股票代碼：6158

# 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109及108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 | 9～10 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 10～20 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 21～44 | 六～二六 |
| (七) 關係人交易 | 44 | 二七 |
| (八) 質抵押之資產 | 44 | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 44 | 二九 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | - |
| (十二) 其　　他 | 45～46 | 三十 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 46～47，48～53 | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 47，54 | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 47，55～56 | 三一 |
| 4. 主要股東資訊 | 47，57 | 三一 |
| (十四) 部門資訊 | 47 | 三二 |

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

# 會計師核閱報告

禾昌興業股份有限公司　公鑒：

**前　　言**

禾昌興業股份有限公司及其子公司（禾昌集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

**結　　論**

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面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，致無法允當表達禾昌集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　林文欽　　會計師　郭文吉

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中華民國 109 年 10 月 27 日

禾昌興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 109年9月30日（經核閱）金額 | % | 108年12月31日（經查核）金額 | % | 108年9月30日（經核閱）金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | $ 201,485 | 9 | $ 284,053 | 14 | $ 1,001,608 | 36 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八） | 28,258 | 1 | 28,960 | 1 | - | - |
| 1170 | 應收帳款（附註九） | 815,575 | 37 | 538,231 | 27 | 596,343 | 22 |
| 1200 | 其他應收款 | 693 | - | 658 | - | 1,203 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | - | - | 950 | - | 970 | - |
| 130X | 存貨（附註十） | 262,620 | 12 | 228,243 | 11 | 199,523 | 7 |
| 1410 | 預付款項（附註十四） | 26,605 | 1 | 22,082 | 1 | 20,655 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產（附註十四） | 23,905 | 1 | 29,701 | 2 | 25,605 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 1,359,141 | 61 | 1,132,878 | 56 | 1,845,907 | 67 |
| | 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（附註七） | 63,498 | 3 | 93,263 | 5 | 121,110 | 4 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八） | 48,260 | 2 | 12,412 | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十二） | 699,228 | 31 | 682,347 | 34 | 667,796 | 24 |
| 1755 | 使用權資產（附註十三） | 12,637 | 1 | 12,662 | 1 | 15,580 | 1 |
| 1801 | 電腦軟體 | 9,220 | - | 12,682 | 1 | 14,989 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 42,017 | 2 | 57,276 | 3 | 94,342 | 3 |
| 1915 | 預付設備款 | 8,074 | - | 10,427 | - | 8,215 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 1,895 | - | 1,477 | - | 1,519 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | 884,829 | 39 | 882,546 | 44 | 923,551 | 33 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 2,243,970 | 100 | $ 2,015,424 | 100 | $ 2,769,458 | 100 |
| 代碼 | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十五） | $ 318,500 | 14 | $ 436,000 | 22 | $ 555,000 | 20 |
| 2170 | 應付帳款（附註十六） | 376,416 | 17 | 145,389 | 7 | 149,818 | 5 |
| 2219 | 其他應付款（附註十七） | 226,714 | 10 | 287,075 | 14 | 776,234 | 28 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 30,597 | 1 | 64,107 | 3 | 97,537 | 4 |
| 2280 | 租賃負債（附註十三） | 511 | - | 204 | - | 1,250 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款（附註十五） | 200,000 | 9 | 25,000 | 1 | - | - |
| 2399 | 其他流動負債（附註十八） | 14,838 | 1 | 17,807 | 1 | 15,410 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 1,167,576 | 52 | 975,582 | 48 | 1,595,249 | 58 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款（附註十五） | 150,000 | 7 | 175,000 | 9 | 200,000 | 7 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 29,839 | 1 | 39,576 | 2 | 68,174 | 2 |
| 2580 | 租賃負債（附註十三） | 11 | - | - | - | 1,546 | - |
| 2610 | 本期所得稅負債 | 25,392 | 1 | - | - | - | - |
| 2640 | 淨確定福利負債 | 14,748 | 1 | 14,751 | 1 | 14,604 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 2,228 | - | 2,670 | - | 2,594 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 222,218 | 10 | 231,997 | 12 | 286,918 | 10 |
| 2XXX | 負債總計 | 1,389,794 | 62 | 1,207,579 | 60 | 1,882,167 | 68 |
| | 權益（附註二十） | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 526,694 | 23 | 526,694 | 26 | 526,694 | 19 |
| 3200 | 資本公積 | 27,643 | 1 | 27,643 | 1 | 27,643 | 1 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 257,800 | 12 | 270,206 | 14 | 270,206 | 10 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 116,850 | 5 | 81,939 | 4 | 81,939 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 108,579 | 5 | 38,306 | 2 | 41,533 | 1 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 483,229 | 22 | 390,451 | 20 | 393,678 | 14 |
| | 其他權益 | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ( 152,651) | ( 7) | ( 129,154) | ( 6) | ( 77,817) | ( 3) |
| 3420 | 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 | ( 26,502) | ( 1) | 3,263 | - | 31,110 | 1 |
| 3490 | 員工未賺得酬勞 | ( 4,237) | - | ( 11,052) | ( 1) | ( 14,017) | - |
| 3400 | 其他權益總計 | ( 183,390) | ( 8) | ( 136,943) | ( 7) | ( 60,724) | ( 2) |
| 31XX | 權益總計 | 854,176 | 38 | 807,845 | 40 | 887,291 | 32 |
| | 負債與權益總計 | $ 2,243,970 | 100 | $ 2,015,424 | 100 | $ 2,769,458 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳可宣　　經理人：陳可宣　　會計主管：詹朝貴

禾昌興業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

| 代碼 | | 109年7月1日至9月30日 金額 | % | 108年7月1日至9月30日 金額 | % | 109年1月1日至9月30日 金額 | % | 108年1月1日至9月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4100 | 營業收入 | $ 613,209 | 100 | $ 420,861 | 100 | $ 1,474,336 | 100 | $ 1,190,124 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註二一） | 429,964 | 70 | 300,892 | 72 | 1,048,547 | 71 | 841,840 | 71 |
| 5900 | 營業毛利 | 183,245 | 30 | 119,969 | 28 | 425,789 | 29 | 348,284 | 29 |
| | 營業費用（附註二一） | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 28,781 | 5 | 27,900 | 7 | 86,387 | 6 | 87,877 | 7 |
| 6200 | 管理費用 | 34,522 | 6 | 35,293 | 8 | 98,130 | 6 | 111,206 | 9 |
| 6300 | 研究發展費用 | 46,640 | 7 | 55,572 | 13 | 129,340 | 9 | 153,025 | 13 |
| 6000 | 營業費用合計 | 109,943 | 18 | 118,765 | 28 | 313,857 | 21 | 352,108 | 29 |
| 6900 | 營業淨利（損） | 73,302 | 12 | 1,204 | - | 111,932 | 8 | ( 3,824 ) | - |
| | 營業外收入及支出（附註二一） | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 140 | - | 6,800 | 2 | 2,239 | - | 26,165 | 2 |
| 7010 | 其他收入 | 4,293 | 1 | 1,688 | - | 6,422 | - | 6,117 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | ( 8,458 ) | ( 2 ) | 13,310 | 3 | ( 2,029 ) | - | 17,536 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | ( 1,524 ) | - | ( 1,817 ) | - | ( 5,178 ) | - | ( 3,358 ) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | ( 5,549 ) | ( 1 ) | 19,981 | 5 | 1,454 | - | 46,460 | 4 |
| 7900 | 稅前淨利 | 67,753 | 11 | 21,185 | 5 | 113,386 | 8 | 42,636 | 4 |
| 7950 | 所得稅費用（附註二二） | 4,305 | 1 | 6,309 | 2 | 4,807 | 1 | 5,576 | 1 |
| 8200 | 本期淨利 | 63,448 | 10 | 14,876 | 3 | 108,579 | 7 | 37,060 | 3 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| | 不重分類至損益之項目： | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | ( 16,528 ) | ( 3 ) | 6,840 | 2 | ( 29,765 ) | ( 2 ) | 30,255 | 3 |
| 8310 | | ( 16,528 ) | ( 3 ) | 6,840 | 2 | ( 29,765 ) | ( 2 ) | 30,255 | 3 |
| 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（附註二十） | 10,140 | 2 | ( 28,608 ) | ( 7 ) | ( 23,497 ) | ( 1 ) | 4,198 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二十及二二） | - | - | 30 | - | - | - | 779 | - |
| | | 10,140 | 2 | ( 28,578 ) | ( 7 ) | ( 23,497 ) | ( 1 ) | 4,977 | - |
| 8300 | 稅後其他綜合損益 | ( 6,388 ) | ( 1 ) | ( 21,738 ) | ( 5 ) | ( 53,262 ) | ( 3 ) | 35,232 | 3 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 57,060 | 9 | ($ 6,862 ) | ( 2 ) | $ 55,317 | 4 | $ 72,292 | 6 |
| | 每股盈餘（附註二五） | | | | | | | | |
| 9710 | 基本 | $ 1.21 | | $ 0.22 | | $ 2.08 | | $ 0.41 | |
| 9810 | 稀釋 | $ 1.20 | | $ 0.22 | | $ 2.06 | | $ 0.40 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳可宣　　經理人：陳可宣　　會計主管：詹朝貴

禾[illegible]股份有限公司暨子公司

合併權益變動表

民國 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：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | | 普通股股本 股數（仟股） | 普通股股本 金額 | 資本公積 | 保留盈餘 法定盈餘公積 | 保留盈餘 特別盈餘公積 | 保留盈餘 未分配盈餘 | 保留盈餘總計 | 其他權益項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 其他權益項目 員工未賺得酬勞 | 其他權益項目 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 | 其他權益項目 合計 | 庫藏股票 | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A1 | 108 年 1 月 1 日餘額 | 110,184 | $ 1,101,839 | $ 484,199 | $ 410,655 | $ - | $ 584,936 | $ 995,591 | ($ 82,794) | ($ 27,427) | $ 855 | ($ 109,366) | ($ 176,432) | $ 2,295,831 |
| | 107 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 38,627 | - | ( 38,627) | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 81,939 | ( 81,939) | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 以法定盈餘公積發放現金股利－每股 1.7 元 | - | - | - | ( 179,076) | - | - | ( 179,076) | - | - | - | - | - | ( 179,076) |
| B5 | 現金股利－每股 4.2 元 | - | - | - | - | - | ( 442,424) | ( 442,424) | - | - | - | - | - | ( 442,424) |
| C15 | 資本公積配發現金－每股 4.1 元 | - | - | ( 431,890) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 431,890) |
| D1 | 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | - | - | - | - | - | 37,060 | 37,060 | - | - | - | - | - | 37,060 |
| D3 | 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | 4,977 | - | 30,255 | 35,232 | - | 35,232 |
| D5 | 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 37,060 | 37,060 | 4,977 | - | 30,255 | 35,232 | - | 72,292 |
| E3 | 現金減資 | ( 52,670) | ( 526,695) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 526,695) |
| L1 | 處分庫藏股 | - | - | 3,455 | - | - | ( 2,006) | ( 2,006) | - | - | - | - | 64,282 | 65,731 |
| L3 | 註銷庫藏股 | ( 4,845) | ( 48,450) | ( 48,233) | - | - | ( 15,467) | ( 15,467) | - | - | - | - | 112,150 | - |
| N1 | 認列股份基礎給付酬勞成本 | - | - | 20,112 | - | - | - | - | - | 13,410 | - | 13,410 | - | 33,522 |
| Z1 | 108 年 9 月 30 日餘額 | 52,669 | $ 526,694 | $ 27,643 | $ 270,206 | $ 81,939 | $ 41,533 | $ 393,678 | ($ 77,817) | ($ 14,017) | $ 31,110 | ($ 60,724) | $ - | $ 887,291 |
| A1 | 109 年 1 月 1 日餘額 | 52,669 | $ 526,694 | $ 27,643 | $ 270,206 | $ 81,939 | $ 38,306 | $ 390,451 | ($ 129,154) | ($ 11,052) | $ 3,263 | ($ 136,943) | $ - | $ 807,845 |
| | 108 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 3,395 | - | ( 3,395) | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 34,911 | ( 34,911) | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 以法定盈餘公積發放現金股利－每股 0.3 元 | - | - | - | ( 15,801) | - | - | ( 15,801) | - | - | - | - | - | ( 15,801) |
| D1 | 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | - | - | - | - | - | 108,579 | 108,579 | - | - | - | - | - | 108,579 |
| D3 | 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | ( 23,497) | - | ( 29,765) | ( 53,262) | - | ( 53,262) |
| D5 | 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 108,579 | 108,579 | ( 23,497) | - | ( 29,765) | ( 53,262) | - | 55,317 |
| N1 | 認列股份基礎給付酬勞成本 | - | - | - | - | - | - | - | - | 6,815 | - | 6,815 | - | 6,815 |
| Z1 | 109 年 9 月 30 日餘額 | 52,669 | $ 526,694 | $ 27,643 | $ 257,800 | $ 116,850 | $ 108,579 | $ 483,229 | ($ 152,651) | ($ 4,237) | ($ 26,502) | ($ 183,390) | $ - | $ 854,176 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳可宣　　經理人：陳可宣　　會計主管：詹朝貴

禾昌興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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 | | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | $ 113,386 | $ 42,636 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 83,120 | 62,815 |
| A20200 | 攤銷費用 | 7,380 | 5,249 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 179 | 146 |
| A20900 | 財務成本 | 5,178 | 3,358 |
| A21200 | 利息收入 | ( 2,239) | ( 26,165) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 6,815 | 33,522 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | ( 854) | ( 2,829) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯（回升利益）損失 | ( 1,070) | 5,405 |
| A24100 | 外幣兌換淨損失 | 4,708 | 4,115 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款 | ( 295,147) | 79,228 |
| A31180 | 其他應收款 | ( 119) | ( 312) |
| A31200 | 存　　貨 | ( 34,302) | 31,498 |
| A31230 | 預付款項 | ( 4,523) | 3,715 |
| A31240 | 其他流動資產 | 12,234 | 13,190 |
| A32150 | 應付帳款 | 231,207 | ( 40,928) |
| A32180 | 其他應付款 | ( 12,892) | ( 66,552) |
| A32230 | 其他流動負債 | ( 2,913) | 3,731 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | ( 3) | ( 1) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 110,145 | 151,821 |
| A33100 | 收取之利息 | 2,323 | 27,888 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 5,231) | ( 3,169) |
| A33500 | 支付之所得稅 | ( 6,822) | ( 29,983) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 100,415 | 146,557 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | ($ 41,371) | ($ 603,905) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款 | 4,115 | 867,775 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | ( 158,154) | ( 159,493) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 854 | 3,874 |
| B03700 | 存出保證金增加 | ( 474) | ( 974) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 51 | 1,038 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流（出）入 | ( 194,979) | 108,315 |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款淨（減少）增加 | ( 117,500) | 300,000 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 150,000 | 200,000 |
| C03000 | 收取存入保證金 | 936 | 268 |
| C03100 | 存入保證金返還 | ( 1,362) | ( 857) |
| C04020 | 租賃本金償還 | ( 411) | ( 862) |
| C04500 | 發放現金股利 | ( 15,801) | ( 1,053,390) |
| C05100 | 庫藏股票處分價款 | - | 65,731 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入（出） | 15,862 | ( 489,110) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 3,866) | 8,757 |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨減少數 | ( 82,568) | ( 225,481) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 284,053 | 1,227,089 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | $ 201,485 | $ 1,001,608 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳可宣　　經理人：陳可宣　　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 109 年及 108 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 109 年 10 月 27 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」）

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

(二) 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) |
|---|---|
| 「2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日（註 2） |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日（註 3） |
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」 | 發布日起生效 |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」 | 2021 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 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |

（接次頁）

（承前頁）

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
| --- | --- |
| IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023年1月1日 |
| IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日（註4） |
| IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022年1月1日（註5） |

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

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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，參閱附註十一暨附表七及八。

(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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(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按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

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

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

(3) 金融資產之除列

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。

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

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

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

<u>商品銷貨收入</u>

商品銷貨收入來自連接器之銷售。由於連接器產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租　　賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(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) 股份基礎給付協議

1. 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。

2. 給與員工及其他提供類似勞務之人員之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積－限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。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－限制員工權利股票。

(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。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

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。

六、現金及約當現金

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 519 | $ 393 | $ 373 |
| 銀行支票及活期存款 | 151,798 | 119,051 | 528,773 |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | 49,168 | 164,609 | 472,462 |
| | $ 201,485 | $ 284,053 | $ 1,001,608 |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 定期存款 | 1.69%~2.01% | 2.03%~2.34% | 2.03%~2.50% |
| 活期存款 | 0.01%~0.30% | 0.01%~2.25% | 0.01%~2.10% |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 非流動 | | | |
| 國內投資 | | | |
| 未上市（櫃）股票 | $ 63,498 | $ 93,263 | $ 121,110 |

合併公司依中長期策略目的投資穎華科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 流動 | | | |
| 專案存款 | $ 28,258 | $ 28,960 | $ - |
| 非流動 | | | |
| 專案存款 | $ 48,260 | $ 12,412 | $ - |

(一) 截至 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日止，專案存款係依境外資金匯回投資產業辦法自子公司 P-TWO Mauritius 匯回之活期存款，並依核准之投資計畫期程拆分流動及非流動。

(二) 合併公司評估上述按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用風險不高，且原始認列後其信用風險並未增加。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

九、應收帳款

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 816,044 | $ 538,520 | $ 596,968 |
| 減：備抵損失 | ( 469) | ( 289) | ( 625) |
| | $ 815,575 | $ 538,231 | $ 596,343 |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120~150 天。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款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司無顯著信用風險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失（排除已提列 100%損失之特殊個案款項）。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 90 天以下 | 逾期 91～180 天 | 逾期 181 天以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 780,917 | $ 34,646 | $ 12 | $ 469 | $ 816,044 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | - | - | ( 469) | ( 469) |
| 攤銷後成本 | $ 780,917 | $ 34,646 | $ 12 | $ - | $ 815,575 |

108 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 90 天以下 | 逾期 91～180 天 | 逾期 181 天以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 518,833 | $ 19,170 | $ 10 | $ 507 | $ 538,520 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | - | ( 3) | ( 286) | ( 289) |
| 攤銷後成本 | $ 518,833 | $ 19,170 | $ 7 | $ 221 | $ 538,231 |

108 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 90 天以下 | 逾期 91～180 天 | 逾期 181 天以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 573,485 | $ 22,629 | $ 354 | $ 500 | $ 596,968 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | - | ( 164) | ( 461) | ( 625) |
| 攤銷後成本 | $ 573,485 | $ 22,629 | $ 190 | $ 39 | $ 596,343 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 289 | $ 484 |
| 加：本期提列減損損失 | 179 | 146 |
| 外幣換算差額 | 1 | ( 5) |
| 期末餘額 | $ 469 | $ 625 |

十、存　　貨

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 商品存貨 | $ - | $ 132 | $ 91 |
| 製成品 | 147,130 | 141,169 | 115,709 |
| 在製品 | 96,988 | 70,054 | 64,873 |
| 原物料 | 18,502 | 16,888 | 18,850 |
| | $ 262,620 | $ 228,243 | $ 199,523 |

銷貨成本性質如下：

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 已銷售之存貨成本 | $ 476,140 | $ 321,339 | $ 1,113,744 | $ 912,701 |
| 未分攤製造費用 | 724 | 3,777 | 31,589 | 7,920 |
| 存貨跌價（回升利益）損失 | ( 1,839) | ( 3,441) | ( 1,070) | 5,405 |
| 其　他 | ( 45,061) | ( 20,783) | ( 95,716) | ( 84,186) |
| | $ 429,964 | $ 300,892 | $ 1,048,547 | $ 841,840 |

未分攤製造費用包含因新型冠狀病毒疫情之影響，於延後復工期間之相關支出。

十一、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 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108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% |

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 自有土地 | $ 35,280 | $ 35,280 | $ 35,280 |
| 建築物 | 379,981 | 391,788 | 402,863 |
| 機器設備 | 72,503 | 68,049 | 64,899 |
| 模具設備 | 42,500 | 34,049 | 27,406 |
| 辦公設備 | 2,602 | 3,000 | 1,972 |
| 其他設備 | 34,140 | 30,191 | 25,824 |
| 未完工程及待驗設備 | 132,222 | 119,990 | 109,552 |
| | $ 699,228 | $ 682,347 | $ 667,796 |

合併公司為開發新型產品及提升生產效率，於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別增加設備 113,094 仟元及 141,025 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 | 42至50年 |
| 環氧地坪工程 | 10年 |
| 圍牆浪版工程 | 10年 |
| 辦公室隔間 | 10年 |
| 圍牆上方施作工程 | 5年 |
| 機器設備 | |
| 大型外購機台設備 | 7年 |
| 自動組裝機台設備 | 3年 |
| 模具設備 | 1至3年 |
| 辦公設備 | 3至6年 |
| 其他設備 | 3至5年 |

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土　　地 | $ 12,117 | $ 12,449 | $ 12,801 |
| 運輸設備 | 520 | 213 | 2,779 |
| | $ 12,637 | $ 12,662 | $ 15,580 |

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 使用權資產之增添 | $ 169 | $ - | $ 726 | $ - |
| 使用權資產之折舊費用 | | | | |
| 土　　地 | $ 87 | $ 90 | $ 260 | $ 276 |
| 運輸設備 | 147 | 541 | 419 | 813 |
| | $ 234 | $ 631 | $ 679 | $ 1,089 |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流　　動 | $ 511 | $ 204 | $ 1,250 |
| 非 流 動 | $ 11 | $ - | $ 1,546 |

租賃負債之折現率如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 運輸設備 | 0.86%~0.98% | 1.02% | 1.02%~5.46% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備，租賃期間為1.33年。

合併公司亦承租若干土地做為營業使用，租賃期間為45～46年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期租賃費用 | $ 4,179 | $ 4,100 | $ 13,099 | $ 13,441 |
| 低價值資產租賃費用 | $ 54 | $ 42 | $ 110 | $ 126 |
| 租賃之現金流出總額 | | | ($ 13,538) | ($ 15,467) |

## 十四、預付款項及其他流動資產

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 預付款項 | | | |
| 留抵稅額 | $ 17,119 | $ 16,603 | $ 13,641 |
| 預付電費 | 7,470 | 3,983 | 5,459 |
| 其　　他 | 2,016 | 1,496 | 1,555 |
| | $ 26,605 | $ 22,082 | $ 20,655 |
| 其他流動資產 | | | |
| 備品及模具零件 | $ 23,585 | $ 28,295 | $ 25,269 |
| 暫 付 款 | 320 | 1,406 | 336 |
| | $ 23,905 | $ 29,701 | $ 25,605 |

## 十五、借　　款

### (一) 短期借款

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 無擔保借款 | | | |
| 信用額度借款 | $ 318,500 | $ 436,000 | $ 555,000 |

合併公司之短期借款包括：

| | 到　期　日 | 年　利　率 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 固定利率短期借款 | | | | | |
| 新台幣信用額度借款 | 109.1.2/<br>108.10.9-109.8.13 | 1.03%/<br>1.00%-1.03% | $ - | $ 50,000 | $ 455,000 |
| 浮動利率短期借款 | | | | | |
| 新台幣信用額度借款 | 109.11.13-110.1.7/<br>109.2.6-109.8.13/<br>108.11.13 | 0.85%-0.90%/<br>0.98%-1.03%/<br>1.03% | 318,500 | 386,000 | 100,000 |
| | | | $ 318,500 | $ 436,000 | $ 555,000 |

已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二六。

### (二) 長期借款

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 無擔保借款 | | | |
| 信用額度借款 | $ 350,000 | $ 200,000 | $ 200,000 |
| 減：列為1年內到期部分 | ( 200,000) | ( 25,000) | - |
| | $ 150,000 | $ 175,000 | $ 200,000 |

| | 到　　期　　日 | 年　利　率 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 浮動利率長期借款 | | | | | |
| 新台幣信用額度借款 | 109.11.13~111.8.12/<br>自 109 年 11 月 13 日起<br>每季償還一次，至 111<br>年 8 月 12 日還清 | 0.46%-1.00%/<br>1.17%/<br>1.20% | $ 350,000 | $ 200,000 | $ 200,000 |

已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二六。

十六、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。

十七、其他應付款

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資、離職金及獎金 | $ 81,076 | $ 64,354 | 54,892 |
| 應付人力派遣費 | 55,944 | 51,282 | 45,268 |
| 應付保險費 | 12,691 | 14,626 | 20,349 |
| 應付休假給付 | 12,312 | 10,503 | 11,611 |
| 應付設備款 | 12,091 | 59,504 | 37,171 |
| 應付勞務費 | 11,503 | 10,494 | 9,116 |
| 應付員工及董監酬勞 | 9,289 | 2,813 | 10,151 |
| 應付運費 | 6,518 | 5,026 | 5,783 |
| 應付佣金 | 3,430 | 4,138 | 2,377 |
| 應付關稅 | 2,392 | 1,839 | 576 |
| 其　　他 | 19,468 | 62,496 | 52,245 |
| 現金減資款 | - | - | 526,695 |
| | $ 226,714 | $ 287,075 | $ 776,234 |

十八、其他流動負債

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 重工負債準備 | $ 9,788 | $ 9,843 | $ 10,053 |
| 其　　他 | 5,050 | 7,964 | 5,357 |
| | $ 14,838 | $ 17,807 | $ 15,410 |

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。

十九、退職後福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 75 仟元、87 仟元、226 仟元及 261 仟元。

合併公司中之大陸子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二十、權　　益

(一) 普通股股本

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 150,000 | 150,000 | 150,000 |
| 額定股本 | $ 1,500,000 | $ 1,500,000 | $ 1,500,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 52,669 | 52,669 | 52,669 |
| 已發行股本 | $ 526,694 | $ 526,694 | $ 526,694 |

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。

| | 普通股股本（仟股） |
|---|---|
| 108 年 1 月 1 日餘額 | 110,184 |
| 108 年 2 月 26 日註銷庫藏股 | ( 830) |
| 108 年 4 月 9 日註銷庫藏股 | ( 4,000) |
| 108 年 4 月 11 日註銷限制員工權利新股 | ( 15) |
| 108 年 7 月 30 日現金減資 | ( 52,670) |
| 108 年 9 月 30 日餘額 | 52,669 |
| 109 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額 | 52,669 |

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於 108 年 6 月 5 日經股東會決議通過辦理現金減資退還股本，減資金額為 526,695

仟元，減除 52,670 仟股，減資比例為 50%，減資後股本為 526,694 仟元。上述減資案業經行政院金融監督管理委員會於 108 年 7 月 17 日經金管會核准生效，並經董事會決議以 108 年 7 月 30 日為現金減資基準日，嗣於 108 年 8 月 27 日辦理變更登記完成。

另本公司於 108 年 6 月 5 日經股東會通過以私募方式辦理發行新股，發行股數不超過 15,000 仟股，每股面額 10 元，其相關發行條件及私募價格將另訂之。上述私募案已於 109 年 4 月 21 日董事會決議取消辦理。

(二) 資本公積

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 | | | |
| 股票發行溢價 | $ 8,978 | $ 8,978 | $ 8,978 |
| 僅得用以彌補虧損 | | | |
| 已既得之限制員工權利股票 | 8,265 | 7,407 | 2,278 |
| 不得作為任何用途 | | | |
| 限制員工權利股票 | 10,400 | 11,258 | 16,387 |
| | $ 27,643 | $ 27,643 | $ 27,643 |

本公司 109 年及 108 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 | 已行使之員工認股權(註) | 已既得之限制員工權利股票 | 限制員工權利股票 | 員工認股權 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 108 年 1 月 1 日餘額 | $ 239,744 | $ 221,336 | $ - | $ 379 | $ 1,784 | $ 16,809 | $ 4,147 |
| 配發現金 | ( 220,256 ) | ( 211,634 ) | - | - | - | - | - |
| 限制員工權利新股既得 | - | - | - | - | 572 | ( 572 ) | - |
| 認列股份基礎給付酬勞成本 | - | - | - | - | - | - | 20,112 |
| 處分庫藏股予員工 | - | - | 3,455 | 24,259 | - | - | ( 24,259 ) |
| 庫藏股註銷 | ( 10,510 ) | ( 9,702 ) | ( 3,455 ) | ( 24,638 ) | ( 78 ) | 150 | - |
| 108 年 9 月 30 日餘額 | $ 8,978 | $ - | $ - | $ - | $ 2,278 | $ 16,387 | $ - |
| 109 年 1 月 1 日餘額 | $ 8,978 | $ - | $ - | $ - | $ 7,407 | $ 11,258 | $ - |
| 限制員工權利新股既得 | - | - | - | - | 858 | ( 858 ) | - |
| 109 年 9 月 30 日餘額 | $ 8,978 | $ - | $ - | $ - | $ 8,265 | $ 10,400 | $ - |

註：已行使之員工認股權均屬處分庫藏股交易所產生。

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）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司修正後之章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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。

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

本公司於 109 年 6 月 9 日及 108 年 6 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利（元） | |
|---|---|---|---|---|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | $ 3,395 | $ 38,627 | | |
| 特別盈餘公積 | 34,911 | 81,939 | | |
| 現金股利 | - | 442,424 | $ - | $ 4.2 |

另本公司股東常會於 108 年 6 月 5 日決議以資本公積發放現金 431,890 仟元，每股為 4.1 元。

另本公司股東常會於 109 年 6 月 9 日及 108 年 6 月 5 日決議以法定盈餘公積發放現金股利 15,801 仟元及 179,076 仟元，每股分別為 0.3 元及 1.7 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

| | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | ($ 129,154) | ($ 82,794) |
| 當期產生 | | |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | ( 23,497) | 4,198 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生損益之相關所得稅 | - | 779 |
| 期末餘額 | ($ 152,651) | ($ 77,817) |

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

| | 轉讓股份予員工（仟股） | 買回以註銷（仟股） | 合計（仟股） |
|---|---|---|---|
| 108年1月1日股數 | 3,855 | 4,000 | 7,855 |
| 本期減少 | ( 3,855) | ( 4,000) | ( 7,855) |
| 108年9月30日股數 | - | - | - |

本公司於108年1月1日至9月30日轉讓持有之庫藏股票予員工3,025仟股，相關處分價款分別為65,731仟元。

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。

二一、本期淨利

(一) 利息收入

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行存款 | $ 133 | $ 6,800 | $ 1,990 | $ 19,626 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 7 | - | 249 | 6,539 |
| | $ 140 | $ 6,800 | $ 2,239 | $ 26,165 |

## (二) 其他利益及損失

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 淨外幣兌換（損失）利益 | ($ 9,226) | $ 13,415 | ($ 2,880) | $ 14,907 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 854 | 41 | 854 | 2,829 |
| 什項支出 | ( 86) | ( 146) | ( 3) | ( 200) |
| | ($ 8,458) | $ 13,310 | ($ 2,029) | $ 17,536 |

## (三) 財務成本

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行借款利息 | $ 1,522 | $ 1,753 | $ 5,175 | $ 3,291 |
| 租賃負債之利息 | 2 | 64 | 3 | 67 |
| | $ 1,524 | $ 1,817 | $ 5,178 | $ 3,358 |

## (四) 折舊及攤銷

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 29,483 | $ 21,822 | $ 82,441 | $ 61,726 |
| 使用權資產 | 234 | 631 | 679 | 1,089 |
| 電腦軟體 | 2,319 | 2,209 | 7,380 | 5,249 |
| | $ 32,036 | $ 24,662 | $ 90,500 | $ 68,064 |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | $ 26,729 | $ 19,558 | $ 73,508 | $ 55,259 |
| 營業費用 | 2,988 | 2,895 | 9,612 | 7,556 |
| | $ 29,717 | $ 22,453 | $ 83,120 | $ 62,815 |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業費用 | $ 2,319 | $ 2,209 | $ 7,380 | $ 5,249 |

## (五) 員工福利費用

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 203,694 | $ 164,553 | $ 531,485 | $ 475,369 |
| 退職後員工福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 1,369 | 7,045 | 4,252 | 20,281 |
| 確定福利計畫（附註十九） | 75 | 87 | 226 | 261 |
| 股份基礎給付 | | | | |
| 權益交割（附註二四） | 2,183 | 4,351 | 6,815 | 33,522 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 離職福利 | $ 1,345 | $ - | $ 1,405 | $ 1,356 |
| 其他員工福利 | 4,072 | 3,005 | 11,728 | 10,113 |
| 員工福利費用合計 | $ 212,738 | $ 179,041 | $ 555,911 | $ 540,902 |
| | | | | |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | $ 142,188 | $ 115,828 | $ 362,038 | $ 345,542 |
| 營業費用 | 70,550 | 63,213 | 193,873 | 195,360 |
| | $ 212,738 | $ 179,041 | $ 555,911 | $ 540,902 |

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依 108 年 6 月 5 日經股東常會決議之修正後章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 2.5%及不高於 2.5%提撥員工酬勞及董事酬勞。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

| | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|
| 員工酬勞 | 6.16% | 2.68% |
| 董監酬勞 | 2.46% | 0.90% |

金　　額

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 員工酬勞 | $ 4,142 | $ 526 | $ 6,639 | $ 1,376 |
| 董監酬勞 | $ 1,520 | $ 210 | $ 2,650 | $ 460 |

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 109 年 3 月 17 日及 108 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

| | 108 年度 | | 107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 | $ 1,130 | $ 460 | $ 17,117 | $ 6,760 |
| 年度財務報表認列金額 | $ 1,130 | $ 460 | $ 17,117 | $ 6,760 |

108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工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

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 外幣兌換利益總額 | $ 77,239 | $ 107,461 | $ 244,722 | $ 302,407 |
| 外幣兌換損失總額 | ( 86,465 ) | ( 94,046 ) | ( 247,602 ) | ( 287,500 ) |
| 淨（損失）利益 | ( $ 9,226 ) | $ 13,415 | ( $ 2,880 ) | $ 14,907 |

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | $ 5,545 | $ 7,152 | $ 7,545 | $ 87,825 |
| 以前年度之調整 | ( 2,717 ) | - | ( 7,901 ) | - |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | 1,477 | ( 843 ) | 5,163 | ( 82,249 ) |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 4,305 | $ 6,309 | $ 4,807 | $ 5,576 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生 | | | | |
| －國外營運機構換算 | $ - | $ 30 | $ - | $ 779 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | $ - | $ 30 | $ - | $ 779 |

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、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

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | $ 63,448 | $ 14,876 | $ 108,579 | $ 37,060 |

股　　數

單位：仟股

| | 109年7月1日<br>至9月30日 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>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 | 52,147 | 68,789 | 52,123 | 91,358 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工酬勞 | 216 | 56 | 235 | 186 |
| 員工認股權 | - | - | - | 159 |
| 限制員工權利股票 | 374 | 318 | 347 | 348 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 52,737 | 69,163 | 52,705 | 92,051 |

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。

二四、股份基礎給付協議

(一) 限制員工權利新股計畫

本公司股東會分別於 109 年 6 月 9 日、108 年 6 月 5 日、107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 14 日決議發行限制員工權利新股總額 10,000 仟元、10,000 仟元、10,000 仟元及 8,000 仟元，每股面額新台幣 10 元，共計分別發行 1,000 仟股、1,000 仟股、1,000 仟股及 800 仟股，發行價格為無償發行，前三次發行給與對象以授與日已到職之本公司全職正式員工為限，另 109 年 6 月 9 日股東會決議發行限制員工權利新股之給與對象以授與日已到職之本公司全職正式員工及國內外控制或從屬公司全職正式員工為限。存續期間為 3 年。

1. 本公司員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制權利如下：

(1) 除繼承外，員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式之處分。

(2) 其股東會之出席、提案、發言、表決及選擇權等，與本公司已發行之普通股股份相同，且依信託保管契約執行之。

(3) 其盈餘分派權（包括但不限於：股息、紅利、資本公積受配權）及現金增資之認股權，與本公司已發行之普通股股份相同，且依信託保管契約執行之。

(4) 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第 165 條第 3 項所定股東會停止過戶期間、或其他依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其既得股票解除限制時間及程序依信託保管契約執行之。

2. 員工未達成既得條件時，未符既得條件之股份由本公司收回，並辦理註銷；員工自願離職、解雇、留職停薪、退休、資遣、死亡等，如有未達既得條件之限制員工權利新股，依員工權利新股發行辦法就尚未既得之股份，由本公司全數收回，並辦理註銷。

員工權利新股計畫相關資訊揭露如下：

| 限制員工權利新股 | 109年1月1日及9月30日<br>單位（仟股） | 108年1月1日及9月30日<br>單位（仟股） |
|---|---|---|
| 期初流通在外 | 558 | 1,613 |
| 本期既得 | ( 41) | ( 55) |
| 本期註銷 | - | ( 15) |
| 現金減資 | - | ( 771) |
| 期末流通在外 | 517 | 772 |

上述已發行限制員工權利新股依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定採用給與日之公平價值衡量，本公司於 109 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 2,183 仟元及 6,815 仟元。108 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 4,351 仟元及 13,410 仟元。

(二) 員工認股權計畫

本公司於 108 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：

| | 108年1月1日至9月30日 | |
|---|---|---|
| 員工認股權 | 單位（仟） | 加權平均執行價格（元） |
| 期初流通在外 | 1,425 | $ 19.86 |
| 本期給與 | 1,600 | 23.48 |
| 本期執行 | (3,025) | 21.77 |
| 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） | $ 12.57 | |

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：

| | 給予日期 |
|---|---|
| | 108年3月18日 |
| 預期價格波動率 | 38.01% |
| 無風險利率 | 0.44% |
| 預期存續期間 | 3 日 |

本公司於 108 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 20,112 仟元。

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。合併公司辦理現金減資退還股本之說明，請參閱附註二十。

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。

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

109 年 9 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內未上市（櫃）股票 | $ - | $ - | $ 63,498 | $ 63,498 |

108 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內未上市（櫃）股票 | $ - | $ - | $ 93,263 | $ 93,263 |

108 年 9 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內未上市（櫃）股票 | $ - | $ - | $ 121,110 | $ 121,110 |

109 及 108 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

| | 109年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 93,263 | $ 90,855 |
| 認列於其他綜合損益 | ( 29,765 ) | 30,255 |
| 期末餘額 | $ 63,498 | $121,110 |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註1） | $ 1,096,166 | $ 865,791 | $ 1,600,673 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 63,498 | 93,263 | 121,110 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 1,273,858 | 1,071,134 | 1,683,646 |

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、專案存款、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。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），請參閱附註三十。

<u>敏感度分析</u>

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 374 仟元及增加／減少 5,733 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之敏感度下降，主要係因以外幣計價之應付款項增加所致。

(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：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | $ 49,168 | $ 164,609 | $ 472,462 |
| －金融負債 | 522 | 50,204 | 655,000 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 228,316 | 160,423 | 528,772 |
| －金融負債 | 668,500 | 586,000 | 100,000 |

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。

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計價借款受到之 TAIBOR 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,651 仟元及增加／減少 1,608 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及金融負債增加所致。

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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 76%、76%及 73%。

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暨銀行融資額度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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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。

109 年 9 月 30 日

| | 要求即付或短於1個月 | 1 至 3 個 月 | 3個月至1年 | 1 年 至 5 年 |
|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | $ 219,458 | $ 197,536 | $ 186,136 | $ - |
| 租賃負債 | 46 | 92 | 376 | 11 |
| 浮動利率工具 | - | 155,000 | 363,500 | 150,000 |
| | $ 219,504 | $ 352,628 | $ 550,012 | $ 150,011 |

108 年 12 月 31 日

| | 要求即付或短於1個月 | 1 至 3 個 月 | 3個月至1年 | 1 年 至 5 年 |
|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | $ 155,083 | $ 176,637 | $ 100,744 | $ - |
| 租賃負債 | 46 | 137 | 21 | - |
| 浮動利率工具 | - | 286,000 | 125,000 | 175,000 |
| 固定利率工具 | 50,000 | - | - | - |
| | $ 205,129 | $ 462,774 | $ 225,765 | $ 175,000 |

108 年 9 月 30 日

| | 要求即付或短於1個月 | 1 至 3 個 月 | 3個月至1年 | 1 年 至 5 年 |
|---|---|---|---|---|
| 108 年 9 月 30 日 | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | $ 626,529 | $ 136,646 | $ 162,877 | $ - |
| 租賃負債 | 131 | 393 | 840 | 1,873 |
| 浮動利率工具 | - | 100,000 | - | - |
| 固定利率工具 | 310,000 | - | 145,000 | 200,000 |
| | $ 936,660 | $ 237,039 | $ 308,717 | $ 201,873 |

(2) 融資額度

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行融資額度 | | | |
| －已動用金額 | $ 668,500 | $ 636,000 | $ 755,000 |
| －未動用金額 | 471,600 | 749,813 | 654,932 |
| | $ 1,140,100 | $ 1,385,813 | $ 1,409,932 |

## 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：

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 9,367 | $ 3,478 | $ 17,173 | $ 9,725 |
| 退職後福利 | 56 | 54 | 157 | 162 |
| 股份基礎給付 | 514 | 994 | 1,632 | 5,857 |
| | $ 9,937 | $ 4,526 | $ 18,962 | $ 15,744 |

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、質抵押之資產

本公司下列資產係自子公司 P-TWO Mauritius 匯回依境外資金匯回投資產業辦法屬限制用途之活期存款。

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 專案存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動） | $ 28,258 | $ 28,960 | $ - |
| 專案存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動） | 48,260 | 12,412 | - |
| | $ 76,518 | $ 41,372 | $ - |

## 二九、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未認列之合約承諾如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 22,814 | $ 19,236 | $ 18,267 |

三十、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 |
|---|---|---|---|
| 109 年 9 月 30 日 | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 22,751 | 29.100（美元：新台幣） | $ 662,054 |
| 人民幣 | 307 | 4.273（人民幣：新台幣） | 1,312 |
| 美元 | 11,898 | 6.810（美元：人民幣） | 346,232 |
| | | | $ 1,009,598 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 21,725 | 29.100（美元：新台幣） | $ 632,198 |
| 人民幣 | 46,453 | 4.273（人民幣：新台幣） | 198,494 |
| 美元 | 6,790 | 6.810（美元：人民幣） | 197,589 |
| | | | $ 1,028,281 |
| 108 年 12 月 31 日 | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 15,310 | 29.980（美元：新台幣） | $ 458,994 |
| 人民幣 | 822 | 4.297（人民幣：新台幣） | 3,532 |
| 美元 | 7,297 | 6.976（美元：人民幣） | 218,764 |
| | | | $ 681,290 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 15,359 | 29.980（美元：新台幣） | $ 460,463 |
| 人民幣 | 45,036 | 4.297（人民幣：新台幣） | 193,520 |
| 美元 | 1,513 | 6.976（美元：人民幣） | 45,360 |
| | | | $ 699,343 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 外幣（仟元） | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 108 年 9 月 30 日 | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 25,241 | 31.04（美元：新台幣） | $ 783,481 |
| 人民幣 | 657 | 4.389（人民幣：新台幣） | 2,884 |
| 美元 | 5,684 | 7.073（美元：人民幣） | 176,431 |
| | | | $ 962,796 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 17,603 | 31.04（美元：新台幣） | $ 546,397 |
| 人民幣 | 18,775 | 4.389（人民幣：新台幣） | 82,403 |
| 美元 | 1,525 | 7.073（美元：人民幣） | 47,336 |
| | | | $ 676,136 |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| | 109年7月1日至9月30日 | | 108年7月1日至9月30日 | |
|---|---|---|---|---|
| 外幣 | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換利益 |
| 美元 | 29.895(美元:新台幣) | $ 1,440 | 31.197(美元:新台幣) | $ 5,091 |
| 人民幣 | 4.212(人民幣:新台幣) | ( 4,210) | 4.441(人民幣:新台幣) | 4,459 |
| 美元 | 7.085(美元:人民幣) | ( 6,456) | 6.992(美元:人民幣) | 3,865 |
| | | ($ 9,226) | | $ 13,415 |

| | 109年1月1日至9月30日 | | 108年1月1日至9月30日 | |
|---|---|---|---|---|
| 外幣 | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換利益 |
| 美元 | 29.817(美元:新台幣) | $ 4,752 | 31.054(美元:新台幣) | $ 1,835 |
| 人民幣 | 4.259(人民幣:新台幣) | ( 1,757) | 4.520(人民幣:新台幣) | 4,273 |
| 美元 | 6.993(美元:人民幣) | ( 5,875) | 6.851(美元:人民幣) | 8,799 |
| | | ($ 2,880) | | $ 14,907 |

三一、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－附表三。
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－附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上－附表五。

9. 從事衍生工具交易－無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額－附表六。

11. 被投資公司資訊－附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額－附表八。

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－附表九。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例－附表十。

三二、部門資訊

合併公司目前主要銷售連接器相關產品，合併公司接單後主要委由蘇州達昌製造，經辨認合併公司僅有單一應報導部門。另合併公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與本合併財務報表一致，且合併綜合損益表即為主要營運決策者定期複核營運結果之報表。

禾昌興業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 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 名稱 | 擔保品 價值 | 對個別對象資金貸與限額（註4） | 資金貸與總限額（註4） | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | P-TWO Mauritius | 蘇州達昌 | 應收關係人款項 | Y | $ 620,125<br>( 20,500 仟美元 ) | $ 552,900<br>( 19,000 仟美元 ) | $ 145,500<br>( 5,000 仟美元 ) | - | (2) | $ - | 營運週轉 | $ - | - | - | $ 623,118 | $ 623,118 | 註 5 |
| 0 | P-TWO Mauritius | 禾昌興業 | 應收關係人款項 | Y | 620,125<br>( 20,500 仟美元 ) | 552,900<br>( 19,000 仟美元 ) | 407,400<br>( 14,000 仟美元 ) | - | (2) | - | 營運週轉 | - | - | - | 623,118 | 623,118 | 註 5 |

註 1：P-TWO Mauritius 填 0。

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。

註 5：係共用額度。

禾昌興業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 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) | $ 794,933（註3） | $ 90,750 ( 3,000 仟美元) | $ 87,300 ( 3,000 仟美元) | $ - | $ - | 10.98% | $ 794,933（註3） | Y | N | Y | |

註 1：本公司填 0。

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

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 股數／單位數（以仟為單位） | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 未上市股票<br>穎華科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,250 | $ 63,498 | 3.28 | $ 63,498 | - |

禾昌興業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國109年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象 | 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 | 蘇州達昌電子科技 | 母孫公司 | 進貨 | $ 760,056 | 95.68% | 視資金狀況收付 | 依產品及客戶狀況決定，略低於一般行情 | 視資金狀況收付 | ($ 398,313) | ( 93.84%) | 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台幣1億元或實收資本額20%以上

民國109年9月30日

附表五

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） | 提列備抵呆帳金額 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| P-TWO Mauritius | 禾昌興業 | 母子公司 | 其他應收款 $ 407,400 | （註3） | $ - | — | $ - | $ - | 註2 |
| P-TWO Mauritius | 蘇州達昌 | 聯屬公司 | 其他應收款 $ 145,500 | （註3） | - | — | - | - | 註2 |
| 蘇州達昌電子科技 | 禾昌興業 | 母子公司 | 應收帳款 $ 398,313 | 2.81 | - | — | 87,534 | - | 註2 |

註1：截至109年10月27日止收回金額。

註2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六　　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 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額（5,000 仟元以上） | 交易條件（註 4） | 佔合併總營收或總資產之%（註 3） |
| 0 | 本公司 | 蘇州達昌 | (5) | 進貨 | $ 760,056 | | 52 |
| | | 〃 | (5) | 應付帳款－關係人 | 398,313 | | 18 |
| | | P-TWOMauritius | (1) | 其他應付款－關係人 | 407,400 | | 18 |
| 2 | 蘇州達昌 | 本公司 | (7) | 購買設備 | 10,464 | | 0 |
| | | P-TWOMauritius | (6) | 其他應付款－關係人 | 145,500 | | 6 |

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。

(6)孫公司對子公司。

(7)孫公司對母公司。

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。視資金狀況收付。

(2)禾昌興業及蘇州達昌與 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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 | | 期末持有 | | | 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（%） | 帳面金額（註2） | | | |
| 禾昌興業 | P-TWO BVI | British Virgin Islands | 投資及貿易 | $ 540,884 | $ 540,884 | 20,000,000 | 100.00 | $ 1,073,747 | $ 115,058 | $ 102,921 | 註1 |
| 禾昌興業 | P-TWO Mauritius | Mauritius | 投資及貿易 | 66,953 | 66,953 | 2,000,000 | 100.00 | 568,355 | 620 | 620 | 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八。

禾昌興業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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 | $ 582,000<br>( 20,000 仟美元) | 投資者：P-TWOBVI | $ 404,490<br>( 13,900仟美元) | $ - | $ - | $ 404,490<br>( 13,900 仟美元) | $ 108,968<br>( 3,655仟美元) | 100% | $ 115,035<br>( 3,858 仟美元)<br>（註3） | $ 1,081,965<br>( 37,181 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 |
|---|---|---|
| $ 405,043（13,919 仟美元）（註 5） | $ 405,043（13,919 仟美元）（註 5） | $ 512,506（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。

註 4：係按 109 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；不含蘇州達昌以盈餘再投資 6,100 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 109 年 9 月 30 日匯率 USD$1=NT$29.100 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

一、進　　貨

| 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 | |
| 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 | 視資金狀況收付 | $ 760,056 | 95.68% | $ 398,313 | 93.84% | 註 |

二、背書保證：參閱合併財務報告附表二。

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

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表十

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|---|---|---|
| | 持有股數（股） | 持股比例 |
| 陳財福 | 3,552,330 | 6.74% |

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

註 2： 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。