

禾昌興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106及105年第3季

地址：桃園市興華路9, 9-1號

電話：(03)3769999

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~43		六~二六
(七) 關係人交易	43~44		二七
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	44~45		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46, 48~52		三十
2. 轉投資事業相關資訊	46, 53		三十
3. 大陸投資資訊	46, 54~55		三十
(十四) 部門資訊	47		三一

### 會計師核閱報告

禾昌興業股份有限公司 公鑒：

禾昌興業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉建良

劉建良



會計師 王儀雯

王儀雯



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 106 年 10 月 31 日

禾昌興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	106年9月30日(經核閱)			105年12月31日(經查核)			105年9月30日(經核閱)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,994,278	55	\$ 1,847,322	51	\$ 1,708,755	48		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	1,597	-	-	-	-	-		
1150	應收票據(附註八)	52	-	52	-	52	-		
1170	應收帳款(附註八)	608,658	17	709,262	19	726,915	20		
1200	其他應收款(附註八)	1,698	-	1,169	-	1,074	-		
1220	本期所得稅資產	19,736	-	8,240	-	4,054	-		
130X	存貨(附註九)	190,906	5	236,435	6	209,251	6		
1410	預付款項(附註十二及十三)	34,492	1	25,759	1	31,029	1		
1470	其他流動資產(附註十三)	21,059	1	18,024	1	18,848	1		
11XX	流動資產總計	<u>2,872,476</u>	<u>79</u>	<u>2,846,263</u>	<u>78</u>	<u>2,699,978</u>	<u>76</u>		
<b>非流動資產</b>									
1600	不動產、廠房及設備(附註五及十一)	633,743	18	680,635	19	728,941	21		
1801	電腦軟體	1,100	-	1,994	-	1,269	-		
1840	遞延所得稅資產(附註五)	90,047	3	94,365	3	98,324	3		
1920	存出保證金	1,857	-	1,882	-	1,735	-		
1985	長期預付租賃款(附註十二)	13,670	-	14,223	-	14,463	-		
1915	預付設備款	7,304	-	1,542	-	-	-		
15XX	非流動資產總計	<u>747,721</u>	<u>21</u>	<u>794,641</u>	<u>22</u>	<u>844,732</u>	<u>24</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,620,197</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,640,904</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,544,710</u>	<u>100</u>		
<b>代 碼 負 債 及 權 益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款(附註十四)	\$ 495,000	14	\$ 310,000	9	\$ 310,000	9		
2170	應付帳款(附註十五)	167,711	5	225,821	6	210,293	6		
2219	其他應付款(附註十六)	285,773	8	286,970	8	245,767	7		
2230	本期所得稅負債	16,476	-	9,262	-	3,500	-		
2399	其他流動負債(附註十七)	13,049	-	13,647	-	14,376	-		
21XX	流動負債總計	<u>978,009</u>	<u>27</u>	<u>845,700</u>	<u>23</u>	<u>783,936</u>	<u>22</u>		
<b>非流動負債</b>									
2570	遞延所得稅負債	172,315	5	179,478	5	182,296	5		
2640	淨確定福利負債	15,595	-	15,599	1	14,059	1		
2645	存入保證金	3,254	-	3,026	-	3,026	-		
25XX	非流動負債總計	<u>191,164</u>	<u>5</u>	<u>198,103</u>	<u>6</u>	<u>199,381</u>	<u>6</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,169,173</u>	<u>32</u>	<u>1,043,803</u>	<u>29</u>	<u>983,317</u>	<u>28</u>		
<b>權益(附註十九)</b>									
3110	普通股股本	1,134,689	31	1,134,689	31	1,134,689	32		
3200	資本公積	558,535	16	580,233	16	580,233	16		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	403,363	11	388,587	11	388,587	11		
3350	未分配盈餘	288,405	8	340,025	9	300,317	9		
3300	保留盈餘總計	<u>691,768</u>	<u>19</u>	<u>728,612</u>	<u>20</u>	<u>688,904</u>	<u>20</u>		
3400	其他權益	163,869	5	251,404	7	255,404	7		
3500	庫藏股票	( 97,837 )	( 3 )	( 97,837 )	( 3 )	( 97,837 )	( 3 )		
31XX	權益總計	<u>2,451,024</u>	<u>68</u>	<u>2,597,101</u>	<u>71</u>	<u>2,561,393</u>	<u>72</u>		
<b>負債與權益總計</b>									
		<u>\$ 3,620,197</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,640,904</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,544,710</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳可宜



經理人：陳則安



會計主管：唐朝貴



承昌興業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 450,821	100	\$ 534,440	100	\$1,245,352	100	\$1,452,975	100
5000	<u>314,700</u>	<u>70</u>	<u>378,382</u>	<u>71</u>	<u>893,766</u>	<u>72</u>	<u>1,059,671</u>	<u>73</u>
5900	<u>136,121</u>	<u>30</u>	<u>156,058</u>	<u>29</u>	<u>351,586</u>	<u>28</u>	<u>393,304</u>	<u>27</u>
	營業費用(附註二十)							
6100	28,556	6	29,832	5	77,788	6	83,784	6
6200	43,293	10	57,715	11	124,628	10	152,740	10
6300	36,907	8	36,114	7	98,356	8	98,952	7
6000	<u>108,756</u>	<u>24</u>	<u>123,661</u>	<u>23</u>	<u>300,772</u>	<u>24</u>	<u>335,476</u>	<u>23</u>
6900	<u>27,365</u>	<u>6</u>	<u>32,397</u>	<u>6</u>	<u>50,814</u>	<u>4</u>	<u>57,828</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出(附註二十)							
7010	11,696	3	6,078	1	34,677	3	21,546	1
7020	15,547	3	14,702	3	5,973	-	43,252	3
7050	(1,227)	-	(793)	-	(3,291)	-	(2,511)	-
7000	<u>26,016</u>	<u>6</u>	<u>19,987</u>	<u>4</u>	<u>37,359</u>	<u>3</u>	<u>62,287</u>	<u>4</u>
7900	53,381	12	52,384	10	88,173	7	120,115	8
7950	<u>8,906</u>	<u>2</u>	<u>5,883</u>	<u>1</u>	<u>16,527</u>	<u>1</u>	<u>13,340</u>	<u>1</u>
8200	<u>44,475</u>	<u>10</u>	<u>46,501</u>	<u>9</u>	<u>71,646</u>	<u>6</u>	<u>106,775</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註十九)							
8399	31,967	7	(110,986)	(21)	(95,937)	(8)	(219,916)	(15)
	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註十九及二一)							
8300	(113)	-	5,207	1	8,402	1	9,218	1
	<u>31,854</u>	<u>7</u>	<u>(105,779)</u>	<u>(20)</u>	<u>(87,535)</u>	<u>(7)</u>	<u>(210,698)</u>	<u>(14)</u>
8500	<u>\$ 76,329</u>	<u>17</u>	<u>(\$ 59,278)</u>	<u>(11)</u>	<u>(\$ 15,882)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 103,923)</u>	<u>(7)</u>
	每股盈餘(附註二二)							
9710	\$ 0.41		\$ 0.43		\$ 0.66		\$ 0.99	
9810	\$ 0.41		\$ 0.43		\$ 0.66		\$ 0.98	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳可宜



經理人：陳則安



會計主管：唐朝貴





永昌興實業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國 106 年 9 月 30 日  
 (僅供附屬公司編製財務報表用)

單位：除另予註明者外，  
 係新台幣千元

代碼	普通股本 股數(仟股)	金	資本公積	保留盈餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股	未派盈餘	總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	總計				
A1	105年1月1日餘額	113,469	\$ 1,134,689	\$ 590,539	\$ 387,328	\$ 226,538	\$ 613,866	\$ 466,102	(\$ 33,817)	\$ 2,771,379
B1	104年度盈餘撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	1,259	( 1,259)	-	-	-	-
B5	現金股利-每股0.3元	-	-	-	-	( 31,737)	( 31,737)	-	-	( 31,737)
C15	資本公積配發現金-每股0.2元	-	-	( 21,158)	-	-	-	-	-	( 21,158)
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	106,775	106,775	-	-	106,775
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	( 210,698)	-	( 210,698)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	106,775	106,775	( 210,698)	-	( 103,923)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	( 97,837)	( 97,837)
N1	認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	10,539	-	-	-	-	-	10,539
L3	處分庫藏股票	-	-	313	-	-	-	-	33,817	34,130
Z1	105年9月30日餘額	113,469	\$ 1,134,689	\$ 580,233	\$ 388,587	\$ 300,317	\$ 688,904	\$ 255,404	(\$ 97,837)	\$ 2,561,393
A1	106年1月1日餘額	113,469	\$ 1,134,689	\$ 580,233	\$ 388,587	\$ 340,025	\$ 728,612	\$ 251,404	(\$ 97,837)	\$ 2,597,101
B1	105年度盈餘撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	14,776	( 14,776)	-	-	-	-
B5	現金股利-每股1.0元	-	-	-	-	( 108,490)	( 108,490)	-	-	( 108,490)
C15	資本公積配發現金-每股0.2元	-	-	( 21,698)	-	-	-	-	-	( 21,698)
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	71,646	71,646	-	-	71,646
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	( 87,535)	-	( 87,535)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	71,646	71,646	( 87,535)	-	( 15,889)
Z1	106年9月30日餘額	113,469	\$ 1,134,689	\$ 558,535	\$ 403,363	\$ 288,405	\$ 691,758	\$ 163,869	(\$ 97,837)	\$ 2,451,024

後列之附註係本合併財務報告之一部分。

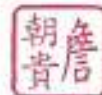
董事長：陳可宜



經理人：陳則安



會計主管：唐朝貴



禾昌興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 88,173	\$ 120,115
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	107,506	179,891
A20200	攤銷費用	1,626	1,090
A20300	呆帳迴轉利益	( 536)	( 4,670)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品淨利益	( 1,574)	-
A20900	財務成本	3,291	2,511
A21200	利息收入	( 22,017)	( 14,615)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	10,539
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	( 28,437)	341
A23800	存貨跌價回升利益	( 1,961)	( 14,215)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	24,477	( 33,848)
A29900	預付款項攤銷	274	300
A29900	其他收入	( 7,880)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	( 8)
A31150	應收帳款	61,850	67,011
A31180	其他應收款	( 37)	905
A31200	存 貨	43,753	631
A31230	預付款項	( 8,733)	( 3,505)
A31240	其他流動資產	2,650	289
A32150	應付帳款	( 53,145)	2,727
A32180	其他應付款	( 8,231)	54,563
A32230	其他流動負債	44	12,339
A32240	淨確定福利負債	( 4)	( 1,910)
A33000	營運產生之現金流入	201,089	380,481
A33100	收取之利息	21,525	14,853
A33300	支付之利息	( 3,306)	( 2,486)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33500	支付之所得稅	(\$ 16,987)	(\$ 3,008)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>202,321</u>	<u>389,840</u>
	投資活動之現金流量		
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	100,320
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 67,480)	( 54,101)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	31,788	491
B03700	存出保證金增加	( 182)	( 225)
B03800	存出保證金減少	182	224
B04500	購置電腦軟體	( 562)	-
B07100	預付設備款增加	( 5,762)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 42,016)</u>	<u>46,709</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款淨增加	185,000	36,694
C03000	收取存入保證金	988	52
C03100	存入保證金返還	( 714)	( 105)
C04500	發放現金股利	( 130,188)	( 52,895)
C04900	購買庫藏股票	-	( 97,837)
C05000	庫藏股票處分價款	-	34,130
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>55,086</u>	<u>( 79,961)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 68,435)</u>	<u>( 95,410)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	146,956	261,178
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,847,322</u>	<u>1,447,577</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,994,278</u>	<u>\$ 1,708,755</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

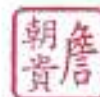
董事長：陳可宜



經理人：陳則安



會計主管：詹朝貴





禾昌興業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

禾昌興業股份有限公司（以下簡稱本公司）成立於 75 年 1 月，主要產銷各類電子連接器（Connector）。本公司股票自 91 年 2 月起上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣，且由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 10 月 31 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

## 2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

### (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## IFRS 9「金融工具」及相關修正

### 金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡

量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表

中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34 「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

### (二) 編製基礎

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

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

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十暨附表六及七。

## (五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

## (六) 存 貨

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

## (七) 不動產、廠房及設備

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

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

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

#### (八) 電腦軟體

電腦軟體原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。電腦軟體於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

電腦軟體除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

#### (十) 金融工具

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

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



## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收款項與存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

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

### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等因素。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收款項無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益

或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十一) 負債準備

合併公司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，並對該義務之金額能可靠估計時，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，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

#### (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

##### 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入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。

### (十三) 租 賃

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

#### 1. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 租賃之土地

分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。

### (十四) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十五) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

## (十六) 員工認股權

給與員工之員工認股權係本公司轉讓持有之庫藏股票，並按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用及調整資本公積—員工認股權外，並須同時調整資本公積—庫藏股票交易。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於未來很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及使用虧損扣抵時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用

以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### (一) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關不動產、廠房及設備之減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失。

## (二) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

## 六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 154	\$ 369	\$ 390
銀行支票及活期存款	393,472	627,400	568,191
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>1,600,652</u>	<u>1,219,553</u>	<u>1,140,174</u>
	<u>\$ 1,994,278</u>	<u>\$ 1,847,322</u>	<u>\$ 1,708,755</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
定期存款	1.40%~2.03%	0.40%~1.89%	0.83%~1.89%
活期存款	0.01%~1.50%	0.01%~1.50%	0.01%~1.50%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
持有供交易之金融資產			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

### 106年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	107年2月2日 至107年7月2日	USD 6,000/RMB 40,742

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

#### 八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ <u>52</u>	\$ <u>52</u>	\$ <u>52</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 608,989	\$ 710,991	\$ 728,658
減：備抵呆帳	( <u>331</u> )	( <u>1,729</u> )	( <u>1,743</u> )
	\$ <u>608,658</u>	\$ <u>709,262</u>	\$ <u>726,915</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 1,281	\$ 789	\$ 751
應收營業稅退稅款	417	380	269
其 他	-	-	54
	\$ <u>1,698</u>	\$ <u>1,169</u>	\$ <u>1,074</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120~150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期 91~365 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
未逾期	\$ 598,115	\$ 697,618	\$ 702,493
0~90天	10,539	11,618	24,394
91~180天	-	-	12
181天以上	335	1,755	1,759
合 計	\$ <u>608,989</u>	\$ <u>710,991</u>	\$ <u>728,658</u>



以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
逾期 90 天以下	\$ 10,539	\$ 11,618	\$ 24,394
逾期 91~180 天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12</u>
合 計	<u>\$ 10,539</u>	<u>\$ 11,618</u>	<u>\$ 24,406</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,522	\$ 8,641	\$ 10,163
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 4,670)	( 4,670)
減：本期實際沖銷	-	( 3,442)	( 3,442)
外幣換算差額	( 109)	( 199)	( 308)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 1,743</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,729	\$ -	\$ 1,729
減：本期迴轉呆帳費用	( 536)	-	( 536)
減：本期實際沖銷	( 806)	-	( 806)
外幣換算差額	( 56)	-	( 56)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 331</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，備抵呆帳金額其中包括處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 331 仟元、1,729 仟元及 1,413 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
181 天以上	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 1,759</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

## 九、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	\$ 114,040	\$ 153,478	\$ 120,811
在製品	55,422	59,215	62,316
原物料	21,444	23,742	26,124
	<u>\$ 190,906</u>	<u>\$ 236,435</u>	<u>\$ 209,251</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之營業成本包括存貨淨變現價值回升利益3,660仟元、384仟元、1,961仟元及14,215仟元。

## 十、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
禾昌興業	P-TWO BVI	投資及貿易	100%	100%	100%	
禾昌興業	P-TWO Mauritius	投資及貿易	100%	100%	100%	
P-TWO BVI	蘇州達昌電子科技	連接器生產及銷售	100%	100%	100%	
P-TWO Mauritius	深圳禾昌興業電子	連接器生產及銷售	100%	100%	100%	註

註：深圳禾昌已無實質營運活動，且依該公司章程，營運期間至107年1月15日屆滿，目前辦理解散清算程序中。

### (二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十一、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
自有土地	\$ 35,280	\$ 35,280	\$ 35,280
建築物	444,184	462,236	469,484
機器設備	51,925	93,012	122,408
模具設備	10,510	8,257	10,931
運輸設備	257	422	495
辦公設備	2,997	1,170	628
其他設備	30,660	30,705	34,034
未完工程及待驗設備	57,930	49,553	55,681
	<u>\$ 633,743</u>	<u>\$ 680,635</u>	<u>\$ 728,941</u>

除提列折舊及處分部分設備外，合併公司為開發新樣式及新型產品並提升生產效率，於106年及105年1月1日至9月30日分別增加設備82,009仟元及67,950仟元。

不動產、廠房及設備（含重大組成部分）係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物		
廠房主建物		50年
環氧地坪工程		10年
圍牆工程		5年
機器設備		
大型外購機台設備		7至10年
自動組裝機台設備		3至7年
其他小型設備		2至3年
模具設備		1.5至2年
運輸設備		4至5年
辦公設備		3至5年
其他設備		2至15年

## 十二、預付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付租賃款			
流動（附註十三）	\$ 372	\$ 378	\$ 382
非流動	<u>13,670</u>	<u>14,223</u>	<u>14,463</u>
	<u>\$ 14,042</u>	<u>\$ 14,601</u>	<u>\$ 14,845</u>

預付租賃款係位於中國大陸蘇州之土地使用權。

## 十三、預付款項及其他流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付款項			
留抵稅額	\$ 21,767	\$ 18,189	\$ 18,720
預付電費	9,441	5,489	10,232
預付租賃款	372	378	382
其他	<u>2,912</u>	<u>1,703</u>	<u>1,695</u>
	<u>\$ 34,492</u>	<u>\$ 25,759</u>	<u>\$ 31,029</u>
其他流動資產			
備品及模具零件	\$ 20,163	\$ 17,584	\$ 17,913
暫付款	<u>896</u>	<u>440</u>	<u>935</u>
	<u>\$ 21,059</u>	<u>\$ 18,024</u>	<u>\$ 18,848</u>

#### 十四、短期借款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 495,000	\$ 310,000	\$ 310,000

銀行信用額度借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.05%~1.17%、1.09%~1.19%及 1.05%~1.18%。

合併公司之短期借款包括：

	<u>到 期 日 年 利 率</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>	
<u>固 定 利 率</u>					
新台幣信用額度借款	106.10.6-106.10.22/ 106.1.6-106.1.20/ 105.10.7-105.10.28	1.05-1.17%/ 1.09-1.19%/ 1.05%-1.18%	\$ 395,000	\$ 210,000	\$ 210,000
<u>浮 動 利 率</u>					
新台幣信用額度借款	106.12.26/ 106.1.26/ 105.11.2	1.15%/ 1.15%/ 1.15%	100,000	100,000	100,000
總 額			\$ 495,000	\$ 310,000	\$ 310,000

#### 十五、應付帳款

帳列應付帳款主要係因營業而發生，其平均賒帳期間為 4 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十六、其他應付款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付薪資、離職金及獎金	\$ 64,487	\$ 73,940	\$ 68,615
應付人力派遣費	48,447	64,522	65,780
應付員工及董監酬勞	29,948	22,642	15,567
應付設備款	29,382	14,853	21,359
應付保險費	27,051	28,840	8,749
應付勞務費	9,790	10,921	9,039
應付運費	9,455	9,653	11,877
應付休假給付	8,726	10,794	11,117
應付關稅	4,428	4,339	3,705
應付佣金	3,248	4,990	5,183
其 他	50,811	41,476	24,776
	<u>\$ 285,773</u>	<u>\$ 286,970</u>	<u>\$ 245,767</u>

十七、其他流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
重工負債準備	\$ 12,341	\$ 12,583	\$ 6,448
其他	708	1,064	7,928
	<u>\$ 13,049</u>	<u>\$ 13,647</u>	<u>\$ 14,376</u>

上述重工負債準備係依管理階層之判斷估計可能發生之產品重工費用。

十八、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為99仟元、113仟元、298仟元及338仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>113,469</u>	<u>113,469</u>	<u>113,469</u>
已發行股本	<u>\$ 1,134,689</u>	<u>\$ 1,134,689</u>	<u>\$ 1,134,689</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中保留新台幣30,000仟元供發行員工認股權憑證，共計參佰萬股，每股新台幣10元，得依董事會決議分次發行。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 315,900	\$ 337,598	\$ 337,598
公司債轉換溢價	231,491	231,491	231,491
庫藏股票交易	605	605	605
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(員工行使認股權)	<u>10,539</u>	<u>10,539</u>	<u>10,539</u>
	<u>\$ 558,535</u>	<u>\$ 580,233</u>	<u>\$ 580,233</u>

本公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之變動情形如下：

	股票發行溢價	公 司 債 轉 換 溢 價	庫藏股票交易	股票發行溢價 (員工行使 認 股 權 )
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 358,756	\$ 231,491	\$ 292	\$ -
配發現金	( 21,158)	-	-	-
處分庫藏股予員工	-	-	313	10,539
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 337,598</u>	<u>\$ 231,491</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 10,539</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 337,598	\$ 231,491	\$ 605	\$ 10,539
配發現金	( 21,698)	-	-	-
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 315,900</u>	<u>\$ 231,491</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 10,539</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價）及庫藏股交易得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利時，除彌補累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 10% 為法定盈餘公積；
2. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；
3. 嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

修正後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係每年就可供分配盈餘提撥不低於 30% 分配股東股息紅利，惟可供分配盈餘低於實收股本 20%

時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利為股利總額之 30% 至 100%。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 14,776	\$ 1,259		
現金股利	108,490	31,737	\$ 1.0	\$ 0.3

另本公司股東常會於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 7 日，決議以資本公積發放現金 21,698 仟元及 21,158 仟元，每股均為 0.2 元。

(四) 其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$251,404	\$466,102
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 95,937)	( 219,916)
換算國外營運機構財務報表 所產生利益之相關所得稅	<u>8,402</u>	<u>9,218</u>
期末餘額	<u>\$163,869</u>	<u>\$255,404</u>

國外營運機構財務報表自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於未來處分國外營運機構時，重分類至損益。

## (五) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予 員工 (仟股)
105年1月1日股數	2,700
本期增加	4,980
本期減少	( <u>2,700</u> )
105年9月30日股數	<u>4,980</u>
106年1月1日股數	4,980
本期增加	<u>-</u>
106年9月30日股數	<u>4,980</u>

本公司於105年1月1日至9月30日轉讓持有之庫藏股票予員工共計2,700仟股，相關處分價款為34,130仟元。

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

## 二十、本期淨利

### (一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 7,861	\$ 4,711	\$ 22,017	\$ 14,615
逾期應付款項轉列收入	2,904	-	7,880	-
其他收入	<u>931</u>	<u>1,367</u>	<u>4,780</u>	<u>6,931</u>
	<u>\$ 11,696</u>	<u>\$ 6,078</u>	<u>\$ 34,677</u>	<u>\$ 21,546</u>

### (二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 31,512	(\$ 777)	\$ 28,437	(\$ 341)
淨外幣兌換(損失)利益	( 17,519)	15,530	( 23,394)	43,773
透過損益按公允價值衡量金融商品淨利益	1,574	-	1,574	-
什項支出	( <u>20</u> )	( <u>51</u> )	( <u>644</u> )	( <u>180</u> )
	<u>\$ 15,547</u>	<u>\$ 14,702</u>	<u>\$ 5,973</u>	<u>\$ 43,252</u>

### (三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ 2,511</u>



#### (四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 33,934	\$ 53,551	\$ 107,506	\$ 179,891
電腦軟體	511	284	1,626	1,090
	<u>\$ 34,445</u>	<u>\$ 53,835</u>	<u>\$ 109,132</u>	<u>\$ 180,981</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 29,712	\$ 48,251	\$ 94,139	\$ 163,188
營業費用	4,222	5,300	13,367	16,703
	<u>\$ 33,934</u>	<u>\$ 53,551</u>	<u>\$ 107,506</u>	<u>\$ 179,891</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 25	\$ 25	\$ 74	\$ 80
營業費用	486	259	1,552	1,010
	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 1,090</u>

#### (五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 161,324	\$ 190,518	\$ 448,947	\$ 509,550
退職後員工福利				
確定提撥計畫	6,513	6,927	19,615	21,997
確定福利計畫 (附註十八)	99	113	298	338
離職福利	2,489	4,234	4,943	9,190
股份基礎給付 權益交割 (附註二三)	-	-	-	10,539
其他員工福利	3,012	4,207	9,659	10,963
員工福利費用合計	<u>\$ 173,437</u>	<u>\$ 205,999</u>	<u>\$ 483,462</u>	<u>\$ 562,577</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 112,687	\$ 135,229	\$ 320,712	\$ 374,827
營業費用	60,750	70,770	162,750	187,750
	<u>\$ 173,437</u>	<u>\$ 205,999</u>	<u>\$ 483,462</u>	<u>\$ 562,577</u>

#### (六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨利分別以不低於 2.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董監酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監酬勞分別依前述稅前淨利之估列比例及金額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞				
— 估列比例			10.0%	9.9%
— 金額	<u>\$ 5,211</u>	<u>\$ 5,210</u>	<u>\$ 9,467</u>	<u>\$ 12,454</u>
董監酬勞				
— 估列比例			2.5%	2.5%
— 金額	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ 1,392</u>	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 3,113</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 4 月 25 日及 105 年 3 月 11 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	105 年度		104 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 18,114</u>	<u>\$ 4,528</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 340</u>
年度財務報表認列金額	<u>\$ 18,114</u>	<u>\$ 4,528</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 340</u>

105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (七) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 89,077	\$ 95,629	\$ 490,379	\$ 254,173
外幣兌換損失總額	( <u>106,596</u> )	( <u>80,099</u> )	( <u>513,773</u> )	( <u>210,400</u> )
淨損益	<u>(<u>\$ 17,519</u>)</u>	<u>\$ 15,530</u>	<u>(<u>\$ 23,394</u>)</u>	<u>\$ 43,773</u>

## 二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,588	\$ -	\$ 11,529	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-	2,322	-
以前年度之調整	-	3,500	( 1,115)	2,871
遞延所得稅				
本期產生者	<u>3,318</u>	<u>2,383</u>	<u>3,791</u>	<u>10,469</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,906</u>	<u>\$ 5,883</u>	<u>\$ 16,527</u>	<u>\$ 13,340</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構換算	<u>(\$ 113)</u>	<u>\$ 5,207</u>	<u>\$ 8,402</u>	<u>\$ 9,218</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
86 年度以前未分配盈餘	\$ 1,173	\$ 1,173	\$ 1,173
87 年度以後未分配盈餘	<u>287,232</u>	<u>338,852</u>	<u>299,144</u>
	<u>\$ 288,405</u>	<u>\$ 340,025</u>	<u>\$ 300,317</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 99,938</u>	<u>\$ 144,548</u>	<u>\$ 144,409</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		<u>105年度</u> 36.19%	<u>104年度</u> 45.39%

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 103 年度外，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 44,475	\$ 46,501	\$ 71,646	\$ 106,775

### 股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	108,489	108,145	108,489	108,145
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	455	737	807	742
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	108,944	108,882	109,296	108,887

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二三、股份基礎給付協議

本公司於105年1月1日至9月30日以庫藏股轉讓與員工之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	105年1月1日至9月30日	
	單 位 ( 仟 )	加 權 平 均 執行價格 ( 元 )
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	2,700	12.67
本期執行	( 2,700 )	12.67
期末流通在外	-	
期末可執行	-	
本期給與之認股權加權平均公允價值 ( 元 )	\$ 3.90	

給與日員工認股權之公平價值係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，各項假設如下：

	<u>給 予 日 期</u> 105年3月11日
預期價格波動率	52.97%
無風險利率	0.36%
預期存續期間	12 日

本公司於 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 10,539 仟元。

#### 二四、營業租賃協議

合併公司之營業租賃係承租員工宿舍、辦公室及營業用之運輸設備，租賃期間為 1 至 3.7 年。於租賃期間終止時，合併公司對員工宿舍、辦公室及營業用之運輸設備並無優惠承購權。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
1 年 內	\$ 9,507	\$ 6,500	\$ 7,958
1~5 年	<u>1,266</u>	<u>3,032</u>	<u>1,293</u>
	<u>\$ 10,773</u>	<u>\$ 9,532</u>	<u>\$ 9,251</u>

#### 二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略預估並無重大變動。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

合併公司設定之目標流動比率（即流動資產對流動負債之比率）、負債比率（即總負債對淨值之比率）及利息保障倍數（即稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷之總合對利息費用之比率）區間分別為不低於 100%、不高於 120% 及不低於 5 倍。

## 流動比率

資產負債表日之流動比率如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	<u>\$ 2,872,476</u>	<u>\$ 2,846,263</u>	<u>\$ 2,699,978</u>
流動負債	<u>\$ 978,009</u>	<u>\$ 845,700</u>	<u>\$ 783,936</u>
流動資產對流動負債比率	<u>293.71%</u>	<u>336.56%</u>	<u>344.41%</u>

## 負債比率

資產負債表日之負債比率如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
總負債	<u>\$ 1,169,173</u>	<u>\$ 1,043,803</u>	<u>\$ 983,317</u>
淨值	<u>\$ 2,451,024</u>	<u>\$ 2,597,101</u>	<u>\$ 2,561,393</u>
總負債對淨值比率	<u>47.70%</u>	<u>40.19%</u>	<u>38.39%</u>

## 利息保障倍數

106年及105年1月1日至9月30日之利息保障倍數如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
稅前淨利	\$ 88,173	\$120,115
利息費用	3,291	2,511
折舊	107,506	179,891
攤銷	1,626	1,090
	<u>\$200,596</u>	<u>\$303,607</u>
利息費用	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ 2,511</u>
利息保障倍數(倍)	<u>\$ 61.0</u>	<u>120.9</u>

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

106年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生工具－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,597</u>

106年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量—持有供交易放款及應收款(註1)	\$ 1,597 2,606,543	\$ - 2,559,687	\$ - 2,438,531
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	951,738	825,817	769,086

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

財務管理部門每季對合併公司之管理階層及董事會提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 69% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而進貨金額中約有 65% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係以自然避險為原則，並於合併公司政策許可之範圍內，針對部分外幣資金需求，利用衍生性金融商品管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二九。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

當新台幣及人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加／減少 2% 時，合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 13,545 仟元及 12,974 仟元。2% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 2% 予以調整。

上述影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元及人民幣計價之外幣現金及應收付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因以美元貨幣計價之應付帳款餘額減少所致。

#### (2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。



合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,600,652	\$ 1,219,553	\$ 1,140,174
－金融負債	395,000	210,000	210,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	393,472	627,400	568,191
－金融負債	100,000	100,000	100,000

合併公司因持有浮動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣及美元計價借款分別受到之台灣次級市場短期票券均價利率及 LIBOR 波動影響。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,101 仟元及 1,756 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主要係因浮動利率金融資產減少所致。

## 2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕因未履行合約義務所產生財務損失之風險。在接受新客戶之前，合併公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

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

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

合併公司地區別之信用風險主要集中於大陸，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 70%、79%及 67%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度，請參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現之現金流量編製。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>106年9月30日</u>			
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 140,105	\$ 173,381	\$ 139,998
浮動利率工具	-	100,000	-
固定利率工具	395,000	-	-
	<u>\$ 535,105</u>	<u>\$ 273,381</u>	<u>\$ 139,998</u>
<u>105年12月31日</u>			
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 137,878	\$ 221,302	\$ 153,611
浮動利率工具	100,000	-	-
固定利率工具	210,000	-	-
	<u>\$ 447,878</u>	<u>\$ 221,302</u>	<u>\$ 153,611</u>
<u>105年9月30日</u>			
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 134,051	\$ 209,965	\$ 112,044
浮動利率工具	-	100,000	-
固定利率工具	210,000	-	-
	<u>\$ 344,051</u>	<u>\$ 309,965</u>	<u>\$ 112,044</u>

## (2) 融資額度

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>無擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ 495,000	\$ 310,000	\$ 310,000
— 未動用金額	680,964	630,970	469,926
	<u>\$ 1,175,964</u>	<u>\$ 940,970</u>	<u>\$ 779,926</u>

## 二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

合併公司董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,821	\$ 3,403	\$ 14,456	\$ 10,669
退職後福利	98	64	257	226
股份基礎給付	-	-	-	5,233
	<u>\$ 5,919</u>	<u>\$ 3,467</u>	<u>\$ 14,713</u>	<u>\$ 16,128</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照公司及個人績效與市場趨勢決定。

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 11,276</u>	<u>\$ 6,931</u>	<u>\$ 6,941</u>

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>106年9月30日</u>				
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 35,188	30.260	(美元:新台幣)	\$1,064,789
美元	29,034	6.637	(美元:人民幣)	<u>878,569</u>
				<u>\$1,943,358</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
美元	53	6.637	(美元:人民幣)	<u>\$ 1,597</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	36,682	30.260	(美元:新台幣)	\$1,109,997
人民幣	11,803	4.559	(人民幣:新台幣)	53,810
美元	3,380	6.637	(美元:人民幣)	<u>102,279</u>
				<u>\$1,266,086</u>
<u>105年12月31日</u>				
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	37,050	32.250	(美元:新台幣)	\$1,194,863
人民幣	337	4.649	(人民幣:新台幣)	1,567
美元	21,328	6.937	(美元:人民幣)	<u>687,828</u>
				<u>\$1,884,258</u>

(接次頁)

(承前頁)

		外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	39,072	32.250	(美元:新台幣)	\$1,260,072
人民幣		22,561	4.649	(人民幣:新台幣)	104,886
美元		4,331	6.937	(美元:人民幣)	139,675
					<u>\$1,504,633</u>
105年9月30日					
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		47,864	31.360	(美元:新台幣)	\$1,501,015
人民幣		324	4.696	(人民幣:新台幣)	1,522
美元		33,768	6.678	(美元:人民幣)	1,058,964
					<u>\$2,561,501</u>
外幣負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		54,201	31.360	(美元:新台幣)	\$1,699,743
人民幣		19,321	4.696	(人民幣:新台幣)	90,731
美元		3,900	6.678	(美元:人民幣)	122,304
					<u>\$1,912,778</u>

具重大影響之外幣兌換損益(已實現及未實現)如下:

外幣	106年7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日			
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益	
美元	30.267	(美元:新台幣)	\$ 1,276	31.717	(美元:新台幣)	\$ 6,503	
人民幣	4.535	(人民幣:新台幣)	( 1,374)	4.750	(人民幣:新台幣)	2,936	
美元	6.667	(美元:人民幣)	( 17,421)	6.665	(美元:人民幣)	6,091	
			<u>(\$ 17,519)</u>				<u>\$ 15,530</u>
外幣	106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日			
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益	
美元	30.539	(美元:新台幣)	\$ 7,171	32.428	(美元:新台幣)	\$ 13,786	
人民幣	4.492	(人民幣:新台幣)	2,247	4.918	(人民幣:新台幣)	5,267	
美元	6.803	(美元:人民幣)	( 32,812)	6.576	(美元:人民幣)	24,720	
			<u>(\$ 23,394)</u>				<u>\$ 43,773</u>

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人－附表一。
2. 為他人背書保證－附表二。
3. 期末持有有價證券情形－無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上－無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上－無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上－無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上－附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上－附表四。
9. 從事衍生工具交易－附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額－附表五。
11. 被投資公司資訊－附表六。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額－附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益－附表八。

### 三一、部門資訊

#### 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	106年1月1日至9月30日				合計
	國內部門	蘇州部門	深圳部門	調節及銷除	
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,003,483	\$ 241,869	\$ -	\$ -	\$ 1,245,352
部門間收入	<u>89</u>	<u>760,697</u>	<u>-</u>	<u>( 760,786)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,003,572</u>	<u>\$ 1,002,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 760,786)</u>	<u>\$ 1,245,352</u>
利息收入	\$ 6,701	\$ 11,184	\$ 11,060	( \$ 6,928)	\$ 22,017
透過損益按公允價值衡量金融					
商品淨利益	-	1,574	-	-	1,574
利息費用	3,291	6,928	-	( 6,928)	3,291
折舊費用	13,180	94,326	-	-	107,506
攤銷費用	333	1,293	-	-	1,626
重大之收益及費損項目					
兌換淨(損)益	9,418	( 32,782)	( 30)	-	( 23,394)
部門(損)益	<u>\$ 116,349</u>	<u>\$ 16,365</u>	<u>\$ 9,664</u>	<u>\$ -</u>	<u>142,378</u>
其他未分攤金額					
總部管理成本及董監酬勞等					( 54,205)
稅前淨利					<u>\$ 88,173</u>

	105年1月1日至9月30日				合計
	國內部門	蘇州部門	深圳部門	調節及銷除	
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,193,472	\$ 259,503	\$ -	\$ -	\$ 1,452,975
部門間收入	<u>-</u>	<u>990,279</u>	<u>-</u>	<u>( 990,279)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,193,472</u>	<u>\$ 1,249,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 990,279)</u>	<u>\$ 1,452,975</u>
利息收入	\$ 4,207	\$ 6,338	\$ 22,791	( \$ 18,721)	\$ 14,615
利息費用	2,511	18,721	-	( 18,721)	2,511
折舊費用	5,889	174,374	-	( 372)	179,891
攤銷費用	490	600	-	-	1,090
重大之收益及費損項目					
兌換淨益	19,053	24,700	20	-	43,773
部門(損)益	<u>\$ 103,150</u>	<u>\$ 54,168</u>	<u>\$ 22,715</u>	<u>( \$ 372)</u>	<u>179,661</u>
其他未分攤金額					
總部管理成本及董監酬勞等					( 59,546)
稅前淨利					<u>\$ 120,115</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

禾昌興業股份有限公司及子公司  
 資金貸與他人  
 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金額 (註3)	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4)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
													名稱	價值			
1	P-TWO Mauritius	P-TWO BVI	應收關係人款項	Y	\$ 313,450	\$ 302,600	\$ 296,548	-	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,284,409	\$ 1,284,409	
3	深圳禾昌興業電子	蘇州達昌電子科技	應收關係人款項	Y	685,800	683,910	683,910	1.5%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	985,203	985,203	

註 1：本公司填 0，P-TWO Mauritius 填 1，P-TWO BVI 填 2，深圳禾昌興業電子填 3，蘇州達昌電子科技填 4。

註 2：資金貸與性質之說明如下：

(1) 屬業務往來者。

(2) 屬有短期融通資金之必要者。

註 3：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 4：為最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值。



禾昌興業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

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 限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	禾昌興業股份有限公司	蘇州達昌電子科技	(3)	\$ 2,374,695 (註3)	\$ 94,035	\$ 90,780 (3,000 仟美元)	\$ -	\$ -	3.82%	\$ 2,374,695 (註3)	Y	N	Y	

註 1：本公司填 0，P-TWO Mauritius 填 1，P-TWO BVI 填 2，深圳禾昌興業電子填 3，蘇州達昌電子科技填 4。

註 2：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：子公司不受單一企業背書保證限額之限制，但最高不得超過最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值。

禾昌興業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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		應收(付)票據、帳款		備註
			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	
禾昌興業	P-TWO BVI	母子公司	進貨	\$ 718,431	89.71%	應收付款互抵後，視資金狀況收付	依產品及客戶狀況決定，略低於一般行情	應收付款互抵後，視資金狀況收付	(\$ 1,049,905)	( 94.40%)	註
P-TWO BVI	蘇州達昌電子科技	母子公司	進貨	722,527	100.00%	一般採月結180天，應收付款互抵	依產品及客戶狀況決定，略低於一般行情	一般採月結180天，應收付款互抵	( 557,594)	( 100.00%)	註

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

禾昌興業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 106 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	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 (註 1)	提 呆 列 帳	備 金	抵 額	備 註
					金額	處理方式					
P-TWO BVI	禾昌興業	母子公司	應收帳款 \$ 1,049,905	(註 2)	\$ -	—	\$ 36,312	\$ -	-	-	註 3
蘇州達昌電子科技	P-TWO BVI	母子公司	應收帳款 \$ 557,594	1.70	-	—	36,312	-	-	-	註 3
P-TWO Mauritius	P-TWO BVI	聯屬公司	其他應收款 \$ 296,548	(註 4)	-	—	-	-	-	-	註 3
深圳禾昌興業電子	蘇州達昌電子科技	聯屬公司	其他應收款 \$ 690,937	(註 4)	-	—	-	-	-	-	註 3

註 1：截至 106 年 10 月 31 日止收回金額。

註 2：第三地公司係代收付性質，故不計算週轉率。

註 3：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 4：係資金融通款。

禾昌興業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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		佔合併總營收或 總資產之 % (註 3)
				科目	金額 (5,000 仟元以上)	
0	本公司	P-TWO BVI	(1)	進貨	\$ 718,431	58
		"	(1)	購買下腳料	45,689	4
		"	(1)	應付帳款—關係人	1,049,905	29
		蘇州達昌	(5)	進貨	38,170	3
		"	(5)	應付帳款—關係人	53,730	1
1	P-TWO BVI	蘇州達昌	(2)	進貨	722,527	58
		"	(2)	購買下腳料	45,689	4
		"	(2)	應付帳款—關係人	557,594	15
		P-TWO Mauritius	(4)	其他應付款—關係人	296,548	8
2	蘇州達昌	深圳禾昌	(3)	利息支出	6,928	1
		"	(3)	其他應付款—關係人	690,937	19

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五種，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) 子公司對孫公司。
- (3) 孫公司對孫公司。
- (4) 子公司對子公司。
- (5) 母公司對孫公司。

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： (1) 進銷貨價格依產品及客戶狀況決定，略低於一般行情。並於應收付款互抵後，視資金狀況收付。

- (2) 買賣設備價格依帳面金額。並於應收付款互抵後，視資金狀況收付。
- (3) 下腳料價格依產品價值之約定比率決定。並於應收付款互抵後，視資金狀況收付。
- (4) P-TWO BVI 與 P-TWO Mauritius 間之資金貸與未計息。

註 5： 揭露往來交易金額新台幣 5,000 仟元以上。

禾昌興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  
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額 (註 2)	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 2)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				
禾昌興業	P-TWO BVI	British Virgin Islands	投資及貿易	\$ 1,043,663	\$ 1,043,663	36,100,000	100.00	\$ 1,838,239	\$ 16,365	\$ 16,365	註 1
禾昌興業	P-TWO Mauritius	Mauritius	投資及貿易	452,655	452,655	16,980,821	100.00	1,301,382	9,664	9,664	註 1

註 1：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：包含與子公司間交易之未實現損益調整。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

禾昌興業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		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 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益 (註 5)	備註
					匯出	收回							
蘇州達昌電子科技	連接器生產及銷售	\$ 980,424 ( 32,400 仟美元)	2.投資者：P-TWO BVI	\$ 795,838 ( 26,300 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 795,838 ( 26,300 仟美元)	\$ 14,009 ( 459 仟美元)	100%	\$ 15,600 ( 511 仟美元) (註 3)	\$ 1,366,328 ( 45,153 仟美元)	\$ -	註 6
深圳禾昌興業電子	連接器生產及銷售	665,720 ( 22,000 仟美元)	2.投資者：P-TWO Mauritius	2,118 ( 70 仟美元)	-	( 2,118) ( 70 仟美元)	-	9,746 ( 319 仟美元)	100%	9,746 ( 319 仟美元) (註 3)	1,003,763 ( 33,171 仟美元)	447,122 ( 14,776 仟美元)	註 6

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部 核准投資 金額	審會 審會 規定 投資 限額
\$796,413 (26,319 仟美元) (註 5)	\$796,413 (26,319 仟美元) (註 5)	\$1,470,614 (註 4)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接投資大陸公司。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (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核閱簽證之財務報表。
  - B 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - C 其他。

註 3：投資損益認列基礎為註 2-(2)B 項，包含與子公司間交易之未實現損益調整。

註 4：係按 106 年 9 月 30 日之合併財務報告淨值之 60% 計算。

註 5：係包含設備作價投資 19 仟美元；不含蘇州達昌及深圳禾昌分別以盈餘再投資 6,100 仟美元及 8,500 仟美元。

註 6：於編製合併報告時業已沖銷。

註 7：本表所列金額除投資損益係按本期平均匯率換算外，餘係按 106 年 9 月 30 日匯率 USD\$1=NT\$30.26 換算為新台幣。

禾昌興業股份有限公司及子公司  
與大陸投資公司間重要交易明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

一、進 貨

透過第三地區事業	大陸投資公司名稱	交 易 條 件		進 貨 金 額	佔 總 進 貨 之 比 率	期 末 應 付 票 據、帳 款		備 註
		價 格	收 付 款 期 間			餘 額	佔 總 應 付 帳 款 之 比 率	
P-TWO BVI	蘇州達昌電子科技	依產品及客戶狀況決定， 略低於一般行情	應收付款互抵後，視 資金狀況收付	\$ 718,431	89.71%	\$ 1,049,905	94.40%	註 1
—	蘇州達昌電子科技	依產品及客戶狀況決定， 略低於一般行情	應收付款互抵後，視 資金狀況收付	38,170	4.77%	53,730	4.83%	註 1

二、購買下腳料

透過第三地區事業	大陸投資公司名稱	交 易 條 件		購 買 金 額	期 末 其 他 應 付 款		備 註
		價 格	收 付 款 期 間		餘 額	佔 其 他 應 付 款 之 比 率	
P-TWO BVI	蘇州達昌電子科技	依產品價值之約定比率決定	應收付款互抵後，視 資金狀況收付	\$ 45,689	\$ -	-	註 1

三、代購料及設備

透過第三地區事業	大陸投資公司名稱	交 易 條 件		出 售 金 額	佣 金 收 入 (註 2)	期 末 其 他 應 收 帳 款		備 註
		價 格	收 付 款 期 間			餘 額	佔 其 他 應 收 款 之 比 率	
P-TWO BVI	蘇州達昌電子科技	代購原料及設備價格依約 定比率決定	應收付款互抵後，視 資金狀況收付	\$ 312	\$ 89	\$ -	-	註 1

四、購買設備

透過第三地區事業	大陸投資公司名稱	交 易 條 件		購 買 金 額	期 末 其 他 應 付 款		備 註
		價 格	收 付 款 期 間		餘 額	佔 其 他 應 付 款 之 比 率	
—	蘇州達昌電子科技	依產品及客戶狀況決定，略 低於一般行情	應收付款互抵後，視 資金狀況收付	\$ 1,641	\$ -	-	註 1

五、背書保證：參閱合併財務報告附表二。

註 1：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：係包含上年度未實現而於本年度轉已實現之佣金收入。