

禾昌興業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國110及109年度

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<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1         |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2         |   | -                  |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書           | 3         |   |                    |
| 四、會計師查核報告                 | 4~7       |   | -                  |
| 五、合併資產負債表                 | 8         |   | -                  |
| 六、合併綜合損益表                 | 9~10      |   | -                  |
| 七、合併權益變動表                 | 11        |   | -                  |
| 八、合併現金流量表                 | 12~13     |   | -                  |
| 九、合併財務報表附註                |           |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 14        |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14        |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~15     |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~25     |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25~26     |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 26~49     |   | 六~二六               |
| (七) 關係人交易                 | 50        |   | 二七                 |
| (八) 受限制之資產                | 50        |   | 二八                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 50        |   | 二九                 |
| (十) 重大之災害損失               | -         |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | -         |   | -                  |
| (十二) 其 他                  | 50~52     |   | 三十~三一              |
| (十三) 附註揭露事項               |           |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 52, 55~60 |   | 三二                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 53, 61    |   | 三二                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 53, 62~63 |   | 三二                 |
| 4. 主要股東資訊                 | 53, 64    |   | 三二                 |
| (十四) 部門資訊                 | 53~54     |   | 三三                 |

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：禾昌興業股份有限公司

負責人：陳 可 宣



中 華 民 國 111 年 3 月 15 日

### 會計師查核報告

禾昌興業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達禾昌集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與禾昌集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對禾昌集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對禾昌集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

禾昌集團銷售方式之一係將存貨放置於客戶指定之委外倉庫，客戶再直接至該倉庫提貨，由於該交易模式之存貨非由禾昌集團直接管理，而係由專業物流中心代為管理庫存，故可能存有接近報導期間結束日之寄外倉庫存貨之銷貨收入認列時點不適當之情形，因是本會計師將其列為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱合併財務報告附註四(十二)所述。

本會計師因應之查核程序如下：

1. 瞭解及評估寄外倉庫銷貨交易流程之相關內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 針對期末存貨餘額較大之寄外倉庫觀察期末存貨盤點情形及發函詢證，並核對至系統及帳載庫存數量。
3. 回函或盤點觀察若與帳載不符，對集團編製調節寄外倉庫與帳載存貨數量之調節項目執行測試，並確認重大之差異適當調整入帳。

#### **其他事項**

禾昌興業股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估禾昌集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算禾昌集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

禾昌集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合

併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對禾昌集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使禾昌集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致禾昌集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對禾昌集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 111 年 3 月 15 日

禾昌興股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                       | 110年12月31日   |       | 109年12月31日   |      |
|------|---------------------------|--------------|-------|--------------|------|
|      |                           | 金 額          | %     | 金 額          | %    |
|      | 流動資產                      |              |       |              |      |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六)              | \$ 253,433   | 11    | \$ 216,240   | 9    |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)        | 38,433       | 2     | 27,512       | 1    |
| 1170 | 應收帳款(附註九)                 | 735,387      | 31    | 785,075      | 34   |
| 1200 | 其他應收款                     | 22,577       | 1     | 948          | -    |
| 130X | 存貨(附註十)                   | 350,087      | 15    | 299,561      | 13   |
| 1410 | 預付款項(附註十四)                | 31,360       | 1     | 45,197       | 2    |
| 1470 | 其他流動資產(附註十四)              | 20,982       | 1     | 21,025       | 1    |
| 11XX | 流動資產總計                    | 1,452,259    | 62    | 1,395,558    | 60   |
|      | 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) | 20,478       | 1     | 63,541       | 3    |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)        | 38,309       | 2     | 51,350       | 2    |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二)           | 746,459      | 32    | 752,875      | 32   |
| 1755 | 使用權資產(附註十三)               | 14,475       | 1     | 12,673       | 1    |
| 1801 | 電腦軟體                      | 3,193        | -     | 7,195        | -    |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二二)             | 53,594       | 2     | 43,446       | 2    |
| 1915 | 預付設備款                     | 12,604       | -     | 7,966        | -    |
| 1920 | 存出保證金                     | 2,490        | -     | 1,931        | -    |
| 15XX | 非流動資產合計                   | 891,602      | 38    | 940,977      | 40   |
| 1XXX | 資 產 總 計                   | \$ 2,343,861 | 100   | \$ 2,336,535 | 100  |
|      | 負債及權益                     |              |       |              |      |
|      | 流動負債                      |              |       |              |      |
| 2100 | 短期借款(附註十五)                | \$ 468,500   | 20    | \$ 353,500   | 15   |
| 2170 | 應付帳款(附註十六)                | 309,551      | 13    | 347,689      | 15   |
| 2219 | 其他應付款(附註十七)               | 261,862      | 11    | 296,403      | 13   |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二二)             | 46,761       | 2     | 33,692       | 1    |
| 2280 | 租賃負債(附註十三)                | 1,018        | -     | 386          | -    |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十五)          | 150,000      | 7     | 200,000      | 9    |
| 2399 | 其他流動負債(附註十八)              | 16,723       | 1     | 15,313       | 1    |
| 21XX | 流動負債總計                    | 1,254,415    | 54    | 1,246,983    | 54   |
|      | 非流動負債                     |              |       |              |      |
| 2540 | 長期借款(附註十五)                | 45,000       | 2     | 125,000      | 5    |
| 2560 | 本期所得稅負債(附註二二)             | 7,255        | -     | 21,765       | 1    |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二二)             | 29,409       | 1     | 29,879       | 1    |
| 2580 | 租賃負債(附註十三)                | 1,591        | -     | -            | -    |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註十九)             | 15,148       | 1     | 14,933       | 1    |
| 2645 | 存入保證金                     | 1,644        | -     | 2,023        | -    |
| 25XX | 非流動負債總計                   | 100,047      | 4     | 193,600      | 8    |
| 2XXX | 負債總計                      | 1,354,462    | 58    | 1,440,583    | 62   |
|      | 權益(附註二十)                  |              |       |              |      |
| 3110 | 普通股股本                     | 550,479      | 23    | 536,519      | 23   |
| 3200 | 資本公積                      | 80,854       | 3     | 48,037       | 2    |
|      | 保留盈餘                      |              |       |              |      |
| 3310 | 法定盈餘公積                    | 271,384      | 12    | 257,800      | 11   |
| 3320 | 特別盈餘公積                    | 168,531      | 7     | 116,850      | 5    |
| 3350 | 未分配盈餘                     | 205,567      | 9     | 135,842      | 6    |
| 3300 | 保留盈餘總計                    | 645,482      | 28    | 510,492      | 22   |
|      | 其他權益                      |              |       |              |      |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         | ( 163,717)   | ( 7)  | ( 142,072)   | ( 6) |
| 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 | ( 69,522)    | ( 3)  | ( 26,459)    | ( 1) |
| 3490 | 員工未賺得酬勞                   | ( 54,177)    | ( 2)  | ( 30,565)    | ( 2) |
| 3400 | 其他權益總計                    | ( 287,416)   | ( 12) | ( 199,096)   | ( 9) |
| 31XX | 權益總計                      | 989,399      | 42    | 895,952      | 38   |
|      | 負債與權益總計                   | \$ 2,343,861 | 100   | \$ 2,336,535 | 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

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  | 110年度               |                  | 109年度     |                  |             |
|------|---------------------|------------------|-----------|------------------|-------------|
|      | 金 額                 | %                | 金 額       | %                |             |
| 4100 | 營業收入                | \$ 2,196,721     | 100       | \$ 2,034,104     | 100         |
| 5000 | 營業成本（附註十、十九及<br>二一） | <u>1,554,939</u> | <u>71</u> | <u>1,449,986</u> | <u>71</u>   |
| 5900 | 營業毛利                | <u>641,782</u>   | <u>29</u> | <u>584,118</u>   | <u>29</u>   |
|      | 營業費用（附註十九及二一）       |                  |           |                  |             |
| 6100 | 推銷費用                | 119,275          | 5         | 113,031          | 6           |
| 6200 | 管理費用                | 147,296          | 7         | 130,683          | 6           |
| 6300 | 研究發展費用              | <u>205,832</u>   | <u>9</u>  | <u>181,906</u>   | <u>9</u>    |
| 6000 | 營業費用合計              | <u>472,403</u>   | <u>21</u> | <u>425,620</u>   | <u>21</u>   |
| 6900 | 營業淨利                | <u>169,379</u>   | <u>8</u>  | <u>158,498</u>   | <u>8</u>    |
|      | 營業外收入及支出（附註二<br>一）  |                  |           |                  |             |
| 7100 | 利息收入                | 1,102            | -         | 2,521            | -           |
| 7010 | 其他收入                | 6,918            | -         | 6,812            | -           |
| 7020 | 其他利益及損失             | ( 406)           | -         | ( 15,325)        | ( 1)        |
| 7050 | 財務成本                | <u>( 6,315)</u>  | <u>-</u>  | <u>( 6,649)</u>  | <u>-</u>    |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計      | <u>1,299</u>     | <u>-</u>  | <u>( 12,641)</u> | <u>( 1)</u> |
| 7900 | 稅前淨利                | 170,678          | 8         | 145,857          | 7           |
| 7950 | 所得稅費用（附註二二）         | <u>8,685</u>     | <u>1</u>  | <u>9,867</u>     | <u>-</u>    |
| 8200 | 本年度淨利               | <u>161,993</u>   | <u>7</u>  | <u>135,990</u>   | <u>7</u>    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |   | 110年度            |             | 109年度            |             |
|------|---|------------------|-------------|------------------|-------------|
|      |   | 金 額              | %           | 金 額              | %           |
|      | 其他綜合損益 (附註十九及<br>二二)                      |                  |             |                  |             |
|      | 不重分類至損益之項<br>目：                           |                  |             |                  |             |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數                           | (\$ 221)         | -           | (\$ 186)         | -           |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | ( 43,063)        | ( 2)        | ( 29,722)        | ( 1)        |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅                        | <u>44</u>        | <u>-</u>    | <u>38</u>        | <u>-</u>    |
| 8310 |   | <u>( 43,240)</u> | <u>( 2)</u> | <u>( 29,870)</u> | <u>( 1)</u> |
|      | 後續可能重分類至損益<br>之項目：                        |                  |             |                  |             |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | <u>( 21,645)</u> | <u>( 1)</u> | <u>( 12,918)</u> | <u>( 1)</u> |
| 8300 | 稅後其他綜合損益                                  | <u>( 64,885)</u> | <u>( 3)</u> | <u>( 42,788)</u> | <u>( 2)</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | <u>\$ 97,108</u> | <u>4</u>    | <u>\$ 93,202</u> | <u>5</u>    |
|      | 每股盈餘 (附註二三)                               |                  |             |                  |             |
| 9710 | 基 本                                       | <u>\$ 3.09</u>   |             | <u>\$ 2.61</u>   |             |
| 9810 | 稀 釋                                       | <u>\$ 3.03</u>   |             | <u>\$ 2.57</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



禾昂興 臺灣股份有限公司 子公司  
 公司 備查簿  
 民國 110 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | 描述                             | 普通股    |            | 資本公積      | 保留盈餘       |            | 盈餘         |            | 其他           | 權           | 負債                |              | 總計         | 權益總額 |
|----|--------------------------------|--------|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|------------|------|
|    |                                | 股數(仟股) | 金額         |           | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘      | 總計         |              |             | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 員工未賺得酬勞      |            |      |
| 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 |      |
| B1 | 108年度盈餘指撥及分配                   | -      | -          | -         | 3,395      | -          | (3,395)    | -          | -            | -           | -                 | -            | -          |      |
| B3 | 法定盈餘公積                         | -      | -          | -         | -          | -          | (34,911)   | -          | -            | -           | -                 | -            | -          |      |
| B5 | 特別盈餘公積<br>以法定盈餘公積發放現金股利—每股0.3元 | -      | -          | -         | -          | 34,911     | (34,911)   | -          | -            | -           | -                 | -            | -          |      |
| D1 | 109年度淨利                        | -      | -          | -         | (15,801)   | -          | -          | (15,801)   | -            | -           | -                 | -            | (15,801)   |      |
| D3 | 109年度稅後其他綜合損益                  | -      | -          | -         | -          | -          | (148)      | (148)      | (12,918)     | -           | (29,722)          | (42,640)     | (42,788)   |      |
| D5 | 109年度綜合損益總額                    | -      | -          | -         | -          | -          | (135,842)  | (135,842)  | (12,918)     | -           | (29,722)          | (42,640)     | (93,202)   |      |
| N1 | 註銷限制員工權利新股                     | (17)   | (175)      | 175       | -          | -          | -          | -          | -            | -           | -                 | -            | -          |      |
| N1 | 發行限制員工權利新股                     | 1,000  | 10,000     | 20,219    | -          | -          | -          | -          | (30,219)     | -           | -                 | (30,219)     | -          |      |
| N1 | 認列股份基礎給付酬勞成本                   | -      | -          | -         | -          | -          | -          | -          | 10,706       | -           | -                 | 10,706       | 10,706     |      |
| Z1 | 109年12月31日餘額                   | 53,652 | \$ 536,519 | \$ 48,037 | \$ 257,800 | \$ 116,850 | \$ 135,842 | \$ 510,492 | (\$ 142,072) | (\$ 30,565) | (\$ 26,459)       | (\$ 199,096) | \$ 895,952 |      |
| B1 | 109年度盈餘指撥及分配                   | -      | -          | -         | -          | -          | -          | -          | -            | -           | -                 | -            | -          |      |
| B3 | 法定盈餘公積                         | -      | -          | -         | 13,584     | -          | (13,584)   | -          | -            | -           | -                 | -            | -          |      |
| B5 | 特別盈餘公積                         | -      | -          | -         | -          | 51,681     | (51,681)   | -          | -            | -           | -                 | -            | -          |      |
| B5 | 現金股利—每股0.5元                    | -      | -          | -         | -          | -          | (26,826)   | (26,826)   | -            | -           | -                 | -            | (26,826)   |      |
| D1 | 110年度淨利                        | -      | -          | -         | -          | -          | 161,993    | 161,993    | -            | -           | -                 | -            | 161,993    |      |
| D3 | 110年度稅後其他綜合損益                  | -      | -          | -         | -          | -          | (177)      | (177)      | (21,645)     | -           | (43,063)          | (64,708)     | (64,885)   |      |
| D5 | 110年度綜合損益總額                    | -      | -          | -         | -          | -          | (161,816)  | (161,816)  | (21,645)     | -           | (43,063)          | (64,708)     | (97,108)   |      |
| N1 | 註銷限制員工權利新股                     | (4)    | (40)       | (83)      | -          | -          | -          | -          | -            | 123         | -                 | 123          | -          |      |
| N1 | 發行限制員工權利新股                     | 1,400  | 14,000     | 32,900    | -          | -          | -          | -          | (46,900)     | -           | -                 | (46,900)     | -          |      |
| N1 | 認列股份基礎給付酬勞成本                   | -      | -          | -         | -          | -          | -          | -          | 23,165       | -           | -                 | 23,165       | 23,165     |      |
| Z1 | 110年12月31日餘額                   | 55,048 | \$ 550,479 | \$ 80,854 | \$ 271,384 | \$ 168,531 | \$ 205,567 | \$ 645,482 | (\$ 163,717) | (\$ 54,177) | (\$ 69,522)       | (\$ 287,416) | \$ 989,399 |      |

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

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                         | 110年度          | 109年度          |
|--------|-------------------------|----------------|----------------|
|        | 營業活動之現金流量               |                |                |
| A10000 | 本年度稅前淨利                 | \$ 170,678     | \$ 145,857     |
| A20010 | 收益費損項目                  |                |                |
| A20100 | 折舊費用                    | 155,361        | 116,635        |
| A20200 | 攤銷費用                    | 11,575         | 9,806          |
| A20300 | 預期信用減損損失                | 217            | 209            |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產淨利益 | ( 458)         | -              |
| A20900 | 財務成本                    | 6,315          | 6,649          |
| A21200 | 利息收入                    | ( 1,102)       | ( 2,521)       |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本               | 23,165         | 10,706         |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益           | -              | ( 855)         |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失           | 44             | -              |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失               | 11,879         | 1,965          |
| A24100 | 外幣兌換淨損失(利益)             | 4,187          | ( 15,419)      |
| 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<br>之金融資產  | 458            | -              |
| A31150 | 應收帳款                    | 32,649         | ( 244,631)     |
| A31180 | 其他應收款                   | ( 21,759)      | ( 371)         |
| A31200 | 存 貨                     | ( 63,631)      | ( 69,542)      |
| A31230 | 預付款項                    | 37,990         | ( 23,115)      |
| A31240 | 其他流動資產                  | 43             | 15,148         |
| A32150 | 應付帳款                    | ( 36,408)      | 196,454        |
| A32180 | 其他應付款                   | 8,116          | 13,463         |
| A32230 | 其他流動負債                  | 1,462          | ( 2,649)       |
| A32240 | 淨確定福利負債                 | ( 6)           | ( 4)           |
| A33000 | 營運產生之現金流入               | 340,775        | 157,785        |
| A33100 | 收取之利息                   | 1,150          | 2,602          |
| A33300 | 支付之利息                   | ( 6,215)       | ( 6,687)       |
| A33500 | 支付之所得稅                  | ( 20,906)      | ( 12,873)      |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入              | <u>314,804</u> | <u>140,827</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 110年度      | 109年度       |
|--------|-----------------|------------|-------------|
|        | 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 | \$ -       | (\$ 41,044) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 230,725) | ( 187,821)  |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | -          | 855         |
| B03700 | 存出保證金增加         | ( 568)     | ( 476)      |
| B03800 | 存出保證金減少         | -          | 51          |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 231,293) | ( 228,435)  |
|        | 籌資活動之現金流量       |            |             |
| C00100 | 短期借款淨增加(減少)     | 115,000    | ( 82,500)   |
| C01600 | 舉借長期借款          | 70,000     | 150,000     |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 200,000) | ( 25,000)   |
| C03000 | 收取存入保證金         | 1,330      | 1,027       |
| C03100 | 存入保證金返還         | ( 1,699)   | ( 1,735)    |
| C04020 | 租賃本金償還          | ( 702)     | ( 548)      |
| C04500 | 發放現金股利          | ( 26,826)  | ( 15,801)   |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流(出)入   | ( 42,897)  | 25,443      |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 3,421)   | ( 5,648)    |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)  | 37,193     | ( 67,813)   |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額     | 216,240    | 284,053     |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額     | \$ 253,433 | \$ 216,240  |

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 12 月 31 日

(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 111 年 3 月 15 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          |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 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 IFRSs 編製。

##### (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躍市場之報價（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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。

### (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. 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 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。

## 4. 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）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。

### 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。

##### 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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及使用虧損扣抵時認列。

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

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

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

### 3. 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，則於估計修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金及約當現金

|              | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 244            | \$ 512            |
| 銀行支票及活期存款    | 233,483           | 178,572           |
| 約當現金         |                   |                   |
| 原始到期日在3個月以內之 |                   |                   |
| 銀行定期存款       | <u>19,706</u>     | <u>37,156</u>     |
|              | <u>\$ 253,433</u> | <u>\$ 216,240</u> |

#### 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                 | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>國內權益工具投資</u> |                   |                   |
| 未上市(櫃)股票        | <u>\$ 20,478</u>  | <u>\$ 63,541</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12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>  |                   |                   |
| 專案存款       | <u>\$ 38,433</u>  | <u>\$ 27,512</u>  |
| <u>非流動</u> |                   |                   |
| 專案存款       | <u>\$ 38,309</u>  | <u>\$ 51,350</u>  |

(一) 截至110年及109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 INDUSTRIES (原名 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受限制之資訊，請參閱附註二八。

## 九、應收帳款

|                | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量之總帳面金額 | \$ 736,106        | \$ 785,578        |
| 減：備抵損失         | ( 719)            | ( 503)            |
|                | <u>\$ 735,387</u> | <u>\$ 785,075</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 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            | \$ 720,828        | \$ 14,381        | \$ 356        | \$ 541      | \$ 736,106        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | -                 | -                | ( 178)        | ( 541)      | ( 719)            |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 720,828</u> | <u>\$ 14,381</u> | <u>\$ 178</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 735,387</u> |

### 109 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            | \$ 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            | <u>\$ 761,301</u> | <u>\$ 23,741</u> | <u>\$ 33</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 785,075</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|             | 110年度         | 109年度         |
|-------------|---------------|---------------|
| 年初餘額        | \$ 503        | \$ 289        |
| 加：本年度提列減損損失 | 217           | 209           |
| 外幣換算差額      | ( 1)          | 5             |
| 年底餘額        | <u>\$ 719</u> | <u>\$ 503</u> |

#### 十、存 貨

|     | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-----|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 201,393        | \$ 174,357        |
| 在製品 | 112,289           | 99,885            |
| 原物料 | <u>36,405</u>     | <u>25,319</u>     |
|     | <u>\$ 350,087</u> | <u>\$ 299,561</u> |

銷貨成本性質如下：

|           | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本  | \$ 1,723,769        | \$ 1,553,103        |
| 未分攤製造費用   | 639                 | 31,951              |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 11,879              | 1,965               |
| 其 他       | ( 181,348)          | ( 137,033)          |
|           | <u>\$ 1,554,939</u> | <u>\$ 1,449,986</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        |                | 說明 |
|---------------------|--|--------------|----------------|----------------|----|
|                     |  |              | 110年<br>12月31日 | 109年<br>12月31日 |    |
| 禾昌興業                | P-TWO<br>TECHNOLOGY                              | 投資及貿易        | 100%           | 100%           |    |
| 禾昌興業                | P-TWO<br>INDUSTRIES<br>(原名 P-TWO<br>Mauritius) . | 投資及貿易        | 100%           | 100%           | 註  |
| P-TWO<br>TECHNOLOGY | 蘇州達昌電子科技   | 連接器生產及<br>銷售 | 100%           | 100%           |    |

註：P-TWO Mauritius 於 110 年第 4 季正式更名為 P-TWO INDUSTRIES。

(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

|                | 自有土地      | 建築物        | 機器設備         | 模具設備       | 運輸設備     | 辦公設備      | 其他設備       | 未完工程<br>及待驗設備 | 合 計          |
|----------------|-----------|------------|--------------|------------|----------|-----------|------------|---------------|--------------|
| <b>成 本</b>     |           |            |              |            |          |           |            |               |              |
| 109年1月1日餘額     | \$ 35,280 | \$ 571,170 | \$ 1,325,183 | \$ 465,074 | \$ 2,012 | \$ 21,013 | \$ 190,891 | \$ 119,990    | \$ 2,730,613 |
| 增 添            | -         | -          | -            | -          | -        | -         | -          | 186,189       | 186,189      |
| 處 分            | -         | -          | ( 151,941)   | ( 3,225)   | -        | ( 4,388)  | ( 14,016)  | -             | ( 173,570)   |
| 各類別重分類         | -         | -          | 68,749       | 62,140     | -        | 1,166     | 16,811     | ( 148,866)    | -            |
| 重分類至無形資產       | -         | -          | -            | -          | -        | -         | -          | ( 4,276)      | ( 4,276)     |
| 重分類至其他流動資產     | -         | -          | -            | -          | -        | -         | -          | ( 6,472)      | ( 6,472)     |
| 淨兌換差額          | -         | 7,895      | 18,537       | 8,021      | 32       | 196       | 2,834      | 2,243         | 39,758       |
| 109年12月31日餘額   | \$ 35,280 | \$ 579,065 | \$ 1,260,528 | \$ 532,010 | \$ 2,044 | \$ 17,987 | \$ 196,520 | \$ 148,808    | \$ 2,772,242 |
| <b>累計折舊及減損</b> |           |            |              |            |          |           |            |               |              |
| 109年1月1日餘額     | \$ -      | \$ 179,382 | \$ 1,257,134 | \$ 431,025 | \$ 2,012 | \$ 18,013 | \$ 160,700 | \$ -          | \$ 2,048,266 |
| 處 分            | -         | -          | ( 151,941)   | ( 3,218)   | -        | ( 4,388)  | ( 14,016)  | -             | ( 173,570)   |
| 折舊費用           | -         | 12,911     | 35,115       | 49,663     | -        | 1,840     | 16,203     | -             | 115,732      |
| 淨兌換差額          | -         | 2,229      | 16,852       | 7,236      | 32       | 182       | 2,401      | -             | 28,939       |
| 109年12月31日餘額   | \$ -      | \$ 194,522 | \$ 1,157,160 | \$ 484,706 | \$ 2,044 | \$ 15,647 | \$ 165,288 | \$ -          | \$ 2,019,367 |
| 109年12月31日淨額   | \$ 35,280 | \$ 384,543 | \$ 1,103,368 | \$ 47,304  | \$ -     | \$ 2,340  | \$ 31,232  | \$ 148,808    | \$ 752,875   |
| <b>成 本</b>     |           |            |              |            |          |           |            |               |              |
| 110年1月1日餘額     | \$ 35,280 | \$ 579,065 | \$ 1,260,528 | \$ 532,010 | \$ 2,044 | \$ 17,987 | \$ 196,520 | \$ 148,808    | \$ 2,772,242 |
| 增 添            | -         | -          | -            | -          | -        | -         | -          | 183,330       | 183,330      |
| 處 分            | -         | -          | ( 15,424)    | ( 20,266)  | -        | ( 1,064)  | ( 9,010)   | -             | ( 45,764)    |
| 各類別重分類         | -         | -          | 122,698      | 46,673     | 501      | 4,004     | 14,736     | ( 188,612)    | -            |
| 重分類至無形資產       | -         | -          | -            | -          | -        | -         | -          | ( 7,590)      | ( 7,590)     |
| 重分類至其他流動資產     | -         | -          | -            | -          | -        | -         | -          | ( 24,153)     | ( 24,153)    |
| 淨兌換差額          | -         | ( 2,735)   | ( 6,541)     | ( 2,684)   | ( 11)    | ( 68)     | ( 976)     | ( 746)        | ( 13,761)    |
| 110年12月31日餘額   | \$ 35,280 | \$ 576,330 | \$ 1,361,261 | \$ 555,733 | \$ 2,534 | \$ 20,859 | \$ 201,270 | \$ 111,037    | \$ 2,864,304 |
| <b>累計折舊及減損</b> |           |            |              |            |          |           |            |               |              |
| 110年1月1日餘額     | \$ -      | \$ 194,522 | \$ 1,157,160 | \$ 484,706 | \$ 2,044 | \$ 15,647 | \$ 165,288 | \$ -          | \$ 2,019,367 |
| 處 分            | -         | -          | ( 15,424)    | ( 20,266)  | -        | ( 1,064)  | ( 9,010)   | -             | ( 45,764)    |
| 折舊費用           | -         | 12,738     | 64,054       | 61,238     | 50       | 2,325     | 13,899     | -             | 154,304      |
| 減損損失           | -         | -          | 21           | -          | -        | -         | 23         | -             | 44           |
| 淨兌換差額          | -         | ( 755)     | ( 6,017)     | ( 2,434)   | ( 11)    | ( 63)     | ( 826)     | -             | ( 10,106)    |
| 110年12月31日餘額   | \$ -      | \$ 206,505 | \$ 1,199,794 | \$ 523,244 | \$ 2,083 | \$ 16,845 | \$ 169,374 | \$ -          | \$ 2,117,845 |
| 110年12月31日淨額   | \$ 35,280 | \$ 369,825 | \$ 1,161,467 | \$ 32,489  | \$ 451   | \$ 4,014  | \$ 31,896  | \$ 111,037    | \$ 746,459   |

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

主建物之附屬設施

5至10年

機器設備

3至7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12月31日       | 109年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                  |                  |
| 土 地       | \$ 12,700        | \$ 12,289        |
| 運輸設備      | 1,775            | 384              |
|           | <u>\$ 14,475</u> | <u>\$ 12,673</u> |

|            | 110年度           | 109年度         |
|------------|-----------------|---------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 2,925</u> | <u>\$ 726</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                 |               |
| 土地         | \$ 353          | \$ 348        |
| 運輸設備       | <u>704</u>      | <u>555</u>    |
|            | <u>\$ 1,057</u> | <u>\$ 903</u> |

## (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12月31日  | 109年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 運輸設備 | 0.89%~0.91% | 0.86%~0.99% |

## (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年度                | 109年度                |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 短期及低價值資產租賃費用 | <u>\$ 21,661</u>     | <u>\$ 18,603</u>     |
| 租賃之現金流出總額    | ( <u>\$ 22,521</u> ) | ( <u>\$ 19,051</u> ) |

## 十四、預付款項及其他流動資產

|         | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 預付款項    |                  |                  |
| 留抵稅額    | \$ 15,248        | \$ 32,042        |
| 預付電費    | -                | 4,727            |
| 其他      | <u>16,112</u>    | <u>8,428</u>     |
|         | <u>\$ 31,360</u> | <u>\$ 45,197</u> |
| 其他流動資產  |                  |                  |
| 備品及模具零件 | \$ 18,466        | \$ 19,623        |
| 暫付款     | <u>2,516</u>     | <u>1,402</u>     |
|         | <u>\$ 20,982</u> | <u>\$ 21,025</u> |

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

|           |                   |                   |
|-----------|-------------------|-------------------|
|           | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
| 無擔保信用額度借款 | <u>\$ 468,500</u> | <u>\$ 353,500</u> |

合併公司之短期借款包括：

|                 | 到 期 日                                 | 年 利 率                       | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>固定利率短期借款</u> |                                       |                             |                   |                   |
| 新台幣信用額度借款       | 111.2.3-110.4.8/<br>110.1.7-110.6.4   | 0.85%/<br>0.85%-0.88%       | \$ 248,500        | \$ 218,500        |
| <u>浮動利率短期借款</u> |                                       |                             |                   |                   |
| 新台幣信用額度借款       | 111.1.3-111.5.30/<br>110.2.10-110.6.6 | 0.89%-1.01%/<br>0.88%-1.01% | <u>220,000</u>    | <u>135,000</u>    |
|                 |                                       |                             | <u>\$ 468,500</u> | <u>\$ 353,500</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

|             |                    |                    |
|-------------|--------------------|--------------------|
|             | <u>110年12月31日</u>  | <u>109年12月31日</u>  |
| 無擔保信用額度借款   | \$ 195,000         | \$ 325,000         |
| 減：列為1年內到期部分 | ( <u>150,000</u> ) | ( <u>200,000</u> ) |
|             | <u>\$ 45,000</u>   | <u>\$ 125,000</u>  |

合併公司之長期借款包括：

|                 | 到 期 日  | 年 利 率                 | 110年12月31日        | 109年12月31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/<br>110.8.13-111.7.24                | 1.00%/<br>0.46%-1.00% | \$ 50,000         | \$ 150,000        |
|                 | 自 109 年 11 月 13<br>日起每季償還一<br>次，至 111 年 8<br>月 12 日還清  | 1.02%/<br>1.02%       | 75,000            | 175,000           |
|                 | 自 111 年 3 月 27 日<br>起每半年償還一<br>次，至 112 年 9<br>月 27 日還清 | 1.00%/<br>-           | 20,000            | -                 |
|                 | 自 111 年 3 月 30 日<br>起每半年償還一<br>次，至 112 年 9<br>月 28 日還清 | 1.00%/<br>-           | 30,000            | -                 |
|                 | 自 112 年 2 月 5 日起<br>每季償還一次，至<br>113 年 11 月 5 日<br>還清   | 1.04%/<br>-           | <u>20,000</u>     | <u>-</u>          |
|                 |  |                       | <u>\$ 195,000</u> | <u>\$ 325,000</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12月31日        | 109年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資、離職金及獎金 | \$ 114,624        | \$ 97,543         |
| 應付人力派遣費     | 42,306            | 56,956            |
| 應付保險費       | 15,987            | 15,954            |
| 應付員工及董事酬勞   | 15,200            | 12,030            |
| 應付休假給付      | 13,510            | 12,250            |
| 應付勞務費       | 13,322            | 13,189            |
| 應付設備款       | 12,653            | 55,410            |
| 其他          | 34,260            | 33,071            |
|             | <u>\$ 261,862</u> | <u>\$ 296,403</u> |

## 十八、其他流動負債

|        | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 重工負債準備 | \$ 8,951         | \$ 9,998         |
| 其他     | 7,772            | 5,315            |
|        | <u>\$ 16,723</u> | <u>\$ 15,313</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

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 22,263        | \$ 21,686        |
| 計畫資產公允價值 | ( 7,115)         | ( 6,753)         |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 15,148</u> | <u>\$ 14,933</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 109年1月1日                | \$ 20,985          | (\$ 6,234)         | \$ 14,751        |
| 當期服務成本                  | 185                | -                  | 185              |
| 利息費用(收入)                | 168                | ( 51)              | 117              |
| 認列於損益                   | 353                | ( 51)              | 302              |
| 再衡量數                    |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 162)             | ( 162)           |
| 精算損失—人口統計假設<br>變動       | 78                 | -                  | 78               |
| 精算損失—財務假設變動             | 389                | -                  | 389              |
| 精算利益—經驗調整               | ( 119)             | -                  | ( 119)           |
| 認列於其他綜合損益               | 348                | ( 162)             | 186              |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 306)             | ( 306)           |
| 109年12月31日              | <u>\$ 21,686</u>   | <u>(\$ 6,753)</u>  | <u>\$ 14,933</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                         | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>負債 |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 110年1月1日                | \$ 21,686    | (\$ 6,753)   | \$ 14,933   |
| 當期服務成本                  | 184          | -            | 184         |
| 利息費用(收入)                | 76           | (24)         | 52          |
| 認列於損益                   | 260          | (24)         | 236         |
| 再衡量數                    |              |              |             |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -            | (96)         | (96)        |
| 精算損失—人口統計假設<br>變動       | 149          | -            | 149         |
| 精算利益—財務假設變動             | (621)        | -            | (621)       |
| 精算損失—經驗調整               | 789          | -            | 789         |
| 認列於其他綜合損益               | 317          | (96)         | 221         |
| 雇主提撥                    | -            | (242)        | (242)       |
| 110年12月31日              | \$ 22,263    | (\$ 7,115)   | \$ 15,148   |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 110年度  | 109年度  |
|------|--------|--------|
| 營業成本 | \$ 25  | \$ 32  |
| 營業費用 | 211    | 270    |
|      | \$ 236 | \$ 302 |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率     | 0.700%            | 0.350%            |
| 薪資預期增加率 | 2.625%            | 2.625%            |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率      |                   |                   |
| 增加 0.25% | (\$ <u>450</u> )  | (\$ <u>447</u> )  |
| 減少 0.25% | \$ <u>467</u>     | \$ <u>465</u>     |
| 薪資預期增加率  |                   |                   |
| 增加 0.25% | \$ <u>446</u>     | \$ <u>442</u>     |
| 減少 0.25% | (\$ <u>433</u> )  | (\$ <u>428</u> )  |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ <u>236</u>     | \$ <u>302</u>     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 11年               | 12年               |

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

|                      | <u>110年12月31日</u>   | <u>109年12月31日</u>   |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>150,000</u>      | <u>150,000</u>      |
| 額定股本                 | \$ <u>1,500,000</u> | \$ <u>1,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>55,048</u>       | <u>53,652</u>       |
| 已發行股本                | \$ <u>550,479</u>   | \$ <u>536,519</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<br>( 仟 股 ) |
|----------------------|-----------------|
| 109年1月1日餘額           | 52,669          |
| 109年10月28日註銷限制員工權利新股 | ( 17)           |
| 109年10月30日發行限制員工權利新股 | <u>1,000</u>    |
| 109年12月31日餘額         | 53,652          |
| 110年8月21日註銷限制員工權利新股  | ( 4)            |
| 110年11月12日發行限制員工權利新股 | <u>1,400</u>    |
| 110年12月31日餘額         | <u>55,048</u>   |

## (二) 資本公積

|                          | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|--------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> |                  |                  |
| 股票發行溢價                   | \$ 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              | 26,441           | 14,140           |
| <u>不得作為任何用途</u>          |                  |                  |
| 限制員工權利股票                 | <u>45,435</u>    | <u>24,919</u>    |
|                          | <u>\$ 80,854</u> | <u>\$ 48,037</u> |

本公司 110 及 109 年度各類資本公積餘額之變動情形如下：

|              | 股票發行溢價          | 已既得限制<br>員工權利股票  | 限制員工<br>權利股票      |
|--------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 109年1月1日餘額   | \$ 8,978        | \$ 7,407         | \$ 11,258         |
| 發行限制員工權利新股   | -               | -                | 20,219            |
| 限制員工權利新股註銷   | -               | -                | 175               |
| 限制員工權利新股既得   | -               | <u>6,733</u>     | ( <u>6,733</u> )  |
| 109年12月31日餘額 | 8,978           | 14,140           | 24,919            |
| 發行限制員工權利新股   | -               | -                | 32,900            |
| 限制員工權利新股註銷   | -               | -                | ( 83 )            |
| 限制員工權利新股既得   | -               | <u>12,301</u>    | ( <u>12,301</u> ) |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 8,978</u> | <u>\$ 26,441</u> | <u>\$ 45,435</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(五)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。

本公司 111 年 3 月 15 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

|        | <u>盈餘分配案</u> | <u>每股股利(元)</u> |
|--------|--------------|----------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 16,182    |                |
| 特別盈餘公積 | 64,708       |                |
| 現金股利   | 55,048       | \$ 1           |

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 10 日召開之股東會決議。

## 二一、本年度淨利

### (一) 其他利益及損失

|                        | <u>110年度</u>    | <u>109年度</u>       |
|------------------------|-----------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失                | (\$ 482)        | (\$ 16,788)        |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產利益 | 458             | -                  |
| 處分不動產、廠房及設備利益          | -               | 855                |
| 其他                     | ( 382)          | 608                |
|                        | <u>(\$ 406)</u> | <u>(\$ 15,325)</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 年度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 12 月 31 日未有尚未到期之遠期外匯合約。

### (二) 財務成本

|        | <u>110年度</u>    | <u>109年度</u>    |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 6,306        | \$ 6,645        |
| 租賃負債利息 | 9               | 4               |
|        | <u>\$ 6,315</u> | <u>\$ 6,649</u> |

### (三) 折舊及攤銷

|            | <u>110年度</u>      | <u>109年度</u>      |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 137,524        | \$ 104,199        |
| 營業費用       | 17,837            | 12,436            |
|            | <u>\$ 155,361</u> | <u>\$ 116,635</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 110年度            | 109年度           |
|------------|------------------|-----------------|
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                 |
| 營業成本       | \$ 19            | \$ -            |
| 營業費用       | <u>11,556</u>    | <u>9,806</u>    |
|            | <u>\$ 11,575</u> | <u>\$ 9,806</u> |

(四) 員工福利費用

|              | 110年度             | 109年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利       | \$ 477,639        | \$ 402,937        |
| 退職後員工福利      |                   |                   |
| 確定提撥計畫       | 33,489            | 7,511             |
| 確定福利計畫(附註十九) | 236               | 302               |
| 股份基礎給付       |                   |                   |
| 權益交割(附註二四)   | 23,165            | 10,706            |
| 離職福利         | 1,620             | 2,921             |
| 其他員工福利       | <u>18,518</u>     | <u>15,011</u>     |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 554,667</u> | <u>\$ 439,388</u> |
| 依功能別彙總       |                   |                   |
| 營業成本         | \$ 270,786        | \$ 192,824        |
| 營業費用         | <u>283,881</u>    | <u>246,564</u>    |
|              | <u>\$ 554,667</u> | <u>\$ 439,388</u> |

(五) 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及109年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月15日及110年3月16日經董事會決議如下：

|      | 110年度            |               | 109年度           |               |
|------|------------------|---------------|-----------------|---------------|
|      | 現                | 估列比<br>金 例(%) | 現               | 估列比<br>金 例(%) |
| 員工酬勞 | <u>\$ 10,360</u> | 5.33          | <u>\$ 8,450</u> | 5.89          |
| 董事酬勞 | <u>\$ 4,840</u>  | 2.49          | <u>\$ 3,580</u> | 2.49          |

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 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事酬勞資訊，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年度           | 109年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅       |                 |                 |
| 本年度產生者      | \$ 26,251       | \$ 13,070       |
| 以前年度之調整     | ( 6,786)        | ( 7,901)        |
| 遞延所得稅       |                 |                 |
| 本年度產生者      | ( 10,780)       | 4,698           |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 8,685</u> | <u>\$ 9,867</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 110年度           | 109年度           |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                 |                 |
| 所得稅費用        | \$ 49,577       | \$ 44,597       |
| 未分配盈餘加徵      | 2,187           | -               |
| 未認列之暫時性差異    | ( 20,016)       | ( 6,713)        |
| 稅上不可減除之費損    | 6,320           | 6,781           |
| 使用之虧損扣抵      | ( 16,866)       | ( 15,049)       |
| 研發費用加計扣除     | ( 5,731)        | ( 5,167)        |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                 |                 |
| 於本年度之調整      | ( 6,786)        | ( 7,901)        |
| 境外資金匯回適用專法稅率 |                 |                 |
| 影響數          | -               | ( 6,681)        |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 8,685</u> | <u>\$ 9,867</u> |

我國於 108 年 7 月經總統公布訂定境外資金匯回管理運用及課稅條例，新增營利事業在 108 年 8 月 15 日至 109 年 8 月 14 日間申請且在核准期限內匯回存入資金者，適用稅率由 20% 下降為 8%，匯回資金應存入外匯存款專戶，由受理銀行於資金存入專戶時扣取稅款，合併公司於 109 年 7 月 2 日經財政部國稅局核准，並於 109 年 7 月 29 日匯回美金 1,500 仟元。

(二) 本期所得稅負債

|        | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應付所得稅  |            |            |
| 流    動 | \$ 46,761  | \$ 33,692  |
| 非 流 動  | \$ 7,255   | \$ 21,765  |

本公司依財政部 109 年 3 月 25 日發布之台財稅字第 10904537900 號令，自 109 年 7 月起分 36 期繳納 108 年度營利事業所得稅。

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

| 遞延所得稅資產   | 年初餘額             | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益 | 兌換差額            | 年底餘額             |
|-----------|------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|
| 暫時性差異     |                  |                  |               |                 |                  |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 27,415        | \$ 6,976         | \$ -          | (\$ 146)        | \$ 34,245        |
| 備抵存貨損失    | 4,959            | 2,551            | -             | ( 24)           | 7,486            |
| 未實現社保費    | 1,283            | -                | -             | ( 7)            | 1,276            |
| 未實現估列獎金   | 3,077            | 651              | -             | ( 16)           | 3,712            |
| 確定福利退休計畫  | 2,987            | ( 1)             | 44            | -               | 3,030            |
| 重工負債準備    | 1,502            | ( 151)           | -             | ( 8)            | 1,343            |
| 應付休假給付    | 2,188            | 258              | -             | ( 5)            | 2,441            |
| 其 他       | 35               | 26               | -             | -               | 61               |
|           | <u>\$ 43,446</u> | <u>\$ 10,310</u> | <u>\$ 44</u>  | <u>(\$ 206)</u> | <u>\$ 53,594</u> |
| 遞延所得稅負債   |                  |                  |               |                 |                  |
| 暫時性差異     |                  |                  |               |                 |                  |
| 子公司之未分配盈餘 | \$ 22,784        | (\$ 640)         | \$ -          | \$ -            | \$ 22,144        |
| 土地重估增值    | 5,617            | -                | -             | -               | 5,617            |
| 不動產、廠房及設備 | 43               | 238              | -             | -               | 281              |
| 未實現兌換利益   | 1,435            | ( 68)            | -             | -               | 1,367            |
|           | <u>\$ 29,879</u> | <u>(\$ 470)</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 29,409</u> |

109 年度

| 遞延所得稅資產   | 年初餘額             | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜合損益 | 重 分 類        | 兌換差額          | 年底餘額             |
|-----------|------------------|--------------------|---------------|--------------|---------------|------------------|
| 暫時性差異     |                  |                    |               |              |               |                  |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 33,877        | (\$ 6,898)         | \$ -          | \$ 43        | \$ 393        | \$ 27,415        |
| 備抵存貨損失    | 4,600            | 291                | -             | -            | 68            | 4,959            |
| 未實現社保費    | 1,281            | ( 17)              | -             | -            | 19            | 1,283            |
| 未實現估列獎金   | -                | 3,016              | -             | -            | 61            | 3,077            |
| 確定福利退休計畫  | 2,951            | ( 2)               | 38            | -            | -             | 2,987            |
| 重工負債準備    | 1,478            | -                  | -             | -            | 24            | 1,502            |
| 應付休假給付    | 1,864            | 311                | -             | -            | 13            | 2,188            |
| 其 他       | 4                | 30                 | -             | -            | 1             | 35               |
|           | 46,055           | ( 3,269)           | 38            | 43           | 579           | 43,446           |
| 虧損扣抵      | 11,221           | ( 11,169)          | -             | -            | ( 52)         | -                |
|           | <u>\$ 57,276</u> | <u>(\$ 14,438)</u> | <u>\$ 38</u>  | <u>\$ 43</u> | <u>\$ 527</u> | <u>\$ 43,446</u> |
| 遞延所得稅負債   |                  |                    |               |              |               |                  |
| 暫時性差異     |                  |                    |               |              |               |                  |
| 子公司之未分配盈餘 | \$ 32,978        | (\$ 10,194)        | \$ -          | \$ -         | \$ -          | \$ 22,784        |
| 土地重估增值    | 5,617            | -                  | -             | -            | -             | 5,617            |
| 不動產、廠房及設備 | -                | -                  | -             | 43           | -             | 43               |
| 未實現兌換利益   | 981              | 454                | -             | -            | -             | 1,435            |
|           | <u>\$ 39,576</u> | <u>(\$ 9,740)</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 43</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 29,879</u> |

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

|                 | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>蘇州達昌電子科技</u> |                   |                   |
| 117 年度到期        | \$ -              | \$ 39,347         |
| 118 年度到期        | <u>127,000</u>    | <u>202,281</u>    |
|                 | <u>\$127,000</u>  | <u>\$241,628</u>  |

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

|                 | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>蘇州達昌電子科技</u> |                   |                   |
| 117 年度到期        | \$ -              | \$ 39,347         |
| 118 年度到期        | 127,000           | 202,281           |

(六) 與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債

本公司於 108 年 12 月 16 日董事會決議，在可預見之未來，除對 P-TWO INDUSTRIES (原名 P-TWO Mauritius) 之投資收益將在美金 700 萬元限額內匯回外，其餘投資收益均不匯回；且已分別於 109 年 7 月及 108 年 12 月各匯回美金 150 萬元，故本公司 110 年及 109 年 12 月 31 日僅針對 P-TWO INDUSTRIES (原名 P-TWO Mauritius) 美金 400 萬及 550 萬元之盈餘認列遞延所得稅負債。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，投資子公司收益未認列為遞延所得稅負債金額分別為 226,520 仟元及 207,144 仟元。

(七) 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：

本年度淨利

|                  | <u>110年度</u>      | <u>109年度</u>      |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 161,993</u> | <u>\$ 135,990</u> |

## 股 數

單位：仟股

|                          | 110年度         | 109年度         |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 52,495        | 52,163        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |               |               |
| 員工酬勞                     | 244           | 268           |
| 限制員工權利股票                 | <u>765</u>    | <u>484</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>53,504</u> | <u>52,915</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<br>( 仟 股 ) | 股 東 會<br>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：

| <u>限制員工權利新股</u> | 110年度         | 109年度         |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | <u>單位（仟股）</u> | <u>單位（仟股）</u> |
| 年初流通在外          | 1,242         | 558           |
| 本年度發行           | 1,400         | 1,000         |
| 本年度既得           | ( 541)        | ( 299)        |
| 本年度註銷           | ( 4)          | ( 17)         |
| 年底流通在外          | <u>2,097</u>  | <u>1,242</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 及 109 年度認列之酬勞成本分別為 23,165 仟元及 10,706 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及109年度無第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

|           | <u>110年度</u>      | <u>109年度</u>      |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額      | \$ 63,541         | \$ 93,263         |
| 認列於其他綜合損益 | ( <u>43,063</u> ) | ( <u>29,722</u> ) |
| 年底餘額      | <u>\$ 20,478</u>  | <u>\$ 63,541</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

|                      | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>          |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量(註1)         | \$ 1,090,629      | \$ 1,083,056      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 20,478            | 63,541            |
| <u>金融負債</u>          |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量(註2)         | 1,236,557         | 1,324,615         |

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,513 仟元及減少／增加 2,103 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，並將其年底之換算以匯率變動 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與應收付款項。

## (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12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 19,706  | \$ 37,156  |
| —金融負債     | 248,500    | 218,886    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 310,225    | 257,434    |
| —金融負債     | 415,000    | 460,000    |

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 524 仟元及 1,013 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，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中國大陸，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止分別約佔總應收帳款之 76% 及 78%。

## 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。

銀行借款對併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年及109年12月31日止，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。

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

|                   | 要求即付或<br>短於1個月    | 1至3個月             | 3個月至1年            | 1年至5年            |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>110年12月31日</u> |                   |                   |                   |                  |
| <u>非衍生金融負債</u>    |                   |                   |                   |                  |
| 無附息負債             | \$ 133,356        | \$ 238,357        | \$ 199,700        | \$ -             |
| 租賃負債              | 82                | 165               | 741               | 1,603            |
| 浮動利率工具            | 105,000           | 127,500           | 137,500           | 45,000           |
| 固定利率工具            | -                 | 30,000            | 218,500           | -                |
|                   | <u>\$ 238,438</u> | <u>\$ 396,022</u> | <u>\$ 556,441</u> | <u>\$ 46,603</u> |

|                   | 要求即付或<br>短於1個月    | 1至3個月             | 3個月至1年            | 1年至5年             |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>109年12月31日</u> |                   |                   |                   |                   |
| <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> |

(2) 融資額度

|           | <u>110年12月31日</u>   | <u>109年12月31日</u>   |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行融資額度 |                     |                     |
| — 已動用金額   | \$ 663,500          | \$ 678,500          |
| — 未動用金額   | <u>409,915</u>      | <u>542,630</u>      |
|           | <u>\$ 1,073,415</u> | <u>\$ 1,221,130</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：

|        | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 23,230        | \$ 22,626        |
| 退職後福利  | 207              | 209              |
| 股份基礎給付 | <u>7,098</u>     | <u>2,889</u>     |
|        | <u>\$ 30,535</u> | <u>\$ 25,724</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、受限制之資產

本公司下列資產係自子公司 P-TWO INDUSTRIES（原名 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。

|                       | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 專案存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產） |                   |                   |
| 流動                    | \$ 38,433         | \$ 27,512         |
| 非流動                   | <u>38,309</u>     | <u>51,350</u>     |
|                       | <u>\$ 76,742</u>  | <u>\$ 78,862</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：

|             | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 23,357</u>  | <u>\$ 20,468</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，請參閱附註二二。

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 12 月 31 日</u> |           |        |           |                     |
| <u>金融資產</u>            |           |        |           |                     |
| <u>貨幣性項目</u>           |           |        |           |                     |
| 美元                     | \$ 25,610 | 27,680 | (美元：新台幣)  | \$ 708,885          |
| 人民幣                    | 2,577     | 4.341  | (人民幣：新台幣) | 11,187              |
| 美元                     | 11,252    | 6.376  | (美元：人民幣)  | 311,455             |
|                        |           |        |           | <u>\$ 1,031,527</u> |
| <u>金融負債</u>            |           |        |           |                     |
| <u>貨幣性項目</u>           |           |        |           |                     |
| 美元                     | 22,264    | 27.680 | (美元：新台幣)  | \$ 616,268          |
| 人民幣                    | 37,955    | 4.341  | (人民幣：新台幣) | 164,763             |
| 美元                     | 6,317     | 6.376  | (美元：人民幣)  | 174,855             |
|                        |           |        |           | <u>\$ 955,886</u>   |
| <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)  | 205,284             |
|                        |           |        |           | <u>\$ 808,460</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

| 金 融 負 債      | 外幣 (仟元)   | 匯      | 率         | 帳 面 金 額           |
|--------------|-----------|--------|-----------|-------------------|
| <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) | 188,566           |
|              |           |        |           | <u>\$ 913,587</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年度           |                 | 109年度           |                    |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
|       | 匯               | 率               | 匯               | 率                  |
| 美 元   | 28.009(美 元：新台幣) | \$ 4,175        | 29.549(美 元：新台幣) | \$ 2,549           |
| 人 民 幣 | 4.341(人民幣：新台幣)  | ( 406)          | 4.282(人民幣：新台幣)  | ( 5,960)           |
| 美 元   | 6.451(美 元：人民幣)  | ( 4,251)        | 6.897(美 元：人民幣)  | ( 13,377)          |
|       |                 | <u>(\$ 482)</u> |                 | <u>(\$ 16,788)</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電子科技製造，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。

(一) 主要產品之收入

合併公司之主要產品營業收入為連接器，其金額請參閱合併綜合損益表之資訊。

(二) 地區別資訊

合併公司主要銷貨於中國與台灣。

合併公司來自外部客戶之銷貨地點區分之資訊列示如下：

|   |   | 來自外部客戶之收入           |                     |
|---|---|---------------------|---------------------|
|   |   | 110年度               | 109年度               |
| 中 | 國 | \$ 1,600,245        | \$ 1,471,642        |
| 台 | 灣 | 377,117             | 406,071             |
| 其 | 他 | 219,359             | 156,391             |
|   |   | <u>\$ 2,196,721</u> | <u>\$ 2,034,104</u> |

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入淨額之 10% 以上者如下：

|         | 110年度      |          | 109年度      |          |
|---------|------------|----------|------------|----------|
|         | 金<br>額     | 估銷貨<br>% | 金<br>額     | 估銷貨<br>% |
| 集團 0097 | \$ 286,190 | 13       | \$ 240,017 | 12       |
| 集團 0008 | 223,179    | 10       | 204,541    | 10       |

禾昌興業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 貸出資金之公司                               | 貸與對象             | 往來項目    | 是否為<br>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<br>性質<br>(註 2) | 業務往來金額<br>(註 3) | 有短期融通資<br>金必要之原因 | 提列備抵<br>帳金額 | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註 4) | 資金貸與<br>總限額<br>(註 4) | 備註  |
|-------------|---------------------------------------|------------------|---------|------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|------|---------------------|-----------------|------------------|-------------|-----|----|--------------------------|----------------------|-----|
|             |                                       |                  |         |            |                             |                             |                            |      |                     |                 |                  |             | 名稱  | 價值 |                          |                      |     |
| 0           | P-TWO INDUSTRIES (原名 P-TWO Mauritius) | 蘇州達昌電子科技         | 應收關係人款項 | Y          | \$ 542,165<br>( 19,000 仟美元) | \$ 525,920<br>( 19,000 仟美元) | \$ 138,400<br>( 5,000 仟美元) | -    | (2)                 | \$ -            | 營運週轉             | \$ -        | -   | -  | \$ 543,716               | \$ 543,716           | 註 5 |
| 0           | P-TWO INDUSTRIES (原名 P-TWO Mauritius) | 禾昌興業             | 應收關係人款項 | Y          | 542,165<br>( 19,000 仟美元)    | 525,920<br>( 19,000 仟美元)    | 387,520<br>( 14,000 仟美元)   | -    | (2)                 | -               | 營運週轉             | -           | -   | -  | 543,716                  | 543,716              | 註 5 |
| 0           | P-TWO INDUSTRIES (原名 P-TWO Mauritius) | P-TWO TECHNOLOGY | 應收關係人款項 | Y          | 542,165<br>( 19,000 仟美元)    | -<br>-                      | -<br>-                     | -    | (2)                 | -               | 營運週轉             | -           | -   | -  | 543,716                  | 543,716              | 註 5 |

註 1：P-TWO INDUSTRIES (原名 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、禾昌興業及 P-TWO TECHNOLOGY 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象  |            | 對單一企業<br>背書保證<br>限額 | 本期最高背書<br>保證餘額            | 期末背書<br>保證餘額              | 實際動支金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背書保證<br>最高<br>限額   | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬大陸地<br>區背書保證 | 備註 |
|------------|-----------|----------|------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|--------|------------------|--------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|---------------|----|
|            |           | 公司名稱     | 關係<br>(註2) |                     |                           |                           |        |                  |                                      |                    |                      |                      |               |    |
| 0          | 禾昌興業      | 蘇州達昌電子科技 | (3)        | \$ 991,381<br>(註3)  | \$ 85,605<br>( 3,000 仟美元) | \$ 55,360<br>( 2,000 仟美元) | \$ -   | \$ -             | 5.58%                                | \$ 991,381<br>(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 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 110 年 12 月 31 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<br>發行人之關係 | 帳<br>列<br>科<br>目     | 期<br>末            |                  |                  |                  | 備<br>註 |
|-------|---------------------|-----------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|--------|
|       |                     |                 |                      | 股數／單位數<br>(以仟為單位) | 帳<br>面<br>金<br>額 | 持<br>股<br>比<br>例 | 公<br>允<br>價<br>值 |        |
| 本公司   | 普通股股票<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             | \$ 20,478        | 2.98             | \$ 20,478        | -      |

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 12 月 31 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    | \$ 931,729 | 95.82%     | 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 | (\$ 369,101) | ( 95.12%)       | 註  |
| 蘇州達昌電子科技 | 禾昌興業     | 母孫公司 | 銷貨    | ( 931,729) | ( 51.95%)  | 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 | 369,101      | 57.84%          | 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 110 年 12 月 31 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<br>期後收回金額<br>(註 1) | 提<br>呆<br>列<br>帳 | 備<br>金 | 抵<br>額 | 備<br>註 |
|---------------------------------------|----------|------|------------------|-------|-----------|------|----------------------------|------------------|--------|--------|--------|
|                                       |          |      |                  |       | 金額        | 處理方式 |                            |                  |        |        |        |
| P-TWO INDUSTRIES (原名 P-TWO Mauritius) | 禾昌興業     | 母子公司 | 其他應收款 \$ 387,520 | (註 3) | \$ -      | -    | \$ -                       | \$ -             | -      | -      | 註 2    |
| P-TWO INDUSTRIES (原名 P-TWO Mauritius) | 蘇州達昌電子科技 | 聯屬公司 | 其他應收款 \$ 138,400 | (註 3) | -         | -    | -                          | -                | -      | -      | 註 2    |
| 蘇州達昌電子科技                              | 禾昌興業     | 母子公司 | 應收帳款 \$ 369,101  | 2.57  | -         | -    | 167,054                    | -                | -      | -      | 註 2    |

註 1：截至 111 年 3 月 15 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(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<br>(5,000 仟元以上) | 交易條件(註 4)<br>佔合併總營收或<br>總資產之 %<br>(註 3) |
| 0           | 本公司      | 蘇州達昌電子科技                                 | (5)          | 進貨        | \$ 931,729         | 42                                      |
|             |          | "  | (5)          | 應付帳款－關係人  | 369,101            | 16                                      |
|             |          | P-TWO INDUSTRIES (原名<br>P-TWO Mauritius) | (1)          | 其他應付款－關係人 | 387,520            | 17                                      |
| 2           | 蘇州達昌電子科技 | P-TWO INDUSTRIES (原名<br>P-TWO Mauritius) | (6)          | 其他應付款－關係人 | 138,400            | 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 5 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、蘇州達昌電子科技與 P-TWO INDUSTRIES (原名 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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       |        | 帳面金額<br>(註 2) | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益<br>(註 2) | 備註  |
|--------|---------------------------------------|------------------------|--------|------------|------------|------------|--------|---------------|-----------------|--------------------------|-----|
|        |                                       |                        |        | 本期         | 期末         | 上期         | 期末     |               |                 |                          |     |
| 禾昌興業   | P-TWO TECHNOLOGY                      | British Virgin Islands | 投資及貿易  | \$ 540,884 | \$ 540,884 | 20,000,000 | 100.00 | \$ 1,195,163  | \$ 99,952       | \$ 97,237                | 註 1 |
| 禾昌興業   | P-TWO INDUSTRIES (原名 P-TWO Mauritius) | British Virgin Islands | 投資及貿易  | 66,953     | 66,953     | 2,000,000  | 100.00 | 540,284       | ( 359)          | ( 359)                   | 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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<br>(註 1)              | 本期期初自<br>台灣匯出累積<br>投資金額     | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額     | 被投資公司<br>本期(損)益            | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註 2)             | 期末投資<br>帳面價值                  | 截至本期止已<br>匯回投資收益<br>(註 5) | 備註  |
|-----------|----------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------|------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|-----|
|           |          |                             |                            |                             | 匯出          | 收回   |                             |                            |                         |                                     |                               |                           |     |
| 蘇州達昌電子科技  | 連接器生產及銷售 | \$ 553,600<br>( 20,000 仟美元) | 2.投資者：<br>P-TWO TECHNOLOGY | \$ 384,752<br>( 13,900 仟美元) | \$ -        | \$ - | \$ 384,752<br>( 13,900 仟美元) | \$ 100,098<br>( 3,574 仟美元) | 100%                    | \$ 100,098<br>( 3,574 仟美元)<br>(註 3) | \$ 1,201,994<br>( 43,425 仟美元) | \$ -                      | 註 6 |

| 本期期末累計自<br>赴大陸地區投資金額          | 經濟部<br>核准投資金額                 | 會<br>審<br>會<br>規<br>定<br>額 |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| \$ 385,278 (13,919 仟美元) (註 5) | \$ 385,278 (13,919 仟美元) (註 5) | \$ 593,639 (註 4)           |

註 1：投資方式區分為下列 3 種，標示種類別即可：

- (1)直接投資大陸公司。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  - C 其他。

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

註 4：係按 110 年 12 月 31 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 110 年 12 月 31 日匯率 USD\$1=NT\$27.68 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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   | \$ 931,729 | 95.82%        | \$ 369,101        | 95.12%            | 註   |

二、處分不動產、廠房及設備

| 大 陸 投 資 公 司 名 稱 | 交 易 條 件   |           | 出 售 價 款  | 處 分 利 益 |
|-----------------|-----------|-----------|----------|---------|
|                 | 價 格       | 收 付 款 期 間 |          |         |
| 蘇州達昌電子科技        | 依雙方約定條件決定 | 視資金狀況收付   | \$ 6,847 | \$ 359  |

三、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 12 月 31 日

附表十

| 主 要 股 東 名 稱          | 股 份           |         |
|----------------------|---------------|---------|
|                      | 持 有 股 數 ( 股 ) | 持 股 比 例 |
| 真福聯實業股份有限公司籌備處代表人陳財福 | 3,000,000     | 5.44%   |

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。