              | 770        | -              | 2,036      | -              | 3,444      | 1    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                      | 3,169      | 1              | 4,865      | 3              | 65,451     | 10             | 835        | -    |
| 7900 | 稅前淨利                            | 24,365     | 11             | 21,926     | 12             | 132,281    | 21             | 63,754     | 11   |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二五)                   | 5,159      | 2              | 3,192      | 2              | 6,383      | 1              | 13,828     | 2    |
| 8200 | 本期淨利                            | 19,206     | 9              | 18,734     | 10             | 125,898    | 20             | 49,926     | 9    |
|      | 其他綜合損益(附註二一)                    |            |                |            |                |            |                |            |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：                     |            |                |            |                |            |                |            |      |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益 | ( 19,468)  | ( 9)           | 7,720      | 4              | 26,475     | 4              | 870        | -    |
|      |                                 | ( 19,468)  | ( 9)           | 7,720      | 4              | 26,475     | 4              | 870        | -    |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                         | 110年7月1日至9月30日 |     | 109年7月1日至9月30日 |    | 110年1月1日至9月30日 |    | 109年1月1日至9月30日 |   |
|------|-------------------------|----------------|-----|----------------|----|----------------|----|----------------|---|
|      |                         | 金 額            | %   | 金 額            | %  | 金 額            | %  | 金 額            | % |
| 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       | (\$ 17)        | -   | \$ 430         | -  | \$ 90          | -  | (\$ 467)       | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註四及二五) | 3              | -   | (86)           | -  | (18)           | -  | 94             | - |
|      |                         | (14)           | -   | 344            | -  | 72             | -  | (373)          | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)          | (19,482)       | (9) | 8,064          | 4  | 26,547         | 4  | 497            | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額                | (\$ 276)       | -   | \$ 26,798      | 14 | \$ 152,445     | 24 | \$ 50,423      | 9 |
|      | 淨利歸屬於                   |                |     |                |    |                |    |                |   |
| 8610 | 本公司業主                   | \$ 19,206      | 9   | \$ 18,734      | 10 | \$ 125,898     | 20 | \$ 49,926      | 9 |
|      | 綜合損益總額歸屬於               |                |     |                |    |                |    |                |   |
| 8710 | 本公司業主                   | (\$ 276)       | -   | \$ 26,798      | 14 | \$ 152,445     | 24 | \$ 50,423      | 9 |
|      | 每股盈餘(附註二六)              |                |     |                |    |                |    |                |   |
| 9750 | 基 本                     | \$ 0.35        |     | \$ 0.34        |    | \$ 2.31        |    | \$ 0.92        |   |
| 9850 | 稀 釋                     | \$ 0.35        |     | \$ 0.34        |    | \$ 2.29        |    | \$ 0.91        |   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘



經理人：楊育哲



會計主管：陳雲珍





德勝科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年及 109 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

| 代碼  | 普通股本                     | 資本公積       |           |        | 盈餘        |            |            | 其他                |                             | 庫藏股票       | 權益總額       |              |
|-----|--------------------------|------------|-----------|--------|-----------|------------|------------|-------------------|-----------------------------|------------|------------|--------------|
|     |                          | 發行股票溢價     | 受領贈與      | 庫藏股票交易 | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘      | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益 |            |            |              |
| A1  | 109年1月1日餘額               | \$ 532,649 | \$ 26,947 | \$ 173 | \$ 17,909 | \$ 119,112 | \$ 9,294   | \$ 220,470        | (\$ 2,586)                  | \$ 2,167   | (\$ 9,840) | \$ 916,295   |
| B1  | 108年度盈餘指撥及分配<br>法定盈餘公積   | -          | -         | -      | -         | 16,725     | ( 16,725)  | -                 | -                           | -          | -          | -            |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉                 | -          | -         | -      | -         | ( 8,875)   | 8,875      | -                 | -                           | -          | -          | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利                | -          | -         | -      | -         | -          | ( 132,022) | -                 | -                           | -          | ( 132,022) | -            |
| D1  | 109年1月1日至9月30日淨利         | -          | -         | -      | -         | -          | 49,926     | -                 | -                           | -          | -          | 49,926       |
| D3  | 109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益   | -          | -         | -      | -         | -          | -          | ( 373)            | 870                         | -          | -          | 497          |
| D5  | 109年1月1日至9月30日綜合損益總額     | -          | -         | -      | -         | -          | 49,926     | ( 373)            | 870                         | -          | -          | 50,423       |
| L1  | 購入庫藏股票                   | -          | -         | -      | -         | -          | -          | -                 | -                           | ( 2,341)   | ( 2,341)   | -            |
| L3  | 註銷庫藏股票                   | ( 3,780)   | ( 191)    | -      | ( 5,869)  | -          | -          | -                 | -                           | 9,840      | -          | -            |
| Z1  | 109年9月30日餘額              | \$ 528,869 | \$ 26,756 | \$ 173 | \$ 12,040 | \$ 135,837 | \$ 419     | \$ 130,524        | (\$ 2,959)                  | \$ 3,037   | (\$ 2,341) | \$ 832,355   |
| A1  | 110年1月1日餘額               | \$ 528,869 | \$ 26,756 | \$ 173 | \$ 12,040 | \$ 135,837 | \$ 419     | \$ 221,650        | (\$ 2,722)                  | \$ 73,257  | (\$ 2,341) | \$ 993,938   |
| B1  | 109年度盈餘指撥及分配<br>法定盈餘公積   | -          | -         | -      | -         | 14,105     | ( 14,105)  | -                 | -                           | -          | -          | -            |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉                 | -          | -         | -      | -         | ( 419)     | 419        | -                 | -                           | -          | -          | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利                | -          | -         | -      | -         | -          | ( 105,618) | -                 | -                           | -          | ( 105,618) | -            |
| B9  | 本公司股東股票股利                | 15,843     | -         | -      | -         | -          | ( 15,843)  | -                 | -                           | -          | -          | -            |
| D1  | 110年1月1日至9月30日淨利         | -          | -         | -      | -         | -          | 125,898    | -                 | -                           | -          | -          | 125,898      |
| D3  | 110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益   | -          | -         | -      | -         | -          | -          | 72                | 26,475                      | -          | -          | 26,547       |
| D5  | 110年1月1日至9月30日綜合損益總額     | -          | -         | -      | -         | -          | 125,898    | 72                | 26,475                      | -          | -          | 152,445      |
| Q1  | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | -          | -         | -      | -         | -          | ( 3,447)   | -                 | 3,447                       | -          | -          | -            |
| Z1  | 110年9月30日餘額              | \$ 544,712 | \$ 26,756 | \$ 173 | \$ 12,040 | \$ 149,942 | \$ -       | \$ 208,954        | (\$ 2,650)                  | \$ 103,179 | (\$ 2,341) | \$ 1,040,765 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘



經理人：楊育哲



會計主管：陳雲珍



德勝科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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

| 代 碼    |                        | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量              |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                 | \$ 132,281         | \$ 63,754          |
| A20010 | 收益費損項目                 |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                   | 7,305              | 7,124              |
| A20200 | 攤銷費用                   | 1,848              | 1,013              |
| A20300 | 預期信用減損損失               | 2                  | 3,712              |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產淨利益 | ( 41,393)          | ( 412)             |
| A20900 | 財務成本                   | 6                  | 14                 |
| A21200 | 利息收入                   | ( 2,036)           | ( 3,444)           |
| A21300 | 股利收入                   | ( 5,255)           | ( 135)             |
| A23100 | 處分金融資產淨利益              | ( 17,354)          | ( 345)             |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利<br>益)    | 2,772              | ( 3,534)           |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失             | 859                | 4,392              |
| A29900 | 本期淨退休金成本未提撥數           | ( 736)             | ( 676)             |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數           |                    |                    |
| A31130 | 應收票據                   | ( 670)             | 3,343              |
| A31150 | 應收帳款                   | ( 13,831)          | 7,962              |
| A31180 | 其他應收款                  | 8,619              | 42,147             |
| A31200 | 存 貨                    | ( 127,711)         | ( 18,607)          |
| A31240 | 其他流動資產                 | 230                | 596                |
| A32125 | 合約負債—流動                | 4,479              | 256                |
| A32130 | 應付票據                   | 15,577             | ( 22,248)          |
| A32150 | 應付帳款                   | 46,474             | ( 4,460)           |
| A32180 | 其他應付款                  | ( 7,121)           | ( 33,865)          |
| A32200 | 負債準備—流動                | 354                | ( 17)              |
| A32230 | 其他流動負債                 | ( 740)             | ( 1,019)           |
| A33000 | 營運產生之現金                | 3,959              | 45,551             |
| A33100 | 收取之利息                  | 2,080              | 3,579              |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息                      | (\$ 6)             | (\$ 14)            |
| A33500 | 支付所得稅                      | ( 9,761)           | ( 17,388)          |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流(出)入              | ( 3,728)           | 31,728             |
|        | 投資活動之現金流量                  |                    |                    |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | ( 17,289)          | ( 5,702)           |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | 6,079              | -                  |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產            | ( 25)              | ( 39,624)          |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產            | 99,000             | -                  |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產     | ( 29,847)          | ( 1,018)           |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產     | 52,521             | 1,228              |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備                | ( 7,020)           | ( 13,410)          |
| B03700 | 存出保證金增加                    | ( 209)             | -                  |
| B03800 | 存出保證金減少                    | -                  | 1,684              |
| B04500 | 購置無形資產                     | ( 4,222)           | ( 524)             |
| B07600 | 收取其他股利                     | 3,999              | 135                |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)              | 102,987            | ( 57,231)          |
|        | 籌資活動之現金流量                  |                    |                    |
| C03100 | 存入保證金返還                    | ( 2)               | ( 19)              |
| C04020 | 租賃負債本金償還                   | ( 2,092)           | ( 2,851)           |
| C04500 | 發放現金股利                     | ( 105,618)         | ( 132,022)         |
| C04900 | 購買庫藏股票                     | -                  | ( 2,341)           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出                 | ( 107,712)         | ( 137,233)         |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | ( 323)             | ( 2,663)           |
| EEEE   | 現金及約當現金淨減少                 | ( 8,776)           | ( 165,399)         |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額                | 191,984            | 331,802            |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額                | \$ 183,208         | \$ 166,403         |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘



經理人：楊育哲



會計主管：陳雲珍



德勝科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 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 )

( 除另註明外，金額以新台幣仟元為單位 )

一、公司沿革

德勝科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 70 年 7 月設立於台北市，並於同年 7 月開始營業，所營業務主要為光纖網路局端、用戶端設備、網管交換器及室外無線網路之研發、製造及買賣等業務。

本公司股票自 98 年 9 月 8 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 5 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「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）（以下稱「IFRSs」）

合併公司適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                 | IASB 發布之生效日         |
|------------------------------------|---------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」            | 2022 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」               | 2022 年 1 月 1 日（註 2） |
| 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 3） |
| IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日（註 4） |

註 1：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「農業」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「首次採用 IFRSs」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。

註 2：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 3：於 2021 年 1 月 1 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、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

#### IFRSs 2018-2020 之年度改善

IFRSs 2018-2020 之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>                   | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---|-------------------------|
| 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          |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日          |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 2)    |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 3)    |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」          | 2023 年 1 月 1 日 (註 4)    |

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：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變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司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。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

·與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。

·合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

### 3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

### (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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

## (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表三。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存貨

存貨包括商品、製成品、在製品及原料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保證產品與所協議之規格相符之產品保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自光纖網路設備之銷售。由於光纖網路設備產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於產品起運前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 2. 勞務之提供

勞務收入來自商品檢測服務收入，於勞務提供完成時予以認列。

## (十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### (十四) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付協議，係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用。並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以確認員工認股數之日為給與日。

#### (十五) 確定福利退職福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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。

除上列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### (十六) 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。

除上列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

#### 估計及假設不確定性之主要來源

##### 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

|                        | <u>110年9月30日</u>  | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u>  |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金               | \$ 363            | \$ 367            | \$ 372            |
| 銀行支票及活期存款              | 34,211            | 30,069            | 20,724            |
| 約當現金                   |                   |                   |                   |
| 原始到期日在3個月以<br>內之銀行定期存款 | -                 | 29,700            | 14,850            |
| 附買回票券                  | <u>148,634</u>    | <u>131,848</u>    | <u>130,457</u>    |
|                        | <u>\$ 183,208</u> | <u>\$ 191,984</u> | <u>\$ 166,403</u> |

銀行存款及附買回票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

|       | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 銀行存款  | 0.001%~0.30%     | 0.001%~0.38%      | 0.001%~0.38%     |
| 附買回票券 | 0.18%~0.27%      | 0.18%~0.40%       | 0.24%~0.50%      |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

|              | <u>110年9月30日</u>  | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>國內投資</u>  |                   |                   |                  |
| 上市(櫃)股票及興櫃股票 | \$ 116,123        | \$ 86,680         | \$ -             |
| 未上市(櫃)股票     | 28,387            | 17,738            | 35,350           |
| 可轉換公司債       | -                 | 4,019             | 3,978            |
|              | <u>\$ 144,510</u> | <u>\$ 108,437</u> | <u>\$ 39,328</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

|              | <u>110年9月30日</u>  | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>國內投資</u>  |                   |                   |                  |
| 上市(櫃)股票及興櫃股票 | \$ 134,504        | \$ 110,983        | \$ 5,618         |
| 未上市(櫃)股票     | <u>31,902</u>     | <u>17,738</u>     | <u>40,923</u>    |
|              | <u>\$ 166,406</u> | <u>\$ 128,721</u> | <u>\$ 46,541</u> |

合併公司依中長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利。合併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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

|                    | <u>110年9月30日</u>  | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u>  |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款(一) | \$ 207,204        | \$ 306,173        | \$ 306,097        |
| 已質押定存單(二)          | <u>16,000</u>     | <u>16,000</u>     | <u>16,000</u>     |
|                    | <u>\$ 223,204</u> | <u>\$ 322,173</u> | <u>\$ 322,097</u> |

(一) 截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款利率區間分別為年利率0.54%~1.70%、0.41%~1.70%及0.41%~1.70%。

(二) 截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，已質押定存單利率區間皆為年利率0.41%~0.815%，按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>應收票據</u>  |                  |                   |                  |
| 因營業而發生       | <u>\$ 723</u>    | <u>\$ 53</u>      | <u>\$ 696</u>    |
| <u>應收帳款</u>  |                  |                   |                  |
| 按攤銷後成本衡量     |                  |                   |                  |
| 總帳面金額        | \$ 46,868        | \$ 33,835         | \$ 43,059        |
| 減：備抵損失       | ( <u>2</u> )     | <u>-</u>          | ( <u>5,679</u> ) |
|              | <u>\$ 46,866</u> | <u>\$ 33,835</u>  | <u>\$ 37,380</u> |
| <u>其他應收款</u> |                  |                   |                  |
| 其他應收款－華南銀行   | \$ 79,076        | \$ 90,583         | \$ 58,943        |
| 應收退稅款－營業稅    | 6,413            | 3,205             | 2,195            |
| 其他           | <u>1,479</u>     | <u>184</u>        | <u>101</u>       |
|              | 86,968           | 93,972            | 61,239           |
| 減：備抵損失       | <u>-</u>         | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|              | <u>\$ 86,968</u> | <u>\$ 93,972</u>  | <u>\$ 61,239</u> |

應收帳款

合併公司對商品及製成品銷售之平均授信期間為30-60天。合併公司採行之政策係使用可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責單位負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失，必要時亦會購買應收帳款承購合約。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 180 天，合併公司認列 100% 備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 110 年 9 月 30 日

|                  | 未逾期              | 逾期 1~30 天       | 逾期 31~60 天  | 逾期 61~90 天  | 逾期 91~180 天 | 逾期 超過 181 天 | 合計               |
|------------------|------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率          | 0%               | 0.02%           | 0.09%       | 0.35%       | 2.80%       | 100%        |                  |
| 總帳面金額            | \$ 43,653        | \$ 3,211        | \$ 2        | \$ 1        | \$ -        | \$ 1        | \$ 46,868        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -                | (1)             | -           | -           | -           | (1)         | (2)              |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 43,653</u> | <u>\$ 3,210</u> | <u>\$ 2</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 46,866</u> |

#### 109 年 12 月 31 日

|                  | 未逾期              | 逾期 1~30 天   | 逾期 31~60 天  | 逾期 61~90 天  | 逾期 91~180 天 | 逾期 超過 181 天 | 合計               |
|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率          | 0%               | 1%          | 5%          | 30%         | 50%         | 100%        |                  |
| 總帳面金額            | \$ 33,834        | \$ 1        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 33,835        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -                | -           | -           | -           | -           | -           | -                |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 33,834</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,835</u> |

109年9月30日

|                  | 未逾               | 逾1~30天        | 逾31~60天     | 逾61~90天     | 逾91~180天    | 逾180天       | 合計               |
|------------------|------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率          | 0%               | 1%            | 5%          | 30%         | 50%         | 100%        |                  |
| 總帳面金額            | \$ 36,982        | \$ 401        | \$ 1        | \$ -        | \$ -        | \$ 5,675    | \$ 43,059        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -                | (4)           | -           | -           | -           | (5,675)     | (5,679)          |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 36,982</u> | <u>\$ 397</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 37,380</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ -               | \$ 1,967           |
| 加：本期提列減損損失 | <u>2</u>           | <u>3,712</u>       |
| 期末餘額       | <u>\$ 2</u>        | <u>\$ 5,679</u>    |

相較於期初餘額，110年及109年9月30日之應收帳款總帳面金額分別淨增加13,033仟元及淨減少9,378仟元，備抵損失另分別增加2仟元及3,712仟元。

#### 其他應收款

合併公司截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，其他應收款主要係已讓售但尚未動用之帳款及應收退稅款，除應收退稅款外，其餘帳齡主要均為90天以下（以入帳日期為基準）。

合併公司係依照帳款收回可能性衡量其他應收款之備抵損失，經評估帳款收回可能性後，無法收回之可能性不高，無需提列備抵損失。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關資訊，請參閱附註二八之(五)金融資產移轉資訊。

#### 十一、存貨

|       | 110年9月30日         | 109年12月31日        | 109年9月30日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品   | \$ 323            | \$ 386            | \$ 292            |
| 製 成 品 | 2,873             | 16,275            | 14,313            |
| 在 製 品 | 67,498            | 31,781            | 38,970            |
| 原 料   | <u>166,387</u>    | <u>63,700</u>     | <u>76,364</u>     |
|       | <u>\$ 237,081</u> | <u>\$ 112,142</u> | <u>\$ 129,939</u> |

銷貨成本性質如下：

|                     | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本            | \$ 145,378         | \$ 113,986         | \$ 395,820         | \$ 328,933         |
| 存貨跌價及呆滯損失<br>(回升利益) | <u>1,416</u>       | <u>( 1,213)</u>    | <u>2,772</u>       | <u>( 3,534)</u>    |
|                     | <u>\$ 146,794</u>  | <u>\$ 112,773</u>  | <u>\$ 398,592</u>  | <u>\$ 325,399</u>  |

存貨淨變現價值回升係因該存貨之銷售價格上揚所致。

## 十二、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱                                | 子公司名稱                                 | 業務性質            | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|
|                                       |                                       |                 | 110年<br>9月30日 | 109年<br>12月31日 | 109年<br>9月30日 |
| 德勝科技股份有限<br>公司                        | GRAND IMPACT<br>TECHNOLOGY<br>LIMITED | 相關事業之投資         | 100%          | 100%           | 100%          |
| GRAND IMPACT<br>TECHNOLOGY<br>LIMITED | 盧比鐵克科技(北京)<br>有限公司                    | 電腦週邊設備之<br>買賣業務 | 100%          | 100%           | 100%          |

## 十三、不動產、廠房及設備

| 成 本                       | 自有土地              | 建 築 物            | 機 器 設 備          | 運 輸 設 備         | 辦 公 設 備          | 租 賃 改 良       | 其 他 設 備          | 待 驗 設 備<br>(未完工程) |             | 合 計               |
|---------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|
|                           |                   |                  |                  |                 |                  |               |                  |                   |             |                   |
| 110年1月1日餘額                | \$ 185,892        | \$ 79,105        | \$ 27,679        | \$ 5,274        | \$ 11,076        | \$ 633        | \$ 33,184        | \$ -              | \$ -        | \$ 342,843        |
| 增 添                       | -                 | 214              | 2,004            | -               | -                | -             | 620              | 4,182             | -           | 7,020             |
| 處 分                       | -                 | -                | ( 1,220)         | -               | ( 813)           | -             | ( 141)           | -                 | -           | ( 2,174)          |
| 淨兌換差額                     | -                 | 116              | -                | -               | 3                | -             | -                | -                 | -           | 119               |
| 110年9月30日餘額               | <u>\$ 185,892</u> | <u>\$ 79,435</u> | <u>\$ 28,463</u> | <u>\$ 5,274</u> | <u>\$ 10,266</u> | <u>\$ 633</u> | <u>\$ 33,663</u> | <u>\$ 4,182</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 347,808</u> |
| 累計折舊                      |                   |                  |                  |                 |                  |               |                  |                   |             |                   |
| 110年1月1日餘額                | \$ -              | \$ 35,597        | \$ 23,317        | \$ 3,722        | \$ 9,040         | \$ 545        | \$ 24,733        | \$ -              | \$ -        | \$ 96,954         |
| 折舊費用                      | -                 | 1,612            | 1,025            | 202             | 364              | 34            | 1,978            | -                 | -           | 5,215             |
| 處 分                       | -                 | -                | ( 1,220)         | -               | ( 813)           | -             | ( 141)           | -                 | -           | ( 2,174)          |
| 淨兌換差額                     | -                 | 36               | -                | -               | 3                | -             | -                | -                 | -           | 39                |
| 110年9月30日餘額               | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 37,245</u> | <u>\$ 23,122</u> | <u>\$ 3,924</u> | <u>\$ 8,594</u>  | <u>\$ 579</u> | <u>\$ 26,570</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 100,034</u> |
| 110年9月30日淨額               | <u>\$ 185,892</u> | <u>\$ 42,190</u> | <u>\$ 5,341</u>  | <u>\$ 1,350</u> | <u>\$ 1,672</u>  | <u>\$ 54</u>  | <u>\$ 7,093</u>  | <u>\$ 4,182</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 247,774</u> |
| 109年12月31日及<br>110年1月1日淨額 | <u>\$ 185,892</u> | <u>\$ 43,508</u> | <u>\$ 4,362</u>  | <u>\$ 1,552</u> | <u>\$ 2,036</u>  | <u>\$ 88</u>  | <u>\$ 8,451</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 245,889</u> |
| 成 本                       |                   |                  |                  |                 |                  |               |                  |                   |             |                   |
| 109年1月1日餘額                | \$ 185,892        | \$ 77,658        | \$ 28,750        | \$ 3,654        | \$ 9,903         | \$ 633        | \$ 25,174        | \$ 389            | \$ -        | \$ 332,053        |
| 增 添                       | -                 | 1,120            | 400              | 1,620           | 265              | -             | 9,470            | 535               | -           | 13,410            |
| 重 分 類                     | -                 | 535              | -                | -               | -                | -             | 389              | ( 924)            | -           | -                 |
| 處 分                       | -                 | -                | -                | -               | ( 343)           | -             | ( 1,967)         | -                 | -           | ( 2,310)          |
| 淨兌換差額                     | -                 | ( 578)           | -                | -               | ( 16)            | -             | -                | -                 | -           | ( 594)            |
| 109年9月30日餘額               | <u>\$ 185,892</u> | <u>\$ 78,735</u> | <u>\$ 29,150</u> | <u>\$ 5,274</u> | <u>\$ 9,809</u>  | <u>\$ 633</u> | <u>\$ 33,066</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 342,559</u> |
| 累計折舊                      |                   |                  |                  |                 |                  |               |                  |                   |             |                   |
| 109年1月1日餘額                | \$ -              | \$ 33,667        | \$ 23,411        | \$ 3,654        | \$ 9,708         | \$ 499        | \$ 24,713        | \$ -              | \$ -        | \$ 95,652         |
| 折舊費用                      | -                 | 1,464            | 1,356            | -               | 32               | 34            | 1,390            | -                 | -           | 4,276             |
| 處 分                       | -                 | -                | -                | -               | ( 343)           | -             | ( 1,967)         | -                 | -           | ( 2,310)          |
| 淨兌換差額                     | -                 | ( 191)           | -                | -               | ( 15)            | -             | -                | -                 | -           | ( 206)            |
| 109年9月30日餘額               | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 34,940</u> | <u>\$ 24,767</u> | <u>\$ 3,654</u> | <u>\$ 9,382</u>  | <u>\$ 533</u> | <u>\$ 24,136</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 97,412</u>  |
| 109年9月30日淨額               | <u>\$ 185,892</u> | <u>\$ 43,795</u> | <u>\$ 4,383</u>  | <u>\$ 1,620</u> | <u>\$ 427</u>    | <u>\$ 100</u> | <u>\$ 8,930</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 245,147</u> |

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|        |               |
|--------|---------------|
| 建築物    |               |
| 廠房主建物  | 21 至 50 年     |
| 機電動力設備 | 5 至 8 年       |
| 工程系統   | 3 至 5 年       |
| 停車場    | 18 年          |
| 機器設備   | 3 至 5 年       |
| 運輸設備   | 5 年           |
| 辦公設備   | 3 至 8 年       |
| 租賃改良   | 按耐用年數或租賃期間較短者 |
| 其他設備   | 3 年           |

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

|            | 110年9月30日          | 109年12月31日         | 109年9月30日          |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                    |                    |                    |
| 建築物        | \$ 2,600           | \$ 304             | \$ 760             |
| 運輸設備       | <u>756</u>         | <u>1,471</u>       | <u>1,710</u>       |
|            | <u>\$ 3,356</u>    | <u>\$ 1,775</u>    | <u>\$ 2,470</u>    |
|            | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 3,671</u>    |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |                    |
| 建築物        | \$ 459             | \$ 457             | \$ 1,375           |
| 運輸設備       | <u>238</u>         | <u>347</u>         | <u>715</u>         |
|            | <u>\$ 697</u>      | <u>\$ 804</u>      | <u>\$ 2,090</u>    |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

|          | 110年9月30日       | 109年12月31日      | 109年9月30日       |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                 |                 |                 |
| 流動       | <u>\$ 2,594</u> | <u>\$ 1,262</u> | <u>\$ 1,720</u> |
| 非流動      | <u>\$ 766</u>   | <u>\$ 519</u>   | <u>\$ 758</u>   |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 建築物  | 0.13%     | 0.5%       | 0.5%      |
| 運輸設備 | 0.5%      | 0.5%       | 0.5%      |

合併公司承租若干建築物做為廠房使用，租賃期間為 2 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用。

合併公司亦承租運輸設備作為公務車使用，租賃期間為 3 年。

### (三) 其他租賃資訊

|           | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 低價值資產租賃費用 | \$ 22              | \$ 22              | \$ 64              | \$ 63              |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 721             | \$ 830             | \$ 2,162           | \$ 2,928           |

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備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。

### 十五、其他無形資產

|      | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 電腦軟體 | \$ 4,121  | \$ 1,677   | \$ 1,271  |
| 專利權  | 1,399     | 1,469      | 1,492     |
| 商標權  | -         | -          | -         |
|      | \$ 5,520  | \$ 3,146   | \$ 2,763  |

合併公司之其他無形資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|        |              |
|--------|--------------|
| 電腦軟體成本 | 1 至 5 年      |
| 專利權    | 10 至 18.58 年 |
| 商標權    | 10 年         |

依功能別彙總攤銷費用：

|        | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本   | \$ 6               | \$ -               | \$ 18              | \$ -               |
| 推銷費用   | 6                  | -                  | 18                 | -                  |
| 管理費用   | 81                 | 79                 | 267                | 221                |
| 研究發展費用 | <u>641</u>         | <u>243</u>         | <u>1,545</u>       | <u>792</u>         |
|        | <u>\$ 734</u>      | <u>\$ 322</u>      | <u>\$ 1,848</u>    | <u>\$ 1,013</u>    |

十六、其他資產

|              | 110年9月30日       | 109年12月31日      | 109年9月30日       |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>流 動</u>   |                 |                 |                 |
| 預付款項         | \$ 1,736        | \$ 2,258        | \$ 4,174        |
| 暫付款          | 79              | 310             | 96              |
| 其他           | <u>617</u>      | <u>95</u>       | <u>121</u>      |
|              | <u>\$ 2,432</u> | <u>\$ 2,663</u> | <u>\$ 4,391</u> |
| <u>非 流 動</u> |                 |                 |                 |
| 存出保證金        | \$ 1,844        | \$ 1,634        | \$ 1,633        |
| 催收款項         | 5,675           | 5,675           | -               |
| 減：備抵損失       | <u>(5,675)</u>  | <u>(5,675)</u>  | <u>-</u>        |
|              | <u>\$ 1,844</u> | <u>\$ 1,634</u> | <u>\$ 1,633</u> |

催收款項係逾期之應收帳款，合併公司依法律程序催收，並提列足額備抵損失。

十七、應付票據及應付帳款

|             | 110年9月30日        | 109年12月31日       | 109年9月30日        |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> |                  |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$ 63,843</u> | <u>\$ 48,266</u> | <u>\$ 32,115</u> |
| <u>應付帳款</u> |                  |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$ 99,881</u> | <u>\$ 53,283</u> | <u>\$ 53,602</u> |

合併公司之應付帳款平均賒帳期間為 30—90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

|              | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                   |                  |
| 其他應付款        |                  |                   |                  |
| 應付薪資及獎金      | \$ 33,255        | \$ 34,017         | \$ 26,906        |
| 應付員工酬勞       | 17,038           | 29,481            | 20,377           |
| 應付休假給付       | 4,173            | 3,813             | 3,857            |
| 應付董監事酬勞      | 3,006            | 3,445             | 1,449            |
| 其 他          | <u>20,847</u>    | <u>14,674</u>     | <u>13,472</u>    |
|              | <u>\$ 78,319</u> | <u>\$ 85,430</u>  | <u>\$ 66,061</u> |
| 其他負債         |                  |                   |                  |
| 代收 款         | \$ 1,295         | \$ 1,899          | \$ 988           |
| 其 他          | <u>319</u>       | <u>453</u>        | <u>870</u>       |
|              | <u>\$ 1,614</u>  | <u>\$ 2,352</u>   | <u>\$ 1,858</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                  |                   |                  |
| 存入保證金        | <u>\$ 226</u>    | <u>\$ 227</u>     | <u>\$ 225</u>    |

十九、負債準備－流動

|                       | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u>            |                  |                   |                  |
| 保 固                   | <u>\$ 937</u>    | <u>\$ 583</u>     | <u>\$ 520</u>    |
|                       | 期 初 餘 額          | 本 期<br>(迴轉) 提列    | 期 末 餘 額          |
| <u>109年1月1日至9月30日</u> |                  |                   |                  |
| 產品保固準備                | \$ 537           | (\$ 17)           | \$ 520           |
| <u>110年1月1日至9月30日</u> |                  |                   |                  |
| 產品保固準備                | 583              | 354               | 937              |

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。合併公司於中國子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### (二) 確定福利計畫

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|        | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本   | \$ 20              | \$ 25              | \$ 58              | (\$ 54)            |
| 推銷費用   | 10                 | 13                 | 31                 | ( 35)              |
| 管理費用   | 10                 | 13                 | 29                 | 28                 |
| 研究發展費用 | 31                 | 38                 | 94                 | ( 99)              |
|        | <u>\$ 71</u>       | <u>\$ 89</u>       | <u>\$ 212</u>      | <u>(\$ 160)</u>    |

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 110年9月30日         | 109年12月31日        | 109年9月30日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>70,000</u>     | <u>70,000</u>     | <u>70,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 700,000</u> | <u>\$ 700,000</u> | <u>\$ 700,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>54,471</u>     | <u>52,886</u>     | <u>52,886</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 544,712</u> | <u>\$ 528,869</u> | <u>\$ 528,869</u> |

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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

本公司 109 年 6 月 9 日經董事會決議以 109 年 7 月 5 日為減資基準日辦理註銷庫藏股 378 仟股，減資後本公司實收資本額為 528,869 仟元。

本公司 110 年 8 月 10 日經股東會同意無償配發新股並於同月 27 日經董事會決議以 110 年 9 月 20 日為增資基準日辦理無償配發新股 1,585 仟股，增資後本公司實收資本額為 544,712 仟元。

## (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工及董監事酬勞。

本公司為經營高科技之產業，正值企業生命週期之成長期，基於健全財務結構、資本支出之需要以求永續發展，保障投資人權益，盈餘之分配則綜合考量保留盈餘、資本公積、財務結構、營運狀況等因素來分配。本公司股利發放分股票股利及現金股利兩種，其發放比重依公司資本、財務結構與未來計劃之資金需求來決定，其中現金股利所佔比例不低於 10%，惟發放方式及比率，得經股東常會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 8 月 10 日及 109 年 6 月 9 日舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

|            | <u>109 年度</u>    | <u>108 年度</u>     |
|------------|------------------|-------------------|
| 法定盈餘公積     | <u>\$ 14,105</u> | <u>\$ 16,725</u>  |
| 特別盈餘公積     | <u>(\$ 419)</u>  | <u>(\$ 8,875)</u> |
| 現金股利       | <u>\$105,618</u> | <u>\$132,022</u>  |
| 股票股利       | <u>\$ 15,843</u> | <u>\$ -</u>       |
| 每股現金股利 (元) | \$ 2.0           | \$ 2.5            |
| 每股股票股利 (元) | 0.3              | -                 |

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                 | <u>110年1月1日<br/>至9月30日</u> | <u>109年1月1日<br/>至9月30日</u> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| 期初餘額            | <u>(\$ 2,722)</u>          | <u>(\$ 2,586)</u>          |
| 當期產生            |                            |                            |
| 國外營運機構之換算<br>差額 | <u>72</u>                  | <u>(373)</u>               |
| 本期其他綜合損益        | <u>72</u>                  | <u>(373)</u>               |
| 期末餘額            | <u>(\$ 2,650)</u>          | <u>(\$ 2,959)</u>          |

##### 2. 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

|              | <u>110年1月1日<br/>至9月30日</u> | <u>109年1月1日<br/>至9月30日</u> |
|--------------|----------------------------|----------------------------|
| 期初餘額         | <u>\$ 73,257</u>           | <u>\$ 2,167</u>            |
| 當期產生         |                            |                            |
| 未實現 (損) 益    |                            |                            |
| 權益工具         | <u>26,475</u>              | <u>870</u>                 |
| 本期其他綜合損益     | <u>26,475</u>              | <u>870</u>                 |
| 處分權益工具累計損失移轉 |                            |                            |
| 至保留盈餘        | <u>3,447</u>               | <u>-</u>                   |
| 期末餘額         | <u>\$ 103,179</u>          | <u>\$ 3,037</u>            |

## 二二、庫藏股票

(一) 股份收回原因及其數量變動情形如下 (單位為仟股)：

| <u>收 回 原 因</u>        | <u>期初股數</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>期末股數</u> |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>110年1月1日至9月30日</u> |             |             |             |             |
| 轉讓股份予員工               | 78          | -           | -           | 78          |
| <u>109年1月1日至9月30日</u> |             |             |             |             |
| 轉讓股份予員工               | 378         | 78 (        | 378)        | 78          |

(二) 本公司 106 年 5 月 10 日經董事會決議，於 106 年 5 月 11 日至 106 年 7 月 10 日間，以每股 20 元~28 元之價格，買回公司股份 800 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至執行期間結束，累計買回 503 仟股，總成本 13,094 仟元。本公司於 108 年 3 月 18 日依本公司「第八次買回股份轉讓員工辦法」轉讓庫藏股 125 仟股予員工，轉讓價格為每股新台幣 26.03 元。本公司於 109 年 6 月 9 日經董事會決議，將逾期未轉讓股數 378 仟股辦理註銷，減資基準日訂為 109 年 7 月 5 日。

(三) 本公司 109 年 3 月 23 日經董事會決議，於 109 年 3 月 24 日至 109 年 5 月 22 日間，以每股 25 元~32 元之價格，買回公司股份 800 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至執行期間結束，累計買回 78 仟股，總成本 2,341 仟元。

(四) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，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之金額，本公司以董事會決議日為計算基準，符合證券交易法之規定。

(五) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 二三、收 入

(一) 合約餘額

|           | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> | <u>109年1月1日</u>  |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款(附註十) | <u>\$ 46,866</u> | <u>\$ 33,835</u>  | <u>\$ 37,380</u> | <u>\$ 50,470</u> |
| 合約負債—流動   |                  |                   |                  |                  |
| 商品銷貨      | <u>\$ 26,076</u> | <u>\$ 21,597</u>  | <u>\$ 28,340</u> | <u>\$ 28,084</u> |

(二) 尚未全部完成之客戶合約

合併公司尚未全部滿足之履約義務，其客戶合約之預期存續期間均未超過一年。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

|         | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款及其他 | <u>\$ 563</u>      | <u>\$ 770</u>      | <u>\$ 2,036</u>    | <u>\$ 3,444</u>    |

(二) 其他收入

|      | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 股利收入 | \$ 3,551           | \$ 135             | \$ 5,255           | \$ 135             |
| 什項收入 | <u>644</u>         | <u>679</u>         | <u>1,871</u>       | <u>1,510</u>       |
|      | <u>\$ 4,195</u>    | <u>\$ 814</u>      | <u>\$ 7,126</u>    | <u>\$ 1,645</u>    |

(三) 其他利益及損失

|                             | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分金融資產利益                    |                    |                    |                    |                    |
| 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資<br>產    | \$ 15,214          | \$ -               | \$ 17,354          | \$ 345             |
| 金融資產(損)益                    |                    |                    |                    |                    |
| 指定為透過損益按<br>公允價值衡量之<br>金融資產 | ( 17,396)          | 6,876              | 41,393             | 412                |
| 淨外幣兌換(損)益                   | <u>595</u>         | <u>( 3,592)</u>    | <u>( 2,452)</u>    | <u>( 4,997)</u>    |
|                             | <u>(\$ 1,587)</u>  | <u>\$ 3,284</u>    | <u>\$ 56,295</u>   | <u>(\$ 4,240)</u>  |

(四) 財務成本

|         | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | <u>\$ 2</u>        | <u>\$ 3</u>        | <u>\$ 6</u>        | <u>\$ 14</u>       |

(五) 折舊及攤銷

|            | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 846             | \$ 907             | \$ 2,654           | \$ 2,891           |
| 營業費用       | <u>1,554</u>       | <u>1,472</u>       | <u>4,651</u>       | <u>4,233</u>       |
|            | <u>\$ 2,400</u>    | <u>\$ 2,379</u>    | <u>\$ 7,305</u>    | <u>\$ 7,124</u>    |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 6               | \$ -               | \$ 18              | \$ -               |
| 營業費用       | <u>728</u>         | <u>322</u>         | <u>1,830</u>       | <u>1,013</u>       |
|            | <u>\$ 734</u>      | <u>\$ 322</u>      | <u>\$ 1,848</u>    | <u>\$ 1,013</u>    |

(六) 員工福利費用

|                  | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利            |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫           | \$ 1,271           | \$ 1,225           | \$ 3,775           | \$ 3,672           |
| 確定福利計畫<br>(附註二十) | <u>71</u>          | <u>89</u>          | <u>212</u>         | <u>(160)</u>       |
|                  | <u>1,342</u>       | <u>1,314</u>       | <u>3,987</u>       | <u>3,512</u>       |
| 其他員工福利           |                    |                    |                    |                    |
| 薪資費用             | 35,065             | 31,672             | 109,747            | 92,791             |
| 勞健保費用            | 2,243              | 2,517              | 7,462              | 7,197              |
| 其他員工福利           | <u>1,299</u>       | <u>1,239</u>       | <u>3,558</u>       | <u>3,395</u>       |
|                  | <u>38,607</u>      | <u>35,428</u>      | <u>120,767</u>     | <u>103,383</u>     |
| 員工福利費用合計         | <u>\$ 39,949</u>   | <u>\$ 36,742</u>   | <u>\$ 124,754</u>  | <u>\$ 106,895</u>  |
| 依功能別彙總           |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本             | \$ 7,830           | \$ 7,487           | \$ 23,716          | \$ 22,496          |
| 營業費用             | <u>32,119</u>      | <u>29,255</u>      | <u>101,038</u>     | <u>84,399</u>      |
|                  | <u>\$ 39,949</u>   | <u>\$ 36,742</u>   | <u>\$ 124,754</u>  | <u>\$ 106,895</u>  |

(七) 員工及董監事酬勞

本公司係依章程規定以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別按 7%~10% 及不高於 2% 提撥員工及董監事酬勞。

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董監事酬勞如下：

估列比例

|       | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞  | 10%                | 10%                | 10%                | 10%                |
| 董監事酬勞 | 2%                 | 2%                 | 2%                 | 2%                 |

金額

|       | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞  | \$ 2,769           | \$ 2,492           | \$ 15,032          | \$ 7,245           |
| 董監事酬勞 | \$ 553             | \$ 498             | \$ 3,006           | \$ 1,449           |

年度合併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。

109及108年度員工及董監事酬勞分別於110年3月17日及109年3月13日經董事會決議如下：

|       | 109年度     | 108年度     |
|-------|-----------|-----------|
| 員工酬勞  | \$ 17,227 | \$ 22,652 |
| 董監事酬勞 | \$ 3,445  | \$ 4,530  |

109及108年度員工及董監事酬勞實際配發金額與109及108年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

|          | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 833             | \$ 784             | \$ 8,644           | \$ 8,603           |
| 外幣兌換損失總額 | ( 238 )            | ( 4,376 )          | ( 11,096 )         | ( 13,600 )         |
| 淨損失      | \$ 595             | ( \$ 3,592 )       | ( \$ 2,452 )       | ( \$ 4,997 )       |

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 4,696           | \$ 2,979           | \$ 13,259          | \$ 12,549          |
| 未分配盈餘加徵     | 295                | -                  | 295                | 1,320              |
| 以前年度之調整     | -                  | -                  | ( 7,688 )          | 57                 |
|             | <u>4,991</u>       | <u>2,979</u>       | <u>5,866</u>       | <u>13,926</u>      |
| 遞延所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | <u>168</u>         | <u>213</u>         | <u>517</u>         | ( <u>98</u> )      |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ <u>5,159</u>    | \$ <u>3,192</u>    | \$ <u>6,383</u>    | \$ <u>13,828</u>   |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                   | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅             |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生              |                    |                    |                    |                    |
| — 國外營運機構<br>換算    | \$ 3               | (\$ 86)            | (\$ 18)            | \$ 94              |
| 認列於其他綜合損益<br>之所得稅 | \$ 3               | (\$ 86)            | (\$ 18)            | \$ 94              |

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

單位：每股元

|        | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | \$ 0.35            | \$ 0.34            | \$ 2.31            | \$ 0.92            |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.35            | \$ 0.34            | \$ 2.29            | \$ 0.91            |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 110 年 9 月 20 日。因追溯調整，109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

|        | 追 溯 調 整 前          | 追 溯 調 整 後          |                    |                    |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|        | 109年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | \$ 0.35            | \$ 0.94            | \$ 0.34            | \$ 0.92            |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.35            | \$ 0.94            | \$ 0.34            | \$ 0.91            |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

|                      | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本暨稀釋每股<br>盈餘之淨利 | \$ 19,206          | \$ 18,734          | \$ 125,898         | \$ 49,926          |

## 股 數

股數單位：仟股

|                          | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | 54,393             | 54,393             | 54,393             | 54,423             |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響：       |                    |                    |                    |                    |
| 員工酬勞                     | 439                | 266                | 587                | 457                |
| 用以計算稀釋每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | <u>54,832</u>      | <u>54,659</u>      | <u>54,980</u>      | <u>54,880</u>      |

若合併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。於次年度董事會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。

### 二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

### 二八、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

110年9月30日

|                     | 第 1 等級           | 第 2 等級      | 第 3 等級           | 合 計              |
|---------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> |                  |             |                  |                  |
| <u>金融資產</u>         |                  |             |                  |                  |
| 國內上市(櫃)及興櫃股票        | \$116,123        | \$ -        | \$ -             | \$116,123        |
| 國內未上市(櫃)股票          | -                | -           | 28,387           | 28,387           |
|                     | <u>\$116,123</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 28,387</u> | <u>\$144,510</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價</u> |                  |             |                  |                  |
| <u>值衡量之金融資產</u>     |                  |             |                  |                  |
| 權益工具投資              |                  |             |                  |                  |
| 國內上市(櫃)及興櫃股票        | \$134,504        | \$ -        | \$ -             | \$134,504        |
| 國內未上市(櫃)股票          | -                | -           | 31,902           | 31,902           |
|                     | <u>\$134,504</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,902</u> | <u>\$166,406</u> |

109年12月31日

|                     | 第 1 等級            | 第 2 等級      | 第 3 等級           | 合 計               |
|---------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> |                   |             |                  |                   |
| <u>金融資產</u>         |                   |             |                  |                   |
| 國內上市(櫃)及興櫃股票        | \$ 86,680         | \$ -        | \$ -             | \$ 86,680         |
| 國內未上市(櫃)股票          | -                 | -           | 17,738           | 17,738            |
| 可轉換公司債              | 4,019             | -           | -                | 4,019             |
|                     | <u>\$ 90,699</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,738</u> | <u>\$ 108,437</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價</u> |                   |             |                  |                   |
| <u>值衡量之金融資產</u>     |                   |             |                  |                   |
| 權益工具投資              |                   |             |                  |                   |
| 國內上市(櫃)及興櫃股票        | \$ 110,983        | \$ -        | \$ -             | \$ 110,983        |
| 國內未上市(櫃)股票          | -                 | -           | 17,738           | 17,738            |
|                     | <u>\$ 110,983</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,738</u> | <u>\$ 128,721</u> |

109年9月30日

|                     | 第 1 等級          | 第 2 等級      | 第 3 等級           | 合 計              |
|---------------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> |                 |             |                  |                  |
| <u>金融資產</u>         |                 |             |                  |                  |
| 國內上市(櫃)及興櫃股票        | \$ -            | \$ -        | \$ -             | \$ -             |
| 國內未上市(櫃)股票          | -               | -           | 35,350           | 35,350           |
| 可轉換公司債              | 3,978           | -           | -                | 3,978            |
|                     | <u>\$ 3,978</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 35,350</u> | <u>\$ 39,328</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                     | 第 1 等 級         | 第 2 等 級     | 第 3 等 級          | 合 計              |
|---------------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價</u> |                 |             |                  |                  |
| <u>值衡量之金融資產</u>     |                 |             |                  |                  |
| 權益工具投資              |                 |             |                  |                  |
| 國內上市(櫃)及興櫃          |                 |             |                  |                  |
| 股票                  | \$ 5,618        | \$ -        | \$ -             | \$ 5,618         |
| 國內未上市(櫃)股票          | -               | -           | 40,923           | 40,923           |
|                     | <u>\$ 5,618</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 40,923</u> | <u>\$ 46,541</u> |

110年及109年1月1日至9月30日無第1等級與第3等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值   |
|-------------|---|
| 國內未上市(櫃)股票  | 市場法之可類比上市上櫃公司法係以可類比標的之交易價格為依據，並考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當價值乘數估算評價標的之價值。 |

(三) 金融工具之種類

|              | 110年9月30日  | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------------|------------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>  |            |            |           |
| 透過損益按公允價值衡   |            |            |           |
| 量之金融資產—指定    |            |            |           |
| 為透過損益按公允價    |            |            |           |
| 值衡量          | \$ 144,510 | \$ 108,437 | \$ 39,328 |
| 按攤銷後成本衡量之金   |            |            |           |
| 融資產(註1)      | 534,556    | 638,812    | 585,620   |
| 透過其他綜合損益按公   |            |            |           |
| 允價值衡量之金融資    |            |            |           |
| 產—權益工具投資     | 166,406    | 128,721    | 46,541    |
| <u>金融負債</u>  |            |            |           |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 184,571    | 116,223    | 99,189    |

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款及部分其他應收款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、應付帳款及部分其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險相關分析資料監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司依據主管機關規定訂有「取得或處分資產處理程序」敘明各項資產之取得、管理與處分之控管程序，如有風險評估後，以透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響時，衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未有從事衍生金融工具交易之情事。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為：

##### (1) 匯率變動風險：

主要係從事以美元計價之銷貨及進貨交易，以自然抵銷外幣部位方式減少匯率變動的影響。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當外幣對新台幣變動達 1%，合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少 1,321 仟元及 1,019 仟元。

(2) 利率變動風險：

合併公司主要係以自有資金支應營運活動，利率變動風險影響甚微。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日內，合併公司對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 10%。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之美洲客戶，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 81.40%、70.48% 及 52.09%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

110 年 9 月 30 日

|                | <u>1 ~ 3 個月</u>   | <u>3 個月 ~ 1 年</u> | <u>1 年 ~ 3 年</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                   |                  |
| 無附息負債          | \$ 176,567        | \$ 65,476         | \$ -             |
| 租賃負債           | <u>700</u>        | <u>1,897</u>      | <u>766</u>       |
|                | <u>\$ 177,267</u> | <u>\$ 67,373</u>  | <u>\$ 766</u>    |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | <u>短 於 1 年</u>  | <u>1 年 ~ 3 年</u> |
|------|-----------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 2,597</u> | <u>\$ 766</u>    |

109年12月31日

|         | <u>1 ~ 3 個月</u>   | <u>3 個月 ~ 1 年</u> | <u>1 年 ~ 3 年</u> |
|---------|-------------------|-------------------|------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                  |
| 無附息負債   | \$ 157,343        | \$ 29,636         | \$ -             |
| 租賃負債    | <u>546</u>        | <u>721</u>        | <u>519</u>       |
|         | <u>\$ 157,889</u> | <u>\$ 30,357</u>  | <u>\$ 519</u>    |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | <u>短 於 1 年</u>  | <u>1 ~ 3 年</u> |
|------|-----------------|----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 1,267</u> | <u>\$ 519</u>  |

109年9月30日

|         | <u>1 ~ 3 個月</u>   | <u>3 個月 ~ 1 年</u> | <u>1 年 ~ 3 年</u> |
|---------|-------------------|-------------------|------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                  |
| 無附息負債   | \$ 100,168        | \$ 51,610         | \$ -             |
| 租賃負債    | <u>700</u>        | <u>1,027</u>      | <u>760</u>       |
|         | <u>\$ 100,868</u> | <u>\$ 52,637</u>  | <u>\$ 760</u>    |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | <u>短 於 1 年</u>  | <u>1 年 ~ 3 年</u> |
|------|-----------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 1,727</u> | <u>\$ 760</u>    |

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

110年9月30日

| 交易對象   | 讓售金額             | 轉列至其他<br>應收款金額   | 尚可預支金額           | 已預支金額       | 已預支金額<br>年利率(%) |
|--------|------------------|------------------|------------------|-------------|-----------------|
| 華南商業銀行 | <u>\$ 79,076</u> | <u>\$ 79,076</u> | <u>\$ 79,076</u> | <u>\$ -</u> | 0.85%~0.95%     |

109年12月31日

| 交易對象   | 讓售金額             | 轉列至其他<br>收款金額    | 尚可預支金額           | 已預支金額       | 已預支金額<br>年利率(%) |
|--------|------------------|------------------|------------------|-------------|-----------------|
| 華南商業銀行 | <u>\$ 90,583</u> | <u>\$ 90,583</u> | <u>\$ 90,583</u> | <u>\$ -</u> | 0.85%~0.95%     |

109年9月30日

| 交易對象   | 讓售金額             | 轉列至其他應<br>收款金額   | 尚可預支金額           | 已預支金額       | 已預支金額<br>年利率(%) |
|--------|------------------|------------------|------------------|-------------|-----------------|
| 華南商業銀行 | <u>\$ 58,943</u> | <u>\$ 58,943</u> | <u>\$ 58,943</u> | <u>\$ -</u> | 0.85%~0.95%     |

依讓售合約之約定，因商業糾紛而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

## 二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司並無與其他關係人間之交易。

### 對主要管理階層之獎酬

|        | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,326           | \$ 2,296           | \$ 6,922           | \$ 6,892           |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業已作為海關先放後稅額度之擔保品：

|                                     | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------------------------------------|-----------|------------|-----------|
| 質押定期存款（帳列按攤銷<br>後成本衡量之金融資產<br>— 流動） | \$ 16,000 | \$ 16,000  | \$ 16,000 |

## 三一、其他事項

新型冠狀病毒肺炎疫情自 109 年初全球性爆發，各國紛紛採取封國、封城等措施防堵疫情擴散，造成停工、停業重創經濟，本公司主要市場係美國及歐洲，客戶端下單趨保守，109 年度業績受重大影響。

109 年底第四季疫苗研發獲得突破，經濟逐漸復甦，110 年以來歐美等國陸續大規模進行疫苗施打，經濟持續成長，為回補庫存，致使電子零件供應緊張，本公司持續強化供應商管理，協調購料流程，以期確保出貨之順暢。

另針對國內 5 月以來，疫情三級警戒，本公司配合實施各項防疫措施：分流上班、樓層避免接觸、線上會議、同仁自主健康管理、加強版環境清消作業等，以防止疫情對公司之影響。

## 三二、重大之期後事項：無。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

110年9月30日

|              | 外  | 幣     | 匯 | 率      | 帳 | 面  | 金       | 額 |
|--------------|----|-------|---|--------|---|----|---------|---|
| <u>外幣資產</u>  |    |       |   |        |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |   |        |   |    |         |   |
| 美 元          | \$ | 8,434 |   | 27.855 |   | \$ | 234,931 |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |       |   |        |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |   |        |   |    |         |   |
| 美 元          |    | 2,501 |   | 27.855 |   |    | 69,666  |   |

109年12月31日

|              | 外  | 幣     | 匯 | 率     | 帳 | 面  | 金       | 額 |
|--------------|----|-------|---|-------|---|----|---------|---|
| <u>金融資產</u>  |    |       |   |       |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |   |       |   |    |         |   |
| 美 元          | \$ | 6,866 |   | 28.10 |   | \$ | 192,940 |   |
| <u>金融負債</u>  |    |       |   |       |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |   |       |   |    |         |   |
| 美 元          |    | 1,420 |   | 28.10 |   |    | 39,916  |   |

109年9月30日

|              | 外  | 幣     | 匯 | 率     | 帳 | 面  | 金       | 額 |
|--------------|----|-------|---|-------|---|----|---------|---|
| <u>外幣資產</u>  |    |       |   |       |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |   |       |   |    |         |   |
| 美 元          | \$ | 5,718 |   | 28.97 |   | \$ | 165,654 |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |       |   |       |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |   |       |   |    |         |   |
| 美 元          |    | 1,324 |   | 28.97 |   |    | 38,362  |   |

合併公司外幣兌換（損）益如下：

|     | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 已實現 | (\$ 646)           | (\$ 2,565)         | (\$ 1,729)         | (\$ 593)           |
| 未實現 | 1,244              | (1,049)            | (715)              | (4,375)            |
|     | <u>\$ 598</u>      | <u>(\$ 3,614)</u>  | <u>(\$ 2,444)</u>  | <u>(\$ 4,968)</u>  |

#### 三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。
11. 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表五。

### 三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

電腦及其週邊設備：部門 1

電腦及其週邊設備：部門 2

#### (一) 部門收入與營運結果

|         | 110年1月1日至9月30日    |               |                   |
|---------|-------------------|---------------|-------------------|
|         | 部 門 1             | 部 門 2         | 合 計               |
| 部門收入    | \$ 636,709        | \$ 35         | \$ 636,744        |
| 調節與消除   | -                 | -             | -                 |
| 營業收入    | <u>\$ 636,709</u> | <u>\$ 35</u>  | <u>\$ 636,744</u> |
| 營業淨利(損) | \$ 68,282         | (\$ 1,452)    | \$ 66,830         |
| 其他收入    | 5,529             | 1,597         | 7,126             |
| 其他利益及損失 | 56,471            | -             | 56,471            |
| 財務成本    | ( 6)              | -             | ( 6)              |
| 利息收入    | <u>2,005</u>      | <u>31</u>     | <u>2,036</u>      |
| 部門利益    | 132,281           | 176           | 132,457           |
| 調節與消除   | ( <u>176</u> )    | -             | ( <u>176</u> )    |
| 稅前淨利    | <u>\$ 132,105</u> | <u>\$ 176</u> | <u>\$ 132,281</u> |

109年1月1日至9月30日

|         | 部 門 1             | 部 門 2           | 合 計               |
|---------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 部門收入    | \$ 573,374        | \$ -            | \$ 573,374        |
| 調節與消除   | -                 | -               | -                 |
| 營業收入    | <u>\$ 573,374</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 573,374</u> |
| 營業淨利(損) | \$ 64,583         | (\$ 1,664)      | \$ 62,919         |
| 其他收入    | 658               | 987             | 1,645             |
| 其他利益及損失 | ( 4,887)          | -               | ( 4,887)          |
| 財務成本    | ( 14)             | -               | ( 14)             |
| 利息收入    | <u>3,414</u>      | <u>30</u>       | <u>3,444</u>      |
| 部門(損)益  | 63,754            | ( 647)          | 63,107            |
| 調節與消除   | <u>647</u>        | <u>-</u>        | <u>647</u>        |
| 稅前淨利(損) | <u>\$ 64,401</u>  | <u>(\$ 647)</u> | <u>\$ 63,754</u>  |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤。

(二) 部門總資產與負債

|       | 部 門                 | 資 產                 | 部 門       | 資 產                 |
|-------|---------------------|---------------------|-----------|---------------------|
|       | 110年9月30日           | 109年12月31日          | 109年9月30日 | 109年9月30日           |
| 部門1資產 | \$ 1,359,201        | \$ 1,256,044        |           | \$ 1,068,877        |
| 部門2資產 | 29,864              | 29,823              |           | 29,966              |
| 調節與消除 | ( <u>29,632</u> )   | ( <u>29,367</u> )   |           | ( <u>29,070</u> )   |
| 合併總資產 | <u>\$ 1,359,433</u> | <u>\$ 1,256,500</u> |           | <u>\$ 1,069,773</u> |

|       | 部 門               | 負 債               | 部 門       | 負 債               |
|-------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|
|       | 110年9月30日         | 109年12月31日        | 109年9月30日 | 109年9月30日         |
| 部門1負債 | \$ 318,436        | \$ 262,106        |           | \$ 236,522        |
| 部門2負債 | 253               | 479               |           | 919               |
| 調節與消除 | ( <u>21</u> )     | ( <u>23</u> )     |           | ( <u>23</u> )     |
| 合併總負債 | <u>\$ 318,668</u> | <u>\$ 262,562</u> |           | <u>\$ 237,418</u> |

所有資產及負債均直接歸屬各部門，無共同使用分攤之資產及負債。

德勝科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱      | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目                    | 期末        |         |      |              | 備註   |
|------------|----------------|----------------|-------------------------|-----------|---------|------|--------------|------|
|            |                |                |                         | 股數／單位數    | 帳面金額    | 持股比例 | 公允價值<br>(註二) |      |
| 德勝科技股份有限公司 | 權益證券           |                |                         |           |         |      |              |      |
|            | 綠能科技股份有限公司     | —              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動     | 212,000   | \$ -    | 0.05 | \$ -         | 註二及五 |
|            | 力晶科技股份有限公司     | —              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動     | 1,041,707 | 28,387  | 0.08 | 28,387       | 註二   |
|            | 佳晶科技股份有限公司     | —              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動     | 416,200   | -       | 0.33 | -            | 註二及四 |
|            | 力晶積成電子製造股份有限公司 | —              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動     | 1,795,915 | 116,123 | 0.05 | 116,123      | 註二及三 |
|            | 力晶科技股份有限公司     | —              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,041,707 | 28,387  | 0.08 | 28,387       | 註二   |
|            | 聯德電子股份有限公司     | —              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 218,000   | 1,687   | 0.22 | 1,687        | 註二及三 |
|            | 力晶積成電子製造股份有限公司 | —              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,734,314 | 112,141 | 0.05 | 112,141      | 註二及三 |
|            | 巧新科技工業股份有限公司   | —              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 371,000   | 20,676  | 0.19 | 20,676       | 註二及三 |
|            | 澤米科技股份有限公司     | —              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 268,127   | 3,515   | 0.47 | 3,515        | 註二   |

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：按公允價值衡量者，係以公允價值評價調整後之帳面餘額列示；非屬按公允價值衡量者，係以攤銷後成本（已扣累計減損）之帳面餘額列示。

註三：係依 110 年 9 月底之收盤價計算。

註四：佳晶科技股份有限公司營運狀況因未見好轉，經合併公司評估投資無公允價值。

註五：綠能科技股份有限公司已公告終止上市，經合併公司評估投資無公允價值。

德勝科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱      | 交易往來對象         | 與交易人之關係(註二) | 交易往來情形  |       |                 | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
|------------|------------|----------------|-------------|---------|-------|-----------------|---------------------------|
|            |            |                |             | 科目      | 金額    | 交易條件            |                           |
| 0          | 德勝科技股份有限公司 | 盧比鐵克科技(北京)有限公司 | 1           | 未實現銷貨毛利 | \$ 21 | 約為一般價格之 75%-80% | -                         |

註一：母公司及其子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

德勝科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 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<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益<br>(註一) | 備註           |
|---------------------------------|---------------------------------|--------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|-----------------|-------------------------|--------------|
|                                 |                                 |        |             | 本期期末      | 上期期末      | 股數        | 比率(%) | 帳面金額      |                 |                         |              |
| 德勝科技股份有限公司                      | GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED | 英屬維京群島 | 相關事業之投資     | \$ 58,581 | \$ 58,581 | 1,800,000 | 100   | \$ 29,611 | \$ 176          | \$ 176                  | 按權益法評價之被投資公司 |
| GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED | 盧比鐵克科技(北京)有限公司                  | 大陸北京   | 電腦週邊設備之買賣業務 | 53,471    | 53,471    | -         | 100   | 29,608    | 176             | 176                     | 按權益法評價之被投資公司 |

註一：採用權益法評價之子公司損益份額，係按會計師核閱之財務報表計算。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註三：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報告時予以沖銷。

德勝科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目      | 實收資本額     | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額<br>(註二) | 被投資公司本期(損)益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益<br>(註三) | 期末投資帳面價值<br>(註三) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|-------------|-----------|------|-----------------|-----------|------|-------------------------|-------------|-----------------|--------------------|------------------|--------------|
|                |             |           |      |                 | 匯出        | 收回   |                         |             |                 |                    |                  |              |
| 盧比鐵克科技(北京)有限公司 | 電腦週邊設備之買賣業務 | \$ 53,471 | (註一) | \$ 53,471       | \$ -      | \$ - | \$ 53,471               | \$ 176      | 100%            | \$ 176             | \$ 29,608        | \$ -         |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額<br>(註二) | 經濟部投資審會核准投資金額<br>(註二)      | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額<br>(註四) |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| \$53,471<br>(USD1,650,000)   | \$53,471<br>(USD1,650,000) | \$ 624,459                  |

註一：透過 GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED 再投資大陸。

註二：係按每筆投資當時之匯率換算。

註三：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註四：投資限額為淨值之 60% 或新台幣八仟萬元較高者。

註五：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報告時予以沖銷。

德勝科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表五

單位：股

| 主 要 股 東 名 稱  | 股 份       |         |
|--------------|-----------|---------|
|              | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 首席創業投資股份有限公司 | 5,278,271 | 9.98 %  |
| 王 鵬 森        | 4,185,370 | 7.91 %  |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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 10% 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。