

股票代碼 6109

亞元科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 年及 109 年第 3 季

地址：新北市新店區寶橋路 235 巷 135 號 2 樓

電話：(02)2377-0282

亞元科技股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第 3 季合併財務報告目錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告書	3-4
肆、合併資產負債表	5
伍、合併綜合損益表	6
陸、合併權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8-9
捌、合併財務報表附註	10-56
一、公司沿革	10-11
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	12-20
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20-21
六、重要會計項目之說明	21-43
七、關係人交易	43-44
八、質押之資產	44
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	44
十、重大之災害損失	無
十一、重大之期後事項	無
十二、其他	無
十三、附註揭露事項	44-45；47-56
1. 重大交易事項相關資訊	44-45；47-53
2. 轉投資事業相關資訊	45；47-48；50；52-54
3. 大陸投資資訊	45；47-49；51-53；55
4. 主要股東資訊	45；56
十四、部門資訊	45-46

會計師核閱報告

亞元科技股份有限公司 公鑒：

前言

亞元科技股份有限公司及其子公司(亞元集團)民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段)，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，致無法允當表達亞元集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項-提及其他會計師之核閱

列入亞元集團民國 110 年及 109 年第 3 季合併財務報表中，有關量質能科技股份有限公司(量質能)及其子公司之合併財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關量質能及其子公司合併財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。量質能及其

台北市 114 內湖區行善路 118 號 4 樓

4F, No. 118, Xingshan Rd., Neihu Dist., Taipei 114, Taiwan, R.O.C.

<http://www.pkf.com.tw>

3

Tel 電話：(02) 8792-2628 Fax 傳真：(02) 8791-0859

子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)125,214 仟元及 162,438 仟元，分別佔合併資產總額之 10.82%及 13.38%，民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 86,914 仟元及 256,272 仟元，分別佔民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併營業收入淨額之 27.86%及 28.84%，暨民國 109 年 7 月 27 日(收購日)至 9 月 30 日之營業收入淨額為 77,571 仟元，分別佔民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併營業收入淨額之 27.68%及 11.81%。

謹此報告

大中國際聯合會計師事務所

李 聰 明 會計師




林 月 霞 會計師




金管會證期局(原財政部證期會)核准簽證字號:

(90)台財證(六)第 145560 號函

中 華 民 國 1 1 0 年 1 1 月 9 日



亞元利得證券股份有限公司
 會計師事務所
 民國110年9月30日及9月30日及9月30日
 (僅憑核閱本報告及會計師事務所查核)

代碼	會計項目	附註	110.09.30		109.09.30		109.12.31		109.09.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六、(一)	\$ 206,592	17.86	\$ 344,731	27.24	\$ 372,403	30.67	\$ 93,915	7.73
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六、(二)	3,346	0.29	12,091	0.96	11,578	0.95	416	0.03
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六、(三)	-	-	22,685	1.79	5,049	0.42	292,485	24.09
1150	應收票據淨額	四及六、(四)	7,827	0.68	5,837	0.46	8,201	0.68	61,528	5.07
1170	應收帳款淨額	四、六、(四)及七	324,312	28.04	302,386	23.89	308,722	25.42	5,154	0.42
1220	本期所得稅資產	四及六、(十九)	21	-	1,035	0.08	1,084	0.09	18,026	1.48
1310	存貨淨額	四及六、(五)	313,884	27.13	247,078	19.52	184,930	15.23	3,125	0.26
1410	預付款項	六、(六)	20,447	1.77	14,125	1.12	15,080	1.24	9,413	0.78
1476	其他金融資產-流動	四、六、(七)及八	1,865	0.16	10,635	0.84	9,861	0.81	46,875	3.86
1479	其他流動資產		3,349	0.29	10,846	0.86	7,412	0.61	21	-
	流動資產合計		881,643	76.22	971,449	76.76	924,320	76.12	63,949	5.22
15XX	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	四及六、(八)	586	0.05	570	0.05	570	0.05	594,004	48.92
1600	不動產、廠房及設備	四及六、(九)	80,078	6.92	85,924	6.78	75,119	6.19	4,233	0.35
1755	使用權資產	四及六、(十)	66,226	5.73	80,472	6.36	85,160	7.01		
1760	投資性不動產	四、六、(十一)及八	25,558	2.21	25,841	2.04	25,937	2.14		
1780	無形資產	四及六、(十二)	78,471	6.79	78,564	6.21	78,382	6.45		
1840	遞延所得稅資產	四及六、(十九)	20,392	1.76	18,004	1.42	15,435	1.27		
1915	預付保費		1,411	0.12	2,366	0.19	7,059	0.58		
1920	存出保費		2,326	0.20	2,369	0.19	2,316	0.19		
1975	淨確定福利資產-非流動	四及六、(十七)	32	-	23	-	18	-		
19XX	非流動資產合計		275,080	23.78	294,133	23.24	289,996	23.88	619,406	51.01
	資產總計		\$ 1,156,723	100.00	\$ 1,265,582	100.00	\$ 1,214,316	100.00	\$ 1,214,316	100.00
	負債									
	股本	3100								
	普通股股本	3110								
	資本公積	3200								
	保留盈餘	3300								
	法定盈餘公積	3310								
	特別盈餘公積	3320								
	待彌補虧損	3350								
	其他權益	3400								
	歸屬於母公司業主之權益	31XX								
	非控制權益	36XX								
	權益合計	3XXX								
	負債及權益總計	1XXX								
	負債									
	短期借款	2100								
	應付票據	2150								
	應付帳款	2170								
	其他應付款	2200								
	本期所得稅負債	2230								
	租賃負債-流動	2280								
	一年內到期長期借款	2322								
	其他流動負債	2399								
	流動負債合計	21XX								
	非流動負債	25XX								
	長期借款	2540								
	遞延所得稅負債	2570								
	租賃負債-非流動	2580								
	存入保證金	2645								
	非流動負債合計	2XXX								
	負債合計									
	四及六、(二十)									

(參閱財務報表附註及附表暨會計師核閱報告)



經理人：嚴偉群



董事長：嚴偉群



會計主管：游君廷



亞亞利科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及109年7月1日至9月30日及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱, 並未查核)

單位:新台幣千元
(除每股盈餘為元外)

代碼	會計項目	附註	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	營業收入	四、六、(二四)及七	\$ 311,960	100.00	\$ 280,242	100.00	\$ 888,591	100.00	\$ 656,937	100.00
5110	營業成本		254,448	81.56	225,583	80.49	740,159	83.30	518,791	78.97
5900	營業毛利		57,512	18.44	54,659	19.51	148,432	16.70	138,146	21.03
6000	營業費用									
6100	推銷費用		15,057	4.84	13,645	4.87	44,194	4.97	36,884	5.61
6200	管理費用	七	27,120	8.69	23,829	8.50	78,406	8.82	62,445	9.51
6300	研究費用		19,847	6.36	19,635	7.01	59,759	6.73	44,578	6.79
6450	預期信用減損損失	四及六、(四)	1,229	0.39	733	0.26	891	0.10	76	0.01
6900	營業費用合計		63,253	20.28	57,842	20.64	183,250	20.62	143,983	21.92
	營業損失		(5,741)	(1.84)	(3,183)	(1.13)	(34,818)	(3.92)	(5,837)	(0.89)
7010	營業外收入及支出									
7020	其他收入	六、(二五)	4,099	1.31	3,735	1.33	8,592	0.97	9,477	1.45
7020	其他利益及損失	六、(二六)	(1,666)	(0.53)	(5,970)	(2.13)	(4,534)	(0.51)	(6,492)	(0.99)
7050	財務成本	六、(二七)	(733)	(0.23)	(603)	(0.21)	(2,024)	(0.23)	(1,369)	(0.21)
7000	營業外收入及支出淨額		1,700	0.55	(2,838)	(1.01)	2,034	0.23	1,616	0.25
7900	稅前淨損		(4,041)	(1.29)	(6,021)	(2.14)	(32,784)	(3.69)	(4,221)	(0.64)
7950	所得稅費用		(2,120)	(0.68)	(354)	(0.13)	(3,788)	(0.43)	(4,849)	(0.74)
8200	本期淨損	四及六、(一九)	(6,161)	(1.97)	(6,375)	(2.27)	(36,572)	(4.12)	(9,070)	(1.38)
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益		-	-	-	-	16	-	1	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目		(453)	(0.15)	9,224	3.29	(8,167)	(0.92)	(4,122)	(0.63)
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		-	-	(89)	(0.04)	-	-	(99)	(0.02)
8391	可能重分類至損益之其他項目		-	-	(1,850)	(0.66)	1,644	0.19	826	0.13
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		98	0.03	-	-	-	-	-	-
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(355)	(0.12)	7,275	2.59	(6,507)	(0.73)	(3,394)	(0.52)
	本期綜合損益總額		(6,516)	(2.09)	900	0.32	(43,079)	(4.85)	(12,464)	(1.90)
8600	淨損歸屬於:									
8610	母公司業主		(6,068)		(6,467)		(36,486)		(9,378)	
8620	非控制權益		(93)		92		(86)		308	
			(6,161)		(6,375)		(36,572)		(9,070)	
8700	綜合損益總額歸屬於:									
8710	母公司業主		(6,426)		829		(43,013)		(12,784)	
8720	非控制權益		(90)		71		(66)		320	
			(6,516)		900		(43,079)		(12,464)	
9750	基本每股虧損	四及六、(二一)	(0.10)		(0.11)		(0.61)		(0.16)	
9850	稀釋每股虧損	四及六、(二一)	(0.10)		(0.11)		(0.61)		(0.16)	

(參閱財務報表附註及附表暨會計師核閱報告)



董事長: 嚴維群



經理人: 嚴維群



會計主管: 游偉煌



亞元利證券股份有限公司
 中華民國110年9月30日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘			其他權益項目			總計	非控制權益	合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差異			
民國110年1月1日餘額	\$ 594,004	\$ 4,414	\$ 33,940	\$ 46,683	\$ (8,978)	\$ (39,385)	\$ (603)	\$ (1,160)	\$ 628,816
民國109年度盈餘指撥及分配	-	-	-	(6,596)	6,596	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(36,486)	-	-	(86)	(36,572)
民國110年1月至9月淨損	-	-	-	-	-	(6,543)	-	(6,543)	(6,523)
民國110年其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	16	20	16
國外營運機構財務報表換算之兌換差異	-	-	-	-	-	(6,543)	16	(66)	(43,079)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	16
民國110年1月至9月綜合損益總額	-	1,180	-	-	-	-	-	-	1,180
股份基礎給付交易-員工認股權酬勞成本	\$ 594,004	\$ 5,594	\$ 33,940	\$ 40,087	\$ (38,868)	\$ (45,928)	\$ (587)	\$ (1,226)	\$ 586,917
民國110年9月30日餘額	\$ 574,004	\$ 7	\$ 32,512	\$ 31,318	\$ 16,806	\$ (46,079)	\$ (604)	\$ (1,353)	\$ 606,611

民國109年1月1日餘額	-	-	1,428	-	(1,428)	-	-	-	-
民國108年度盈餘指撥及分配	-	-	-	15,365	(15,365)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(9,378)	-	-	-	(9,378)
民國109年1月至9月淨利(損)	-	-	-	-	-	(3,308)	-	12	(3,296)
民國109年其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	1	-	1
國外營運機構財務報表換算之兌換差異	-	-	-	-	-	-	-	(99)	(99)
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	-	-	-	-	-	(3,308)	1	(99)	(12,784)
民國109年1月至9月綜合損益總額	20,000	4,000	-	-	-	-	-	-	24,000
現金增資	-	226	-	-	-	-	-	-	226
股份基礎給付交易-員工認股權酬勞成本	\$ 594,004	\$ 4,233	\$ 33,940	\$ 46,683	\$ (9,365)	\$ (49,387)	\$ (603)	\$ (1,033)	\$ 618,373
民國109年9月30日餘額	\$ 574,004	\$ 7	\$ 32,512	\$ 31,318	\$ 16,806	\$ (46,079)	\$ (604)	\$ (1,353)	\$ 606,611



會計主管：游偉煌



經理人：嚴維群



董事長：嚴維群

(季開財務報表附註及附表暨會計師核閱報告)

亞元科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (32,784)	\$ (4,221)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	25,484	19,333
各項攤提	26	17
預期信用減損損失	891	76
備抵損失沖銷	(1,269)	-
備抵存貨跌價損失提列(迴轉)	3,198	(6,384)
利息費用	2,024	1,369
利息收入	(809)	(1,416)
股利收入	(229)	(117)
處分不動產、廠房及設備損失	1,283	176
金融資產重分類淨損益	-	(99)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(719)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價(利益)損失	1,556	(4,082)
預付設備款轉列費用	1,079	3
股份基礎給付酬勞成本	1,180	226
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	3,749	1,323
應收票據增加	(1,990)	(2,057)
應收帳款(增加)減少	(21,488)	19,287
存貨增加	(69,646)	(23,566)
預付款項增加	(6,322)	(900)
其他流動資產減少	7,442	2,942
淨確定福利資產增加	(9)	(9)
應付票據減少	(352)	(3,597)
應付帳款增加(減少)	(107,587)	24,296
其他應付款增加	5,570	4,783
其他流動負債增加(減少)	(837)	1,001
營運產生(耗用)之現金	(190,559)	28,384
支付之所得稅	(3,144)	(3,635)
營業活動之淨現金流入(出)	(193,703)	24,749
投資活動之現金流量：		
其他金融資產減少	8,770	1,426
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	22,685	7,866
購買不動產、廠房及設備	(6,588)	(4,536)
出售不動產、廠房及設備價款	119	31
出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	4,159	-
存出保證金(增加)減少	9	(1,194)
預付設備款增加	(869)	(6,683)
企業合併(扣除所取得之現金)	-	(6,436)
收取之股利	229	117
收取之利息	864	1,439
投資活動之淨現金流入(出)	29,378	(7,970)

(接次頁)

(承前頁)

籌資活動之現金流量：

償還短期借款	(94,936)	(59,387)
舉借短期借款	147,345	93,915
償還長期借款	(1,042)	-
舉借長期借款	-	50,000
現金增資	-	24,000
租賃本金償還	(14,411)	(11,218)
存入保證金減少	(1,628)	-
支付之利息	(1,980)	(1,322)
籌資活動之淨現金流入	<u>33,348</u>	<u>95,988</u>

匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,162)	(4,201)
現金及約當現金增加(減少)數	(138,139)	108,566
期初現金及約當現金餘額	<u>344,731</u>	<u>263,837</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 206,592</u>	<u>\$ 372,403</u>

(參閱財務報表附註及附表暨會計師核閱報告)

董事長：嚴維群



經理人：嚴維群



會計主管：游偉煌



亞元科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予說明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、合併主體及公司沿革

合併財務報表之主體係亞元科技股份有限公司、亞元科技(薩摩亞)有限公司、亞元科技(宜昌)電子有限公司、GROWING PROFITS GROUP LTD.、OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.、奇燁電子(東莞)有限公司、丹陽奇燁科技有限公司、亞興電源科技有限公司、量質能科技股份有限公司、裕質能科技(深圳)有限公司、攸質能科技(上海)有限公司及深圳市宏捷科技有限公司。所有母子公司間之重大內部交易及其餘額均已於合併財務報表中銷除。

(一)母公司

亞元科技股份有限公司(以下簡稱本公司或母公司)係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上櫃公司，於民國 79 年 4 月間奉准設立登記，並開始營業。嗣於民國 88 年辦理股票公開發行。民國 90 年 5 月經金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會)核准股票上櫃，同年 7 月 26 日正式上櫃買賣。主要經營之業務為電源供應器、通訊變壓器、行動通訊充電器及藍芽無線產品之加工、製造及買賣業務。民國 110 年及 109 年第 3 季暨民國 110 年及 109 年前 3 季，本公司及子公司平均從業員工人數分別為 638 名、692 名、648 名及 703 名。

(二)子公司

公司名稱	所在地	業務性質	母公司直接及間接持股百分比			是否列入合併編製個體	
			110.09.30	109.12.31	109.09.30	110年1至9月	109年1至9月
亞元科技(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	投資控股	100%	100%	100%	是	是
亞元科技(宜昌)電子有限公司	中國	製造	100%	100%	100%	是	是
GROWING PROFITS GROUP LTD.	英屬維京群島	投資控股	100%	100%	100%	是	是
奇燁電子(東莞)有限公司	中國	製造	100%	100%	100%	是	是
OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.	英屬維京群島	投資控股	100%	100%	100%	是	是
丹陽奇燁科技有限公司	中國	製造	100%	100%	100%	是	是

(接次頁)

(承前頁)

亞興電源科技有限公司	中國	買賣	60%	60%	60%	是(註1)	是(註1)
量質能科技股份有限公司	中華民國	買賣	100%	100%	100%	是(註2)	-
裕質能科技(深圳)有限公司	中國	買賣	100%	100%	100%	是(註2)	-
攸質能科技(上海)有限公司	中國	買賣	100%	100%	100%	是(註2)	-
深圳市宏捷科技有限公司	中國	製造	100%	100%	100%	是(註2)	-

註1：其財務報表因不具重大性，並未經會計師核閱。

註2：本公司於民國109年7月27日取得量質能科技股份有限公司、裕質能科技(深圳)有限公司、攸質能科技(上海)有限公司及深圳市宏捷科技有限公司100%股權，並自收購日起編入合併報表，其財務報表係由中華民國其他會計師核閱。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國110年11月9日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布於民國110年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)

經金管會認可於民國110年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日
國際財務報導準則第4號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第16號及國際會計準則第39號之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日

上述國際財務報導準則第16號「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」之修正，我國企業得選擇提前於民國110年1月1日起適用。截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動。

(二)尚未採用IASB已發布並經金管會認可將於民國111年適用之IFRSs

截至本合併財務報告發布日止，合併公司尚未採用下列IASB已發布，並經金管會認可將於民國111年適用之IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 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」	2022 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」	2022 年 1 月 1 日
2018-2020 週期之年度改善	2022 年 1 月 1 日

(三) 尚未採用 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布之 IFRSs

截至本合併財務報告發布日止，合併公司尚未採用下列 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布之 IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 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」	未定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」及其修正，取代國際財務報導準則第 4 號「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「將負債區分為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策揭露之改善」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號之修正「會計政策變動與會計估計變動之區分」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「對租賃及除役義務之遞延所得稅會計處理」	2023 年 1 月 1 日

合併公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動。惟合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，若有重大影響將於評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」、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。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營

運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。子公司之財務報表自取得控制力之日起納入合併報表，直至不再具有控制力之日止。

子公司之財務報表業已適當調整，以使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損已於合併時全數消除。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少 12 個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 外幣

各合併個體之財務報表係以該個體所處主要經濟環境之通用貨幣（功能性貨幣）編製表達。本公司、亞元科技（薩摩亞）有限公司、GROWING PROFITS GROUP LTD.、OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD. 及量質能科技股份有限公司之功能性貨幣為新台幣，亞元科技（宜昌）電子有限公司、奇燁電子（東莞）有限公司、丹陽奇燁科技有限公司、亞興電源科技有限公司、裕質能科技（深圳）有限公司、攸質能科技（上海）有限公司及深圳市宏捷科技有限公司之功能性貨幣為人民幣，編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金係包括庫存現金、活期存款、3 個月內定期存款及隨時可轉換為定額現金且價值變動甚少之短期並具高度流動性之投資。

(七) 存貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完竣出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(八) 不動產、廠房及設備

用於商品生產、或供管理目的使用不動產、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築物 40-50 年；機器設備 3 至 10 年；運輸設備 5 年；租賃改良 2 至 5 年；其他設備 1 至 10 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

(九) 租賃

若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬租賃或包含租賃。

出租人

出租人將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為融資租賃；租賃如未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為營業租賃。

若為營業租賃，出租人按直線基礎將租賃給付認列為收益，但若其他有系統之基礎更能代表標的資產使用效益減少之形態，則適用該基礎。

若為融資租賃，出租人於租賃開始日認列應收融資租賃款及融資租賃之未賺得融資收益，並採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以使租賃期間之各期有一固定報酬率。

承租人

承租人於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產按成本衡量，租賃負債按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量。

使用權資產之耐用年限，應提列折舊，折舊期間為租賃開始日起至使用權資產之耐用年限。若租賃期間較早者，則按租賃開始日之折舊率計算。若租賃期間較晚者，則按租賃開始日之折舊率計算。若租賃期間較早者，則按租賃開始日之折舊率計算。若租賃期間較晚者，則按租賃開始日之折舊率計算。

(十) 投資性不動產

合併公司之不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的使用，則列為投資性不動產。

合併公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限34年至60年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十一) 無形資產

1. 商譽

商譽以收購者已持有及收購之商譽，收購日之收購價格超過被收購者之公允價值之部分。商譽之金額，應按收購日之收購價格，扣除被收購者之公允價值及可辨認無形資產之金額。商譽之金額，應按收購日之收購價格，扣除被收購者之公允價值及可辨認無形資產之金額。

2. 其他無形資產

其他無形資產之取得，應按取得之成本，扣除累計攤銷及減損。其他無形資產之取得，應按取得之成本，扣除累計攤銷及減損。

(十二) 減損

合併公司之資產，應定期檢視，若有減損跡象，應按資產之可收回金額，扣除其累計攤銷及減損。合併公司之資產，應定期檢視，若有減損跡象，應按資產之可收回金額，扣除其累計攤銷及減損。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債僅於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。於原始認列時，應按公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，則應加計或減除直接可歸屬於取得或發行該金融資產或金融負債之交易成本。但未包含一重大財務組成部分之應收帳款，於原始認列時，應按交易價格衡量。

金融資產僅於符合下列情況之一時除列：(1)來自金融資產現金流量之合約權利失效；(2)移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，或於既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬之情況下，並未保留對該金融資產之控制。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

1. 金融資產

金融資產以管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎，分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量、及透過損益按公允價值衡量：

(1) 按攤銷後成本衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則按攤銷後成本衡量：

- a. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。按攤銷後成本衡量之金融資產，其利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。利息收入以有效利息法計算。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- a. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成。
- b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。利益或損失認列於其他綜合損益中，但減損利益或損

失及外幣兌換損益除外。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失自權益重分類至損益。

另原應透過損益按公允價值衡量之特定權益工具投資，若非持有供交易，亦非屬企業合併中認列之或有對價，於原始認列時可作一不可撤銷之選擇，將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益中。在此情況下，利益或損失認列於其他綜合損益中，但非屬投資成本回收之股利列入損益。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益。

(3) 透過損益按公允價值衡量

除按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均透過損益按公允價值衡量。

於原始認列時可被不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量，以消除或重大減少如不指定將會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致。

利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

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。

2. 金融負債

金融負債中除未符合避險會計之衍生工具、指定為透過損益按公允價值衡量、及企業合併中之或有對價應分類為透過損益按公允價值衡量外，應分類為後續按攤銷後成本衡量，但不符合除列之移轉或對已移轉資產持續參與產生之金融負債、財務保證合約及以低於市場利率提供放款之承諾除外。

3. 減損

按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、合約資產暨適用減損規定之放款承諾及財務保證合約按預期信用損失模式衡量減損。若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，於每一報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；若金融工具自原始認列後信用風險並未顯著增加，則於報導日按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失，惟合併公司對屬於國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之不含重大財務組成應收帳款或合約資產採用簡易作法，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十四) 負債準備

因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五) 客戶合約收入

合併公司認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，收入金額反映該商品或勞務換得之預期有權取得之對價。

收入認列依下列步驟進行：(1)辨認客戶合約，確認合約業經核准且承諾履行，確認能辨認對商品或勞務之權利，確認能辨認商品或勞務之付款條件，確認合約具商業實質及確認很有可能將收取移轉商品或勞務之對價。(2)辨認及區分履約義務。(3)決定交易價格。(4)將交易價格分攤至各履約義務。(5)於滿足各履約義務時認列已分攤之收入。

合併公司依合約提供商品，於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度(產出法或投入法)予以認列。租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。投資所產生之股利收益係於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認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

於客戶支付對價前或款項已可自客戶收取前，已藉由移轉商品或勞務予客戶而履約，該履約金額認列為合約資產。但若對該合約對價具有無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取，則該履約金額認列為應收款。

於移轉商品或勞務前，已自客戶收取對價或已具有無條件收取對價之權利，則該須移轉商品或勞務之義務認列為合約負債。

(十六) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金。屬確定福利計畫者，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前六個月平均薪資計算，並就實付薪資總額 5% 按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。屬確定提撥計畫者，則依固定薪資 6% 按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)係於發生期間立即全數認列於其他綜合損益項下，並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(十七) 股份基礎給付協議

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商品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。若屬立即既得，則於給與日認列酬勞成本。

(十八) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者、及因投資子公司所產生且於可預見之未來很可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。另原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

期中期間發生稅率變動時，本公司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。

(十九) 每股虧損

基本每股虧損係以歸屬於母公司業主之本期淨損除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股虧損計算方式與基本每股虧損相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十) 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及董監事酬勞於具法律或推定義務且可合理估計時認列為當期費用及負債，嗣後實際配發金額與估列金額若有差異，則按會計估計變動處理。

(二一) 企業合併

企業合併係採收購法之會計處理，合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合

併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益佔被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

移轉對價、被收購者非控制權益及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二二) 營運部門報導

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司之合併財務報告受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製合併財務報告時必須作出適當之專業判斷。

合併公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

(一) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低評價，合併公司須以判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值，然而可能因為科技快速變動，導致存貨未來之淨變現價值因市場競爭或過時陳舊而產生重大變動。有關存貨及備抵存貨跌價損失之說明請詳附註六.(五)。

(二) 資產減損評估

合併公司於報導期間結束日對資產之可回收金額進行減損評估，除投資性不動產以公允價值減出售成本評估外，係以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎，相當程度依賴合併公司在現時環境下之主觀判斷，可能因為全球經濟環境及產業環境之變遷等因素而產生重大變動。有關資產減損之評估說明請詳附註六.(九)、六.(十)、六.(十一)及六.(十二)。

(三) 金融資產評價

合併公司應收款項之評價，係根據客戶違約率及預期信用損失率，並參酌歷史經驗及前瞻性資訊，以進行應收款項之減損估計。若未來實際現金流量少於預期，可能將產生重大減損損失。有關應收款項及備抵損失之說明請詳附註六.(四)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
庫存現金	\$ 1,022	\$ 1,455	\$ 1,903
支票存款	271	257	366
活期存款	93,031	113,411	139,199
外匯存款	109,019	219,703	191,827
定期存款(3個月以內)	-	-	32,786
綜合存款	3,249	9,905	6,322
合計	\$ 206,592	\$ 344,731	\$ 372,403

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具	\$ 20	\$ 3,749	\$ 4,226
權益工具投資-上市櫃股票	3,947	7,387	7,387
加：評價調整	(621)	955	(35)
小計	3,326	8,342	7,352
合計	\$ 3,346	\$ 12,091	\$ 11,578

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具未提供質押。

合併公司從事衍生金融工具交易之目的係為規避匯率波動之風險，因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至民國 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下(合約金額均為仟元)：

	幣別	合約金額	到期期間
<u>110.09.30</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	USD300 NTD8,410	110.12
<u>109.12.31</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	USD4,400 NTD130,038	110.1~110.6
<u>109.09.30</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	USD4,300 NTD129,754	109.10~110.2

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
逾3個月以上定期存款	\$ -	\$ 22,685	\$ 5,049

上項定期存款年利率為1.54%~1.7%，且未提供質押。

(四) 應收款

明細如下：

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應收票據	\$ 7,827	\$ 5,837	\$ 8,201
減：備抵損失	-	-	-
淨額	\$ 7,827	\$ 5,837	\$ 8,201

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應收帳款	\$ 330,836	\$ 309,505	\$ 314,803
應收帳款-關係人	851	694	981
合計	331,687	310,199	315,784
減：備抵損失	(7,375)	(7,813)	(7,062)
淨額	\$ 324,312	\$ 302,386	\$ 308,722

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90天至120天，應收票據及帳款均不予計息。

合併公司採用國際財務報導準則第9號之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)之備抵損失，存續期間預期信用損失係以客戶歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)之帳齡分析如下：

	110.09.30		
	應收帳款	應收票據	應收款項合計
未逾期	\$ 318,097	\$ 7,827	\$ 325,924
逾期30天以內	11,710	-	11,710
逾期31~60天	764	-	764
逾期61~90天	15	-	15
逾期91天以上	1,101	-	1,101
合計	\$ 331,687	\$ 7,827	\$ 339,514

	109.12.31		
	應收帳款	應收票據	應收款項合計
未逾期	\$ 295,073	\$ 5,837	\$ 300,910
逾期30天以內	10,614	-	10,614
逾期31~60天	2,558	-	2,558
逾期61~90天	638	-	638
逾期91天以上	1,316	-	1,316
合計	\$ 310,199	\$ 5,837	\$ 316,036

	109.09.30		
	應收帳款	應收票據	應收款項合計
未逾期	\$ 303,857	\$ 8,201	\$ 312,058
逾期 30 天以內	10,411	-	10,411
逾期 31~60 天	255	-	255
逾期 61~90 天	-	-	-
逾期 91 天以上	1,261	-	1,261
合計	<u>\$ 315,784</u>	<u>\$ 8,201</u>	<u>\$ 323,985</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 0%~2%，逾期 90 天以內為 4%~8%，逾期 91 天以上為 50%~100%。

民國 109 年 9 月 30 日之催收款係已逾期 1 年以上之帳款，已提列全額備抵損失 35,070 仟元，並已於民國 109 年第 4 季全數沖銷。

備抵損失變動如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 7,813	\$ 42,097
本期減損增加	891	76
企業合併取得	-	410
本期沖銷	(1,269)	-
匯率調整	(60)	(451)
期末餘額	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 42,132</u>

(五) 存貨淨額

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
原 料	\$ 167,872	\$ 129,951	\$ 103,222
在 製 品	87,932	78,229	52,743
製 成 品	82,636	59,829	51,020
商 品	1,926	1,868	2,792
在途商品	991	1,834	141
合 計	341,357	271,711	209,918
減: 備抵存貨跌價及呆滯損失	(27,473)	(24,633)	(24,988)
淨 額	<u>\$ 313,884</u>	<u>\$ 247,078</u>	<u>\$ 184,930</u>

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	110年	109年	110年	109年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 1,369	\$ (10,230)	\$ 3,198	\$ (6,384)
存貨盤(盈)損	(34)	604	460	666
下腳收入	(465)	(111)	(1,375)	(297)
淨 額	<u>\$ 870</u>	<u>\$ (9,737)</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ (6,015)</u>

合併公司於民國 108 年底提列備抵跌價損失之呆滯存貨，已於民國 109 年第 3 季部分出售及轉列費用，致民國 109 年前 3 季產生存貨跌價回升利益。

(六) 預付款項

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
預付貨款	\$ 71	\$ 442	\$ 243
預付費用	8,452	7,587	7,988
留抵稅額	11,924	6,096	6,849
合計	<u>\$ 20,447</u>	<u>\$ 14,125</u>	<u>\$ 15,080</u>

(七) 其他金融資產-流動

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
遠期外匯保證金	\$ 926	\$ 9,695	\$ 9,861
受限制銀行存款	939	940	-
合計	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 10,635</u>	<u>\$ 9,861</u>

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
未上市櫃股票			
成本	\$ 1,173	\$ 1,173	\$ 1,173
減：評價調整	(587)	(603)	(603)
淨額	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 570</u>

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節

如下：

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
成本						
109.01.01 餘額	\$ 58,987	\$ 145,998	\$ 2,951	\$ 21,640	\$ 27,284	\$ 256,860
本期增添	-	2,972	-	379	1,185	4,536
本期處分	-	(1,840)	-	-	(641)	(2,481)
企業合併	-	-	-	-	9,958	9,958
重分類	-	76	-	-	1,218	1,294
匯率調整	(493)	(1,020)	(22)	(172)	(109)	(1,816)
109.09.30 餘額	<u>\$ 58,494</u>	<u>\$ 146,186</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 21,847</u>	<u>\$ 38,895</u>	<u>\$ 268,351</u>
110.01.01 餘額	\$ 59,974	\$ 160,006	\$ 2,994	\$ 22,370	\$ 39,075	\$ 284,419
本期增添	-	2,811	-	-	3,777	6,588
本期處分	-	(12,757)	-	-	(1,122)	(13,879)
重分類	-	-	-	-	716	716
匯率調整	(987)	(2,146)	(43)	(349)	(341)	(3,866)
110.09.30 餘額	<u>\$ 58,987</u>	<u>\$ 147,914</u>	<u>\$ 2,951</u>	<u>\$ 22,021</u>	<u>\$ 42,105</u>	<u>\$ 273,978</u>

(接次頁)

(承前頁)

累計折舊

109.01.01 餘額	\$ 23,930	\$ 113,079	\$ 2,185	\$ 20,512	\$ 22,756	\$ 182,462
本期提列	1,041	4,359	255	373	1,384	7,412
本期處分	-	(1,684)	-	-	(590)	(2,274)
企業合併	-	-	-	-	5,521	5,521
重分類	-	-	-	-	418	418
匯率調整	(198)	(757)	(14)	(168)	(92)	(1,229)
109.09.30 餘額	<u>\$ 24,773</u>	<u>\$ 114,997</u>	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ 20,717</u>	<u>\$ 29,397</u>	<u>\$ 192,310</u>
110.01.01 餘額	\$ 25,758	\$ 118,359	\$ 2,563	\$ 21,322	\$ 29,548	\$ 197,550
本期提列	1,060	5,519	184	274	3,416	10,453
本期處分	-	(11,445)	-	-	(1,032)	(12,477)
匯率調整	(433)	(1,530)	(38)	(343)	(212)	(2,556)
110.09.30 餘額	<u>\$ 26,385</u>	<u>\$ 110,903</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 21,253</u>	<u>\$ 31,720</u>	<u>\$ 192,970</u>
<u>累計減損</u>						
109.01.01 餘額	\$ -	\$ 929	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 929
匯率調整	-	(7)	-	-	-	(7)
109.09.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922</u>
110.01.01 餘額	\$ -	\$ 945	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 945
匯率調整	-	(15)	-	-	-	(15)
110.09.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 930</u>
<u>帳面金額</u>						
109.09.30	<u>\$ 33,721</u>	<u>\$ 30,267</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 9,498</u>	<u>\$ 75,119</u>
109.12.31	<u>\$ 34,216</u>	<u>\$ 40,702</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 9,527</u>	<u>\$ 85,924</u>
110.09.30	<u>\$ 32,602</u>	<u>\$ 36,081</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 10,385</u>	<u>\$ 80,078</u>

1. 上項不動產、廠房及設備並未提供抵押。

2. 上項不動產、廠房及設備減損評估請參閱財務報表附註六.(十二)。亞元科技(宜昌)電子有限公司部份機器設備未供營運使用，且經評估已無可回收價值，故提列減損損失。

(十) 使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	淨額
109.01.01 餘額	\$ 4,647	\$ 50,381	\$ 55,028	\$ (13,884)	\$ 41,144
本期增加	-	55,701	55,701	-	55,701
本期減少	-	(10,193)	(10,193)	10,193	-
折舊提列	-	-	-	(11,638)	(11,638)
匯率調整	(39)	(102)	(141)	94	(47)
109.09.30 餘額	<u>\$ 4,608</u>	<u>\$ 95,787</u>	<u>\$ 100,395</u>	<u>\$ (15,235)</u>	<u>\$ 85,160</u>
110.01.01 餘額	\$ 4,725	\$ 96,059	\$ 100,784	\$ (20,312)	\$ 80,472
本期增加	-	1,413	1,413	-	1,413
本期減少	-	(1,411)	(1,411)	1,411	-
折舊提列	-	-	-	(14,748)	(14,748)
匯率調整	(78)	(1,169)	(1,247)	336	(911)
110.09.30 餘額	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 94,892</u>	<u>\$ 99,539</u>	<u>\$ (33,313)</u>	<u>\$ 66,226</u>

上項使用權資產並無減損情形。

(十一) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	土地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	淨額
109.01.01 餘額	\$ 21,969	\$ 8,575	\$ 30,544	\$ (4,324)	\$ 26,220
折舊提列	-	-	-	(283)	(283)
109.09.30 餘額	\$ 21,969	\$ 8,575	\$ 30,544	\$ (4,607)	\$ 25,937
110.01.01 餘額	\$ 21,969	\$ 8,575	\$ 30,544	\$ (4,703)	\$ 25,841
折舊提列	-	-	-	(283)	(283)
110.09.30 餘額	\$ 21,969	\$ 8,575	\$ 30,544	\$ (4,986)	\$ 25,558

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 依據外部獨立專業鑑價公司針對民國 109 年及 108 年 12 月 31 日價值所出具之鑑價報告，上項投資性不動產之公允價值分別為 59,612 仟元及 58,143 仟元。由於民國 110 年及 109 年前 3 季之市場交易價格尚無重大變動，因此截至民國 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述不動產並無減損。該鑑價係採比較法及收益法，其重要假設及鑑價之相關資訊如下：

	109.12.31	108.12.31
公允價值	\$ 59,612	\$ 58,143
公允價值層級中之等級	第 3 級	第 3 級
評價方法	比較法及收益法	比較法及收益法
一年期定存利率	0.769%	1.039%
空置率	8.33%	8.33%
收益資本化率	1.24%	1.67%
比較法及收益法之權重比	50:50	50:50
最高及最佳使用異於現時使用之事實及理由	N/A	N/A

3. 上項投資性不動產於民國 110 年及 109 年第 3 季認列租金收入分別為 252 仟元及 90 仟元，暨民國 110 年及 109 年前 3 季認列租金收入分別為 756 仟元及 510 仟元。產生租金收入投資性不動產之直接營業費用分別為 95 仟元、96 仟元、319 仟元及 320 仟元。
4. 上項投資性不動產提供抵押情形請參閱合併財務報表附註八。

(十二) 無形資產

無形資產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	商譽	商標權	專利權	合計
成本				
109.01.01 餘額	\$ 55,028	\$ 110	\$ 87	\$ 55,225
企業合併	35,298	-	281	35,579
匯率調整	(33)	-	(1)	(34)
109.09.30 餘額	\$ 90,293	\$ 110	\$ 367	\$ 90,770
110.01.01 餘額	\$ 90,393	\$ 200	\$ 368	\$ 90,961
本期減少	-	(110)	-	(110)
匯率調整	(67)	-	-	(67)
110.09.30 餘額	\$ 90,326	\$ 90	\$ 368	\$ 90,784

(接次頁)

(承前頁)

累計攤銷及減損

109.01.01 餘額	\$ 12,000	\$ 102	\$ 50	\$ 12,152
本期攤銷	-	8	9	17
企業合併	-	-	219	219
109.09.30 餘額	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 12,388</u>
110.01.01 餘額	\$ 12,000	\$ 112	\$ 285	\$ 12,397
本期攤銷	-	7	19	26
本期減少	-	(110)	-	(110)
110.09.30 餘額	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 12,313</u>
<u>帳面金額</u>				
109.09.30	<u>\$ 78,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 78,382</u>
109.12.31	<u>\$ 78,393</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 78,564</u>
110.09.30	<u>\$ 78,326</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 78,471</u>

合併公司每年年底定期對商譽進行減損評估。對商譽、使用權資產暨不動產、廠房及設備之評估均以使用價值作為可回收金額之計算基礎。民國109年及108年12月31日使用價值之計算，係以合併公司未來5年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並分別使用年折現率0.35%及0.8%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險，評估結果並無減損。民國110年及109年前3季之營業情況與原財務預測比較，並無必須增提減損之情形，故民國109年及108年12月31日之評估結果尚無須調整。

(十三) 短期借款

<u>項 目</u>	<u>借款金額</u>	<u>利率</u>	<u>最後到期日</u>	<u>擔保品</u>
<u>110.09.30</u>				
信用借款	\$ 97,345	0.96%~1.05%	110.11.24	本公司之本票
擔保借款	50,000	1.05%	110.12.23	不動產
合 計	<u>\$ 147,345</u>			
<u>109.12.31</u>				
信用借款	\$ 30,000	1.05%~1.08%	110.03.10	本公司之本票
擔保借款	64,936	1.03%~1.08%	110.03.23	不動產
合 計	<u>\$ 94,936</u>			
<u>109.09.30</u>				
信用借款	\$ 48,915	1.00%~1.05%	110.06.30	本公司之本票
擔保借款	45,000	1.00%	109.11.16	不動產
合 計	<u>\$ 93,915</u>			

(十四) 其他應付款

	<u>110.09.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.09.30</u>
應付費用			
應付薪資及獎金	\$ 28,057	\$ 26,498	\$ 22,652
其 他	30,834	26,284	38,152
小 計	58,891	52,782	60,804
其他應付款	322	817	724
合 計	<u>\$ 59,213</u>	<u>\$ 53,599</u>	<u>\$ 61,528</u>

其他應付款係代墊款項。

(十五) 長期借款

性 質	借款金額	利率	借款期間及償還方式	擔保品
<u>110.09.30</u>				
擔保借款	\$ 48,958	1.40%	自民國 109 年 8 月 6 日至民國 114 年 8 月 6 日止，共 5 年，自民國 110 年 9 月 6 日起分期攤還本息。	不動產
減：一年內到期之長期借款	<u>(12,500)</u>			
一年後到期之長期借款	<u>\$ 36,458</u>			
<u>109.12.31</u>				
擔保借款	\$ 50,000	1.40%	自民國 109 年 8 月 6 日至民國 114 年 8 月 6 日止，共 5 年，自民國 110 年 9 月 6 日起分期攤還本息。	不動產
減：一年內到期之長期借款	<u>(6,250)</u>			
一年後到期之長期借款	<u>\$ 43,750</u>			
<u>109.09.30</u>				
擔保借款	\$ 50,000	1.40%	自民國 109 年 8 月 6 日至民國 114 年 8 月 6 日止，共 5 年，自民國 110 年 9 月 6 日起分期攤還本息。	不動產
減：一年內到期之長期借款	<u>(3,125)</u>			
一年後到期之長期借款	<u>\$ 46,875</u>			

(十六) 租賃負債

合併公司租賃負債分析如下：

	110.09.30		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
1 年以內	\$ 18,101	\$ 554	\$ 17,547
1 年至 5 年	41,178	920	40,258
5 年以上	4,878	57	4,821
合計	<u>\$ 64,157</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 62,626</u>
表達於資產負債表之資訊			
租賃負債-流動			<u>\$ 17,547</u>
租賃負債-非流動			<u>\$ 45,079</u>

	109.12.31		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
1年以內	\$ 19,183	\$ 688	\$ 18,495
1年至5年	52,871	1,281	51,590
5年以上	6,503	99	6,404
合計	<u>\$ 78,557</u>	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 76,489</u>
表達於資產負債表之資訊			
租賃負債-流動			<u>\$ 18,495</u>
租賃負債-非流動			<u>\$ 57,994</u>

	109.09.30		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
1年以內	\$ 18,781	\$ 755	\$ 18,026
1年至5年	55,627	1,362	54,265
5年以上	9,282	198	9,084
合計	<u>\$ 83,690</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 81,375</u>
表達於資產負債表之資訊			
租賃負債-流動			<u>\$ 18,026</u>
租賃負債-非流動			<u>\$ 63,349</u>

與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年	109年	110年	109年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 402</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
短期租賃之費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國110年及109年前3季認列租賃之現金流出金額分別為14,967仟元(含利息費用556仟元)及11,620仟元(含利息費用402仟元)。

合併公司民國110年及109年9月30日承租房屋及建築作為廠房、辦公室、倉庫及員工宿舍，廠房租賃期間為5年，辦公室為1年至18年，倉庫為2年，員工宿舍為1年，部分租賃包含租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

(十七) 員工退休金

1. 本公司及量質能科技股份有限公司根據勞動基準法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

(1) 確定福利計畫

凡服務本公司年滿 15 年以上且年滿 55 歲者，或服務本公司滿 25 年以上者，或工作 10 年以上且年滿 60 歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前 6 個月之平均工資計算，每滿 1 年給與 2 個基數，超過 15 年之工作年資後，每滿 1 年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以 1 年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給 20%。

(2) 確定提撥計畫

民國 94 年 7 月 1 日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資 6% 於勞保局員工個人帳戶。

2. 本公司及量質能科技股份有限公司之確定提撥計畫於民國 110 年及 109 年第 3 季提撥金額認列為當期費用者分別為 1,025 仟元及 878 仟元，暨民國 110 年及 109 年前 3 季提撥金額認列為當期費用者分別為 2,864 仟元及 2,418 仟元。截至民國 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止尚未支付金額分別為 927 仟元、978 仟元及 933 仟元。

(十八) 營業租賃

合併公司民國 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請參閱合併財務報表附註六(十一)投資性不動產。

合併公司應收租賃給付之到期分析如下：

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
低於 1 年	\$ 1,008	\$ 1,008	\$ 920
1 年至 2 年	4,284	5,040	240
應收租賃給付總額	<u>\$ 5,292</u>	<u>\$ 6,048</u>	<u>\$ 1,160</u>

(十九) 所得稅

本公司及量質能科技股份有限公司民國 110 年度及 109 年度前 3 季營利事業所得稅稅率均為 20%，所得基本稅額稅率均為 12%，未分配盈餘加徵稅額均為 5%，亞元科技(宜昌)電子有限公司、奇燁電子(東莞)有限公司、丹陽奇燁科技有限公司、亞興電源科技有限公司、裕質能科技(深圳)有限公司、攸質能科技(上海)有限公司及深圳市宏捷科技有限公司法定所得稅率均為 25%，惟亞元科技(宜昌)電子有限公司及丹陽奇燁科技有限公司為高新技術企業，可適用 15% 優惠稅率。餘合併子公司本期尚無所得稅負，所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 2,008	\$ 966	\$ 6,116	\$ 5,509
以前年度所得稅調整	9	-	(1,665)	-
補繳以前年度所得稅	-	3	-	59
遞延所得稅利益	103	(352)	(663)	(456)
企業合併所得稅調整	-	(263)	-	(263)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 3,788</u>	<u>\$ 4,849</u>

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
稅前淨損	<u>\$ (4,041)</u>	<u>\$ (6,021)</u>	<u>\$ (32,784)</u>	<u>\$ (4,221)</u>
稅前淨損依法定稅率計算之稅額	\$ (808)	\$ (1,204)	\$ (6,556)	\$ (844)
永久性差異	(44)	(860)	(56)	(827)
暫時性差異	54	2,861	2,750	6,170
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	2,909	(183)	9,315	554
補繳以前年度所得稅	-	3	-	59
以前年度所得稅調整	9	-	(1,665)	-
企業合併所得稅調整	-	(263)	-	(263)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 3,788</u>	<u>\$ 4,849</u>

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 6,116	\$ 7,040	\$ 5,509
加：期初應付所得稅	4,027	3,206	3,206
本期核定退稅	418	-	-
以前年度所得稅調整	66	-	-
匯率調整	-	62	-
減：期初應退所得稅	(1,035)	(12)	(12)
暫繳及扣繳稅款	(4)	(42)	(38)
支付期初應付所得稅	(2,379)	(1,822)	(1,802)
以前年度所得稅調整	-	(1,300)	-
子公司支付當期所得稅	(2,915)	(3,106)	(1,736)
企業合併取得	-	(1,034)	(1,034)
匯率調整	(43)	-	(23)
期末應付所得稅	<u>\$ 4,251</u>	<u>\$ 2,992</u>	<u>\$ 4,070</u>
表達於資產負債表之資訊			
本期所得稅資產	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 1,084</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 4,272</u>	<u>\$ 4,027</u>	<u>\$ 5,154</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ 98	\$ (1,850)	\$ 1,644	\$ 826

3. 所得稅核定情形

本公司截至民國 107 年度止之營利事業所得稅結算申報書及量質能科技股份有限公司截至民國 108 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

4. 待彌補虧損相關資訊

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	(38,868)	(8,978)	(9,365)
合計	\$ (38,868)	\$ (8,978)	\$ (9,365)

(二十) 權益

1. 股本變動

本公司成立於民國 79 年 4 月，原始實收資本額為 15,000 仟元，嗣經歷年現金增資及盈餘轉增資，截至民國 109 年 1 月 1 日止額定及實收股本均分別為 1,500,000 仟元及 574,004 仟元，以每股 10 元分為 150,000 仟股及 57,400 仟股。

本公司於民國 109 年 7 月 20 日經董事會決議，以現金每股 12 元私募 2,000 仟股，增資基準日訂為民國 109 年 7 月 27 日，該項增資案業經主管機關核准在案，變更後額定及實收股本分別為 1,500,000 仟元及 594,004 仟元，以每股 10 元分為 150,000 仟股及 59,400 仟股。

2. 資本公積

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損外，不得移作他用。但於公司無虧損時，超過票面金額發行股票溢額及受領贈與之所得產生之資本公積得依股東會決議按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

截至民國 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司資本公積之明細如下：

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
資本公積-已失效認股權	\$ 7	\$ 7	\$ 7
資本公積-員工認股權憑證	1,587	407	226
資本公積-普通股溢價	4,000	4,000	4,000
合計	\$ 5,594	\$ 4,414	\$ 4,233

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提出 10% 為法定盈餘公積直至股本總額為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損，但公司無虧損者，得以該項公積超過實收資本額 25% 之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

4. 特別盈餘公積

依金管會規定，上市櫃公司應就帳列股東權益減項淨額計提特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有減少時，得將多餘特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

5. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- 一、 提繳稅捐。
- 二、 彌補以往年度虧損。
- 三、 提存 10% 為法定盈餘公積（但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限）。
- 四、 按法令規定提列、或迴轉特別盈餘公積。
- 五、 如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

6. 股利政策

為健全公司財務結構並保障投資人權益，本公司股利政策採穩健平衡原則綜合考量資本公積、保留盈餘、財務結構、資本預算及營運狀況等因素，決定最適當發放方式。

為考量未來有擴充營運之計畫暨資金之需求，股利發放原則採現金股利不得低於股利總數 10%。董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議之。

7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，公允價值之變動，亦直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之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項目。

8. 非控制權益

非控制權益變動情形如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初金額	\$ (1,136)	\$ (1,104)	\$ (1,160)	\$ (1,353)
歸屬於非控制權益之份額：				
本期淨利(損)	(93)	92	(86)	308
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3	(21)	20	12
期末餘額	\$ (1,226)	\$ (1,033)	\$ (1,226)	\$ (1,033)

(二一)基本每股虧損

110年7月至9月		
歸屬於母公司 業主之本期淨損 (分子)	股數(仟股) (分母)	基本每股虧損 (元)
\$ (6,068)	59,400	\$ (0.1)
109年7月至9月		
歸屬於母公司 業主之本期淨損 (分子)	股數(仟股) (分母)	基本每股虧損 (元)
\$ (6,467)	58,835	\$ (0.11)
110年1月至9月		
歸屬於母公司 業主之本期淨損 (分子)	股數(仟股) (分母)	基本每股虧損 (元)
\$ (36,486)	59,400	\$ (0.61)
109年1月至9月		
歸屬於母公司 業主之本期淨損 (分子)	股數(仟股) (分母)	基本每股虧損 (元)
\$ (9,378)	57,884	\$ (0.16)

由於民國110年及109年第3季與前3季均為虧損，潛在普通股具反稀釋作用，故稀釋每股虧損與基本每股虧損相同。

(二二)股份基礎給付

1. 民國110年及109年前3季合併公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	109.06.08	2,500,000	5年	屆滿2年後，第一年：40% 屆滿2年後，第二年：30% 屆滿2年後，第三年：30%
員工認股權計畫	110.05.12	2,500,000	5年	屆滿2年後，第一年：40% 屆滿2年後，第二年：30% 屆滿2年後，第三年：30%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年1月至9月		109年1月至9月	
	認股權數量	加權平均 履約價格(元)	認股權數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日流通在外認股權數	2,500,000	\$ 11.8	-	\$ -
本期給與認股權	2,500,000	11.5	2,500,000	11.8
9月30日流通在外認股權數	5,000,000		2,500,000	
9月30日可執行認股權	-	-	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		110.09.30	
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
109.06.08	114.06.07	2,500,000	\$ 11.8
110.05.12	115.05.11	2,500,000	11.5

		109.12.31	
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
109.06.08	114.06.07	2,500,000	\$ 11.8

		109.09.30	
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
109.06.08	114.06.07	2,500,000	\$ 11.8

4. 合併公司給與之股份基礎給付交易使用二項式選擇權評價模型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(元)	預期波動率(註)	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值(元)
員工認股權計畫	109.06.08	\$ 10.3	\$ 11.8	21.34%	2.5	0%	0.2934%	\$ 1.02
				~23.64%	~4.5年		~0.3680%	~1.38
員工認股權計畫	110.05.12	11.4	11.5	27.44%	2.5	0%	0.1677%	2.37
				~33.68%	~4.5年		~0.2434%	~2.62

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做為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
酬勞成本	\$ 1,180	\$ 226

(二三) 企業合併

1. 本公司於民國109年7月27日以現金76,000仟元購入量質能科技股份有限公司及其子公司之100%股權，取得對量質能科技股份有限公司及其子公司之控制，本公司預期可拓展電源部門多角化經營。
2. 收購量質能科技股份有限公司及其子公司所支付之對價、所取得之資產及承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	109年7月27日	
收購對價		
現金	\$	76,000
可辨認資產和負債		
現金及約當現金	\$	69,564
應收帳款		41,881
存貨		10,152
其他流動資產		11,562
不動產、廠房及設備		4,437
其他非流動資產		1,039
應付帳款及其他應付款		(92,881)
其他流動負債		(5,052)
可辨認淨資產公允價值		40,702
商譽	\$	35,298

(二四) 客戶合約收入

收入之細分如下：

(1) 主要地區市場

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
台灣	\$ 54,112	\$ 52,657	\$ 181,282	\$ 128,508
中國	174,080	167,878	501,381	368,827
美國	23,568	17,516	56,034	55,016
英國	15,946	13,184	38,123	29,303
歐盟	34,546	24,453	78,267	64,021
越南	8,322	-	25,762	-
其他	1,386	4,554	7,742	11,262
合計	<u>\$ 311,960</u>	<u>\$ 280,242</u>	<u>\$ 888,591</u>	<u>\$ 656,937</u>

(2) 主要產品

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
電源供應器產品	\$ 301,969	\$ 274,356	\$ 863,116	\$ 638,429
藍芽無線產品	8,302	4,131	21,567	15,065
勞務收入	1,086	980	2,880	2,345
其他	603	775	1,028	1,098
合計	<u>\$ 311,960</u>	<u>\$ 280,242</u>	<u>\$ 888,591</u>	<u>\$ 656,937</u>

民國 110 年及 109 年第 3 季暨民國 110 年及 109 年前 3 季銷貨退回及折讓分別為 2,053 仟元、1,843 仟元、4,239 仟元及 4,902 仟元，另因估列退貨及折讓負債準備而認列之金額均為 0 元。

(二五) 其他收入

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息收入-銀行存款	\$ 149	\$ 642	\$ 809	\$ 1,416
租金收入	278	113	830	868
股利收入	64	117	229	117
其他	3,608	2,863	6,724	7,076
合計	<u>\$ 4,099</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 8,592</u>	<u>\$ 9,477</u>

(二六) 其他利益及損失

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處分不動產廠房及設備損失	\$ (645)	\$ (42)	\$ (1,283)	\$ (176)
處分投資利益	383	-	719	-
外幣兌換利益(損失)淨額	234	(9,930)	(1,759)	(7,802)
金融資產重分類淨損益	-	99	-	99
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)	(1,474)	4,492	(1,556)	4,082
其他	(164)	(589)	(655)	(2,695)
合計	<u>\$ (1,666)</u>	<u>\$ (5,970)</u>	<u>\$ (4,534)</u>	<u>\$ (6,492)</u>

(二七)財務成本

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息費用-銀行借款	\$ 542	\$ 384	\$ 1,467	\$ 967
利息費用-租賃負債	191	219	556	402
利息費用-其他	-	-	1	-
減：利息資本化	-	-	-	-
淨額	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 1,369</u>

(二八)費用性質之額外資訊

合併公司稅後淨損已減除下列項目：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
金融資產減損損失				
預期信用減損損失	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 76</u>
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 3,465	\$ 2,691	\$ 10,453	\$ 7,412
使用權資產之折舊	4,886	4,668	14,748	11,638
投資性不動產之折舊	94	94	283	283
無形資產之攤銷	9	8	26	17
合計	<u>\$ 8,454</u>	<u>\$ 7,461</u>	<u>\$ 25,510</u>	<u>\$ 19,350</u>
營業成本	\$ 5,529	\$ 4,864	\$ 16,620	\$ 12,677
營業費用	2,925	2,597	8,890	6,673
合計	<u>\$ 8,454</u>	<u>\$ 7,461</u>	<u>\$ 25,510</u>	<u>\$ 19,350</u>
員工福利費用				
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,025	\$ 878	\$ 2,864	\$ 2,418
其他員工福利	65,541	58,385	186,865	146,254
合計	<u>\$ 66,566</u>	<u>\$ 59,263</u>	<u>\$ 189,729</u>	<u>\$ 148,672</u>
營業成本	\$ 30,523	\$ 26,796	\$ 86,443	\$ 66,639
營業費用	36,043	32,467	103,286	82,033
合計	<u>\$ 66,566</u>	<u>\$ 59,263</u>	<u>\$ 189,729</u>	<u>\$ 148,672</u>

依據本公司章程條文規定，年度如有獲利，應以當年度稅前淨利 3%至 17%提撥為員工酬勞及不高於當年度稅前淨利之 3%為董監事酬勞(註)。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司已於民國 109 年 3 月 10 日經董事會決議通過民國 108 年度員工酬勞 585 仟元，與原估列金額一致。

本公司民國 110 年及 109 年第 3 季暨民國 110 年及 109 年前 3 季均均未估列員工酬勞及董監事酬勞(註)。

自公開資訊觀測站等管道可查詢員工酬勞及董監事酬勞(註)相關資訊。

註：本公司自民國 109 年 5 月 28 日起依法設置審計委員會並廢除監察人。

(二九) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
衍生工具	\$ 20	\$ 3,749	\$ 4,226
權益工具投資-上市櫃股票	3,326	8,342	7,352
小計	3,346	12,091	11,578
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	206,592	344,731	372,403
逾3個月之定期存款	-	22,685	5,049
應收票據及款項	332,139	308,223	316,923
其他應收款	991	1,579	5,254
其他金融資產	1,865	10,635	9,861
存出保證金	2,326	2,369	2,316
小計	543,913	690,222	711,806
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	586	570	570
合計	\$ 547,845	\$ 702,883	\$ 723,954
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 147,345	\$ 94,936	\$ 93,915
應付票據及款項	238,883	346,822	292,901
其他應付款	59,213	53,599	61,528
租賃負債	62,626	76,489	81,375
長期借款	48,958	50,000	50,000
存入保證金	168	1,796	1,636
合計	\$ 557,193	\$ 623,642	\$ 581,355

2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司透過衍生金融工具規避匯率風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續針對政策之遵循與各類暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機目的進行金融工具之交易。

3. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司以遠期外匯合約規避應收美金銷貨款之匯率變動風險。另合併公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因合併公司浮動利率淨資產多在1年內到期，且目前市場利率已處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

(1) 外幣匯率風險

合併公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款及衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於 12 個月，且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值 1 角時，合併公司於民國 110 年及 109 年第 3 季，暨民國 110 年及 109 年前 3 季之淨利將分別減少/增加仟 128 元、36 仟元、932 仟元及 1,101 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。合併公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降 0.1%，合併公司於民國 110 年及 109 年第 3 季，暨民國 110 年及 109 年前 3 季之淨利將分別增加/減少 84 仟元、8 仟元、10 仟元及 231 仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。合併公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

合併公司於民國 110 年第 3 季及前 3 季，對甲客戶之銷售金額佔第 3 季及前 3 季銷售金額分別為 20.4%及 21.6%，有顯著集中單一客戶進行交易之情況，合併公司已針對此項信用風險集中情況，努力拓展新客戶及增加對其他客戶之銷售，以降低此項風險，合併公司同時持續評估主要銷售客戶之財務狀況，以降低信用風險。合併公司於民國 109 年第 3 季及前 3 季並無信用風險集中單一客戶之情況，故信用風險實屬有限。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊詳附註六。(四)。

5. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

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

110.09.30				
	6個月以內	6~12個月	1年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 147,345	\$ -	\$ -	\$ 147,345
應付票據	358	-	-	358
應付帳款	238,525	-	-	238,525
其他應付款	59,213	-	-	59,213
租賃負債	9,057	9,044	46,056	64,157
其他流動負債	8,239	-	-	8,239
長期借款	6,250	6,250	36,458	48,958
合計	\$ 468,987	\$ 15,294	\$ 82,514	\$ 566,795

109.12.31				
	6個月以內	6~12個月	1年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 94,936	\$ -	\$ -	\$ 94,936
應付票據	710	-	-	710
應付帳款	346,112	-	-	346,112
其他應付款	53,599	-	-	53,599
租賃負債	9,892	9,291	59,374	78,557
其他流動負債	9,076	-	-	9,076
長期借款	-	6,250	43,750	50,000
合計	\$ 514,325	\$ 15,541	\$ 103,124	\$ 632,990

109.09.30				
	6個月以內	6~12個月	1年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 93,915	\$ -	\$ -	\$ 93,915
應付票據	416	-	-	416
應付帳款	292,485	-	-	292,485
其他應付款	61,528	-	-	61,528
租賃負債	9,645	9,136	64,909	83,690
其他流動負債	9,413	-	-	9,413
長期借款	-	3,125	46,875	50,000
合計	\$ 467,402	\$ 12,261	\$ 111,784	\$ 591,447

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
- 無公開報價之股票公允價值係以可觀察輸入值為基礎，再使用市場法或收益法之一般公認定價模式估算。

用以決定下列金融資產與負債之重要假設列示如下：

無公開報價之股票

合併公司之部份權益投資係以公允價值衡量之無公開報價股票。公允價值係以可觀察輸入值為基礎，再使用市場法之股價淨值比分析兼採收益法之現金流量折現分析估算。金額及持股比例均屬微小者，則係採資產法評估。

(2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至第三級。

- 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三級公允價值衡量係指使用不可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值），並以評價技術推導公允價值。

110.09.30

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ 20
權益工具投資-上市櫃股票	3,326	-	-	3,326
合計	\$ 3,346	\$ -	\$ -	\$ 3,346
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 586	\$ 586

109.12.31

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ 3,749	\$ -	\$ -	\$ 3,749
權益工具投資-上市櫃股票	8,342	-	-	8,342
合計	\$ 12,091	\$ -	\$ -	\$ 12,091
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 570	\$ 570

	109.09.30			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ 4,226	\$ -	\$ -	\$ 4,226
權益工具投資-上市櫃股票	7,352	-	-	7,352
合計	<u>\$ 11,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,578</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 570	\$ 570

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之第三級公允價值變動如下：

	110.09.30	109.09.30
1 月 1 日餘額	\$ 570	\$ 569
本期未實現損益	16	1
9 月 30 日餘額	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 570</u>

民國 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之未上市櫃股票投資，由於持股比例及金額均屬微小，係以資產法評估其公允價值。

7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

合併公司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：

	幣別	外幣金額	單位：仟元	
			期末	衡量匯率
貨幣性項目：				
<u>110.09.30</u>				
金融資產				
現金及約當現金	美金	\$ 3,516		27.85
應收款項	美金	7,672		27.85
金融負債				
銀行借款	美金	1,700		27.85
應付帳款	美金	159		27.85
<u>109.12.31</u>				
金融資產				
現金及約當現金	美金	7,241		28.48
應收款項	美金	7,854		28.48
金融負債				
銀行借款	美金	700		28.48
應付帳款	美金	2,044		28.48
<u>109.09.30</u>				
金融資產				
現金及約當現金	美金	6,554		29.10
應收款項	美金	7,904		29.10
金融負債				
銀行借款	美金	650		29.10
應付帳款	美金	2,798		29.10
非貨幣性項目：無				

合併公司於民國 110 年及 109 年第 3 季暨民國 110 年及 109 年前 3 季已實現及未實現之外幣兌換利益(損失)分別為 234 仟元、(9,930)仟元、(1,759)仟元及(7,802)仟元。

(三十) 資本管理

本公司及各子公司之資本管理目標，在於能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，以提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司及各子公司所營事業之產業規模、產業未來之成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定本公司最適當之資本結構。

合併公司截至民國 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之負債比率如下：

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
負債總額	\$ 569,806	\$ 636,766	\$ 595,943
資產總額	\$ 1,156,723	\$ 1,265,582	\$ 1,214,316
負債比率	49.26%	50.31%	49.08%

民國 110 年 9 月 30 日負債比例減少，主要係因應付帳款減少所致。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
研揚科技股份有限公司	其負責人為本公司董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 銷 貨

本公司及子公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

交易金額	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
其他關係人	\$ 1,086	\$ 1,660	\$ 4,233	\$ 2,559

未結清餘額	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應收帳款	\$ 851	\$ 694	\$ 981
減：備抵呆帳	(17)	(14)	(20)
淨 額	\$ 834	\$ 680	\$ 961

本公司及子公司銷售與關係人，其銷售及收款條件均依各公司一般交易條件為之。

2. 主要管理階層人員報酬

合併公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期福利	\$ 2,291	\$ 2,345	\$ 6,975	\$ 6,978
退職後福利	81	81	243	241
合計	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ 7,218</u>	<u>\$ 7,219</u>

短期福利包括薪資及獎金等。

八、質押之資產

下列各項資產已提供予銀行作為合併公司融資借款及履約保證之擔保：

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
用途受限銀行存款			
遠期外匯保證金	\$ 926	\$ 9,695	\$ 9,861
土地	21,969	21,969	21,969
房屋及建築-淨額	3,589	3,872	3,968
合計	<u>\$ 26,484</u>	<u>\$ 35,536</u>	<u>\$ 35,798</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有負債

1. 本公司開立保證票據情形如下：

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
銀行融資額度擔保	\$ 270,000	\$ 220,000	\$ 280,000
銀行融資額度擔保	美金 2,900 仟元	美金 2,900 仟元	美金 2,900 仟元

2. 本公司截至民國 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，於華南銀行均以信用狀 800 仟元作為貨物進口關稅先放後稅之保證。

(二) 承諾事項

營業租賃協議請參閱附註六.(十八)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無

十二、其他：無

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：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 本期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者：無。
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者：無。

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者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
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者：無。
9. 從事衍生性工具交易：詳附表五。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表七。
2. 子公司重大交易事項相關資訊：資金貸與他人詳附表一，期末持有有價證券情形詳附表三，從事衍生性商品交易詳附表五，子公司間重要交易詳附表六，其餘各項不適用。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸投資情形：詳附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接重大交易事項資訊：詳附表一、附表二、附表四、附表五及附表六，截至民國 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止期末未實現損益分別為 477 仟元、1,012 仟元及 1,399 仟元。

(四) 主要股東資訊：

主要股東相關資訊：詳附表九。

十四、部門資訊

(一) 營運部門

本公司及子公司主要製造電源供應器及藍芽無線產品等，分為電源部門及無線部門，下列部門收入係指部門對外部客戶之銷貨收入，本公司及子公司民國 110 年及 109 年第 3 季暨前 3 季並無企業內部門間之銷貨收入或轉撥收入。

本公司及子公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(二) 部門損益之資訊

本公司及子公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。本公司及子公司民國 110 年及 109 年第 2 季暨前 2 季依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定應揭露之部門資訊如下：

110年7月至9月	電源部門	無線部門	合 併
來自外部客戶收入	\$ 302,572	\$ 9,388	\$ 311,960
部門間收入	-	-	-
收入合計	\$ 302,572	\$ 9,388	\$ 311,960
部門稅前(損)益	\$ (5,733)	\$ 1,692	\$ (4,041)

部門資產：與上一年度結束日並無重大改變，毋須揭露。

部門劃分基礎：與上一會計年度並無差異。

109年7月至9月	電 源 部 門	無 線 部 門	合 併
來自外部客戶收入	\$ 275,131	\$ 5,111	\$ 280,242
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 275,131</u>	<u>\$ 5,111</u>	<u>\$ 280,242</u>
部門稅前損失	<u>\$ (5,409)</u>	<u>\$ (612)</u>	<u>\$ (6,021)</u>

部門資產：與上一年度結束日並無重大改變，毋須揭露。

部門劃分基礎：與上一會計年度並無差異。

110年1月至9月	電 源 部 門	無 線 部 門	合 併
來自外部客戶收入	\$ 864,144	\$ 24,447	\$ 888,591
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 864,144</u>	<u>\$ 24,447</u>	<u>\$ 888,591</u>
部門稅前(損)益	<u>\$ (34,574)</u>	<u>\$ 1,790</u>	<u>\$ (32,784)</u>

部門資產：與上一年度結束日並無重大改變，毋須揭露。

部門劃分基礎：與上一會計年度並無差異。

109年1月至9月	電 源 部 門	無 線 部 門	合 併
來自外部客戶收入	\$ 639,527	\$ 17,410	\$ 656,937
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 639,527</u>	<u>\$ 17,410</u>	<u>\$ 656,937</u>
部門稅前損失	<u>\$ (2,522)</u>	<u>\$ (1,699)</u>	<u>\$ (4,221)</u>

部門資產：與上一年度結束日並無重大改變，毋須揭露。

部門劃分基礎：與上一會計年度並無差異。

附表一

亞元科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人明細表

民國 110 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註9)	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金 額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金 額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	亞元科技股份 有限公司	GROWING PROFITS GROUP LTD.	其他應收款 關係人	是	\$ 43,500	\$ 43,500 (註4)	\$ 13,925	1.2%-2.95%	2	-	營運週轉需要 降低資金成本	-	無	-	\$ 58,814	\$ 294,072
0	亞元科技股份 有限公司	丹陽奇燁科技有 限公司	其他應收款 關係人	是	38,990	38,990 (註5)	-	1.2%-2.95%	1	\$110,394	-	-	無	-	58,814	294,072
0	亞元科技股份 有限公司	奇燁電子(東莞) 有限公司	其他應收款 關係人	是	59,171	58,995 (註6)	17,220	1.2%-2.95%	2	-	營運週轉需要 降低資金成本	-	無	-	58,814	294,072
1	亞元科技(宜 昌)電子有限公 司	奇燁電子(東莞) 有限公司	其他應收款 關係人	是	20,000	20,000 (註7)	19,373	2.55%-3.85%	2	-	營運週轉需要 降低資金成本	-	無	-	53,097	106,194
2	奇燁電子(東 莞)有限公司	深圳市宏捷科技 有限公司	其他應收款 關係人	是	10,893 (人民幣2,500千元)	10,763 (人民幣2,500千元) (註8)	-	2.55%-3.85%	2	-	營運週轉需要 降低資金成本	-	無	-	13,071	26,142

(接次頁)

附表一

(承前頁)

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有業務往來者為1；有短期融通資金之必要者為2。

註3：(1)母公司資金貸與作業程序規定：

- a. 資金貸與最高限額為股權淨值之百分之五十，本公司與他公司或行號間因業務往來關係而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司股權淨值之百分之三十為限。本公司與他公司或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司股權淨值之百分之四十為限。
- b. 有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司股權淨值之百分之三為限，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之五十以上之被投資公司，個別貸與金額不超過股權淨值之百分之十為限；有業務往來之公司，個別貸與金額不超過雙方間業務往來金額為限，且不得超過本公司股權淨值之百分之三，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之五十以上之被投資公司，則不得超過本公司股權淨值之百分之十，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)子公司資金貸與作業程序規定：

- a. 資金貸與最高限額為子公司淨值之百分之四十為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過子公司可貸資金總額之二分之一為限。
- b. 有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過子公司可貸資金總額之二分之一為限；有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(3)淨值是以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表為準。

註4：經董事會(民國109年11月10日)決議資金貸與 GROWING PROFITS GROUP LTD. 額度為美金1,500仟元(新台幣43,500仟元)。

註5：經董事會(民國110年8月10日)決議資金貸與丹陽奇燁科技有限公司額度為美金1,400仟元(新台幣38,990仟元)。

註6：經董事會(民國110年6月30日)決議資金貸與奇燁電子(東莞)有限公司額度分別為美金1,500仟元(新台幣41,775仟元)及人民幣4,000仟元(新台幣17,220仟元)。

註7：經董事會(民國109年11月10日)決議亞元科技(宜昌)電子有限公司資金貸與奇燁電子(東莞)有限公司額度為人民幣4,500仟元(新台幣20,000仟元)。

註8：經董事會(民國110年5月11日)決議奇燁電子(東莞)有限公司資金貸與深圳市宏捷科技有限公司額度為人民幣2,500仟元。

註9：已於編製合併財務報表時沖銷。

附表二

亞元科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證明細表
民國 110 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證之限額 (註 3)	本期最高背 書保證餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 5)	實際動支 金額 (註 6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)
		公司名稱	關係 (註 2)										
0	亞元科技股 份有限公司	GROWING PROFITS GROUP LTD.	4	\$ 176,443	\$ 108,615	\$ 108,615	\$ 47,345	-	18.47%	\$ 235,257	Y	-	-
0	亞元科技股 份有限公司	奇燁電子(東莞) 有限公司	4	176,443	55,720 (註 8)	-	-	-	-	235,257	Y	-	Y

註 1：發行人填 0。

註 2：被背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- 1、有業務往來之公司。
- 2、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4、公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5、基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6、因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7、同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對單一企業背書保證限額為本公司除持股超過 90%之子公司不得超過股東權益淨額之 30%外，其餘不得超過股東權益淨額之 10%。本公司背書保證限額為股東權益淨額之 40%。

註 4：累計當年度至申報月份止為他人背書保證之最高月份餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 12 條第 8 款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 8：已於民國 110 年 8 月 10 日經董事會決議註銷為奇燁電子(東莞)有限公司背書保證。

附表三

亞元科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國 110 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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 (單位數)	帳面金額 (註 3)	持股比例	公允價值	
亞元科技股份有限公司	聯華電信股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	98,900	\$ 554	0.24%	\$ 554	-
亞元科技股份有限公司	達鑫管理顧問股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	32	3.00%	32	-
量質能科技股份有限公司	嘉聯益科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	127,190	3,326	0.023%	3,326	-

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，帳面金額係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額係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：所有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。

附表四

亞元科技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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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	
亞元科技(股)公司	奇燁電子(東莞)有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$217,871	32.26%	視財務規劃而定	依訂單價格打折	視財務規劃而定	應付帳款 \$ 37,404	15.66%	
亞元科技(股)公司	亞元科技(宜昌)電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	117,332	17.37%	視財務規劃而定	依其產品標準成本加成	視財務規劃而定	應付帳款 61,379	25.69%	
亞元科技(股)公司	量質能科技(股)公司	本公司之子公司	銷貨	141,915	15.97%	視財務規劃而定	依訂單價格打折	視財務規劃而定	應收帳款 39,824	11.73%	

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。

註4：上述交易已於編製合併報表時沖銷。

附表五

亞元科技股份有限公司及子公司
從事衍生性商品交易
民國 110 年及 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

1. 合約金額及信用風險：

金融商品	110. 09. 30		109. 09. 30	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
遠期外匯合約 美金(仟元)	\$ 300 (註 1)	\$ -	\$ 4,300 (註 2)	\$ -

信用風險係指交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因本公司及子公司之交易對象均為信用良好之銀行，經過去之交易經驗判斷擬定一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

註 1：民國 110 年前 3 季係包括丹陽奇燁科技有限公司 100 仟元、奇燁電子(東莞)有限公司 100 仟元及亞元科技(宜昌)電子有限公司 100 仟元。

註 2：民國 109 年前 3 季係包括丹陽奇燁科技有限公司 2,600 仟元及奇燁電子(東莞)有限公司 1,700 仟元。

2. 市場價格風險：

合併公司於民國 110 年及 109 年 09 月 30 日從事之遠期外匯合約，因受市場其匯率變動產生之影響，美金每升值 1 分將使其公平價值分別上升 3 仟元及 43 仟元。

3. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

合併公司於民國 110 年及 109 年 09 月 30 日從事遠期外匯合約，民國 110 年及 109 年前 3 季分別產生新台幣約 8,390 仟元及 125,528 仟元之現金流出；暨新台幣約 8,410 仟元及 129,754 仟元之現金流入。因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

4. 持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略：

合併公司從事遠期外匯交易，主要係財務避險。

5. 衍生性金融商品於財務報表之表達：

遠期外匯合約所產生之金融資產，於民國 110 年及 109 年 09 月 30 日列於透過損益按公允價值衡量之金融資產分別為 20 仟元及 4,226 仟元，民國 110 年及 109 年前 3 季因前述交易分別產生之兌換利益分別為 5,332 仟元及 1,033 仟元，列於財務報表之營業外收入。

附表六

亞元科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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			占合併總營收或 總資產之比例(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	亞元科技股份有限公司	亞元科技(宜昌)電子有限公司	(1)	進貨	\$ 117,332	依其產品標準成本加成	13.20 %
0	亞元科技股份有限公司	亞元科技(宜昌)電子有限公司	(1)	應付帳款-關係人	61,379	視財務規劃而定	5.31 %
0	亞元科技股份有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(1)	進貨	217,871	依訂單價格打折	24.52 %
0	亞元科技股份有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(1)	在途存貨	1,003	依訂單價格打折	0.09 %
0	亞元科技股份有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(1)	應付帳款-關係人	37,404	視財務規劃而定	3.23 %
0	亞元科技股份有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(1)	其他應收款-關係人	17,259	視財務規劃而定	1.49 %
0	亞元科技股份有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(1)	其他應付款-關係人	7,114	視財務規劃而定	0.62 %
0	亞元科技股份有限公司	丹陽奇燁科技有限公司	(1)	進貨	90,610	依訂單價格打折	10.20 %
0	亞元科技股份有限公司	丹陽奇燁科技有限公司	(1)	應付帳款-關係人	27,029	視財務規劃而定	2.34 %
0	亞元科技股份有限公司	GROWING PROFITS GROUP LTD.	(1)	其他應收款-關係人	13,989	視財務規劃而定	1.21 %
0	亞元科技股份有限公司	量質能科技股份有限公司	(1)	銷貨收入淨額	141,915	依訂單價格打折	15.97 %
0	亞元科技股份有限公司	量質能科技股份有限公司	(1)	應收帳款-關係人	39,824	視財務規劃而定	3.44 %
2	量質能科技股份有限公司	深圳市宏捷科技有限公司	(3)	進貨	13,910	依公司一般交易條件	1.57 %
2	量質能科技股份有限公司	深圳市宏捷科技有限公司	(3)	應付帳款-關係人	6,144	視財務規劃而定	0.53 %
2	量質能科技股份有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(3)	銷貨收入淨額	1,375	依公司一般交易條件	0.15 %
2	量質能科技股份有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(3)	應收帳款-關係人	1,149	視財務規劃而定	0.10 %
5	亞元科技(宜昌)電子有限公司	丹陽奇燁科技有限公司	(3)	銷貨收入淨額	24,888	依公司一般交易條件	2.80 %
5	亞元科技(宜昌)電子有限公司	丹陽奇燁科技有限公司	(3)	應收帳款-關係人	20,395	視財務規劃而定	1.76 %
5	亞元科技(宜昌)電子有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(3)	銷貨收入淨額	29,283	依公司一般交易條件	3.30 %
5	亞元科技(宜昌)電子有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(3)	其他應收款-關係人	19,373	視財務規劃而定	1.67 %
5	亞元科技(宜昌)電子有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(3)	應收帳款-關係人	27,474	視財務規劃而定	2.38 %
6	奇燁電子(東莞)有限公司	丹陽奇燁科技有限公司	(3)	銷貨收入淨額	5,317	依公司一般交易條件	0.60 %
6	奇燁電子(東莞)有限公司	亞興電源科技有限公司	(3)	銷貨收入淨額	1,150	依公司一般交易條件	0.13 %
7	丹陽奇燁科技有限公司	亞興電源科技有限公司	(3)	銷貨收入淨額	16,248	依公司一般交易條件	1.83 %
7	丹陽奇燁科技有限公司	亞興電源科技有限公司	(3)	應收帳款-關係人	13,312	視財務規劃而定	1.15 %
7	丹陽奇燁科技有限公司	奇燁電子(東莞)有限公司	(3)	銷貨收入淨額	1,566	依公司一般交易條件	0.18 %
9	裕質能科技(深圳)有限公司	深圳市宏捷科技有限公司	(3)	進貨	37,827	依公司一般交易條件	4.26 %
9	裕質能科技(深圳)有限公司	深圳市宏捷科技有限公司	(3)	應付帳款-關係人	5,311	視財務規劃而定	0.46 %
9	裕質能科技(深圳)有限公司	深圳市宏捷科技有限公司	(3)	預付貨款	7,405	視財務規劃而定	0.64 %

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：

母公司填 0，子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號：

1. 亞元科技(薩摩亞)有限公司。
2. 量質能科技股份有限公司
3. GROWING PROFITS GROUP LTD.
4. OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.
5. 亞元科技(宜昌)電子有限公司。
6. 奇燁電子(東莞)有限公司。
7. 丹陽奇燁科技有限公司。
8. 亞興電源科技有限公司。
9. 裕質能科技(深圳)有限公司。

註 2：與交易人之關係有以下 3 種，標示種類如下：

- (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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表七

亞元科技股份有限公司及子公司
被投資公司之相關資訊(不含大陸被投資公司)
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1 及註 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			
亞元科技(股)	A TECH TECHNOLOGY (SAMOA) LTD.	薩摩亞	投資控股	\$ 163,503	\$ 163,503	4,200,000	100 %	\$ 264,514	\$ 25,675	\$ 25,675	子公司
亞元科技(股)	GROWING PROFITS GROUP LTD.	英屬維京群島	投資控股	244,915	244,915	10,560,000	100 %	18,704	(31,305)	(31,305)	子公司
亞元科技(股)	OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.	英屬維京群島	投資控股	164,180	164,180	5,000,000	100 %	157,605	(20,571)	(20,571)	子公司
亞元科技(股)	量質能科技(股)	台灣	買賣業	76,000	76,000	3,800,000	100 %	84,923	2,374	2,414	子公司

註 1：本公司設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，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，係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，係本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。

註 3：上述交易均已於編製合併財務報表時沖銷。

附表八

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

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初	本期匯出	或收回	本期期末	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出積存金額	投資金額	金額	自台灣匯出積存金額					
亞元科技(宜昌)電子有限公司	變壓器製銷	美金 4,250 仟元	(2)	美金 4,200 仟元(註4)	-	-	美金 4,200 仟元(註4)	\$ 26,298	100%	\$ 25,677(註4)(2)、C	\$ 264,439(註4)	無
奇燁電子(東莞)有限公司	小型變壓器及充電器之製造	美金 3,058 仟元	(2)	美金 3,058 仟元(註4)	-	-	美金 3,058 仟元(註4)	\$ (33,018)	100%	\$ (32,075)(註4)(2)、C	\$ 65,908(註4)	無
丹陽奇燁科技有限公司	變壓器及電源供應器之製造	美金 5,000 仟元	(2)	美金 5,000 仟元(註4)	-	-	美金 5,000 仟元(註4)	\$ (20,700)	100%	\$ (20,487)(註4)(2)、C	\$ 142,995(註4)	\$ 27,335
亞興電源科技有限公司	變壓器及電源供應器之買賣	人民幣 2,200 仟元	(2)	-	-	-	-	\$ (216)	60%	\$ (130)(註4)(2)、D	\$ 2,188(註4)	無
裕質能科技(深圳)有限公司	電源供應器買賣	美金 460 仟元	(1)	美金 260 仟元	美金 200 仟元	-	美金 460 仟元	\$ 896	100%	\$ 896(註4)(2)、E	\$ 5,977(註4)	無
攸質能科技(上海)有限公司	電源供應器買賣	美金 200 仟元	(1)	美金 200 仟元	-	-	美金 200 仟元	\$ (3,120)	100%	\$ (3,120)(註4)(2)、E	\$ (989)(註4)	無
深圳市宏捷科技有限公司	電源供應器買賣及加工	人民幣 500 仟元	(1)	-	-	-	-	\$ (2,587)	100%	\$ (2,587)(註4)(2)、E	\$ (6,801)(註4)	無

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
美金 15,568 仟元	美金 15,570 仟元	註 5

註 1：投資方式區分為下列四種，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所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 經台灣母公司會計師核閱之財務報表。
 - D. 未經會計師核閱之同期間財務報表。
 - E. 經中華民國其他會計師核閱之財務報表。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

註 4：亞元科技(宜昌)電子有限公司係本公司透過子公司 ATECH TECHNOLOGY(SAMOA) LTD. 再投資之孫公司，奇燁電子(東莞)有限公司係本公司透過 GROWING PROFITS GROUP LTD. 再投資之孫公司，丹陽奇燁科技有限公司係本公司透過子公司 OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD. 再投資之孫公司，亞興電源科技有限公司係透過丹陽奇燁科技有限公司再投資之孫公司，裕質能科技(深圳)有限公司及攸質能科技(上海)有限公司係本公司透過子公司量質能科技(股)公司再投資之孫公司，深圳市宏捷科技有限公司係透過裕質能科技(深圳)有限公司再投資之孫公司，其匯出投資金額及本期認列投資損益均分別透過 ATECH TECHNOLOGY(SAMOA) LTD.、GROWING PROFITS GROUP LTD.、OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.、丹陽奇燁科技有限公司、量質能科技(股)公司及裕質能科技(深圳)有限公司。

註 5：依據經濟部頒訂之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

附表九

亞元科技股份有限公司及子公司
 主要股東資訊
 民國 110 年 9 月 30 日

主要股東名稱	股 份	持有股數	持股比例
瑞海投資股份有限公司		4,613,184	7.77%
研友投資股份有限公司		3,456,000	5.82%

註：主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與本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。