

安碁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 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 6174)

公司地址：台中市潭子區建國路 11-3 號
電 話：(04)2533-5978

安碁科技股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 47
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	部門資訊	45 ~ 47	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001962 號

安基科技股份有限公司 公鑒：

前言

安基科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「安基集團」)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表,民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 111 年及 110 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外,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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述,列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱,其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 46,866 仟元及新台幣 88,261 仟元,分別占合併資產總額之 5%及 11%;負債總額分別為新台幣 1,815 仟元及新台幣 10,123 仟元,分別占合併負債總額之 1%及 6%;其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 20,632 仟元、新台幣 49,478 仟元、新台幣 52,467 仟元及新台幣 137,609 仟元,分別占合併營業收入淨額之 11%、28%、9%及 32%;其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利益新台幣 3,165 仟元、利益新台幣 5,105 仟元、利益新台幣 7,277 仟元及利益新台幣 15,251 仟元,分別占合併綜合損益總額之 7%、13%、6%及 82%。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達安基集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

劉美蘭



會計師

王玉娟

王玉娟

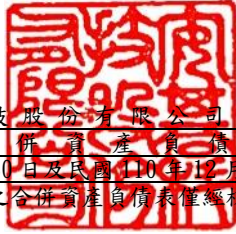


金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 1 0 日



安基科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

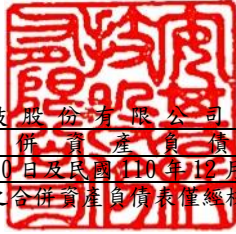
民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 146,203	16	\$ 115,072	13	\$ 114,462	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)	10,315	1	5,517	1	5,467	1
1150	應收票據淨額	六(三)	2,729	-	6,948	1	3,298	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	179,860	20	161,529	19	166,228	21
1220	本期所得稅資產		-	-	5	-	5	-
130X	存貨	六(四)	271,948	30	238,095	28	188,721	23
1470	其他流動資產		17,674	2	16,031	2	22,605	3
11XX	流動資產合計		<u>628,729</u>	<u>69</u>	<u>543,197</u>	<u>64</u>	<u>500,786</u>	<u>62</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(五)	-	-	10,000	1	10,000	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(六)	47,685	5	70,030	8	87,861	11
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(二)及八	3,650	1	8,150	1	4,550	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	199,838	22	169,111	20	165,325	20
1755	使用權資產	六(八)	7,873	1	9,841	1	10,800	1
1780	無形資產	六(九)	3,414	-	4,993	1	5,514	1
1840	遞延所得稅資產		5,733	1	5,360	1	5,413	1
1900	其他非流動資產	六(二十四)	6,258	1	25,670	3	13,722	2
15XX	非流動資產合計		<u>274,451</u>	<u>31</u>	<u>303,155</u>	<u>36</u>	<u>303,185</u>	<u>38</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 903,180</u>	<u>100</u>	<u>\$ 846,352</u>	<u>100</u>	<u>\$ 803,971</u>	<u>100</u>

(續次頁)



安基科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 20,000	2	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十六)	10,586	1	8,185	1	8,985	1
2150	應付票據		8,032	1	14,580	2	8,139	1
2170	應付帳款		54,136	6	71,174	8	73,298	9
2200	其他應付款	六(十一)	46,915	5	43,290	5	36,780	5
2230	本期所得稅負債		20,959	3	10,860	1	5,339	1
2280	租賃負債—流動	六(二十五)	2,573	-	3,561	1	3,679	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	4,897	1	2,000	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		870	-	535	-	526	-
21XX	流動負債合計		<u>168,968</u>	<u>19</u>	<u>154,185</u>	<u>18</u>	<u>136,746</u>	<u>17</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)	15,506	2	7,833	1	-	-
2570	遞延所得稅負債		6,889	1	8,603	1	12,220	1
2580	租賃負債—非流動	六(二十五)	5,489	-	6,450	1	7,271	1
25XX	非流動負債合計		<u>27,884</u>	<u>3</u>	<u>22,886</u>	<u>3</u>	<u>19,491</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>196,852</u>	<u>22</u>	<u>177,071</u>	<u>21</u>	<u>156,237</u>	<u>19</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	500,000	55	500,000	59	500,000	62
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積		46,417	5	37,453	4	37,453	5
3350	未分配盈餘		140,465	15	98,098	12	62,082	8
其他權益								
3400	其他權益		19,446	3	33,730	4	48,199	6
3XXX	權益總計		<u>706,328</u>	<u>78</u>	<u>669,281</u>	<u>79</u>	<u>647,734</u>	<u>81</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 903,180</u>	<u>100</u>	<u>\$ 846,352</u>	<u>100</u>	<u>\$ 803,971</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林逸倫



經理人：李靜怡



會計主管：陳孟成





安基科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七(二)	\$ 187,916	100	\$ 176,266	100	\$ 555,946	100	\$ 432,114	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)	(105,860)	(56)	(109,572)	(62)	(317,582)	(57)	(284,629)	(66)
5900 營業毛利		82,056	44	66,694	38	238,364	43	147,485	34
營業費用									
6100 推銷費用	六(二十一)	(12,898)	(7)	(10,530)	(6)	(35,432)	(6)	(32,407)	(8)
6200 管理費用	六(二十一)	(17,459)	(9)	(13,978)	(8)	(48,703)	(9)	(36,301)	(8)
6300 研究發展費用	六(二十一)	(9,370)	(5)	(7,852)	(4)	(25,602)	(5)	(21,239)	(5)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	-	-	-	-	(1,944)	-	-	-
6000 營業費用合計		(39,727)	(21)	(32,360)	(18)	(111,681)	(20)	(89,947)	(21)
6900 營業利益		42,329	23	34,334	20	126,683	23	57,538	13
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	63	-	41	-	190	-	148	-
7010 其他收入	六(十八)	79	-	6,554	4	7,004	1	7,547	2
7020 其他利益及損失	六(十九)	11,959	6	(519)	(1)	21,805	4	(2,605)	(1)
7050 財務成本	六(八)(二十)	(250)	-	(67)	-	(486)	-	(169)	-
7000 營業外收入及支出合計		11,851	6	6,009	3	28,513	5	4,921	1
7900 稅前淨利		54,180	29	40,343	23	155,196	28	62,459	14
7950 所得稅費用	六(二十二)	(9,905)	(6)	(6,018)	(3)	(23,865)	(4)	(8,836)	(2)
8200 本期淨利		\$ 44,275	23	\$ 34,325	20	\$ 131,331	24	\$ 53,623	12
其他綜合損益(淨額)									
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	六(六)	\$ 1,892	1	\$ 7,233	4	(\$ 22,345)	(4)	(\$ 42,915)	(10)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(377)	-	(1,447)	(1)	4,469	1	8,583	2
8310 不重分類至損益之項目總額		1,515	1	5,786	3	(17,876)	(3)	(34,332)	(8)
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		2,439	1	(125)	-	4,490	-	(802)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(488)	-	25	-	(898)	-	160	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		1,951	1	(100)	-	3,592	-	(642)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 3,466	2	\$ 5,686	3	(\$ 14,284)	(3)	(\$ 34,974)	(8)
8500 本期綜合利益總額		\$ 47,741	25	\$ 40,011	23	\$ 117,047	21	\$ 18,649	4
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 44,275	23	\$ 34,325	20	\$ 131,331	24	\$ 53,623	12
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 47,741	25	\$ 40,011	23	\$ 117,047	21	\$ 18,649	4
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本		\$ 0.89		\$ 0.69		\$ 2.63		\$ 1.07	
9850 稀釋		\$ 0.88		\$ 0.69		\$ 2.61		\$ 1.07	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林逸倫



經理人：李靜怡



會計主管：陳孟成





安基科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

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

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公		司業主之		權益							
	保	留	盈	餘	其	他						
附註	普通股	股本	法定盈餘公積	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評價損益	權益總額					
<u>110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>												
110 年 1 月 1 日餘額	\$	500,000	\$	37,347	\$	8,565	\$	2,552	\$	80,621	\$	629,085
本期淨利	-	-	-	53,623	-	-	-	53,623				
本期其他綜合損益	六(六)	-	-	-	(	642)	(	34,332)	(	34,974)		
本期綜合損益總額	-	-	-	53,623	(	642)	(	34,332)		18,649		
109 年盈餘分派及指撥												
法定盈餘公積	六(十五)	-	106	(	106)	-	-	-				
110 年 9 月 30 日餘額	\$	500,000	\$	37,453	\$	62,082	\$	1,910	\$	46,289	\$	647,734
<u>111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>												
111 年 1 月 1 日餘額	\$	500,000	\$	37,453	\$	98,098	\$	1,706	\$	32,024	\$	669,281
本期淨利	-	-	-	131,331	-	-	-	131,331				
本期其他綜合損益	六(六)	-	-	-		3,592	(	17,876)	(	14,284)		
本期綜合損益總額	-	-	-	131,331		3,592	(	17,876)		117,047		
110 年盈餘分派及指撥												
法定盈餘公積	六(十五)	-	8,964	(	8,964)	-	-	-				
現金股利	六(十五)	-	-	(	80,000)	-	-	(	80,000)			
111 年 9 月 30 日餘額	\$	500,000	\$	46,417	\$	140,465	\$	5,298	\$	14,148	\$	706,328

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林逸倫

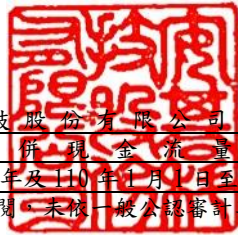


經理人：李靜怡



會計主管：陳孟成





安基科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 155,196	\$ 62,459
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(七)(二十一) 26,625	29,468
使用權資產折舊費用	六(八)(二十一) 3,020	2,951
攤銷費用	六(九)(二十一) 1,583	1,578
預期信用減損損失	十二(二) 1,944	-
利息收入	六(十七) (190)	(148)
股利收入	六(十八) (6,557)	(6,557)
利息費用	六(二十) 323	-
利息費用-租賃負債	六(八)(二十) 163	169
不動產、廠房及設備轉列費用	六(七) -	52
未實現外幣兌換利益	(167)	(225)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨變動數	十二(三) 10,000	(10,000)
應收票據	4,219	1,495
應收帳款	(20,275)	(73,276)
應收帳款-關係人	-	12,699
存貨	(33,853)	(67,138)
其他流動資產	(1,643)	(18,153)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	2,401	7,266
應付票據	(6,548)	732
應付帳款	(17,038)	45,140
其他應付款	5,333	10,518
其他流動負債	335	(818)
營運產生之現金流入(流出)	124,871	(1,788)
收取之利息	六(十七) 190	148
支付之利息	六(二十) (486)	(169)
本期支付之所得稅	(12,477)	-
退還之所得稅	-	6,807
營業活動之淨現金流入	112,098	4,998
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加數	(131)	4,893
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (35,424)	(28,887)
取得無形資產	六(九) (4)	(211)
存出保證金增加數	(120)	-
收取之股利	六(十八) 6,557	6,557
預付設備款增加	六(二十四) (4,057)	(12,065)
投資活動之淨現金流出	(33,179)	(29,713)
籌資活動之現金流量		
短期借款舉借數	六(二十五) 130,000	-
短期借款償還數	六(二十五) (110,000)	-
租賃本金償還數	六(二十五) (3,002)	(2,963)
舉借長期借款	六(二十五) 14,000	-
償還長期借款	六(二十五) (3,430)	-
發放現金股利	六(十五)(二十五) (80,000)	-
籌資活動之淨現金流出	(52,432)	(2,963)
匯率變動數	4,644	(581)
本期現金及約當現金增加(減少)數	31,131	(28,259)
期初現金及約當現金餘額	115,072	142,721
期末現金及約當現金餘額	\$ 146,203	\$ 114,462

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林逸倫



經理人：李靜怡



會計主管：陳孟成



安基科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國111年及110年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

安基科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國79年12月設立於中華民國，於民國91年5月正式掛牌上櫃，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為從事石英晶體及石英振盪器等原物料、零件、半成品之製造加工及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年11月10日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。

本集團對於民國 111 年 1 月 1 日與使用權資產及租賃負債相關之所有可減除及應課稅暫時性差異，認列遞延所得稅資產及負債，於民國 111 年 1 月 1 日及 9 月 30 日可能分別調增遞延所得稅資產 670 仟元及 312 仟元暨遞延所得稅負債 670 仟元及 323 仟元。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括

衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
本公司	AKER Technology USA Corp. (AKER USA)	石英晶體、石英震盪器等進口貨物之買賣	100%	100%	100%	註1、註2
本公司	AKER Tech (Hong Kong) Limited (AKER HK)	石英晶體、石英震盪器等進口貨物之買賣	100%	100%	100%	註1
AKER HK	安基科技(深圳)有限公司 (安基深圳)	石英晶體、石英震盪器等進口貨物之買賣	100%	100%	100%	註1

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 110 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 455	\$ 389	\$ 470
支票存款及活期存款	145,745	114,683	113,992
定期存款	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 146,203</u>	<u>\$ 115,072</u>	<u>\$ 114,462</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款，及質押之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，民國 111

年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之金額分別為 13,965 仟元、13,667 仟元及 10,017 仟元。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	\$ 10,315	\$ 5,517	\$ 5,467
非流動項目：			
質押之定期存款	\$ 3,650	\$ 8,150	\$ 4,550

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 13,965 仟元、13,667 仟元及 10,017 仟元。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 2,729	\$ 6,948	\$ 3,298
應收帳款	\$ 181,804	\$ 161,529	\$ 166,228
減：備抵損失	(1,944)	-	-
	\$ 179,860	\$ 161,529	\$ 166,228

1. 本集團自民國 99 年 7 月起將應收帳款向科法斯保險公司投保，於民國 111 年 7 月重新議約，期間為民國 111 年 7 月 1 日至 112 年 6 月 30 日，應收帳款在 600 仟元以下保險公司無須審核，若發生倒帳則賠償該帳款之 90%；應收帳款在 600 仟元以上，保險公司進行審核給予額度，若發生倒帳則賠償該額度之 90%。由於部分地區科法斯未受理投保，故本集團向新安東京海上產物保險股份有限公司及安聯人壽保險股份有限公司投保，保險公司逐筆進行審核給予額度，若發生倒帳則賠償該帳款之 90%。截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日應收帳款投保金額分別為 126,808 仟元、145,319 仟元及 158,298 仟元。
2. 自民國 111 年 7 月 8 日起，原新安東京海上產物保險股份有限公司之投保已不再續保，此投保之項目，已完成移轉至科法斯保險公司完成承保。

3. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 173,321	\$ 2,729	\$ 149,773	\$ 6,948	\$ 153,184	\$ 3,298
30天內	7,026	-	9,809	-	10,819	-
31-60天	926	-	1,151	-	1,824	-
61-90天	1	-	225	-	262	-
91-180天	485	-	528	-	139	-
181天以上	45	-	43	-	-	-
	<u>\$ 181,804</u>	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$ 161,529</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$ 166,228</u>	<u>\$ 3,298</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大曝險金額分別為 181,804 仟元、161,529 仟元及 166,228 仟元；應收票據於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大曝險金額分別為 2,729 仟元、6,948 仟元及 3,298 仟元。

6. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約收入所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 97,125 仟元。

7. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 142,772	(\$ 10,610)	\$ 132,162
在製品	48,392	(3,779)	44,613
製成品	93,553	(7,819)	85,734
商品存貨	11,271	(1,832)	9,439
	<u>\$ 295,988</u>	<u>(\$ 24,040)</u>	<u>\$ 271,948</u>
	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 136,292	(\$ 4,540)	\$ 131,752
在製品	46,663	(3,978)	42,685
製成品	68,996	(11,108)	57,888
商品存貨	7,311	(1,541)	5,770
	<u>\$ 259,262</u>	<u>(\$ 21,167)</u>	<u>\$ 238,095</u>
	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 104,982	(\$ 5,722)	\$ 99,260
在製品	44,554	(3,262)	41,292
製成品	52,259	(10,032)	42,227
商品存貨	6,969	(1,027)	5,942
	<u>\$ 208,764</u>	<u>(\$ 20,043)</u>	<u>\$ 188,721</u>

當期認列之存貨相關費損：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 106,173	\$ 108,924
存貨呆滯及跌價損失	9	845
出售下腳收入	(322)	(197)
	<u>\$ 105,860</u>	<u>\$ 109,572</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 315,491	\$ 284,118
存貨呆滯及跌價損失	2,873	857
出售下腳收入	(782)	(346)
	<u>\$ 317,582</u>	<u>\$ 284,629</u>

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：				
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
金融資產				
		\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000

相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：				
權益工具				
金融資產				
		\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
評價調整				
		17,685	40,030	57,861
合計				
		\$ 47,685	\$ 70,030	\$ 87,861

1. 本集團選擇將屬策略性投資之金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值分別為47,685仟元、70,030仟元及87,861仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動		
	\$ 1,892	\$ 7,233
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者		
	\$ -	\$ 6,557
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動		
	(\$ 22,345)	(\$ 42,915)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者		
	\$ 6,557	\$ 6,557

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 47,685 仟元、70,030 仟元及 87,861 仟元。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(七) 不動產、廠房及設備

	111年1月1日至9月30日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
房屋及建築	\$ 164,996	\$ 1,280	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 166,276
機器設備	800,782	10,791	-	12,372	-	823,945
辦公設備	10,928	220	(11)	-	69	11,206
其他設備	93,143	813	-	-	-	93,956
未完工程及 待驗設備	29,609	20,612	-	11,217	-	61,438
	<u>\$1,099,458</u>	<u>\$33,716</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$23,589</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$1,156,821</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 94,962)	(\$ 2,894)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 97,856)
機器設備	(739,625)	(21,144)	-	-	-	(760,769)
辦公設備	(9,817)	(412)	11	-	(22)	(10,240)
其他設備	(85,943)	(2,175)	-	-	-	(88,118)
	<u>(\$ 930,347)</u>	<u>(\$26,625)</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>(\$ 956,983)</u>
	<u>\$ 169,111</u>					<u>\$ 199,838</u>

110年1月1日至9月30日

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
房屋及建築	\$ 164,348	\$ 566	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 164,914
機器設備	786,748	4,233	-	5,127	-	796,108
辦公設備	10,571	286	-	-	6	10,863
其他設備	91,172	1,185	-	-	-	92,357
未完工程及待驗設備	5,681	21,866	-	(5,179)	-	22,368
	<u>\$1,058,520</u>	<u>\$28,136</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 52)</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$1,086,610</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 88,830)	(\$ 4,957)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 93,787)
機器設備	(711,529)	(21,135)	-	-	-	(732,664)
辦公設備	(9,192)	(477)	-	-	(11)	(9,680)
其他設備	(82,255)	(2,899)	-	-	-	(85,154)
	<u>(\$ 891,806)</u>	<u>(\$29,468)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>(\$ 921,285)</u>
	<u>\$ 166,714</u>					<u>\$ 165,325</u>

1. 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團未有利息資本化。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及室內裝潢工程，分別按 45~50 年及 10 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 2 至 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 5,395	\$ 5,627	\$ 5,704
房屋	2,478	4,214	5,096
	<u>\$ 7,873</u>	<u>\$ 9,841</u>	<u>\$ 10,800</u>

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 77	\$ 77
房屋	930	906
	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 983</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 233	\$ 232
房屋	2,787	2,719
	<u>\$ 3,020</u>	<u>\$ 2,951</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 971 仟元及 4,887 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 46	\$ 67
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 163	\$ 169

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 3,165 仟元及 3,132 仟元。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與公告地價連結者。對於土地類型之租賃標的主要係與公告地價有關。變動付款條款的使用有多種原因，主要係為遇政府依法重新規定地價。與公告地價有關之變動租賃給付在發生現金流量有變動時，始應再衡量租賃負債以反映該等修正後租賃給付，並基於修正後合約給付決定剩餘租賃期間之修正後租賃給付。

(九) 無形資產

	111年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
電腦軟體	\$ 12,660	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 12,664
累計攤銷					
電腦軟體	(\$ 7,667)	(\$ 1,583)	\$ -	\$ -	(\$ 9,250)
	<u>\$ 4,993</u>				<u>\$ 3,414</u>

110年1月1日至9月30日

	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>
成本					
電腦軟體	\$ 12,442	\$ 211	\$ -	\$ -	\$ 12,653
累計攤銷					
電腦軟體	(\$ 5,561)	(\$ 1,578)	\$ -	\$ -	(\$ 7,139)
	<u>\$ 6,881</u>				<u>\$ 5,514</u>

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 20,000</u>	1.09%	-

本公司民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日並無短期借款之情形。

(十一) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 21,939	\$ 20,769	\$ 16,469
應付未休假獎金	1,539	1,875	1,553
應付設備款	1,529	3,237	1,083
應付員工酬勞	5,728	3,269	2,271
應付董監酬勞	3,273	2,180	973
其他	12,907	11,960	14,431
	<u>\$ 46,915</u>	<u>\$ 43,290</u>	<u>\$ 36,780</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
分期償付之借款				
信用借款	自110年12月3日至115年12月3日，按月付息，另自110年12月15日開始按月分期償還本金	0.60%	無	\$ 8,334
信用借款	自111年1月21日至115年12月3日，按月付息，另自111年2月15日開始按月分期償還本金	0.60%	無	12,069
				20,403
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(4,897)
				<u>\$ 15,506</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
分期償付之借款				
信用借款	自110年12月3日至115年12月3日，按月付息，另自110年12月15日開始按月分期償還本金	0.60%	無	\$ 9,833
				9,833
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(2,000)
				<u>\$ 7,833</u>

本集團民國 110 年 9 月 30 日並無借款之情形。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項員工勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別

為 82 仟元、82 仟元、245 仟元及 248 仟元。

- (3) 本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 326 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 安基深圳係按「中華人民共和國社會保險費徵繳暫行條例」相關退休養老金規定，本地員工每月依深圳市平均工資之 14%、外來員工依深圳特區當年最低工資之 13% 計提員工養老保險金。所有在職和退休僱員之退休金由國家統籌安排，公司除按月提列並繳交社會保險金外，無其餘義務。
- (3) 安基上海分公司係按「中華人民共和國社會保險費徵繳暫行條例」相關退休養老金規定，員工每月依薪資總額之 20% 計提員工養老保險金。所有在職和退休僱員之退休金由國家統籌安排，公司除按月提列並繳交社會保險金外，無其餘義務。
- (4) AKER Technology USA Corp. 尚無退休金計劃。
- (5) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,862 仟元、1,501 仟元、5,391 仟元及 4,301 仟元。

(十四) 股本

截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 3,000,000 仟元，分為 300,000 仟股，實收資本額為 500,000 仟元，每股面額 10 元，流通在外股數為 50,000 仟股。本公司普通股期初與期末流通在外股數相同。

(十五) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額得加計期初未分配盈餘為可供分配盈餘，並得酌予保留後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若

為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。本集團因於轉換日所產生保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列特別盈餘公積。

4. 本公司於民國 111 年 5 月 24 日及 110 年 7 月 26 日經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,964		\$ 106	
現金股利	80,000	\$ 1.60	-	\$ -
合計	<u>\$ 88,964</u>		<u>\$ 106</u>	

(十六) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

	台灣安基	AKER USA	AKER HK及安基深圳	合計
<u>111年7月1日至</u>				
<u>9月30日</u>				
台灣地區	\$ 45,492	\$ -	\$ -	\$ 45,492
美國地區	9,606	20,632	-	30,238
中國地區	10,362	-	25,647	36,009
歐洲地區	62,297	-	-	62,297
其他地區	13,880	-	-	13,880
	<u>\$ 141,637</u>	<u>\$ 20,632</u>	<u>\$ 25,647</u>	<u>\$ 187,916</u>
	台灣安基	AKER USA	AKER HK及安基深圳	合計
<u>110年7月1日至</u>				
<u>9月30日</u>				
台灣地區	\$ 62,070	\$ -	\$ -	\$ 62,070
美國地區	7,204	18,513	-	25,717
中國地區	14,461	-	30,966	45,427
歐洲地區	29,053	-	-	29,053
其他地區	13,999	-	-	13,999
	<u>\$ 126,787</u>	<u>\$ 18,513</u>	<u>\$ 30,966</u>	<u>\$ 176,266</u>

	<u>台灣安基</u>	<u>AKER USA</u>	<u>AKER HK及安基深圳</u>	<u>合計</u>
<u>111年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
台灣地區	\$ 167,662	\$ -	\$ -	\$ 167,662
美國地區	19,218	52,467	-	71,685
中國地區	34,785	-	92,945	127,730
歐洲地區	152,104	-	-	152,104
其他地區	36,765	-	-	36,765
	<u>\$ 410,534</u>	<u>\$ 52,467</u>	<u>\$ 92,945</u>	<u>\$ 555,946</u>
	<u>台灣安基</u>	<u>AKER USA</u>	<u>AKER HK及安基深圳</u>	<u>合計</u>
<u>110年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
台灣地區	\$ 150,175	\$ -	\$ -	\$ 150,175
美國地區	15,023	47,330	-	62,353
中國地區	33,798	-	90,279	124,077
歐洲地區	58,217	-	-	58,217
其他地區	37,292	-	-	37,292
	<u>\$ 294,505</u>	<u>\$ 47,330</u>	<u>\$ 90,279</u>	<u>\$ 432,114</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債				
預收貨款	<u>\$ 10,586</u>	<u>\$ 8,185</u>	<u>\$ 8,985</u>	<u>\$ 1,719</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
預收貨款	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
預收貨款	<u>\$ 7,666</u>	<u>\$ 1,719</u>

(十七) 利息收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 41</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 148</u>

(十八) 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ -	\$ 6,557
其他	79	(3)
	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 6,554</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 6,557	\$ 6,557
其他	447	990
	<u>\$ 7,004</u>	<u>\$ 7,547</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 11,959	(\$ 518)
其他	-	(1)
	<u>\$ 11,959</u>	<u>(\$ 519)</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 22,117	(\$ 2,524)
其他	(312)	(81)
	<u>\$ 21,805</u>	<u>(\$ 2,605)</u>

(二十) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 204	\$ -
租賃負債-利息費用	46	67
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 67</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 323	\$ -
租賃負債-利息費用	163	169
	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 169</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

111年7月1日至9月30日			
性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 20,747	\$ 20,244	\$ 40,991
勞健保費用	2,416	1,551	3,967
退休金費用	929	1,015	1,944
董事酬金	-	1,247	1,247
其他用人費用	844	861	1,705
	<u>\$ 24,936</u>	<u>\$ 24,918</u>	<u>\$ 49,854</u>
折舊費用	<u>\$ 7,334</u>	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 8,506</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 1,007</u>
攤銷費用	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 527</u>
110年7月1日至9月30日			
性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 18,487	\$ 16,345	\$ 34,832
勞健保費用	1,987	1,410	3,397
退休金費用	749	834	1,583
董事酬金	-	568	568
其他用人費用	797	734	1,531
	<u>\$ 22,020</u>	<u>\$ 19,891</u>	<u>\$ 41,911</u>
折舊費用	<u>\$ 7,951</u>	<u>\$ 1,209</u>	<u>\$ 9,160</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 983</u>
攤銷費用	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 527</u>
111年1月1日至9月30日			
性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 62,302	\$ 57,365	\$ 119,667
勞健保費用	6,981	4,438	11,419
退休金費用	2,666	2,970	5,636
董事酬金	-	3,589	3,589
其他用人費用	2,454	2,407	4,861
	<u>\$ 74,403</u>	<u>\$ 70,769</u>	<u>\$ 145,172</u>
折舊費用	<u>\$ 23,123</u>	<u>\$ 3,502</u>	<u>\$ 26,625</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 2,904</u>	<u>\$ 3,020</u>
攤銷費用	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 1,583</u>

性 質 別	110年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 50,907	\$ 44,509	\$ 95,416
勞健保費用	5,224	3,867	9,091
退休金費用	2,130	2,419	4,549
董事酬金	-	1,187	1,187
其他用人費用	2,166	2,350	4,516
	<u>\$ 60,427</u>	<u>\$ 54,332</u>	<u>\$ 114,759</u>
折舊費用	<u>\$ 25,475</u>	<u>\$ 3,993</u>	<u>\$ 29,468</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 2,835</u>	<u>\$ 2,951</u>
攤銷費用	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 1,578</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監事酬勞估列情形如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 2,012	\$ 1,465
董監事酬勞	1,150	397
合計	<u>\$ 3,162</u>	<u>\$ 1,862</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 5,728	\$ 2,271
董監事酬勞	3,273	973
合計	<u>\$ 9,001</u>	<u>\$ 3,244</u>

前述金額帳列薪資費用科目，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期之獲利情況，員工酬勞及董監事酬勞分別以 3.5% 及 2%、3.5% 及 1.5% 估列。

3. 經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,168	\$ 4,221
當期所得稅總額	<u>9,168</u>	<u>4,221</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之產生及迴轉	737	1,797
遞延所得稅總額	<u>737</u>	<u>1,797</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,905</u>	<u>\$ 6,018</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,132	\$ 4,685
未分配盈餘加徵	-	45
以前年度所得稅高估	(2,750)	-
當期所得稅總額	<u>22,382</u>	<u>4,730</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之產生及迴轉	1,483	4,106
遞延所得稅總額	<u>1,483</u>	<u>4,106</u>
所得稅費用	<u>\$ 23,865</u>	<u>\$ 8,836</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	(\$ 377)	(\$ 1,447)
國外營運機構換算差額	(488)	25
	<u>(\$ 865)</u>	<u>(\$ 1,422)</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	\$ 4,469	\$ 8,583
國外營運機構換算差額	(898)	160
	<u>\$ 3,571</u>	<u>\$ 8,743</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十三) 每股盈餘

	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 44,275	50,000	\$ 0.89
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工酬勞	-	245	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 44,275	50,245	\$ 0.88
	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 34,325	50,000	\$ 0.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工酬勞	-	87	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 34,325	50,087	\$ 0.69
	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 131,331	50,000	\$ 2.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工酬勞	-	294	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 131,331	50,294	\$ 2.61

	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 53,623	50,000	\$ 1.07
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工酬勞	-	88	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 53,623	50,088	\$ 1.07

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，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。

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 33,716	\$ 28,136
加：期初應付設備款	3,237	1,834
減：期末應付設備款	(1,529)	(1,083)
本期支付現金	\$ 35,424	\$ 28,887
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
本期移轉不動產、廠房及設備	\$ 23,589	(\$ 52)
加：期末預付設備款	4,057	12,065
減：期初預付設備款	(23,589)	-
不動產、廠房及設備轉列費用	-	52
本期支付現金	\$ 4,057	\$ 12,065

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內到期)	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ -	\$ 10,011	\$ 9,833	\$ -	\$ 19,844
籌資現金流量 之變動	20,000	(3,002)	10,570	(80,000)	(52,432)
匯率變動影響	-	82	-	-	82
本期新增	-	971	-	80,000	80,971
111年9月30日	\$ 20,000	\$ 8,062	\$ 20,403	\$ -	\$ 48,465

	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 9,061	\$ 9,061
籌資現金流量之變動	(2,963)	(2,963)
匯率變動影響	(35)	(35)
本期新增	4,887	4,887
110年9月30日	<u>\$ 10,950</u>	<u>\$ 10,950</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
安聖電子科技股份有限公司(安聖電子)	對本集團具重大影響力之個體

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品銷售：		
安聖電子	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品銷售：		
安聖電子	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,830</u>

商品銷售之交易價格與一般客戶無顯著不同，收款期間為 90 天。一般客戶之收款期間為 30-150 天。

2. 進貨

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品購買：		
安聖電子	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品購買：		
安聖電子	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3. 應付關係人款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款：			
安聖電子	\$ -	\$ -	\$ 45

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後三個月到期。該應付款項並無附息。

4. 處分金融資產

帳列項目	交易股數	交易標的	111年1月1日至9月30日	
			處分價款	處分(損)益
安聖電子 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000,000	昶鑫資本有限公司事業	\$ 10,000	\$ -

本集團民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無處分金融資產之情形。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,013	\$ 2,592
退職後福利	46	46
	<u>\$ 4,059</u>	<u>\$ 2,638</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,958	\$ 7,594
退職後福利	139	139
	<u>\$ 14,097</u>	<u>\$ 7,733</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
定期存款(表列按攤銷後成本衡量之金融資產)	\$ 3,650	\$ 8,150	\$ 4,550	海關營業稅保證金、內銷抵押保證金
不動產、廠房及設備	16,860	18,297	18,986	擔保銀行借款
	<u>\$ 20,510</u>	<u>\$ 26,447</u>	<u>\$ 23,536</u>	

本集團截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日已將所有擔保之長期借款償還完畢，惟考量未來尚有借款之需求，故保留借款額度且尚未將擔保品予以塗銷。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本集團為進口原料已開立而尚未使用之信用狀金額分別約為日幣 81,288 仟元、25,067 仟元及 22,903 仟元(約折合新台幣 17,891 仟元、6,029 仟元及 5,703 仟元)。
2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 16,222</u>	<u>\$ 17,400</u>	<u>\$ 15,730</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110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			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 47,685	\$ 70,030	\$ 87,861
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	146,203	115,072	114,462
按攤銷後成本衡量之金融資產	13,965	13,667	10,017
應收票據	2,729	6,948	3,298
應收帳款	179,860	161,529	166,228
存出保證金(帳列其他非流動資產)	386	266	265
	<u>\$ 343,143</u>	<u>\$ 297,482</u>	<u>\$ 294,270</u>
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 20,000	\$ -	\$ -
應付票據	8,032	14,580	8,139
應付帳款	54,136	71,174	73,298
其他應付款	46,915	43,290	36,780
長期借款(含一年內到期部分)	20,403	9,833	-
	<u>\$ 149,486</u>	<u>\$ 138,877</u>	<u>\$ 118,217</u>
租賃負債(含一年內到期部分)	<u>\$ 8,062</u>	<u>\$ 10,011</u>	<u>\$ 10,950</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、日幣、港幣、人民幣及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及日幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,212	31.75	\$ 197,231
日幣：新台幣	62,210	0.22	13,686
港幣：新台幣	305	4.04	1,232
人民幣：新台幣	1,603	4.47	7,165
歐元：新台幣	161	31.26	5,033
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,498	31.75	\$ 47,562
日幣：新台幣	64,127	0.22	14,108
美金：人民幣	1,654	7.11	52,515

110年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,704	27.68	\$ 185,567
日幣：新台幣	17,616	0.24	4,228
港幣：新台幣	305	3.55	1,083
人民幣：新台幣	1,406	4.34	6,102
歐元：新台幣	108	31.32	3,383
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,115	27.68	\$ 58,543
日幣：新台幣	38,778	0.24	9,307
美金：人民幣	1,882	6.37	52,094

110年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,681	27.85	\$ 186,066
日幣：新台幣	211,441	0.25	52,649
港幣：新台幣	305	3.58	1,091
人民幣：新台幣	2,328	4.31	10,022
港幣：美金	291	0.13	1,037
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,362	27.85	\$ 65,782
日幣：新台幣	43,563	0.25	10,847

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日認列之全部兌換損失及利益(含已實現及未實現)彙總金額為利益11,959仟元、損失518仟元、利益22,117仟元及損失2,524仟元。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至9月30日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 9,862	\$ -
日幣：新台幣	5%	684	-
港幣：新台幣	5%	62	-
人民幣：新台幣	5%	358	-
歐元：新台幣	5%	252	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	(\$ 2,378)	\$ -
日幣：新台幣	5%	(705)	-
美金：人民幣	5%	(2,626)	-

110年1月1日至9月30日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 9,303	\$ -
日幣：新台幣	5%	2,632	-
港幣：新台幣	5%	55	-
人民幣：新台幣	5%	501	-
港幣：美金	5%	52	-
<u>金融負債</u>	5%		
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	(\$ 3,289)	\$ -
日幣：新台幣	5%	(542)	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於基金，該基金之主要投資為國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利

益或損失將分別增加或減少 0 仟元及 400 仟元；對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 1,907 仟元及 3,514 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，參考市場利率訂定借款利率，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 24 仟元及 0 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。本集團以存放比、逾放比、資本適足率等財務資料，檢視存款銀行信用。經評估本集團主要往來銀行之信用評等良好。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險額度係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及票據的備抵損失，民國 111 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>111年9月30日</u>			
未逾期	1%	\$ 176,050	\$ 1,032
30天內	2%	7,026	172
31-60天	23%	926	209
61天以上	100%	531	531
合計		<u>\$ 184,533</u>	<u>\$ 1,944</u>

本集團民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日並無重大逾期帳齡，故預期信用損失金額微小。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款及票據備抵損失變動表如下：

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
	<u>應收款項</u>	<u>應收款項</u>
1月1日	\$ -	\$ -
提列減損損失	1,944	-
9月30日	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部，針對此部份每月對於應收帳款到期部份會請各營運個體將帳上之現金匯回母公司以沖完帳款，若有閒置資金再由母公司統一調度使用，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 399,264	\$ 321,614	\$ 294,947
一年以上到期	290,000	310,000	-
	<u>\$ 689,264</u>	<u>\$ 631,614</u>	<u>\$ 294,947</u>

註：一年內到期之額度屬年度額度，於到期前將另行商議。

D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

111年9月30日	120天 以下	120天至 1年內	1至2 年內	2至5 年內	5年 以上	合計
短期借款	\$ 20,036	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$20,036
應付票據	8,032	-	-	-	-	8,032
應付帳款	52,846	1,290	-	-	-	54,136
其他應付款	46,915	-	-	-	-	46,915
租賃負債	1,351	1,329	603	1,069	4,425	8,777
長期借款(包 含一年內 到期)	1,254	3,751	4,976	10,680	-	20,661

非衍生金融負債

110年12月31日	120天 以下	120天至 1年內	1至2 年內	2至5 年內	5年 以上	合計
應付票據	\$ 14,580	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$14,580
應付帳款	70,125	1,049	-	-	-	71,174
其他應付款	43,290	-	-	-	-	43,290
租賃負債	1,352	2,450	1,312	1,069	4,692	10,875
長期借款(包 含一年內 到期)	686	1,368	2,041	5,885	-	9,980

非衍生金融負債

110年9月30日	120天 以下	120天至 1年內	1至2 年內	2至5 年內	5年 以上	合計
應付票據	\$ 8,139	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,139
應付帳款	73,101	197	-	-	-	73,298
其他應付款	36,780	-	-	-	-	36,780
租賃負債	1,380	2,523	2,129	1,069	4,781	11,882

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 47,685	\$ 47,685
110年12月31日				
<u>第一等級</u> <u>第二等級</u> <u>第三等級</u> <u>合計</u>				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	70,030	70,030
合計	\$ -	\$ -	\$ 80,030	\$ 80,030
110年9月30日				
<u>第一等級</u> <u>第二等級</u> <u>第三等級</u> <u>合計</u>				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	87,861	87,861
合計	\$ -	\$ -	\$ 97,861	\$ 97,861

4. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	111年	110年
1月1日	\$ 80,030	\$ 130,776
帳列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	(22,345)	(42,915)
本期購買	-	10,000
本期處分	(10,000)	-
9月30日	<u>\$ 47,685</u>	<u>\$ 97,861</u>

5. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
金融資產	\$ 47,685	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
110年12月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
金融資產	\$ 80,030	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
110年9月30日					
	公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
金融資產	\$ 97,861	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表二。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制訂決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按子公司別分為台灣、美國及中國等部門。

(二) 部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

111年7月1日至9月30日

	<u>台灣安碁</u>	<u>AKER USA</u>	<u>AKER HK及 安碁深圳</u>	<u>沖銷</u>	<u>總計</u>
外部客戶收入	\$ 141,637	\$ 20,632	\$ 25,647	\$ -	\$ 187,916
內部部門收入	<u>37,590</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(37,590)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 179,227</u>	<u>\$ 20,632</u>	<u>\$ 25,647</u>	<u>(\$ 37,590)</u>	<u>\$ 187,916</u>
部門稅前損益	<u>\$ 48,381</u>	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,180</u>
部門損益包含：					
利息費用	\$ 226	\$ -	\$ 24	\$ -	\$ 250
折舊及攤銷	9,389	-	651	-	10,040

110年7月1日至9月30日

	<u>台灣安碁</u>	<u>AKER USA</u>	<u>AKER HK及 安碁深圳</u>	<u>沖銷</u>	<u>總計</u>
外部客戶收入	\$ 126,787	\$ 18,513	\$ 30,966	\$ -	\$ 176,266
內部部門收入	<u>40,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(40,349)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 167,136</u>	<u>\$ 18,513</u>	<u>\$ 30,966</u>	<u>(\$ 40,349)</u>	<u>\$ 176,266</u>
部門稅前損益	<u>\$ 34,885</u>	<u>\$ 1,765</u>	<u>\$ 3,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,343</u>
部門損益包含：					
利息費用	\$ 24	\$ -	\$ 43	\$ -	\$ 67
折舊及攤銷	10,034	-	636	-	10,670

111年1月1日至9月30日

	<u>台灣安碁</u>	<u>AKER USA</u>	<u>AKER HK及 安碁深圳</u>	<u>沖銷</u>	<u>總計</u>
外部客戶收入	\$ 410,534	\$ 52,467	\$ 92,945	\$ -	\$ 555,946
內部部門收入	<u>114,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(114,181)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 524,715</u>	<u>\$ 52,467</u>	<u>\$ 92,945</u>	<u>(\$ 114,181)</u>	<u>\$ 555,946</u>
部門稅前損益	<u>\$ 135,037</u>	<u>\$ 4,904</u>	<u>\$ 15,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,196</u>
部門損益包含：					
利息費用	\$ 391	\$ -	\$ 95	\$ -	\$ 486
折舊及攤銷	29,287	-	1,941	-	31,228

110年1月1日至9月30日

	台灣安碁	AKER USA	AKER HK及 安碁深圳	沖銷	總計
外部客戶收入	\$ 294,505	\$47,330	\$ 90,279	\$ -	\$ 432,114
內部部門收入	109,646	-	-	(109,646)	-
收入合計	<u>\$ 404,151</u>	<u>\$ 47,330</u>	<u>\$ 90,279</u>	<u>(\$ 109,646)</u>	<u>\$ 432,114</u>
部門稅前損益	<u>\$ 46,390</u>	<u>\$ 4,087</u>	<u>\$ 11,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,459</u>
部門損益包含：					
利息費用	\$ 77	\$ -	\$ 92	\$ -	\$ 169
折舊及攤銷	32,123	-	1,874	-	33,997

2. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

3. 本集團資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標。

(四) 部門收入、損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後收入	\$ 225,506	\$ 216,615
消除部門間收入	(37,590)	(40,349)
合併營業收入合計數	<u>\$ 187,916</u>	<u>\$ 176,266</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後收入	\$ 670,127	\$ 541,760
消除部門間收入	(114,181)	(109,646)
合併營業收入合計數	<u>\$ 555,946</u>	<u>\$ 432,114</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益一致，無需調節。

(以下空白)

安基科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國111年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
安基科技股份有限公司	股權/星鑫有限事業	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 30,000	8.2%	\$ 47,685	註2
				評價調整	17,685			
					<u>\$ 47,685</u>			

註1：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2：係有限事業，以出資額計算持股比例。

安基科技股份有限公司
 母公司與子公司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111年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			估合併總營收或總資產 之比率 (註3)	備註
				科目	金額	交易條件		
0	安基科技(股)公司	AKER Technology USA Corp.	1	銷貨	\$ 42,687	一般價格與收款條件	7.68%	註5
0	安基科技(股)公司	AKER Technology USA Corp.	1	應收帳款	13,283	出貨後180天內收款	1.47%	註5
0	安基科技(股)公司	AKER Tech (Hong Kong) Limited	1	銷貨	7,919	一般價格與收款條件	1.42%	註5
0	安基科技(股)公司	AKER Tech (Hong Kong) Limited	1	應收帳款	6,846	出貨後180天內收款	0.76%	註5
0	安基科技(股)公司	安基科技(深圳)有限公司	1	銷貨	63,575	一般價格與收款條件	11.44%	註5
0	安基科技(股)公司	安基科技(深圳)有限公司	1	應收帳款	50,087	出貨後180天內收款	5.55%	註5

註1：母公司及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2：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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：於合併財報已沖銷。

安基科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
民國111年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
安基科技(股)公司	AKER Technology USA Corp.	美國	進出口貨物之買賣	\$ 8,929	\$ 8,929	301,000	100.00	\$ 31,196	\$ 4,056	\$ 4,056	本公司之子公司(註3)
安基科技(股)公司	AKER Tech (Hong Kong) Limited	香港	進出口貨物之買賣	45,463	45,463	-	100.00	8,933	15,255	15,255	本公司之子公司(註3)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：於合併報表已沖銷。

安基科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額	匯出	收回							灣匯出累積投 資金額
安基科技(深圳)有限公司	石英晶體、石英震盪器等進出口貨物之買賣	\$ 47,625	2	\$ 45,420	\$ -	\$ -	\$ 45,420	\$ 14,504	100.00	\$ 14,504	\$ 4,830	\$ -	註3

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本表相關數字應以新臺幣列示。

註3：於合併報表已沖銷。

註4：實收資本額業已依民國111年9月30日台幣兌美金之匯率31.75:1換算。

公司名稱	本期期末累計自	經濟部投審會 核准投資金額(註1)	依經濟部投審會
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額(註1)		規定赴大陸地區 投資限額(註2)
安基科技(股)公司	\$ 45,420	\$ 47,625	\$ 423,797

註1：核准金額為美金1,500仟元，與本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額原幣數相同。惟核准投資金額係依民國111年9月30日之台幣兌美金之匯率31.75:1換算，故造成兩者金額不一致。

註2：依經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算(淨值之百分之六十)。

安基科技股份有限公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
安聖電子科技股份有限公司	12,637,808	25.27%
李靜怡	3,244,747	6.48%
懷鷹投資有限公司	2,999,726	5.99%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含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。