佳能企業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 115 年及 114 年第三季

（股票代碼 2374）

公司地址：新北市新莊區中環路 3 段 200 號 18 樓

電　　話：(02)8522-9788

佳能企業股份有限公司及子公司

民國 115 年及 114 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	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 ~ 11
八、 合併財務報表附註	12 ~ 66
（一） 公司沿革	12
（二） 通過財務報告之日期及程序	12
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 26
（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	27
（六） 重要會計項目之說明	27 ~ 51
（七） 關係人交易	52 ~ 54
（八） 質押之資產	54
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	54

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失　54

(十一)重大之期後事項　54

(十二)其他　55 ~ 64

(十三)附註揭露事項　64 ~ 65

(十四)營運部門資訊　65 ~ 66

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26002211 號

佳能企業股份有限公司　公鑒：

前言

佳能企業股份有限公司及其子公司(以下簡稱「佳能集團」)民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 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，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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)及六(七)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 3,282,061 仟元及新台幣 2,479,151 仟元，分別占合併資產總額之 22.54%及 21.49%；負債總額分別為新台幣 643,488 仟元及新台幣 769,749 仟元，分別占合併負債總額之 12.75%及 21.57%；其民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益總額(含採用權益法認列之關聯企業及其他綜

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686
www.pwc.tw

合損益之份額)分別為損失新台幣 18,272 仟元、利益新台幣 17,102 仟元、利益新台幣 57,642 仟元及損失新台幣 144,060 仟元，分別占合併綜合損益總額之 6.55%、1.77%、5.78%及 19.26%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳能集團民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

會計師

馮敏娟

前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 115 年 11 月 6 日

佳能企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新臺幣仟元

	資產	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 1,479,536	10	$ 1,729,929	14	$ 1,683,994	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)	118,700	1	90,128	1	85,420	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及七	2,590,715	18	2,077,914	17	1,642,041	14
130X	存貨	六(五)	3,942,137	27	2,107,525	17	1,929,272	17
1470	其他流動資產	六(六)	228,163	1	184,527	1	203,313	2
11XX	**流動資產合計**		8,359,251	57	6,190,023	50	5,544,040	49
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)及七	1,358,640	9	1,388,218	11	1,527,634	13
1550	採用權益法之投資	六(七)	469,428	3	473,859	4	473,233	4
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	4,021,608	28	3,913,476	32	3,514,844	30
1755	使用權資產	六(九)及八	82,570	1	89,519	1	77,094	1
1760	投資性不動產淨額	六(十)	62,513	1	64,293	-	64,886	1
1780	無形資產	六(十一)	17,089	-	14,833	-	14,975	-
1840	遞延所得稅資產		30,220	-	48,490	-	52,321	-
1900	其他非流動資產		160,412	1	206,294	2	269,872	2
15XX	**非流動資產合計**		6,202,480	43	6,198,982	50	5,994,859	51
1XXX	**資產總計**		$ 14,561,731	100	$ 12,389,005	100	$ 11,538,899	100

（續次頁）

佳能企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新臺幣仟元

	負債及權益	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	$ 913,700	6	$ 530,000	5	$ 353,619	3
2130	合約負債－流動	六(二十三)	60,148	-	139,122	1	111,108	1
2170	應付帳款	七	2,846,836	20	2,253,788	18	1,905,389	17
2200	其他應付款	六(十四)	723,884	5	881,439	7	959,490	8
2230	本期所得稅負債		92,761	1	133,003	1	98,514	1
2250	負債準備－流動	六(十八)	77,342	1	78,050	1	69,764	1
2280	租賃負債－流動		4,315	-	9,633	-	9,995	-
2300	其他流動負債		26,865	-	26,714	-	19,405	-
21XX	**流動負債合計**		4,745,851	33	4,051,749	33	3,527,284	31
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	六(十三)	3,780	-	-	-	-	-
2530	應付公司債	六(十五)	269,420	2	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動		8,917	-	10,691	-	2,181	-
2600	其他非流動負債		19,911	-	20,908	-	39,948	-
25XX	**非流動負債合計**		302,028	2	31,599	-	42,129	-
2XXX	**負債總計**		5,047,879	35	4,083,348	33	3,569,413	31
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十九)						
3110	普通股股本		3,379,765	23	3,245,791	26	3,245,871	28
	資本公積	六(二十)						
3200	資本公積		2,191,317	16	1,410,209	11	1,409,952	12
	保留盈餘	六(二十一)						
3310	法定盈餘公積		1,884,652	13	1,806,003	15	1,806,003	16
3320	特別盈餘公積		-	-	172,436	1	172,436	1
3350	未分配盈餘		1,615,550	11	1,303,438	10	1,011,555	9
	其他權益	六(二十二)						
3400	其他權益		143,082	-	94,189	2	93,621	1
3500	庫藏股票	六(十七)	(134)	-	(36)	-	(80)	-
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		9,214,232	63	8,032,030	65	7,739,358	67
36XX	**非控制權益**		299,620	2	273,627	2	230,128	2
3XXX	**權益總計**		9,513,852	65	8,305,657	67	7,969,486	69
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
	重大之期後事項	十一						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 14,561,731	100	$ 12,389,005	100	$ 11,538,899	100

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：章孝祺　　經理人：章孝祺　　會計主管：林幸君

佳能企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元
（除每股盈餘為新臺幣元外）

	項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(二十三)及七	$ 3,689,150	100	$ 2,743,668	100	$ 9,480,942	100	$ 6,569,844	100
5000	營業成本	六(五)(二十八)及七	(2,855,626)	(77)	(2,064,976)	(75)	(7,246,688)	(76)	(4,797,248)	(73)
5950	營業毛利淨額		833,524	23	678,692	25	2,234,254	24	1,772,596	27
	營業費用	六(二十八)								
6100	推銷費用		(35,623)	(1)	(30,857)	(1)	(97,754)	(1)	(94,047)	(2)
6200	管理費用		(200,635)	(6)	(178,162)	(7)	(561,578)	(6)	(517,696)	(8)
6300	研究發展費用		(227,166)	(6)	(205,165)	(8)	(639,355)	(7)	(552,441)	(8)
6450	預期信用減損損失	十二(二)	(4,674)	-	(5,176)	-	(892)	-	(1,396)	-
6000	營業費用合計		(468,098)	(13)	(419,360)	(16)	(1,299,579)	(14)	(1,165,580)	(18)
6900	營業利益		365,426	10	259,332	9	934,675	10	607,016	9
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十四)	9,611	-	12,029	1	32,207	-	41,550	1
7010	其他收入	六(二十五)	12,755	-	22,302	1	41,358	-	47,059	1
7020	其他利益及損失	六(二十六)	73,220	2	36,084	1	85,771	1	(103,033)	(2)
7050	財務成本	六(二十七)	(4,396)	-	(2,268)	-	(12,908)	-	(7,050)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(7,074)	-	9,429	-	(6,673)	-	2,878	-
7000	營業外收入及支出合計		84,116	2	77,576	3	139,755	1	(18,596)	-
7900	**稅前淨利**		449,542	12	336,908	12	1,074,430	11	588,420	9
7950	所得稅費用	六(二十九)	(107,381)	(3)	(56,850)	(2)	(217,022)	(2)	(137,376)	(2)
8200	**本期淨利**		$ 342,161	9	$ 280,058	10	$ 857,408	9	$ 451,044	7
	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(二)(二十二)	$ (116,989)	(3)	$ 572,034	21	$ (45,284)	-	$ 476,433	7
	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		53,754	2	115,450	4	185,853	2	(179,492)	(3)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ (63,235)	(1)	$ 687,484	25	$ 140,569	2	$ 296,941	4
8500	**本期綜合損益總額**		$ 278,926	8	$ 967,542	35	$ 997,977	11	$ 747,985	11
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 336,804	9	$ 285,497	10	$ 847,368	9	$ 488,443	8
8620	非控制權益		5,357	-	(5,439)	-	10,040	-	(37,399)	(1)
			$ 342,161	9	$ 280,058	10	$ 857,408	9	$ 451,044	7
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ 269,832	8	$ 959,301	35	$ 971,984	11	$ 804,668	12
8720	非控制權益		9,094	-	8,241	-	25,993	-	(56,683)	(1)
			$ 278,926	8	$ 967,542	35	$ 997,977	11	$ 747,985	11
	基本每股盈餘	六(三十)								
9750	基本每股盈餘		$	1.00	$	0.89	$	2.55	$	1.52
	稀釋每股盈餘	六(三十)								
9850	稀釋每股盈餘		$	1.00	$	0.88	$	2.53	$	1.51

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：章孝祺　　經理人：章孝祺　　會計主管：林幸君

佳能企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益	庫藏股票	總計		
114年1月1日至9月30日											
114年1月1日餘額		$ 2,893,805	$ 1,381,936	$ 1,751,970	$ 501,767	$ 762,500	$ (218,517)	$ (30)	$ 7,073,431	$ 286,811	$ 7,360,242
本期淨利		-	-	-	-	488,443	-	-	488,443	(37,399)	451,044
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	316,225	-	316,225	(19,284)	296,941
本期綜合損益總額		-	-	-	-	488,443	316,225	-	804,668	(56,683)	747,985
盈餘指撥及分配	六(二十一)										
提列法定盈餘公積		-	-	54,033	-	(54,033)	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(173,618)	-	-	(173,618)	-	(173,618)
股票股利		347,236	-	-	-	(347,236)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積轉回		-	-	-	(329,331)	329,331	-	-	-	-	-
發行限制員工權利新股		5,000	20,763	-	-	-	(25,763)	-	-	-	-
股份基礎給付認列酬勞成本	六(十七)	-	-	-	-	-	29,275	-	29,275	-	29,275
收回限制員工權利新股	六(十七)	(170)	220	-	-	-	-	(50)	-	-	-
限制員工權利新股既得股數變動調整		-	3,332	-	-	39	(1,470)	-	1,901	-	1,901
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	六(七)	-	3,701	-	-	-	-	-	3,701	-	3,701
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二)	-	-	-	-	6,129	(6,129)	-	-	-	-
114年9月30日餘額		$ 3,245,871	$ 1,409,952	$ 1,806,003	$ 172,436	$ 1,011,555	$ 93,621	$ (80)	$ 7,739,358	$ 230,128	$ 7,969,486
115年1月1日至9月30日											
115年1月1日餘額		$ 3,245,791	$ 1,410,209	$ 1,806,003	$ 172,436	$ 1,303,438	$ 94,189	$ (36)	$ 8,032,030	$ 273,627	$ 8,305,657
本期淨利		-	-	-	-	847,368	-	-	847,368	10,040	857,408
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	124,616	-	124,616	15,953	140,569
本期綜合損益總額		-	-	-	-	847,368	124,616	-	971,984	25,993	997,977
盈餘指撥及分配	六(二十一)										
提列法定盈餘公積		-	-	78,649	-	(78,649)	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(673,109)	-	-	(673,109)	-	(673,109)
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	(172,436)	172,436	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	六(十五)	-	33,510	-	-	-	-	-	33,510	-	33,510
現金增資	六(十九)	120,000	672,000	-	-	-	-	-	792,000	-	792,000
發行限制員工權利新股		14,220	58,129	-	-	-	(72,349)	-	-	-	-
股份基礎給付認列酬勞成本	六(十七)	-	12,381	-	-	-	41,420	-	53,801	-	53,801
收回限制員工權利新股	六(十七)	(246)	344	-	-	-	-	(98)	-	-	-
限制員工權利新股既得股數變動調整		-	1,230	-	-	91	(819)	-	502	-	502
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	六(七)	-	3,514	-	-	-	-	-	3,514	-	3,514
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二)	-	-	-	-	43,975	(43,975)	-	-	-	-
115年9月30日餘額		$ 3,379,765	$ 2,191,317	$ 1,884,652	$ -	$ 1,615,550	$ 143,082	$ (134)	$ 9,214,232	$ 299,620	$ 9,513,852

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：章孝祺　　經理人：章孝祺　　會計主管：林幸君

佳能企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114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		$ 1,074,430	$ 588,420
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十八)	207,383	182,545
攤銷費用	六(二十八)	11,719	9,369
預期信用減損損失數	十二(二)	892	1,396
透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨	六(二十六)		
損失		2,310	-
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(十七)	53,801	29,275
利息費用(應付公司債折價攤銷)	六(二十七)	4,400	-
利息費用(借款及租賃負債)	六(二十七)	8,508	7,050
利息收入	六(二十四)	(32,207)	(41,550)
股利收入	六(二十五)	(11,909)	(9,614)
採用權益法認列之損益份額	六(七)	6,673	(2,878)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十六)	(5,822)	13,736
處分投資損失	六(二十六)	5,400	-
租賃修改利益	六(九)(二十六)	(76)	(1,130)
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			
應收帳款淨額		(521,917)	(547,344)
存貨		(1,812,855)	(991,467)
其他流動資產		(46,237)	(57,563)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		(78,974)	(51,673)
應付帳款		571,295	701,737
其他應付款		(160,164)	(51,210)
負債準備－流動		(708)	(9,125)
其他流動負債		147	13,170
其他非流動負債		(3)	(4,069)
營運產生之現金流出		(723,914)	(220,925)
收取之利息		32,207	41,550
收取之股利		15,692	11,513
支付利息數		(8,508)	(7,050)
支付所得稅		(236,266)	(70,907)
營業活動之淨現金流出		(920,789)	(245,819)

(續次頁)

佳能企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	$ (59,182)	$ (75,980)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	57,812	56,947
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	六(二)	1,830	12,036
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(207,378)	(81,820)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		188,256	179,120
取得採用權益法之投資	六(七)	-	(48,000)
購置不動產、廠房及設備付現數	六(八)	(184,469)	(277,506)
處分不動產、廠房及設備價款		22,309	58,081
購置無形資產	六(十一)	(13,977)	(10,208)
其他非流動資產增加		(26,816)	(142,481)
投資活動之淨現金流出		(221,615)	(329,811)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(三十二)	383,700	17,937
發行公司債	六(三十二)	300,000	-
租賃本金償還	六(三十二)	(5,234)	(11,687)
發放現金股利	六(二十一)	(673,109)	-
其他非流動負債減少	六(三十二)	(994)	(323)
現金增資	六(十九)	792,000	-
籌資活動之淨現金流入		796,363	5,927
匯率影響數		95,648	(135,228)
本期現金及約當現金減少數		(250,393)	(704,931)
期初現金及約當現金餘額		1,729,929	2,388,925
期末現金及約當現金餘額		$ 1,479,536	$ 1,683,994

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：章孝祺　　經理人：章孝祺　　會計主管：林幸君

佳能企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國115年及114年第三季

單位：新臺幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

佳能企業股份有限公司(以下簡稱本公司)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)以民國92年1月1日為基準日吸收合併銓訊科技股份有限公司，復於民國96年8月28日經董事會通過以民國96年9月1日為基準日，由子公司佳能國際租賃股份有限公司以增資發行新股之方式收購本公司通路事業部。收購後本公司隨即處分佳能國際租賃，邇後本公司主要業務為經營數位照相機、光學產品零組件及影像週邊產品之製造及買賣。本集團之最終母公司為佳美投資股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年11月6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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	民國115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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 116 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

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:

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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20號「管制資產及管制負債」	民國118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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2)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並發布生效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值，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

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	
本公司	ABILITY ENTERPRISE (BVI) CO., LTD. (ABILITY (BVI))	控股公司	100.00	100.00	100.00	
本公司	佳能投資股份有限公司 (佳能投資)	一般投資事項	100.00	100.00	100.00	
本公司	ABILITY ELECTRONICS TECHNOLOGY (VIETNAM) COMPANY LIMITED (佳智電能)	電腦及其週邊設備、家用電子產品、通訊設備、光學儀器設備製造	100.00	100.00	100.00	
本公司	佳新科技股份有限公司 (佳新科技)	電腦週邊設備、照相器材及電子零組件製造、貿易等	100.00	100.00	100.00	
本公司	一品光學工業股份有限公司 (一品光學)	光學產品電子零組件之買賣	90.26	90.26	54.61	註1
ABILITY (BVI)	東莞能率科技有限公司 (能率科技)	電子靜相照相機之產銷	100.00	100.00	100.00	註2
佳新科技	ABILITY TECHNOLOGY COMPANY LIMITED (佳新越南)	電腦及其週邊設備、家用電子產品、通訊設備、光學儀器設備製造	-	100.00	100.00	註3
一品光學	E-PIN OPTICAL INDUSTRY (M.) SDN.BHD.(E-PIN (M.))	生產精密鏡片	100.00	100.00	100.00	
一品光學	ALL VISION TECHNOLOGY SDN.BHD. (AVT)	生產精密鏡片	100.00	100.00	100.00	
一品光學	ALL VISION HOLDING LTD. (ALL VISION)	控股公司	100.00	100.00	100.00	
一品光學	佳品投資股份有限公司 (佳品投資)	一般投資事項	100.00	100.00	100.00	
佳品投資	CHIA PING LIMTED (CHIA PING)	控股公司	100.00	100.00	100.00	
CHIA PING LIMTED	深圳市佳品光學科技有限公司(深圳佳品)	經營光學鏡頭及零件	100.00	100.00	100.00	
ALL VISION	EVERLIGHT DEVELOPMENT CORPORATION (EVERLIGHT)	控股公司	100.00	100.00	100.00	
ALL VISION	E-SKY HOLDING LTD. (E-SKY)	控股公司	100.00	100.00	100.00	
EVERLIGHT	南京長明光電科技有限公司 (長明光電)	開發、生產各種精密光學鏡片	55.45	55.45	55.45	
E-SKY	中山市三信精密工業有限公司 (中山三信)	開發、生產各種精密光學鏡片	100.00	100.00	100.00	
E-SKY	南京一品光電科技有限公司 (南京一品)	開發、生產各種精密光學鏡片	72.22	72.22	72.22	

註1：請詳附註六(三十一)。

註2：因符合重要子公司之定義，其民國115年及114年9月30日之財務報告經會計師核閱。

註3：佳新越南民國115年7月6日辦理清算完結，業已收回清算後股款。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5.重大限制：無。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日非控制權益總額分別為$299,620、$273,627 及$230,128，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

		非控制權益			
子公司	主要	115年9月30日		114年12月31日	
名　稱	營業場所	金額	持股百分比	金額	持股百分比
南京長明光電科技有限公司(南京長明)	台灣	$281,056	44.55%	$256,388	44.55%

		非控制權益	
子公司	主要	114年9月30日	
名　稱	營業場所	金額	持股百分比
南京長明光電科技有限公司(南京長明)	台灣	$230,128	44.55%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	南京長明公司		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動資產	$ 608,014	$ 573,788	$ 525,599
非流動資產	167,645	106,490	94,939
流動負債	(144,782)	(104,771)	(103,977)
淨資產總額	$ 630,877	$ 575,507	$ 516,561

綜合損益表

	南京長明公司	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
收入	$ 219,681	$ 132,401
稅前淨利	13,649	4,805
所得稅費用	(3,323)	(1,212)
本期淨利	10,326	3,593
本期綜合損益總額	$ 10,326	$ 3,593
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 4,600	$ 1,600

	南京長明公司	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
收入	$ 542,116	$ 401,359
稅前淨利	28,432	10,891
所得稅費用	(5,821)	(2,715)
本期淨利	22,611	8,176
本期綜合損益總額	$ 22,611	$ 8,176
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 10,073	$ 3,642

現金流量表

	南京長明公司	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	$ (21,418)	$ (13,863)
投資活動之淨現金流出	(61,155)	(2,453)
本期現金及約當現金減少數	(82,573)	(16,316)
期初現金及約當現金餘額	273,255	254,856
期末現金及約當現金餘額	$ 190,682	$ 238,540

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五)<u>資產負債區分流動及非流動之分類標準</u>

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於報導期間後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)於報導期間後十二個月內到期清償者。

(4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
   (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
   (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過其他綜合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其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

   屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘餘項下。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。

(八)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
   (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
   (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合慣例交易之按攤銷後成本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其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部份之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1.收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二)出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在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。

(十四)採用權益法之投資-關聯企業

1.關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2.本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3.當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

7. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之關聯企業，進行減損測試，係將投資之整體帳面金額(含商譽)作為單一資產，比較其可回收金額(使用價值或公允價值減處分成本孰高者)與帳面金額，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

(十五)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年	~	50年
機器設備	2年	~	20年
模具設備			2年
其他設備	2年	~	20年

(十六)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

   固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

   後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

   租賃負債之原始衡量金額；

   後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 除對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中外，其他所有之租賃修改，將租賃負債再衡量金額相應調整使用權資產。

(十七)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 30 年。

(十八)無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

(十九)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
   (1)係混合(結合)合約；或
   (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
   (3)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 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。
3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(二十三)應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

4.發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。

5.當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面金額加計「資本公積－認股權」之帳面金額作為換出普通股之發行成本。

(二十四)金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十五)負債準備

保固負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十六)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計劃

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3.員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十七)員工股份基礎給付

1.以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2.限制員工權利新股：

(1)於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2)未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3)員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司將支付價款買回該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，估計該等將支付之價款並認列為酬勞成本及負債。

(二十八)所得稅

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2.本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期之所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。

3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在

資產負債表日已立法或已實質性立法，並以有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 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。

(二十九)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

(三十)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十一)收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造且銷售光學產品等組件，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(三十二)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計值及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國115年9月30日，本集團存貨之帳列金額請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 3,803	$ 2,794	$ 2,835
支票存款及活期存款	1,435,733	1,727,135	1,565,468
定期存款	40,000	-	115,691
	$ 1,479,536	$ 1,729,929	$ 1,683,994

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.本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	$ 702,979	$ 716,816	$ 636,816
非上市、上櫃、興櫃股票	432,722	359,204	429,007
	1,135,701	1,076,020	1,065,823
評價調整	222,939	312,198	461,811
合計	$ 1,358,640	$ 1,388,218	$ 1,527,634

1.本集團選擇將屬策略性投資或爲穩定收取股利之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
認列於其他綜合損益之公允價值變動	$ (116,989)	$ 572,034
累積利益因除列轉列保留盈餘	$ (40,462)	$ -
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	$ 3,812	$ 9,400

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
認列於其他綜合損益之公允價值變動	$ (45,284)	$ 476,433
累積利益因除列轉列保留盈餘	$ (43,975)	$ (6,129)
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	$ 11,909	$ 9,614

3.本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4.本集團民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議投資能率亞洲資本貳卓越轉型成長有限合夥(以下簡稱能率亞洲Ⅱ)，投資金額不高於$150,000，本集團民國 110 年 9 月、112 年 7 月、113 年 3 月、114 年 3 月至 12 月及 115 年 4 月至 7 月分別投資$49,500、$15,000、$15,000、$37,500 及$28,500，能率亞洲Ⅱ於民國 111 年 11 月、113 年 7 月至 10 月、114 年 3 月至 9 月及 115 年 5 月分別減資退回股款$792、$10,338、$12,036 及$1,830，截至民國 115 年 9 月 30 日止投資金額為$120,504，持股比例為 5.92%。

5.本集團因投資策略需求，民國 112 年 8 月起投資 Valens Semiconductor Ltd.(以下簡稱 VLN)。本集團民國 114 年 1 至 2 月間出售 VLN 股權，出售價款折合新台幣約$56,947，處分金額與帳面金額差額為$6,129，已調整保留盈餘，相關款項業已收訖。

6.本集團為深化在機器人領域的布局，民國 114 年 4 月間投資 Mantis Robotics Inc.，投資金額折合新台幣約$16,540，持股比例為 1.97%。

7.本集團為加強機器人相關產業布局，民國 114 年 7 月間投資 Agility Robotics, Inc.，投資金額折合新台幣約$29,440，持股比例為 0.05%。

8.本集團為加強 AI 相關產業布局，本集團民國 115 年 1 月至 6 月投資鑫蘊林科技股份有限公司，投資金額為$30,055，持股比例為 0.93%。

9.本集團為加強AI相關產業布局，民國115年2月間投資誠雲科技股份有限公司，投資金額為$15,642，持股比例為5.76%。

10.本集團因投資策略需求，民國106年起投資能率亞洲資本股份有限公司(以下簡稱能率亞洲)。本集團民國115年6月至9月出售部分能率亞洲股票，出售價款為$57,812，處分金額與帳面金額差額為$43,975，已調整保留盈餘，相關款項業已收訖。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動項目：			
原始到期日超過三個月以上之定期存款	$ 118,700	$ 90,128	$ 85,420

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息收入	$ 92	$ 282
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息收入	$ 1,176	$ 1,424

2.本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產-流動提供作為質押擔保之情形。

3.相關按攤銷後成本衡量之金融資產-流動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。

(四)應收帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款	$ 2,598,023	$ 2,051,819	$ 1,639,720
減：備抵損失	(14,767)	(13,839)	(9,598)
應收帳款-關係人	7,459	39,934	11,919
應收帳款淨額	$ 2,590,715	$ 2,077,914	$ 1,642,041

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
未逾期	$ 2,560,578	$ 2,066,686	$ 1,623,975
1-90天	44,655	24,677	26,872
91-180天	-	151	-
180天以上	249	239	792
	$ 2,605,482	$ 2,091,753	$ 1,651,639

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

1.民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之應收帳款均為客戶合約所產生，另於民國114年1月1日客戶合約之應收帳款餘額為$1,073,738。

2.本集團未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$2,590,715、$2,077,914及$1,642,041。

4.相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)存貨

	115年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 247,051	$ (788)	$ 246,263
製成品	636,286	(55,272)	581,014
在製品	837,404	(2,062)	835,342
原料	2,318,557	(100,814)	2,217,743
在途存貨	61,775	-	61,775
	$ 4,101,073	$ (158,936)	$ 3,942,137

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 588,463	$ (1,537)	$ 586,926
製成品	401,416	(59,157)	342,259
在製品	364,676	(2,155)	362,521
原料	997,808	(192,657)	805,151
在途存貨	10,668	-	10,668
	$ 2,363,031	$ (255,506)	$ 2,107,525

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 376,009	$ (1,150)	$ 374,859
製成品	306,832	(55,750)	251,082
在製品	489,086	(12,629)	476,457
原料	957,709	(216,886)	740,823
在途存貨	86,051	-	86,051
	$ 2,215,687	$ (286,415)	$ 1,929,272

本集團當期認列為費損之營業成本：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 2,858,481	$ 2,102,724
存貨回升利益(註)	(17,926)	(45,344)
報廢損失	11,865	113
其他營業成本	3,206	7,483
	$ 2,855,626	$ 2,064,976
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 7,288,914	$ 4,778,054
存貨回升利益(註)	(96,570)	(27,981)
報廢損失	35,872	12,498
其他營業成本	18,472	34,677
	$ 7,246,688	$ 4,797,248

註:民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日主係存貨去化，致產生存貨回升利益。

(六)其他流動資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
留抵稅額	$ 102,992	$ 83,721	$ 72,428
預付貨款	45,240	49,302	36,767
其他	79,931	51,504	94,118
	$ 228,163	$ 184,527	$ 203,313

(七)採用權益法之投資

關聯企業	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
禾蒼科技(股)公司(禾蒼科技)	$ 73,399	$ 69,726	$ 68,092
BESTMOMENT HOLDINGS PTE.LTD.	46,352	45,301	43,813
佳能國際(股)公司(佳能國際)	94,956	91,563	92,624
佳旺資本(股)公司(佳旺資本)	221,934	221,510	221,238
佳捷智能(股)公司(佳捷智能)	11,680	17,759	19,466
富鴻達國際事業(股)公司(富鴻達)	21,107	28,000	28,000
EVER PINE INTERNATIONAL LTD.(BVI)(EVER PINE)	–	–	–
	$ 469,428	$ 473,859	$ 473,233

1.上開採權益法之投資，民國115年9月30日及114年9月30日係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製，民國114年12月31日係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報告編製。

2.關聯企業

(1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率 115年9月30日	持股比率 114年12月31日	持股比率 114年9月30日	關係之性質	衡量方法
佳旺資本	台灣	36.67%	36.67%	36.67%	關聯企業	權益法

(2)本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	佳旺資本公司 115年9月30日	佳旺資本公司 114年12月31日	佳旺資本公司 114年9月30日
流動資產	$ 44,441	$ 14,043	$ 12,043
非流動資產	1,293,379	1,281,847	1,282,953
流動負債	(126,087)	(85,313)	(85,161)
非流動負債	(606,460)	(606,460)	(606,460)
淨資產總額	$ 605,273	$ 604,117	$ 603,375
占關聯企業淨資產之份額	$ 221,934	$ 221,510	$ 221,238
關聯企業帳面價值	$ 221,934	$ 221,510	$ 221,238

綜合損益表

	佳旺資本公司 115年7月1日至9月30日	佳旺資本公司 114年7月1日至9月30日
收入	$ 5,032	$ 6,535
本期淨損益/本期綜合損益總額	$ (289)	$ 988

	佳旺資本公司 115年1月1日至9月30日	佳旺資本公司 114年1月1日至9月30日
收入	$ 17,806	$ 19,252
本期淨損益/本期綜合損益總額	$ 1,156	$ 3,075

3.本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為$247,494、$252,349及$251,995。

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
本期淨損益/本期綜合損益總額	$ (15,942)	$ 38,604
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
本期淨損益/本期綜合損益總額	$ (15,433)	$ 11,409

4. 本集團民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列損益之金額分別為損失$7,074、利益$9,429、損失$6,673 及利益$2,878。

5. 本集團之關聯企業禾蒼科技股份有限公司(簡稱禾蒼科技)分別於民國 115 年 1 月間及 114 年 3 月間辦理現金增資案，並分別於民國 115 年 2 月間及 114 年 4 月間完成股權登記，本集團並未依持股比例認購現金增資案，致對禾蒼科技所享有之股權淨值增加，分別調增資本公積$2,845 及$3,701。本集團民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日持股比例分別為 29.79%、32.33%及 32.33%。

   禾蒼科技民國 114 年間發行之員工認股權證，本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依持股比例認列關聯企業股權淨值之變動數，分別調增資本公積$669 及$0。

6. 本集團民國 113 年 5 月間投資佳旺資本股份有限公司，投資金額為$220,000，持股比例為 36.67%。本集團並非該公司單一最大股東，且本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響力。

7. 本集團民國 113 年 6 月間投資佳能國際股份有限公司，投資金額為$96,390，持股比例為 45%。本集團並非該公司單一最大股東，且本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響力。

8. 本集團民國 114 年 7 月間投資佳捷智能股份有限公司，投資金額為$20,000，持股比例為 40%。本集團並非該公司單一最大股東，且本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響力。

9. 本集團民國 114 年 8 月間投資富鴻達國際事業股份有限公司，投資金額為$28,000，持股比例為 46.2%。本集團並非該公司單一最大股東，且本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響力。

10. 本集團民國 115 年 9 月 30 日持有禾蒼科技股份有限公司 29.79%股權，本集團並非該公司單一最大股東，且本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響力。

(八)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備及未完工程	合計
115年1月1日						
成本	$ 1,304,043	$ 2,627,088	$ 1,712,592	$ 271,494	$ 471,873	$ 6,387,090
累計折舊及減損	-	(1,097,102)	(824,294)	(268,704)	(283,514)	(2,473,614)
	$ 1,304,043	$ 1,529,986	$ 888,298	$ 2,790	$ 188,359	$ 3,913,476
115年						
1月1日	$ 1,304,043	$ 1,529,986	$ 888,298	$ 2,790	$ 188,359	$ 3,913,476
增添	-	5,503	127,238	689	51,039	184,469
重分類	-	4,004	36,812	1,499	15,368	57,683
處分	-	(1,022)	(14,888)	-	(577)	(16,487)
折舊費用	-	(54,077)	(111,231)	(290)	(31,310)	(196,908)
淨兌換差額	-	33,290	40,865	(3,750)	8,970	79,375
9月30日	$ 1,304,043	$ 1,517,684	$ 967,094	$ 938	$ 231,849	$ 4,021,608
115年9月30日						
成本	$ 1,304,043	$ 2,707,994	$ 1,744,722	$ 165,100	$ 506,738	$ 6,428,597
累計折舊及減損	-	(1,190,310)	(777,628)	(164,162)	(274,889)	(2,406,989)
	$ 1,304,043	$ 1,517,684	$ 967,094	$ 938	$ 231,849	$ 4,021,608

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備及未完工程	合計
114年1月1日						
成本	$ 1,304,043	$ 2,632,663	$ 1,575,174	$ 680,531	$ 428,258	$ 6,620,669
累計折舊及減損	-	(1,020,626)	(1,095,428)	(655,324)	(281,018)	(3,052,396)
	$ 1,304,043	$ 1,612,037	$ 479,746	$ 25,207	$ 147,240	$ 3,568,273
114年						
1月1日	$ 1,304,043	$ 1,612,037	$ 479,746	$ 25,207	$ 147,240	$ 3,568,273
增添	-	6,321	227,582	18,732	24,871	277,506
重分類	-	5,607	-	-	(3,284)	2,323
處分	-	(19)	(60,572)	(2,132)	(9,094)	(71,817)
折舊費用	-	(58,553)	(57,381)	(30,006)	(21,373)	(167,313)
淨兌換差額	-	(53,647)	(29,245)	(5,467)	(5,769)	(94,128)
9月30日	$ 1,304,043	$ 1,511,746	$ 560,130	$ 6,334	$ 132,591	$ 3,514,844
114年9月30日						
成本	$ 1,304,043	$ 2,554,900	$ 1,372,384	$ 273,039	$ 405,630	$ 5,909,996
累計折舊及減損	-	(1,043,154)	(812,254)	(266,705)	(273,039)	(2,395,152)
	$ 1,304,043	$ 1,511,746	$ 560,130	$ 6,334	$ 132,591	$ 3,514,844

1.本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及機電設備，分別按 50 年及 20 年提列折舊。

2.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

1.本集團租賃之標的資產包括土地、廠房、辦公大樓、多功能事務機、公務車及電話交換機，租賃合約之期間通常介於1到50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.使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	$ 76,531	$ 75,961	$ 65,215
房屋	3,884	10,521	8,548
運輸設備	2,155	3,037	3,331
	$ 82,570	$ 89,519	$ 77,094

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	$ 1,054	$ 562
房屋	432	3,154
運輸設備	294	196
	$ 1,780	$ 3,912

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	$ 3,116	$ 1,744
房屋	4,697	11,512
運輸設備	882	196
	$ 8,695	$ 13,452

3.本集團民國115年及114年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為$0及$3,527。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 159	$ 82
屬短期租賃合約之費用	824	1,134
屬低價值資產租賃之費用	998	397
租賃修改利益	-	32

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 582	$ 710
屬短期租賃合約之費用	3,023	3,861
屬低價值資產租賃之費用	2,989	1,142
租賃修改利益	76	1,130

5.本集團民國115年及114年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$11,828及$17,400。

6.以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
115年1月1日			
成本	$ 15,257	$ 63,867	$ 79,124
累計折舊及減損	-	(14,831)	(14,831)
	$ 15,257	$ 49,036	$ 64,293
115年			
1月1日	$ 15,257	$ 49,036	$ 64,293
折舊費用	-	(1,780)	(1,780)
9月30日	$ 15,257	$ 47,256	$ 62,513
115年9月30日			
成本	$ 15,257	$ 63,867	$ 79,124
累計折舊及減損	-	(16,611)	(16,611)
	$ 15,257	$ 47,256	$ 62,513

	土地	房屋及建築	合計
114年1月1日			
成本	$ 15,257	$ 63,867	$ 79,124
累計折舊及減損	-	(12,458)	(12,458)
	$ 15,257	$ 51,409	$ 66,666
114年			
1月1日	$ 15,257	$ 51,409	$ 66,666
折舊費用	-	(1,780)	(1,780)
9月30日	$ 15,257	$ 49,629	$ 64,886
114年9月30日			
成本	$ 15,257	$ 63,867	$ 79,124
累計折舊及減損	-	(14,238)	(14,238)
	$ 15,257	$ 49,629	$ 64,886

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 859	$ 859
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 594	$ 594
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 2,579	$ 2,579
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 1,780	$ 1,780

2.本集團持有之投資性不動產民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之公允價值分別為$125,756、$124,729及$117,598，係依相同地區成交市價評價而得，屬第三級公允價值。

(十一)無形資產

	115年	114年
	電腦軟體	電腦軟體
1月1日		
成本	$ 42,614	$ 115,587
累計攤銷及減損	(27,781)	(101,429)
	$ 14,833	$ 14,158
1月1日	$ 14,833	$ 14,158
增添－源自單獨取得	13,977	10,208
攤銷費用	(11,719)	(9,369)
淨兌換差額	(2)	(22)
9月30日	$ 17,089	$ 14,975
9月30日		
成本	$ 56,595	$ 39,490
累計攤銷及減損	(39,506)	(24,515)
	$ 17,089	$ 14,975

(十二)短期借款

借款性質	115年9月30日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	$ 913,700	2.18%~4.8%	-
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	$ 530,000	1.85%~2.76%	-
借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	$ 23,619	3.15%	詳附註八
銀行信用借款	330,000	2.215%~2.76%	-
	$ 353,619		

本集團未動用之短期借款額度請詳附註十二(二)。

(十三)透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	115年9月30日	114年12月31日	114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負債			
嵌入式衍生工具(國內無擔保可轉換公司債之贖回權及買回權)	$ 1,470	$ -	$ -
評價調整	2,310	-	-
	$ 3,780	$ -	$ -

1.透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
認列於損益之淨損益：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具-可轉換公司債之贖回權及買回權	$ 900	$ -
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
認列於損益之淨損益：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具-可轉換公司債之贖回權及買回權	$ 2,310	$ -

2.有關本公司發行國內無擔保可轉換公司債之發行條件，請詳附註六(十五)。

(十四)其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪資獎金	$ 360,498	$ 475,728	$ 419,695
應付股利	-	-	173,618
應付員工及董事酬勞	100,097	94,907	61,239
應付退職金	74,043	76,212	79,074
應付稅款	32,467	9,537	34,994
應付其他	156,779	225,055	190,870
	$ 723,884	$ 881,439	$ 959,490

(十五)應付公司債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付公司債	$ 300,000	$ -	$ -
減：應付公司債折價	(30,580)	-	-
	$ 269,420	$ -	$ -

1.本公司發行經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保可轉換公司債

(1)發行條件如下：

A.發行總額計$300,000，票面利率 0%，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額 101%發行，發行期間 5 年，流通期間自民國 115 年 2 月 2 日至 120 年 2 月 2 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 115 年 2 月 2 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

B.本轉換公司債之債券持有人得於發行日後滿三個月之翌日（民國 115 年 5 月 3 日）起，至到期日（民國 120 年 2 月 2 日）止，除依相關法令規定或本辦法所定停止轉換期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

C.本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司已發行(包括私募)之普通股股份增加(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣 86.8 元。

另因遇本公司現金增資發行普通股及配發普通股現金股利除息，依本公司轉換辦法規定計算，自民國 115 年 8 月 25 日起，轉換價格調整為新台幣 83.6 元。

D.自本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(民國 115 年 5 月 3 日）起，至發行期間屆滿前四十日（民國 119 年 12 月 24 日）止，如本公司普通股之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得依本轉換公司債發行及轉換辦法規定，提前以現金按債券面額贖回本轉換公司債。

E.自本轉換公司債發行日後滿三年之日(民國 118 年 2 月 2 日)為債權持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。

F.依轉換辦法規定，所有本公司收回包括由證券商營業處所買回、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(2)本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計$33,510。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率約為 2.2578%。

(十六)退休金

1.(1)本公司及國內子公司依據「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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 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$182、$204、$553 及$668。

(3)本集團民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$4,899。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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)本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 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$9,247、$8,657、$26,972 及$28,002。

(十七)股份基礎給付

1.民國115年及114年1月1日至9月30日本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫	113.9.11	1,878,000	3年	3年之服務
限制員工權利新股計畫	114.8.20	500,000	3年	3年之服務
現金增資保留員工認購	115.2.10	1,005,000	-	立即既得
限制員工權利新股計畫	115.5.8	1,422,000	3年	3年之服務

本集團發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，須返還股票，惟無須返還已取得之股利。

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2.本集團限制員工權利新股計畫係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給予日限制員工權利新股之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	到期期間	股價（元）	履約價格	預期波動率	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
限制員工權利新股計畫	屆滿一年	44.25	0元	40.00%	-	1.3122%	33.19
限制員工權利新股計畫	屆滿一年	74.20	0元	45.00%	-	1.1773%	55.65
限制員工權利新股計畫	屆滿一年	78.50	0元	50.00%	-	1.3247%	54.95

協議之類型	到期期間	股價（元）	履約價格	預期波動率	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
限制員工權利新股計畫	屆滿二年	44.25	0元	40.00%	-	1.3636%	33.19
限制員工權利新股計畫	屆滿二年	74.20	0元	45.00%	-	1.1847%	55.65
限制員工權利新股計畫	屆滿二年	78.50	0元	50.00%	-	1.3229%	54.95

協議之類型	到期期間	股價（元）	履約價格	預期波動率	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
限制員工權利新股計畫	屆滿三年	44.25	0元	40.00%	-	1.3817%	33.19
限制員工權利新股計畫	屆滿三年	74.20	0元	45.00%	-	1.2334%	55.65
限制員工權利新股計畫	屆滿三年	78.50	0元	45.00%	-	1.3688%	54.95

3.本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價（元）	履約價格	預期波動率	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留員工認購	115.2.10	77.6	66元	50.00%	-	1.2175%	12.3192

註:預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
權益交割	$ 18,325	$ 10,243
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
權益交割	$ 53,801	$ 29,275

5.民國 114 年 1 月至 9 月本集團因員工於既得期間離職，收回之股票為 22 仟股，民國 114 年 1 月至 9 月辦理註銷限制員工權利新股之股數及金額分別為 17 仟股及$170，截至民國 114 年 9 月 30 日止尚未辦理註銷限制員工權利新股之股數及金額分別為 8 仟股及$80,帳列庫藏股票。

民國 115 年 1 月至 9 月本集團因員工於既得期間離職，收回之股票為 24.6 仟股，民國 115 年 1 月至 9 月辦理註銷限制員工權利新股之股數及金額分別為 34.4 仟股及$344，截至民國 115 年 9 月 30 日止尚未辦理註銷限制員工權利新股之股數及金額分別為 13.4 仟股及$134，帳列庫藏股票。

(十八)負債準備

保固準備	115年	114年
1月1日餘額	$ 78,050	$ 78,889
本期迴轉之未使用金額	(708)	(9,125)
9月30日餘額	$ 77,342	$ 69,764

(十九)股本

1.截至民國 115 年 9 月 30 日止，本公司資本總額為$8,000,000，分為 800,000 仟股，實收資本額為$3,379,765，每股面額新台幣 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟元)調節如下：

	115年	114年
1月1日	324,579	289,380
現金增資	12,000	34,724
發行員工限制權利新股	1,422	500
收回員工限制權利新股	(25)	(17)
9月30日	337,976	324,587

2. 本公司民國 113 年 6 月 20 日經股東會決議發行限制員工權利新股，民國 114 年 8 月 29 日為新股發行暨增資基準日，共發行 500 仟股，為無償發行，發行價格為每股新台幣 0 元，本次發行普通股之權利義務除員工達成既得條件前限制股份之轉讓權利外，其餘與其他已發行普通股相同。

3. 本公司民國 114 年 6 月 25 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行普通股 34,724 仟股，每股面額新台幣 10 元，增資基準日為民國 114 年 9 月 23 日，業已完成登記。

4. 本公司民國 114 年 12 月 11 日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股 12,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，已於民國 115 年 1 月 16 日經金融監督管理委員會申報生效，發行價格為新台幣 66 元，增資基準日為民國 115 年 3 月 18 日，本公司已收足股款$792,000，並於民國 115 年 4 月 16 日完成變更登記。

(二十)資本公積

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

	發行溢價	庫藏股票交易	採用權益法認列關係企業及合資股權淨值之變動數	員工認股權	限制員工權利新股	認股權
115年1月1日	$1,131,439	$132,432	$ 3,922	$97,738	$ 44,678	$ -
現金增資	684,381	-	-	-	-	-
限制員工權利新股	21,515	-	-	-	38,188	-
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	3,514	-	-	-
發行可轉換公司債	-	-	-	-	-	33,510
115年9月30日	$1,837,335	$132,432	$ 7,436	$97,738	$ 82,866	$33,510

	發行溢價	庫藏股票交易	採用權益法認列關係企業及合資股權淨值之變動數	員工認股權	限制員工權利新股	認股權
114年1月1日	$1,114,097	$132,432	$ -	$97,738	$ 37,669	$ -
限制員工權利新股	16,633	-	-	-	7,682	-
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	3,701	-	-	-
114年9月30日	$1,130,730	$132,432	$ 3,701	$97,738	$ 45,351	$ -

(二十一)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10%為法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達實收資本總額時，不在此限。必要時得依規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議後分派之。本公司前期累積之帳列其他權益減項淨額及投資性不動產公允價值淨增加數額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。
2. 本公司分配盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益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。
3. 本公司股利政策之執行方式，需考量公司未來之資本預算規劃，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額 10%。
4. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
5. 民國 114 年 6 月 25 日經股東會決議民國 113 年度之盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 0.6 元及股票股利新台幣 1.2 元，股利總計$520,854。

   民國 115 年 6 月 25 日經股東會決議民國 114 年度之盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 2 元，股利總計$673,109。
6. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十八)。

(二十二)其他權益項目

	115年			
	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	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	$ (181,989)	$ 312,198	$ (36,020)	$ 94,189
外幣換算差異數:				
-集團	169,900	-	-	169,900
評價調整	-	(45,284)	-	(45,284)
評價調整轉出至保留盈餘	-	(43,975)	-	(43,975)
發行限制員工權利新股:				
-認列酬勞成本	-	-	41,420	41,420
-員工未賺得酬勞	-	-	(72,349)	(72,349)
-既得股數變動調整	-	-	(819)	(819)
9月30日	$ (12,089)	$ 222,939	$ (67,768)	$ 143,082

	114年			
	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	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	$ (163,943)	$ (8,493)	$ (46,081)	$ (218,517)
外幣換算差異數:				
-集團	(160,208)	-	-	(160,208)
評價調整	-	476,433	-	476,433
評價調整轉出至保留盈餘	-	(6,129)	-	(6,129)
發行限制員工權利新股:				
-認列酬勞成本	-	-	29,275	29,275
-員工未賺得酬勞	-	-	(25,763)	(25,763)
-既得股數變動調整	-	-	(1,470)	(1,470)
9月30日	$ (324,151)	$ 461,811	$ (44,039)	$ 93,621

(二十三)營業收入

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分如下：

主要產品:

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
光學產品	$ 3,494,957	$ 2,594,762
其他	194,193	148,906
	$ 3,689,150	$ 2,743,668
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
光學產品	$ 9,016,766	$ 6,036,740
其他	464,176	533,104
	$ 9,480,942	$ 6,569,844

主要事業群：

115年7月1日至9月30日	光電產品事業部	策略投資事業部	合計
部門收入	$ 7,806,443	$ 312,760	$ 8,119,203
內部部門交易之收入	(4,350,310)	(79,743)	(4,430,053)
外部客戶合約收入	$ 3,456,133	$ 233,017	$ 3,689,150
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	$ 3,456,133	$ 233,017	$ 3,689,150

114年7月1日至9月30日	光電產品事業部	策略投資事業部	合計
部門收入	$ 5,411,961	$ 223,936	$ 5,635,897
內部部門交易之收入	(2,830,711)	(61,518)	(2,892,229)
外部客戶合約收入	$ 2,581,250	$ 162,418	$ 2,743,668
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	$ 2,581,250	$ 162,418	$ 2,743,668

115年1月1日至9月30日	光電產品事業部	策略投資事業部	合計
部門收入	$ 18,959,247	$ 791,286	$ 19,750,533
內部部門交易之收入	(10,052,537)	(217,054)	(10,269,591)
外部客戶合約收入	$ 8,906,710	$ 574,232	$ 9,480,942
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	$ 8,906,710	$ 574,232	$ 9,480,942

114年1月1日至9月30日	光電產品事業部	策略投資事業部	合計
部門收入	$ 12,381,104	$ 796,838	$ 13,177,942
內部部門交易之收入	(6,339,553)	(268,545)	(6,608,098)
外部客戶合約收入	$ 6,041,551	$ 528,293	$ 6,569,844
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	$ 6,041,551	$ 528,293	$ 6,569,844

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:

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
合約負債-預收貨款	$ 60,148	$ 139,122	$ 111,108	$ 162,781

3.期初合約負債本期認列收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
預收貨款	$ 8,772	$ 4,672
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
預收貨款	$ 98,272	$ 122,046

(二十四)利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 9,611	$ 12,029
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 32,207	$ 41,550

(二十五)其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
租金收入	$ 8,943	$ 12,902
股利收入	3,812	9,400
	$ 12,755	$ 22,302

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租金收入	$ 29,449	$ 37,445
股利收入	11,909	9,614
	$ 41,358	$ 47,059

(二十六)其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$ 9,079	$ (7,826)
租賃修改利益	-	32
外幣兌換利益	62,155	40,411
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(900)	-
投資性不動產折舊費用	(594)	(594)
處分投資損失	(5,400)	-
其他利益	8,880	4,061
	$ 73,220	$ 36,084

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$ 5,822	$ (13,736)
租賃修改利益	76	1,130
外幣兌換利益(損失)	65,040	(105,055)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(2,310)	-
投資性不動產折舊費用	(1,780)	(1,780)
處分投資損失	(5,400)	-
其他利益	24,323	16,408
	$ 85,771	$ (103,033)

(二十七)財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
銀行借款	$ 2,543	$ 2,186
應付公司債折價攤銷	1,694	-
租賃交易	159	82
	$ 4,396	$ 2,268

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款	$ 7,926	$ 6,340
應付公司債折價攤銷	4,400	-
租賃交易	582	710
	$ 12,908	$ 7,050

(二十八)員工福利費用、折舊及攤銷費用

期間 功能別	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	$ 598,872	$ 580,980
勞健保費用	36,639	32,023
退休金費用	9,429	8,861
其他用人費用	36,247	32,503
折舊費用(註)	65,943	53,844
攤銷費用	4,153	3,068
期間 功能別	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	$ 1,759,737	$ 1,441,931
勞健保費用	107,159	87,523
退休金費用	27,525	28,670
其他用人費用	108,895	88,987
折舊費用(註)	205,603	180,765
攤銷費用	11,719	9,369

註：民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日投資性不動產折舊費用分別為$594、$594、$1,780及$1,780，表列其他利益及損失。

1.依本公司章程規定，於分派盈餘時，應提撥員工酬勞不低於 8%且不高於15%，董事酬勞不高於1.5%。

2.本公司民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為$33,917、$28,466、$84,292 及$51,570，董事酬勞估列金額分別為$6,360、$5,337、$15,805及$9,669，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司民國115年1月1日至9月30日係依截至當期止之獲利情況，分別以8%及1.5%估列。

經董事會決議之民國114年度員工酬勞及董事酬勞與民國114年度財務報告認列之員工酬勞$79,922及董事酬勞$14,985金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九)所得稅

1.所得稅費用：

所得稅費用組成部分

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
當期所得產生之所得稅	$ 85,713	$ 40,068
以前年度所得稅低估	8,110	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	13,558	16,782
所得稅費用	$ 107,381	$ 56,850

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得產生之所得稅	$ 191,163	$ 132,515
未分配盈餘加徵	2,166	-
以前年度所得稅低估	5,423	362
暫時性差異之原始產生及迴轉	18,270	4,499
所得稅費用	$ 217,022	$ 137,376

2.本公司營利事業所得稅除民國 112 年度尚未核定外，業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

(三十)每股盈餘

	115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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 336,804	335,206	$ 1.00
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	1,355	505	
員工酬勞	-	609	
限制員工權利新股	-	3,589	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 338,159	339,909	$ 1.00

	114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）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 285,497	322,435	$ 0.89
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		330	
限制員工權利新股		625	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 285,497	323,390	$ 0.88

	115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	$ 847,368	331,739	$ 2.55
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	3,520	3,168	
員工酬勞	-	1,254	
限制員工權利新股	-	534	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 850,888	336,695	$ 2.53

	114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	$ 488,443	322,302	$ 1.52
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		598	
限制員工權利新股		497	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 488,443	$ 323,397	$ 1.51

(三十一)與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司-一品光學工業股份有限公司(簡稱一品光學)於民國114年10月間辦理現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購致增加非控制權益$8,896，歸屬於母公司業主之權益減少$8,587。民國114年度一品光學公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	114年1月1日至9月30日
現金	$ 309
非控制權益帳面金額增加	(8,896)
保留盈餘	$ (8,587)

(三十二)來自籌資活動之負債之變動

	115年				
	短期借款	應付公司債	租賃負債	其他非流動負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 530,000	$ -	$ 20,324	$ 20,908	$ 571,232
籌資現金流量之變動	383,700	300,000	(5,234)	(994)	677,472
其他之變動	-	(30,580)	(1,858)	(3)	(32,441)
9月30日	$ 913,700	$ 269,420	$ 13,232	$ 19,911	$ 1,216,263

	114年				
	短期借款	應付公司債	租賃本金償還	其他非流動負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 335,682	$ -	$ 37,715	$ 44,340	$ 417,737
籌資現金流量之變動	17,937	-	(11,687)	(323)	5,927
其他之變動	-	-	(13,852)	(4,069)	(17,921)
9月30日	$ 353,619	$ -	$ 12,176	$ 39,948	$ 405,743

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司之母公司為佳美投資股份有限公司(在中華民國註冊成立),本公司之最終控制者為佳美投資股份有限公司。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
禾蒼科技股份有限公司(禾蒼)	關聯企業
BESTMOMENT TECHNOLOGY PTE. LTD.(BESTMOMENT TECHNOLOGY)	關聯企業
富鴻達國際事業股份有限公司(富鴻達)	關聯企業
佳捷智能股份有限公司(佳捷智能)	關聯企業
佳能國際股份有限公司(佳能國際)	關聯企業
能率創新股份有限公司(能率創新)	其他關係人
應華工業股份有限公司(應華工業)	其他關係人
台芝國際股份有限公司(台芝)	其他關係人
東莞亞昕精密塑膠有限公司(東莞亞昕)	其他關係人
宏羚股份有限公司(宏羚)	其他關係人
能率亞洲資本貳卓越轉型成長有限合夥(能率亞洲Ⅱ)	其他關係人
誠雲科技股份有限公司(誠雲科技)	其他關係人
臺灣資料縮影股份有限公司(臺縮)	其他關係人
能率生技股份有限公司(能率生技)	其他關係人
ABICO JAPAN CO., LTD.(ABICO JAPAN)	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

下列資訊係以其具關係人身份時之往來交易金額揭露。

1.營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
商品銷售：		
-關聯企業	$ 6,700	$ 15,645
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
商品銷售：		
-關聯企業	$ 30,291	$ 114,023
-其他關係人	3,899	-
	$ 34,190	$ 114,023

商品及勞務係按一般商業條款和條件向關聯企業銷售。

2.進貨

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
商品購買：		
-關聯企業	$ 4,642	$ 242
-其他關係人	10,052	12,987
	$ 14,694	$ 13,229

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
商品購買：		
-關聯企業	$ 4,806	$ 893
-其他關係人	26,866	36,997
	$ 31,672	$ 37,890

商品及勞務係按一般商業條款和條件向關聯企業及其他關係人購買。

3.應收關係人款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款：			
-關聯企業	$ 7,459	$ 39,934	$ 11,919

應收關係人款項主要來自銷售，收款期限係按一般商業條款和條件。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4.應付關係人款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付帳款：			
-關聯企業	$ 3,513	$ 1,273	$ 32
-其他關係人	14,054	19,766	21,625
	$ 17,567	$ 21,039	$ 21,657

應付關係人款項主要來自進貨交易，付款期限係按一般商業條款和條件。

5.取得金融資產

	帳列項目	交易股數（仟股）	交易標的	115年1月1日至9月30日取得價款	114年1月1日至9月30日取得價款
其他關係人-能率亞洲Ⅱ	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	註	能率亞洲Ⅱ股權	$ 28,500	$ 30,000

註:因係有限合夥，故無股數。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 14,906	$ 12,257
退職後福利	171	170
股份基礎給付	4,477	2,113
	$ 19,554	$ 14,540

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 39,435	$ 30,723
退職後福利	485	512
股份基礎給付	10,903	5,345
	$ 50,823	$ 36,580

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	擔保用途
房屋及建築	$ -	$ -	$ 16,345	銀行借款
使用權資產-土地	-	-	2,085	銀行借款
	$ -	$ -	$ 18,430	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司民國115年9月23日經董事會決議為整合工廠與通路資源，擬購買佳能國際股份有限公司(以下簡稱佳能國際公司)55%股權，收購基準日為民國115年10月1日，收購後本集團持有佳能國際公司100%股權，擬將其財務報表納入集團合併個體；佳能國際公司民國115年10月30日經董事會決議為落實提高整體營運效能、市場規劃及資源整合，擬讓與所屬OA事業部門予宏羚股份有限公司(以下簡稱宏羚公司)，議定價格為新台幣191,921仟元，宏羚公司以每股新台幣19.19元發行普通股6,500,702股及新臺幣67,172仟元予佳能國際公司，預計完成基準日暫定為民國115年12月31日，若有調整必要時，授權董事會協議訂定。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
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	$ 1,358,640	$ 1,388,218	$ 1,527,634
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,188,951	3,897,971	3,411,455
存出保證金	11,158	13,280	12,692
	$ 4,200,109	$ 3,911,251	$ 3,424,147

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	$ 3,780	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債	$ 4,753,840	$ 3,665,227	$ 3,218,498
存入保證金	7,295	8,289	7,819
	$ 4,761,135	$ 3,673,516	$ 3,226,317
租賃負債	$ 13,232	$ 20,324	$ 12,176

按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金。

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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由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。相關匯率風險來自未來之商業交易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授權執行或代各子公司就其匯率風險進行避險。

C.本集團財務部之風險管理政策係針對未來一季每一主要貨幣的淨風險部位（主要為出口銷售、存貨採購及加工費支出）進行避險。

D.本集團持有若干國外營運機構投資以大陸地區為主，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，在必要時候將透過以相關外幣計價之交易來管理。

E.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、人民幣及越南盾)，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：

	115年9月30日				
			帳面金額	敏感度分析	
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	$ 123,157	31.850	$ 3,922,557	1%	$ 39,226
美元：越南盾	5,041	25,979	160,547	1%	1,605
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	$ 55,934	31.850	$ 1,781,495	1%	$ 17,815
美金：人民幣	37,289	6.7081	1,187,648	1%	11,876
美元：越南盾	81,600	25,979	2,598,947	1%	25,989

	114年12月31日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）	敏感度分析 變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	$ 90,232	31.430	$ 2,835,997	1%	$ 28,360
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	$ 38,314	31.430	$ 1,204,224	1%	$ 12,042
美金：人民幣	25,832	6.991	811,884	1%	8,119

	114年9月30日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）	敏感度分析 變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	$ 73,537	30.445	$ 2,238,834	1%	$ 22,388
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	$ 40,116	30.445	$ 1,221,332	1%	$ 12,213
美金：人民幣	12,439	7.128	378,695	1%	3,787

F.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益$62,155、利益$40,411、利益$65,040及損失$105,055。

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.本集團主要投資於國內外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 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國115年及114年1月1日至9月30日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少$135,864及$152,763。

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銀行借款，使集團暴露於現金流量利率風險。

B.本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

C.當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國115年及114年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少或增加$6,853及$2,652，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的合約現金流量。

B.本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。個別風險之限額係依相關管理辦法按內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，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。

D.本集團依照過往經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過180天，視為已發生違約。

E.本集團按客戶類型及客戶信用評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。

F.本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史與現實資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。根據上述之考量及資訊，本集團不預期會受損失率而產生任何重大應收帳款的備抵損失。

	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 180天以上	合計
115年9月30日					
預期損失率	0.29%	15.79%	0.00%	100.00%	
帳面價值總額	$2,560,578	$ 44,655	$ -	$ 249	$2,605,482
備抵損失	$ 7,466	$ 7,052	$ -	$ 249	$ 14,767

	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 180天以上	合計
114年12月31日					
預期損失率	0.51%	11.63%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	$2,066,686	$ 24,677	$ 151	$ 239	$2,091,753
備抵損失	$ 10,580	$ 2,869	$ 151	$ 239	$ 13,839

	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 180天以上	合計
114年9月30日					
預期損失率	0.45%	5.30%	0.00%	100.00%	
帳面價值總額	$1,623,975	$ 26,872	$ -	$ 792	$1,651,639
備抵損失	$ 7,382	$ 1,424	$ -	$ 792	$ 9,598

G.集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年	114年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	$ 13,839	$ 8,255
提列減損損失	892	1,396
匯率影響數	36	(53)
9月30日	$ 14,767	$ 9,598

H.本集團帳列按攤銷後成本衡量之金融資產（原始到期日超過3個月之定期存款），信用風險評等等級為按12個月預期信用損失金額衡量，由於本集團之履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大信用風險。

(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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。

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，集團財務部將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C.民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日本集團未動用借款額度，其相關額度及明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
固定利率			
一年內到期	$ 3,103,100	$ 3,275,040	$ 3,447,304

D.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。本集團之非衍生性金融負債，其中短期借款、應付帳款、其他應付款、租賃負債-流動為一年以下，應付公司債、存入保證金、租賃負債-非流動為一年以上。

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:	115年9月30日	
	一年以內	一年以上
租賃負債	$ 4,813	$ 9,398
應付公司債	$ -	$ 300,000

非衍生金融負債:	114年12月31日	
	一年以內	一年以上
租賃負債	$ 10,357	$ 11,518

非衍生金融負債:	114年9月30日	
	一年以內	一年以上
租賃負債	$ 10,150	$ 2,225

(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。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

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皆屬之。

2.以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。

3.非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款、短期借款、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

	115年9月30日			
		公允價值		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	$ 269,420	$ -	$ 266,370	$ -

民國114年12月31日及民國114年9月30日：無。

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債：按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

4.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：

115年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 1,002,707	$ -	$ 355,933	$ 1,358,640
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生性工具	$ -	$ 3,780	$ -	$ 3,780
114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 1,085,435	$ -	$ 302,783	$ 1,388,218
114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 994,065	$ -	$ 533,569	$ 1,527,634

5.本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票
市場報價
收盤價

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

(3)當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

(4)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如二元數可轉債評價模型。

6.評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

7.本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

8.民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

9.下表列示民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	115年	114年
1月1日	$ 302,783	$ 340,698
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工資未具投實現評價損益	(20,366)	135,333
本期購買	74,197	75,980
本期減資退回	(1,830)	(12,036)
匯率影響數	1,149	(6,406)
9月30日	$ 355,933	$ 533,569

註:因能率亞洲資本股份有限公司已於民國 114 年 12 月上櫃，本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級移轉至第一等級。

10. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

11. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

12. 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：

	115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：					
非上市上櫃公司股票	$ 221,195	淨資產價值法	不適用	-	不適用
非上市上櫃公司股票	$ 134,738	市價法	缺乏市場流動性折價	-	缺乏市場流動性折價越高，公允價值越低
	114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：					
非上市上櫃公司股票	$ 226,788	淨資產價值法	不適用	-	不適用
非上市上櫃公司股票	$ 75,995	市價法	缺乏市場流動性折價	-	缺乏市場流動性折價越高，公允價值越低
	114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：					
非上市上櫃公司股票	$ 226,581	淨資產價值法	不適用	-	不適用
非上市上櫃公司股票	$ 306,988	市價法	缺乏市場流動性折價	-	缺乏市場流動性折價越高，公允價值越低

13.本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		115年9月30日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
淨資產價值法	±1%	$ -	$ -	$ 2,212	$ (2,212)
市場法	±1%	$ -	$ -	$ 1,347	$ (1,347)

		114年12月31日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
淨資產價值法	±1%	$ -	$ -	$ 2,268	$ (2,268)
市場法	±1%	$ -	$ -	$ 760	$ (760)

		114年9月30日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
淨資產價值法	±1%	$ -	$ -	$ 2,266	$ (2,266)
市場法	±1%	$ -	$ -	$ 3,070	$ (3,070)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投公司應揭露資訊，係依被投資公司民國115年9月30日會計師核閱或自行編製之財務報表，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：無此情形。

3.期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資）：請詳附表二。

4.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：請詳附表三。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

6.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表七。

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：請詳附表八。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團之營運部門以經營策略為分類基礎，公司營運及組織劃分亦皆以經營策略為區分。現行公司經營策略主要劃分為光電產品及策略投資事業部。本公司以光電產品之生產買賣為主；策略投資事業部主要係光學原件設計與製造之產銷。

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據各營業部門營業淨(損)益評估營運部門之表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	115年1月1日至9月30日			
	光電產品事業部	策略投資事業部	調整及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	$ 8,906,710	$ 574,232	$ -	$ 9,480,942
內部客戶收入	10,052,537	217,054	(10,269,591)	-
部門收入	$ 18,959,247	$ 791,286	$ (10,269,591)	$ 9,480,942
部門損益	$ 924,083	$ 2,978	$ 7,614	$ 934,675
部門損益包含：				
折舊及攤銷	$ 193,564	$ 25,538	$ -	$ 219,102
部門資產				
可辨認資產	$ 11,795,208	$ 908,235	$ -	$ 12,703,443
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				1,358,640
採用權益法之投資				469,428
公司一般資產				30,220
資產合計				$ 14,561,731
資本支出	$ 181,645	$ 2,824	$ -	$ 184,469

	114年1月1日至9月30日			
	光電產品事業部	策略投資事業部	調整及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	$ 6,041,551	$ 528,293	$ -	$ 6,569,844
內部客戶收入	6,339,553	268,545	(6,608,098)	-
部門收入	$ 12,381,104	$ 796,838	$ (6,608,098)	$ 6,569,844
部門損益	$ 663,918	$ (79,466)	$ 22,564	$ 607,016
部門損益包含：				
折舊及攤銷	$ 140,564	$ 51,350	$ -	$ 191,914
部門資產				
可辨認資產	$ 8,625,662	$ 860,049	$ -	$ 9,485,711
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				1,527,634
採用權益法之投資				473,233
公司一般資產				52,321
資產合計				$ 11,538,899
資本支出	$ 254,162	$ 23,344	$ -	$ 277,506

(四)部門損益之調節資訊

民國115年及114年1月1日至9月30日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整後營業淨利	$ 934,675	$ 607,016
採權益法之關聯企業及合資損益之份額	(6,673)	2,878
財務成本-淨額	(12,908)	(7,050)
其他項目	159,336	(14,424)
繼續營業部門稅前淨利	$ 1,074,430	$ 588,420

佳能企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（註2）	是否為關係人	本期最高金額（註3）	期末餘額（註8）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註4）	業務往來金額（註5）	有短期融通資金必要之原因（註6）	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註7）	資金貸與總限額（註7）	備註
													名稱	價值			
1	東莞能率科技有限公司	中山市三信精密工業有限公司	其他應收款-關係人	是	$ 18,992	$ 18,992	$ -	3%	短期融通	-	營運週轉	-	本票	18,992	281,966	1,127,865	-

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

係依本公司資金貸與作業程序規定，累積對外資金貸與限額以不逾本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之四十為限。

係依子公司(東莞能率科技有限公司)資金貸與作業程序規定，累積對外資金貸與限額以不逾本公司(東莞能率科技有限公司)最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之四十為限。

對單一企業最高限額：

係依本公司資金貸與作業程序規定，對外資金貸與限額以不逾本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之十為限。

係依子公司(東莞能率科技有限公司)資金貸與作業程序規定，對外資金貸與限額以不逾本公司(東莞能率科技有限公司)最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之十為限。

上表原幣金額若為外幣者，係以民國115年第三季財務報告匯率換算為新台幣；115年9月30日之即期匯率為USD/TWD 31.85、RMB/TWD 4.748。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

佳能企業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國115年9月30日

附表二

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（註2）	帳列科目	期末				備註（註4）
				股　數	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	
佳能企業(股)公司	能率創新(股)公司股票	該公司為本司法人董事	註6	18,401,935	$ 737,917	10.22	$ 737,917	-
佳能企業(股)公司	能率壹創業投資(股)公司股票	本公司為該公司法人監察人	註6	3,031,757	18,598	10.70	18,598	-
佳能企業(股)公司	能率亞洲資本(股)公司股票	-	註6	6,968,150	264,790	3.439	264,790	-
佳能企業(股)公司	能率亞洲資本貳卓越轉型成長有限合夥	-	註6	-	118,950	5.92	118,950	-
佳能企業(股)公司	厚德生醫創業投資(股)公司股票	-	註6	1,500,000	33,879	4.848	33,879	-
佳能企業(股)公司	凱銳光電(股)公司股票	-	註6	598,168	10,659	0.98	10,659	-
佳能企業(股)公司	佳泰國際投資(股)公司股票	本公司為該公司法人董事	註6	5,000,000	49,768	8.12	49,768	-
佳能企業(股)公司	鑫蘊林科(股)公司股票	-	註6	855,000	36,662	0.91	36,662	-
佳能企業(股)公司	誠雲科技(股)公司股票	-	註6	547,407	15,643	5.76	15,643	-
佳能企業(股)公司	Mantis Robotics Inc.	-	註6	462,705	15,925	1.97	15,925	-
佳能企業(股)公司	Agility Robotics, Inc.	-	註6	15,118	40,894	0.05	40,894	-
佳品投資(股)公司	Oomii Inc.	-	註6	976,838	14,955	1.41	14,955	-

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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註6：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

佳能企業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國115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）

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）		應收（付）票據、帳款		備註（註2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
佳能企業(股)公司	東莞能率科技有限公司	聯屬集團公司	進　貨	$ 4,459,853	42.68	月結60天	-	-	$ (1,334,957)	32.81	-
東莞能率科技有限公司	佳能企業(股)公司	聯屬集團公司	(　銷　貨　)	(4,459,853)	75.72	月結60天	-	-	1,334,957	62.98	-
ABILITY ELECTRONICS TECHNOLOGY (VIETNAM) COMPANY LIMITED	佳能企業(股)公司	聯屬集團公司	進　貨	722,947	24.27	月結60天	-	-	(2,045,222)	93.14	-
佳能企業(股)公司	ABILITY ELECTRONICS TECHNOLOGY (VIETNAM) COMPANY LIMITED	聯屬集團公司	(　銷　貨　)	(722,947)	8.76	月結60天	-	-	2,045,222	100.00	-
一品光學工業(股)公司	南京長明光電科技有限公司	聯屬集團公司	進　貨	267,135	100.00	月結90~120天	-	-	(103,612)	97.89	-
南京長明光電科技有限公司	一品光學工業(股)公司	聯屬集團公司	(　銷　貨　)	(267,135)	49.28	月結90~120天	-	-	103,612	41.48	-

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

佳能企業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國115年9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註1）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
東莞能率科技有限公司	佳能企業(股)公司	聯屬集團公司	$ 1,334,957	5.11	-	-	166,901	-
佳能企業(股)公司	ABILITY ELECTRONICS TECHNOLOGY (VIETNAM) COMPANY LIMITED	聯屬集團公司	2,045,222	0.61	-	-	278,436	-
南京長明光電科技有限公司	一品光學工業(股)公司	聯屬集團公司	103,612	2.11	-	-	24,893	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

佳能企業股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國115年1月1日至9月30日

附表五

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（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3）
0	本公司	東莞能率科技有限公司	1	進貨	$ 4,459,853	註5	47
0	本公司	東莞能率科技有限公司	1	應付帳款	1,334,957	月結60天	9
0	本公司	ABILITY ELECTRONICS TECHNOLOGY (VIETNAM) COMPANY LIMITED	1	銷貨	722,947	註5	8
0	本公司	ABILITY ELECTRONICS TECHNOLOGY (VIETNAM) COMPANY LIMITED	1	應收帳款	2,045,222	月結60天	14
1	一品光學工業(股)公司	南京長明光電科技有限公司	3	進貨	267,135	註5	3
1	一品光學工業(股)公司	南京長明光電科技有限公司	3	應付帳款	103,612	月結90~120天	1

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：本表之重大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: 除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘與一般交易條件相近。

佳能企業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（不包含大陸被投資公司）

民國115年1月1日至9月30日

附表六

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)及3）	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			
佳能企業(股)公司	ABILITY ENTERPRISE (BVI)CO., LTD.	英屬維京群島	控股公司	$ 852,156	$ 852,156	-	100.00	$ 2,837,481	$ 420,420	$ 420,420	子公司
佳能企業(股)公司	Ability Electronics Technology (Vietnam) Company Limited	越南	電腦及其週邊設備、家用電子產品、通訊設備、光學儀器設備製造	477,656	477,656	-	100.00	614,378	46,676	46,676	子公司
佳能企業(股)公司	佳能投資(股)公司	台灣	一般投資事項	217,000	217,000	21,700,000	100.00	222,206	350	350	子公司
佳能企業(股)公司	一品光學工業(股)公司	台灣	光學產品電子零組件之買賣	571,681	571,681	17,149,503	90.26	172,030	(339)	(306)	子公司
佳能企業(股)公司	佳新科技(股)公司	台灣	電腦週邊設備、照相器材及電子零組件製造、貿易等	50,000	50,000	5,000,000	100.00	31,062	(7,756)	(7,756)	子公司
佳能企業(股)公司	佳能國際(股)公司	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	96,390	96,390	5,400,000	45.00	94,956	7,539	3,392	-
佳能企業(股)公司	禾蒼科技(股)公司	台灣	專業影像監視與遠程監控解決方案，攝影機與伺服器安裝。	48,750	48,750	3,783,000	29.79	73,399	12,982	3,942	-
佳能企業(股)公司	佳捷智能(股)公司	台灣	系統整合	20,000	20,000	2,000,000	40.00	11,680	(15,195)	(6,078)	-
佳能企業(股)公司	富鴻達國際事業(股)公司	台灣	設備租賃及買賣、停車系統開發、停車場管理業務	28,000	28,000	2,800,000	46.20	21,107	(14,920)	(6,893)	-
佳能企業(股)公司	BESTMOMENT HOLDINGS PTE. LTD.	新加坡	控股公司	36,671	36,671	1,723,110	25.00	46,352	(5,839)	(1,460)	-

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)及3）	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			
佳能投資(股)公司	佳旺資本(股)公司	台灣	一般投資事項	$ 220,000	$ 220,000	22,000,000	36.67	$ 221,934	$ 1,156	-	-
佳新科技(股)公司	ABILITY TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	越南	電腦及其週邊設備、家用電子產品、通訊設備、光學儀器設備製造	-	31,313	-	100.00	-	(2,353)	-	孫公司
ABILITY ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.	EVER PINE INTERNATIONAL LTD.(BVI)	英屬維京群島	小型馬達之精密金屬及塑膠零配件、照相機塑膠外殼、光學儀器保險套等之買賣及進出口。	63,034	63,034	-	27.02	-	-	-	-
一品光學工業(股)公司	ALL VISION HOLDING LTD.	薩摩亞	控股公司	516,527	516,527	15,236,910	100.00	231,563	10,839	-	孫公司
一品光學工業(股)公司	E-PIN OPTICAL INDUSTRY(M.)SDN BHD	馬來西亞	生產精密鏡片	45,700	45,700	5,000,000	100.00	-	-	-	孫公司
一品光學工業(股)公司	ALL VISION TECHNOLOGY SDN. BHD.	馬來西亞	生產精密鏡片	659,334	659,334	72,243,894	100.00	-	-	-	孫公司
一品光學工業(股)公司	佳品投資(股)公司	台灣	投資公司	56,000	56,000	5,600,000	100.00	57,248	1,329	-	孫公司
佳品投資(股)公司	CHIA PING LIMITED	薩摩亞	控股公司	37,713	37,713	1,350,000	100.00	39,308	1,422	-	孫公司
ALL VISION HOLDING LTD.	EVERLIGHT DEVELOPMENT CORPORATION	巴拿馬	控股公司	192,006	192,006	58,494	100.00	349,827	12,629	-	孫公司
ALL VISION HOLDING LTD.	E-SKY HOLDING LTD.	模里西斯	控股公司	396,901	396,901	14,338,918	100.00	(116,714)	(1,790)	-	孫公司

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：該欄係以115年1月1日至9月30日之平均匯率USD/NTD31.6872進行換算。

佳能企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國115年1月1日至9月30日

附表七

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	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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（註2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東莞能率科技有限公司	電子靜相照相機之產銷	1,974,757	2	$ 1,546,206	-	-	$ 1,546,206	$ 420,518	100.00	$ 420,518	$ 2,819,662	-	(2)C及註6
南京長明光電科技有限公司	開發、生產光學組件	364,571	2	130,881	-	-	130,881	22,611	50.05	11,317	349,821	-	(2)C及註7
中山市三信精密工業有限公司	開發、生產各種精密光學鏡片	358,678	2	211,836	-	-	211,836	(1,789)	90.26	(1,615)	(116,903)	-	(2)C及註8
南京一品光電科技有限公司	開發、生產各種精密光學鏡片	252,420	2	52,761	-	-	52,761	(1)	65.19	(1)	181	-	(2)C及註8
深圳市佳品光學科技有限公司	經營光學鏡頭及零件	41,814	2	37,917	-	-	37,917	1,422	90.26	1,283	39,308	-	(2)C及註9

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司與一品光學工業(股)公司	$ 2,017,549	$ 2,338,525	$ 5,708,311

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：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表

B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表

C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：上列轉投資大陸地區資訊自台灣匯出累積投資金額，未包含未具控制力之轉投資事業（東莞廣通事務機有限公司），合計投資金額為美金2,633仟元。

註5：東莞能率科技有限公司本期期末自台灣匯出累積投資金額為新台幣1,546,206仟元(美金51,985仟元），未包含機器設備作價投資美金9,871仟元。

註6：係透過ABILITY ENTERPRISE (BVI) CO.,LTD.

註7：係透過EVERLIGHT DEVELOPMENT CORPORATION

註8：係透過E-SKY HOLDING LTD.

註9：係透過CHIA PING LIMITED

註10：上列本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額合計數，包含已註銷之轉投資事業（威海天下光電有限公司），自台灣匯出累積投資金額新台幣37,948仟元。

佳能企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－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

民國115年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
東莞能率科技有限公司	$ (4,459,853)	(47)	-	-	$ (1,334,957)	(9)	-	-	-	-	-	-	-
南京長明光電科技有限公司	(267,135)	(3)	-	-	(103,612)	(1)	-	-	-	-	-	-	-