

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110及109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	11~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~41		六~二六
(七) 關係人交易	41		二七
(八) 質抵押之資產	41		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	42~44		三十~三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44, 46~51		三二
2. 轉投資事業相關資訊	44, 52		三二
3. 大陸投資資訊	44, 53~54		三二
4. 主要股東資訊	44, 55		三二
(十四) 部門資訊	45		三三

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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

林 文 欽



會計師 高 逸 欣

高 逸 欣



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 110 年 10 月 26 日



禾昌興業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 177,907	8		\$ 216,240	9		\$ 201,485	9	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八)	38,660	2		27,512	1		28,258	1	
1170	應收帳款 (附註九)	799,922	35		785,075	34		815,575	37	
1200	其他應收款	6,623	-		948	-		693	-	
130X	存貨 (附註十)	333,235	14		299,561	13		262,620	12	
1410	預付款項 (附註十四)	28,147	1		45,197	2		26,605	1	
1470	其他流動資產 (附註十四)	23,786	1		21,025	1		23,905	1	
11XX	流動資產總計	1,408,280	61		1,395,558	60		1,359,141	61	
	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)	49,197	2		63,541	3		63,498	3	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八)	38,522	2		51,350	2		48,260	2	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	743,018	32		752,875	32		699,228	31	
1755	使用權資產 (附註十三)	12,755	1		12,673	1		12,637	1	
1801	電腦軟體	5,101	-		7,195	-		9,220	-	
1840	遞延所得稅資產	50,796	2		43,446	2		42,017	2	
1915	預付設備款	12,514	-		7,966	-		8,074	-	
1920	存出保證金	2,465	-		1,931	-		1,895	-	
15XX	非流動資產合計	914,368	39		940,977	40		884,829	39	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,322,648	100		\$ 2,336,535	100		\$ 2,243,970	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 488,500	21		\$ 353,500	15		\$ 318,500	14	
2170	應付帳款 (附註十六)	284,218	12		347,689	15		376,416	17	
2219	其他應付款 (附註十七)	241,183	10		296,403	13		226,714	10	
2230	本期所得稅負債	40,838	2		33,692	1		30,597	1	
2280	租賃負債 (附註十三)	388	-		386	-		511	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五)	175,000	8		200,000	9		200,000	9	
2399	其他流動負債 (附註十八)	17,896	1		15,313	1		14,838	1	
21XX	流動負債總計	1,248,023	54		1,246,983	54		1,167,576	52	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五)	25,000	1		125,000	5		150,000	7	
2570	遞延所得稅負債	29,767	1		29,879	1		29,839	1	
2580	租賃負債 (附註十三)	541	-		-	-		11	-	
2610	本期所得稅負債	10,882	-		21,765	1		25,392	1	
2640	淨確定福利負債	14,928	1		14,933	1		14,748	1	
2645	存入保證金	2,126	-		2,023	-		2,228	-	
25XX	非流動負債總計	83,244	3		193,600	8		222,218	10	
2XXX	負債總計	1,331,267	57		1,440,583	62		1,389,794	62	
	權益 (附註二十)									
3110	普通股股本	536,479	23		536,519	23		526,694	23	
3200	資本公積	47,954	2		48,037	2		27,643	1	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	271,384	12		257,800	11		257,800	12	
3320	特別盈餘公積	168,531	7		116,850	5		116,850	5	
3350	未分配盈餘	195,740	9		135,842	6		108,579	5	
3300	保留盈餘總計	635,655	28		510,492	22		483,229	22	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(173,428)	(7)		(142,072)	(6)		(152,651)	(7)	
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	(40,803)	(2)		(26,459)	(1)		(26,502)	(1)	
3490	員工未賺得酬勞	(14,476)	(1)		(30,565)	(2)		(4,237)	-	
3400	其他權益總計	(228,707)	(10)		(199,096)	(9)		(183,390)	(8)	
31XX	權益總計	991,381	43		895,952	38		854,176	38	
	負債與權益總計	\$ 2,322,648	100		\$ 2,336,535	100		\$ 2,243,970	100	

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：陳可宜



會計主管：詹朝貴



禾昌興業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4100	\$ 548,931	100	\$ 613,209	100	\$ 1,690,187	100	\$ 1,474,336	100	
5000	營業成本 (附註十及二一)	388,138	71	429,964	70	1,182,545	70	1,048,547	71
5900	營業毛利	160,793	29	183,245	30	507,642	30	425,789	29
	營業費用 (附註二一)								
6100	推銷費用	30,499	5	28,781	5	91,151	5	86,387	6
6200	管理費用	37,156	7	34,522	6	112,216	7	98,130	6
6300	研究發展費用	50,354	9	46,640	7	151,688	9	129,340	9
6000	營業費用合計	118,009	21	109,943	18	355,055	21	313,857	21
6900	營業淨利	42,784	8	73,302	12	152,587	9	111,932	8
	營業外收入及支出 (附註二一)								
7100	利息收入	260	-	140	-	835	-	2,239	-
7010	其他收入	800	-	4,293	1	4,886	-	6,422	-
7020	其他利益及損失	3,190	-	(8,458)	(2)	3,778	-	(2,029)	-
7050	財務成本	(1,547)	-	(1,524)	-	(4,707)	-	(5,178)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,703	-	(5,549)	(1)	4,792	-	1,454	-
7900	稅前淨利	45,487	8	67,753	11	157,379	9	113,386	8
7950	所得稅費用 (附註二二)	6,218	1	4,305	1	5,390	-	4,807	1
8200	本期淨利	39,269	7	63,448	10	151,989	9	108,579	7
	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	(9,652)	(2)	(16,528)	(3)	(14,344)	(1)	(29,765)	(2)
	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	(5,182)	(1)	10,140	2	(31,356)	(2)	(23,497)	(1)
8300	稅後其他綜合損益	(14,834)	(3)	(6,388)	(1)	(45,700)	(3)	(53,262)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 24,435	4	\$ 57,060	9	\$ 106,289	6	\$ 55,317	4
	每股盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	\$ 0.75		\$ 1.21		\$ 2.90		\$ 2.08	
9810	稀 釋	\$ 0.73		\$ 1.20		\$ 2.84		\$ 2.06	

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



單位：新台幣千元

禾昌建設股份有限公司
 民國 110 年 9 月 30 日
 (僅經核閱本帳目，其餘資料未經核對)

代碼	109年1月1日餘額	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留	未分配盈餘	盈餘總計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	金融資產減損損失	透過其他綜合損益按公允價值衡量之非流動資產	其他權益	綜合損益	計	權益總額
	52,669	\$ 526,694	\$ 27,643	\$ 270,206	\$ 81,939	\$ 38,306	\$ 390,451	(\$ 129,154)	\$ 3,263	(\$ 11,052)	(\$ 136,943)	\$ 807,845				
B1																
B3																
B5																
D1																
D3																
D5																
N1																
Z1																
A1																
B1																
B3																
B5																
D1																
D3																
D5																
N1																
N1																
Z1																



會計主管：唐朝貴

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



經理人：陳可宣



董事長：陳可宣

禾昌興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 157,379	\$ 113,386
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	116,125	83,120
A20200	攤銷費用	8,941	7,380
A20300	預期信用減損損失	70	179
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(458)	-
A20900	財務成本	4,707	5,178
A21200	利息收入	(835)	(2,239)
A21900	員工認股權酬勞成本	15,966	6,815
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(854)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	44	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	6,831	(1,070)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(615)	4,708
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	458	-
A31150	應收帳款	(29,568)	(295,147)
A31180	其他應收款	(5,805)	(119)
A31200	存 貨	(44,612)	(34,302)
A31230	預付款項	17,050	(4,523)
A31240	其他流動資產	(2,761)	12,234
A32150	應付帳款	(58,820)	231,207
A32180	其他應付款	(14,688)	(12,892)
A32230	其他流動負債	2,745	(2,913)
A32240	淨確定福利負債	(5)	(3)
A33000	營運產生之現金流入	172,149	110,145
A33100	收取之利息	883	2,323

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 4,691)	(\$ 5,231)
A33500	支付之所得稅	(17,278)	(6,822)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>151,063</u>	<u>100,415</u>
	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)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產 價款	-	4,115
B02700	購置不動產、廠房及設備	(168,446)	(158,154)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	854
B03700	存出保證金增加	(567)	(474)
B03800	存出保證金減少	-	51
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(169,013)</u>	<u>(194,979)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款淨增加(減少)	135,000	(117,500)
C01600	舉借長期借款	50,000	150,000
C01700	償還長期借款	(175,000)	-
C03000	收取存入保證金	375	936
C03100	存入保證金返還	(239)	(1,362)
C04020	租賃本金償還	(596)	(411)
C04500	發放現金股利	(26,826)	(15,801)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(17,286)</u>	<u>15,862</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,097)</u>	<u>(3,866)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(38,333)	(82,568)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>216,240</u>	<u>284,053</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 177,907</u>	<u>\$ 201,485</u>

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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(以下稱「本公司」)成立於 75 年 1 月，主要業務為產銷各類電子連接器(Connector)。本公司股票自 91 年 2 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 10 月 26 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 並未造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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不動產、廠房及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

上述準則、解釋之修正並未造成合併公司財務狀況、財務績效及會計政策之重大變動。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易，持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失，公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(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為遠期外匯合約，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

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。

商品銷貨收入

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

給與員工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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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. 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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 223	\$ 512	\$ 519
銀行支票及活期存款	153,926	178,572	151,798
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	23,758	37,156	49,168
	<u>\$ 177,907</u>	<u>\$ 216,240</u>	<u>\$ 201,485</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>國內權益工具投資</u>			
未上市(櫃)股票	<u>\$ 49,197</u>	<u>\$ 63,541</u>	<u>\$ 63,498</u>

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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
專案存款	<u>\$ 38,660</u>	<u>\$ 27,512</u>	<u>\$ 28,258</u>
<u>非 流 動</u>			
專案存款	<u>\$ 38,522</u>	<u>\$ 51,350</u>	<u>\$ 48,260</u>

- (一) 截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
按攤銷後成本衡量之總帳面金額	\$ 800,491	\$ 785,578	\$ 816,044
減：備抵損失	(<u>569</u>)	(<u>503</u>)	(<u>469</u>)
	<u>\$ 799,922</u>	<u>\$ 785,075</u>	<u>\$ 815,575</u>

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：

110年9月30日

	未逾 期	逾 期			合 計
		90 天以下	91~180 天	181 天以上	
總帳面金額	\$ 757,778	\$ 42,123	\$ 21	\$ 569	\$ 800,491
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	(11)	(558)	(569)
攤銷後成本	\$ 757,778	\$ 42,123	\$ 10	\$ 11	\$ 799,922

109年12月31日

	未逾 期	逾 期			合 計
		90 天以下	91~180 天	181 天以上	
總帳面金額	\$ 761,301	\$ 23,741	\$ 63	\$ 473	\$ 785,578
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	(30)	(473)	(503)
攤銷後成本	\$ 761,301	\$ 23,741	\$ 33	\$ -	\$ 785,075

109年9月30日

	未逾 期	逾 期			合 計
		90 天以下	91~180 天	181 天以上	
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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 503	\$ 289
加：本期提列減損損失	70	179
外幣換算差額	(4)	1
期末餘額	\$ 569	\$ 469

十、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
製成品	\$ 202,388	\$ 174,357	\$ 147,130
在製品	98,399	99,885	96,988
原物料	32,448	25,319	18,502
	\$ 333,235	\$ 299,561	\$ 262,620

銷貨成本性質如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 427,818	\$ 476,140	\$ 1,310,257	\$ 1,113,744
未分攤製造費用	167	724	617	31,589
存貨跌價損失(回升利益)	723	(1,839)	6,831	(1,070)
其他	(40,570)	(45,061)	(135,160)	(95,716)
	<u>\$ 388,138</u>	<u>\$ 429,964</u>	<u>\$ 1,182,545</u>	<u>\$ 1,048,547</u>

109年2月未分攤製造費用包含因新型冠狀病毒疫情之影響，於停工期間之相關支出。

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		
			110年 9月30日	109年 12月31日	109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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
自有土地	\$ 35,280	\$ 35,280	\$ 35,280
建築物	369,005	384,543	379,981
機器設備	153,014	103,368	72,503
模具設備	32,304	47,304	42,500
運輸設備	471	-	-
辦公設備	4,284	2,340	2,602
其他設備	33,064	31,232	34,140
未完工程及待驗設備	115,596	148,808	132,222
	<u>\$ 743,018</u>	<u>\$ 752,875</u>	<u>\$ 699,228</u>

合併公司為開發新型產品及提升生產效率，於110年及109年1月1日至9月30日分別增加設備123,350仟元及113,094仟元。

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
運輸設備	5年
辦公設備	3至5年
其他設備	3至5年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 11,828	\$ 12,289	\$ 12,117
運輸設備	<u>927</u>	<u>384</u>	<u>520</u>
	<u>\$ 12,755</u>	<u>\$ 12,673</u>	<u>\$ 12,637</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 1,149</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 88	\$ 87	\$ 265
運輸設備	<u>325</u>	<u>147</u>	<u>597</u>
	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 862</u>

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110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

已認列之租賃負債餘額請參閱合併資產負債表之資訊。

租賃負債之折現率如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
運輸設備	0.86%~0.91%	0.86%~0.99%	0.86%~0.98%

(三) 重要承租活動及條款暨其他租賃資訊

合併公司重要承租項目係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。另外，合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之房屋建築及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。其餘重大租賃相關資訊如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 5,463	\$ 4,179	\$ 15,649	\$ 13,099
低價值資產租賃費用	\$ 41	\$ 54	\$ 122	\$ 110
租賃之現金流出總額			(\$ 16,532)	(\$ 13,538)

十四、預付款項及其他流動資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付款項			
留抵稅額	\$ 10,523	\$ 32,042	\$ 17,119
預付電費	3,558	4,727	7,470
其他	14,066	8,428	2,016
	<u>\$ 28,147</u>	<u>\$ 45,197</u>	<u>\$ 26,605</u>
其他流動資產			
備品及模具有零件	\$ 22,085	\$ 19,623	\$ 23,585
暫付款	1,701	1,402	320
	<u>\$ 23,786</u>	<u>\$ 21,025</u>	<u>\$ 23,905</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保信用額度借款	<u>\$ 488,500</u>	<u>\$ 353,500</u>	<u>\$ 318,500</u>

合併公司之短期借款包括：

	到 期 日	年 利 率	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>固定利率短期借款</u>					
新台幣信用額度借款	110.12.10/ 110.1.7-110.6.4/	0.85%/ 0.85%-0.88%/	\$ 30,000	\$ 218,500	\$ -
<u>浮動利率短期借款</u>					
新台幣信用額度借款	110.10.5-111.3.25/ 110.2.10-110.6.6/ 109.11.13-110.1.7	0.85%-1.00%/ 0.88%-1.01%/ 0.85%-0.90%	<u>458,500</u>	<u>135,000</u>	<u>318,500</u>
			<u>\$ 488,500</u>	<u>\$ 353,500</u>	<u>\$ 318,500</u>

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保信用額度借款	\$ 200,000	\$ 325,000	\$ 350,000
減：列為1年內到期部分	(<u>175,000</u>)	(<u>200,000</u>)	(<u>200,000</u>)
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

合併公司之長期借款包括：

	到 期 日	年 利 率	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>浮動利率長期借款</u>					
新台幣信用額度借款	111.7.10-111.7.24/ 110.8.13-111.7.24/ 110.8.13-111.7.24	1.00%/ 0.46%-1.00%/ 0.46%-1.00%	\$ 50,000	\$ 150,000	\$ 150,000
	自109年11月13日起 每季償還一次，至111 年8月12日還清	1.03%/ 1.02%/ 0.94%	100,000	175,000	200,000
	自111年3月27日起每 半年償還一次，至112 年9月27日還清	1.00%/ -/ -	20,000	-	-
	自111年3月30日起每 半年償還一次，至112 年9月28日還清	1.00%/ -/ -	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 350,000</u>

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資、離職金及獎金	\$ 101,120	\$ 97,543	\$ 81,076
應付人力派遣費	37,407	56,956	55,944
應付保險費	16,244	15,954	12,691
應付設備款	14,862	55,410	12,091
應付休假給付	14,253	12,250	12,312
應付員工及董事酬勞	13,661	12,030	9,289
其他	43,636	46,260	43,311
	<u>\$ 241,183</u>	<u>\$ 296,403</u>	<u>\$ 226,714</u>

十八、其他流動負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
重工負債準備	\$ 9,836	\$ 9,998	\$ 9,788
其他	8,060	5,315	5,050
	<u>\$ 17,896</u>	<u>\$ 15,313</u>	<u>\$ 14,838</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。

十九、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為59仟元、75仟元、177仟元及226仟元。

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

	110年9月30日	109年12月31日	109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>53,648</u>	<u>53,652</u>	<u>52,669</u>
已發行股本	<u>\$ 536,479</u>	<u>\$ 536,519</u>	<u>\$ 526,694</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。

	普通股本 (仟 股)
109 年 1 月 1 日及 9 月 30 日 餘額	<u>52,669</u>
110 年 1 月 1 日 餘額	53,652
110 年 9 月 3 日 註銷限制員工權利新股	(4)
110 年 9 月 30 日 餘額	<u>53,648</u>

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u>			
<u>或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 8,978	\$ 8,978	\$ 8,978
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已既得限制員工權利股票	15,570	14,140	8,265
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	<u>23,406</u>	<u>24,919</u>	<u>10,400</u>
	<u>\$ 47,954</u>	<u>\$ 48,037</u>	<u>\$ 27,643</u>

本公司 110 年及 109 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	已既得之限制 員工權利股票	限制員工 權利股票
109 年 1 月 1 日 餘額	\$ 8,978	\$ 7,407	\$ 11,258
限制員工權利新股既得	<u>-</u>	<u>858</u>	(858)
109 年 9 月 30 日 餘額	<u>\$ 8,978</u>	<u>\$ 8,265</u>	<u>\$ 10,400</u>
110 年 1 月 1 日 餘額	\$ 8,978	\$ 14,140	\$ 24,919
限制員工權利新股註銷	-	-	(83)
限制員工權利新股既得	<u>-</u>	<u>1,430</u>	(1,430)
110 年 9 月 30 日 餘額	<u>\$ 8,978</u>	<u>\$ 15,570</u>	<u>\$ 23,406</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，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，應先彌補累積虧損，依法提撥 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)員工酬勞及董事酬勞。

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。另金管會已於 110 年 3 月發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函將於 110 年 12 月 31 日廢止，故本公司於 110 年 4 月 20 日董事會擬議修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司於 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 13,584	\$ 3,395		
特別盈餘公積	51,681	34,911		
現金股利	26,826	-	\$ 0.5	\$ -

另本公司於 109 年 6 月 9 日經股東常會決議以法定盈餘公積發放現金股利 15,801 仟元，每股為 0.3 元。

二一、本期淨利

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 244	\$ 133	\$ 770	\$ 1,990
按攤銷後成本衡量之金融資產	16	7	65	249
	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 2,239</u>

(二) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	\$ 3,170	(\$ 9,226)	\$ 3,839	(\$ 2,880)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	-	458	-
處分不動產、廠房及設備利益	-	854	-	854
其他	20	(86)	(519)	(3)
	<u>\$ 3,190</u>	<u>(\$ 8,458)</u>	<u>\$ 3,778</u>	<u>(\$ 2,029)</u>

合併公司為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因從事遠期外匯交易認列利益 458 仟元，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。合併公司於 110 年及 109 年 9 月 30 日未有尚未到期之遠期外匯合約。

(三) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,541	\$ 1,522	\$ 4,700	\$ 5,175
租賃負債利息	6	2	7	3
	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 4,707</u>	<u>\$ 5,178</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,138	\$ 26,729	\$ 102,879	\$ 73,508
營業費用	<u>4,652</u>	<u>2,988</u>	<u>13,246</u>	<u>9,612</u>
	<u>\$ 39,790</u>	<u>\$ 29,717</u>	<u>\$ 116,125</u>	<u>\$ 83,120</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 8,941</u>	<u>\$ 7,380</u>

(五) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 122,092	\$ 117,908	\$ 363,032	\$ 304,034
退職後員工福利				
確定提撥計畫	8,877	1,369	24,869	4,252
確定福利計畫(附註十九)	59	75	177	226
股份基礎給付				
權益交割(附註二四)	5,175	2,183	15,966	6,815
離職福利	410	52	766	112
其他員工福利	<u>5,169</u>	<u>4,072</u>	<u>13,747</u>	<u>11,728</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 141,782</u>	<u>\$ 125,659</u>	<u>\$ 418,557</u>	<u>\$ 327,167</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 70,756	\$ 57,700	\$ 202,887	\$ 140,518
營業費用	<u>71,026</u>	<u>67,959</u>	<u>215,670</u>	<u>186,649</u>
	<u>\$ 141,782</u>	<u>\$ 125,659</u>	<u>\$ 418,557</u>	<u>\$ 327,167</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依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(個體財務報表)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。110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	現 金	現 金	現 金	估列比 例(%)	現 金	估列比 例(%)
員工酬勞	<u>\$ 2,539</u>	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ 9,301</u>	5.23	<u>\$ 6,639</u>	6.16
董事酬勞	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 4,360</u>	2.45	<u>\$ 2,650</u>	2.46

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 109 及 108 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	109 年度		108 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董監酬勞
董事會決議配發金額	\$ 8,450	\$ 3,580	\$ 1,130	\$ 460
年度財務報表認列金額	\$ 8,450	\$ 3,580	\$ 1,130	\$ 460

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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 12,641	\$ 5,545	\$ 20,329	\$ 7,545
以前年度之調整	-	(2,717)	(6,786)	(7,901)
遞延所得稅				
本期產生者	(6,423)	1,477	(8,153)	5,163
認列於損益之所得稅費用	\$ 6,218	\$ 4,305	\$ 5,390	\$ 4,807

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 39,269	\$ 63,448	\$ 151,989	\$ 108,579

股 數

	單位：仟股			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	52,422	52,147	52,403	52,123
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	278	216	348	235
限制員工權利股票	<u>794</u>	<u>374</u>	<u>787</u>	<u>347</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>53,494</u>	<u>52,737</u>	<u>53,538</u>	<u>52,705</u>

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

限制員工權利新股計畫

本公司股東會決議發行限制員工權利新股，每股面額均為新台幣10元，發行價格均為無償發行，存續期間均為3年，惟前3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，其餘發行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。各次發行資訊如下：

	發行總額	發行股數 (仟 股)	股東會 決議日期
第1次發行	<u>\$ 8,000</u>	<u>800</u>	106年6月14日
第2次發行	<u>\$ 10,000</u>	<u>1,000</u>	107年6月12日
第3次發行	<u>\$ 10,000</u>	<u>1,000</u>	108年6月5日
第4次發行	<u>\$ 10,000</u>	<u>1,000</u>	109年6月9日
第5次發行	<u>\$ 4,000</u>	<u>400</u>	110年8月20日

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。

限制員工權利新股計畫相關資訊揭露如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	單位（仟股）	單位（仟股）
期初流通在外	1,242	558
本期既得	(69)	(41)
本期註銷	(4)	-
期末流通在外	<u>1,169</u>	<u>517</u>

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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 5,175 仟元、2,183 仟元、15,966 仟元及 6,815 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

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以第3等級之公允價值衡量。

110年及109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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 63,541	\$ 93,263
認列於其他綜合損益	(14,344)	(29,765)
期末餘額	<u>\$ 49,197</u>	<u>\$ 63,498</u>

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,064,099	\$ 1,083,056	\$ 1,096,166
透過其他綜合損益按公允價值衡量	49,197	63,541	63,498
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,216,027	1,324,615	1,273,858

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（含 1 年內到期）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），請參閱附註三一。

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。

當各攸關外幣對新台幣及人民幣（功能性貨幣）之匯率增加／減少 2% 時，合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,271 仟元及減少／增加 374 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約當現金及應收付款項。

(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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 23,758	\$ 37,156	\$ 49,168
—金融負債	30,929	218,886	522
具現金流量利率風險			
—金融資產	231,108	257,434	228,316
—金融負債	658,500	460,000	668,500

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,603 仟元及 1,651 仟元。

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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 72%、78% 及 76%。

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110年9月30日暨109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。

110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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 189,938	\$ 154,121	\$ 181,342	\$ -
租賃負債	43	64	288	544
浮動利率工具	100,000	348,500	185,000	25,000
固定利率工具	-	-	30,000	-
	<u>\$ 289,981</u>	<u>\$ 502,685</u>	<u>\$ 396,630</u>	<u>\$ 25,544</u>

109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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 146,245	\$ 301,405	\$ 196,442	\$ -
租賃負債	46	91	250	-
浮動利率工具	-	135,000	200,000	125,000
固定利率工具	188,500	-	30,000	-
	<u>\$ 334,791</u>	<u>\$ 436,496</u>	<u>\$ 426,692</u>	<u>\$ 125,000</u>

109年9月30日

非衍生金融負債	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
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
	<u>\$ 219,504</u>	<u>\$ 352,628</u>	<u>\$ 550,012</u>	<u>\$ 150,011</u>

(2) 融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 688,500	\$ 678,500	\$ 668,500
— 未動用金額	427,446	542,630	471,600
	<u>\$ 1,115,946</u>	<u>\$ 1,221,130</u>	<u>\$ 1,140,100</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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,180	\$ 9,367	\$ 19,075	\$ 17,173
退職後福利	52	56	155	157
股份基礎給付	1,554	514	4,769	1,632
	<u>\$ 6,786</u>	<u>\$ 9,937</u>	<u>\$ 23,999</u>	<u>\$ 18,962</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、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：

	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 38,660	\$ 27,512	\$ 28,258
非流動	38,522	51,350	48,260
	<u>\$ 77,182</u>	<u>\$ 78,862</u>	<u>\$ 76,518</u>

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 23,090</u>	<u>\$ 20,468</u>	<u>\$ 22,814</u>

三十、其他事項

本公司位於大陸地區之孫公司蘇州達昌電子科技受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，於109年2月部分廠房延後復工，惟已於109年3月恢復正常營運，停工期間之相關支出已列入銷貨成本項下，請參閱附註十。本公司108年度之營利事業所得稅已申請分期繳納。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估新冠肺炎疫情對合併公司之繼續經營能力、資產減損、籌資風險並未造成重大影響。合併公司將持續觀察及評估疫情對前述方面之影響。

三一、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>110年9月30日</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$ 23,225	27.85	(美元：新台幣)	\$	646,816		
人民幣	1,747	4.294	(人民幣：新台幣)		7,502		
美元	11,762	6.485	(美元：人民幣)		<u>327,572</u>		
				\$	<u>981,890</u>		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	21,392	27.85	(美元：新台幣)	\$	595,767		
人民幣	34,400	4.294	(人民幣：新台幣)		147,714		
美元	6,278	6.485	(美元：人民幣)		<u>174,842</u>		
				\$	<u>918,323</u>		

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>109年12月31日</u>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 20,852	28.480	(美元:新台幣)	\$ 593,865
人民幣	2,133	4.365	(人民幣:新台幣)	9,311
美元	7,208	6.525	(美元:人民幣)	<u>205,284</u>
				<u>\$ 808,460</u>

<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	15,372	28.480	(美元:新台幣)	\$ 437,795
人民幣	65,802	4.365	(人民幣:新台幣)	287,226
美元	6,621	6.525	(美元:人民幣)	<u>188,566</u>
				<u>\$ 913,587</u>

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>109年9月30日</u>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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)	<u>346,232</u>
				<u>\$ 1,009,598</u>

<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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)	<u>197,589</u>
				<u>\$ 1,028,281</u>

具重大影響之外幣兌換損益(已實現及未實現)如下:

外幣	110年7月1日至9月30日			109年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換利益	匯	率	淨兌換(損)益
美元	27.858	(美元:新台幣)	\$ 1,433	29.895	(美元:新台幣)	\$ 1,440
人民幣	4.305	(人民幣:新台幣)	774	4.212	(人民幣:新台幣)	(4,210)
美元	6.470	(美元:人民幣)	963	7.085	(美元:人民幣)	(6,456)
			<u>\$ 3,170</u>			<u>(\$ 9,226)</u>

外 幣	110年1月1日至9月30日		109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	28.067(美 元:新台幣)	\$ 3,659	29.817(美 元:新台幣)	\$ 4,752
人 民 幣	4.337(人民幣:新台幣)	1,176	4.259(人民幣:新台幣)	(1,757)
美 元	6.470(美 元:人民幣)	(996)	6.993(美 元:人民幣)	(5,875)
		<u>\$ 3,839</u>		<u>(\$ 2,880)</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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－附註二一。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊－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。

三三、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。

永昌興業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

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 查 帳 簿	擔 保 名 稱	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 4)		註 釋	
														品 類 值	金 額 (註 4)		
0	P-TWO Mauritius	蘇州達昌電子科技	應收關係人款項	Y	\$ 542,165 (19,000 仟美元)	\$ 529,150 (19,000 仟美元)	\$ 139,250 (5,000 仟美元)	-	(2)	-	普通週轉	\$	-	\$ 543,906	543,906	註 5	
0	P-TWO Mauritius	永昌興業	應收關係人款項	Y	542,165 (19,000 仟美元)	529,150 (19,000 仟美元)	389,900 (14,000 仟美元)	-	(2)	-	普通週轉	-	-	-	543,906	543,906	註 5
0	P-TWO Mauritius	P-TWO BVI	應收關係人款項	Y	542,165 (19,000 仟美元)	529,150 (19,000 仟美元)	-	-	(2)	-	普通週轉	-	-	-	543,906	543,906	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：係蘇州達昌電子科技、永昌興業及 P-TWO BVI 共明額度。

禾昌興業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 110 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 公 司	背書保證對象		單一企業 對背書保證額	本期最高 保證餘額	未 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 金額務報表淨值 之比率(%)	背書 保證 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 保 證	屬 對 陸 境 外 保 證	備 註
			關 係 (註2)	對 象 (註3)											
0	禾昌興業	蘇州達昌電子科技		(3)	\$ 988,597 (註3)	\$ 85,605 (3,000 仟美元)	\$ 55,700 (2,000 仟美元)	\$ -	\$ -	5.63%	\$ 988,597 (註3)	Y	N	Y	

註 1：本公司樣 0。

註 2：背書保證對象與本公司之關係有下列 6 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例對其背書保證之公司。

註 3：子公司不受單一企業背書保證額之限制，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 110 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

附表三

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	股數 / 單位數 (以仟為單位)	帳	面	金額	持	股	比	末		註	
														九	備		
本公司	普通股股票 穎華科技股份有限公司	-	帳	列	目	數	數	帳	面	額	持	股	比	九	備	註	
					透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		2,250		\$	49,197		2.98		\$	49,197	-	

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 110 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原及	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				
禾昌興業	蘇州達昌電子科技	母孫公司	進	\$ 723,961	94.04%	視資金狀況收付	餘 (\$ 328,050)	估總應收(付)票據、帳款之比率 (93.54%)	註
蘇州達昌電子科技	禾昌興業	母孫公司	銷	(723,961)	(52.05%)	視資金狀況收付	328,050	53.04%	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 110 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係名稱	係	應收關係人款項餘額	轉	逾期應收金額	逾期應收金額		逾期應收金額	應收關係人款項(註 1)	提列帳	備抵額	註
							額	方式					
P-TWO Mauritius	禾昌興業	母子公司	其他應收款	\$ 389,900	(註 3)	\$	-	-	\$	-	-	-	註 2
P-TWO Mauritius	蘇州達昌電子科技	聯屬公司	其他應收款	\$ 139,250	(註 3)	-	-	-	-	-	-	-	註 2
蘇州達昌電子科技	禾昌興業	母子公司	應收帳款	\$ 328,050	2.82	-	-	-	61,037	-	-	-	註 2

註 1：截至 110 年 10 月 26 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。

永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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

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 佔合併總資產之 % (註 3)
					科目	金額 (5,000 仟元以上)	交易條件(註 4)	金額 (5,000 仟元以上)	
0	本公司		蘇州達昌電子科技	(5)	進貨	\$ 723,961		43	
			"	(5)	應付帳款-關係人	328,050		14	
			P-TWO Mauritius	(1)	其他應付款-關係人	389,900		17	
2	蘇州達昌電子科技		P-TWO Mauritius	(6)	其他應付款-關係人	139,250		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，以期未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) 永昌興業及蘇州達昌電子科技與 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。

永昌興業股份有限公司及其子公司
 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		未 償 本 股	未 償 數 額	持 有 權 比 率 (%)	持 有 權 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	註
				本 期	上 期							
永昌興業	P-TWO BVI	British Virgin Islands	投資及貿易	\$ 540,884	\$ 540,884	20,000,000	20,000,000	100.00	\$ 1,185,870	\$ 105,167	\$ 100,973	註 1
永昌興業	P-TWO Mauritius	Mauritius	投資及貿易	66,953	66,953	2,000,000	2,000,000	100.00	543,716	(245)	(245)	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
與大陸投資公司間重要交易明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表九

一、進 貨

大 陸 投 資 公 司 名 稱	交 易 條 件	交 易 價 格	收 付 款 項	進 貨 金 額	佔 總 進 貨 之 比	票 據 付 票 據	帳 款 付 帳 款	期 末 應 付 票 據 、 帳 款	
								餘 額	佔 總 應 付 帳 款 之 比 率
蘇州達昌電子科技	視產品及客戶狀況決定，略低於一般行情		視資金狀況收付	\$ 723,961	94.04%		\$ 328,050	93.54%	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 110 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	6.62%

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。