

凡甲科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國109及108年第3季

地址：新北市中和區中山路三段102號3樓

電話：(02)2225-1688

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~47		六~二八
(七) 關係人交易	47~49		二九
(八) 質押之資產	49		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	50		三二
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50~52		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53、54~56		三四
2. 轉投資事業相關資訊	53、57		三四
3. 大陸投資資訊	53、58~59		三四
4. 主要股東資訊	53		三四
(十四) 部門資訊	54		三五

### 會計師核閱報告

凡甲科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

凡甲科技股份有限公司及其子公司（凡甲集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凡甲集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 虞成全

虞成全



會計師 陳重成

陳重成



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 109 年 11 月 6 日

民國 109 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

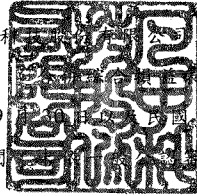
代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 762,122	24	\$ 429,082	13	\$ 740,659	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	9,545	-	1,255	-	-	-
1150	應收票據(附註八及二三)	46,413	1	50,571	2	40,613	1
1172	應收帳款(附註八及二三)	812,385	25	813,757	25	766,370	24
1180	應收帳款-關係人(附註二三及二九)	-	-	273	-	292	-
1200	其他應收款(附註八)	4,242	-	6,096	-	3,958	-
1210	其他應收款-關係人(附註二九)	-	-	219	-	202	-
130X	存貨(附註九)	137,643	4	130,347	4	123,626	4
1476	其他金融資產-流動(附註十六)	480,974	15	866,257	27	626,019	19
1479	其他流動資產(附註十六)	19,862	1	17,681	1	23,082	1
11XX	流動資產總計	2,273,186	70	2,315,538	72	2,324,821	72
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註十一)	12,861	-	12,326	-	11,744	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二九)	781,308	24	636,272	20	659,668	20
1755	使用權資產(附註十三)	27,835	1	28,468	1	29,225	1
1805	商譽(附註十四)	3,665	-	3,776	-	3,910	-
1821	其他無形資產(附註十五)	14,265	1	5,218	-	5,425	-
1840	遞延所得稅資產	33,064	1	33,470	1	23,050	1
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四)	486	-	377	-	233	-
1990	其他非流動資產(附註十六及三十)	97,589	3	177,721	6	182,608	6
15XX	非流動資產總計	971,073	30	897,628	28	915,863	28
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,244,259	100	\$ 3,213,166	100	\$ 3,240,684	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 200,000	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	798	-	1,680	-	6,492	-
2130	合約負債-流動(附註二三)	4,437	-	5,311	-	5,289	-
2170	應付帳款	347,164	11	303,649	9	271,471	9
2180	應付帳款-關係人(附註二九)	20,980	1	20,683	1	19,302	1
2219	其他應付款(附註十九及二七)	164,515	5	199,173	6	170,909	5
2220	其他應付款-關係人(附註二七及二九)	3,190	-	3,146	-	3,009	-
2230	本期所得稅負債	37,031	1	32,192	1	17,158	1
2320	一年內到期之應付公司債(附註十八)	-	-	434,099	14	495,852	15
2399	其他流動負債(附註十九)	16,234	-	14,908	1	11,230	-
21XX	流動負債總計	594,349	18	1,014,841	32	1,200,712	37
	非流動負債						
2550	負債準備-非流動(附註四及二十)	3,209	-	3,154	-	2,863	-
2645	存入保證金	524	-	528	-	7,403	-
2530	應付公司債(附註十八)	504,603	16	553,878	17	551,512	17
2570	遞延所得稅負債	36,857	1	35,951	1	35,854	1
25XX	非流動負債總計	545,193	17	593,511	18	597,632	18
2XXX	負債總計	1,139,542	35	1,608,352	50	1,798,344	55
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)						
	股本						
3110	普通股股本	721,596	22	643,002	20	643,002	20
3140	預收股本	7,562	-	9,969	-	-	-
3100	股本總計	729,158	22	652,971	20	643,002	20
3200	資本公積	629,301	19	279,577	9	225,484	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	326,265	10	286,821	9	286,821	9
3320	特別盈餘公積	137,964	5	78,074	2	78,074	2
3350	未分配盈餘	427,446	13	445,335	14	317,104	10
3300	保留盈餘總計	891,675	28	810,230	25	681,999	21
3400	其他權益	( 145,417)	( 4)	( 137,964)	( 4)	( 108,145)	( 3)
3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	2,104,717	65	1,604,814	50	1,442,340	45
3XXX	權益總計	2,104,717	65	1,604,814	50	1,442,340	45
	負債與權益總計	\$ 3,244,259	100	\$ 3,213,166	100	\$ 3,240,684	100

後附之附註係本合併財務報告之重要組成部分。

董事長：游萬益

經理人：張一偉

會計主管：陳靜宜



民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱 會計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二三及二九)								
4100 銷貨收入	\$ 590,208	100	\$ 575,053	100	\$1,603,726	100	\$1,412,086	100
營業成本 (附註九、二四及二九)								
5110 銷貨成本	( 297,211 )	( 51 )	( 305,620 )	( 53 )	( 810,617 )	( 51 )	( 796,492 )	( 57 )
5900 營業毛利	292,997	49	269,433	47	793,109	49	615,594	43
營業費用 (附註二四)								
6100 推銷費用	( 34,304 )	( 6 )	( 36,833 )	( 6 )	( 88,994 )	( 5 )	( 109,254 )	( 8 )
6200 管理費用	( 62,600 )	( 11 )	( 60,906 )	( 11 )	( 188,201 )	( 12 )	( 175,877 )	( 12 )
6300 研究發展費用	( 19,744 )	( 3 )	( 22,284 )	( 4 )	( 48,426 )	( 3 )	( 54,483 )	( 4 )
6450 預期信用減損 (損失) 利益 (附註八)	( 3,126 )	-	( 2,899 )	( 1 )	523	-	( 4,557 )	-
6000 營業費用合計	( 119,774 )	( 20 )	( 122,922 )	( 22 )	( 325,098 )	( 20 )	( 344,171 )	( 24 )
6900 營業淨利	173,223	29	146,511	25	468,011	29	271,423	19
營業外收入及支出								
7100 利息收入 (附註二四)	5,792	1	5,764	1	21,399	1	14,927	1
7190 其他收入 (附註二四及二九)	2,651	-	2,624	-	5,543	-	4,022	-
7020 其他利益及損失 (附註二四)	( 20,422 )	( 3 )	15,189	3	( 17,707 )	( 1 )	24,554	2
7050 財務成本 (附註十八及二四)	( 2,278 )	-	( 2,664 )	-	( 8,205 )	-	( 7,163 )	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益份額	151	-	710	-	923	-	1,102	-
7000 營業外收入及支出合計	( 14,106 )	( 2 )	21,623	4	1,953	-	37,442	3
7900 繼續營業單位稅前淨利	159,117	27	168,134	29	469,964	29	308,865	22
7950 所得稅費用 (附註四及二五)	( 14,722 )	( 3 )	( 24,944 )	( 4 )	( 67,911 )	( 4 )	( 42,646 )	( 3 )
8200 本期淨利	144,395	24	143,190	25	402,053	25	266,219	19
其他綜合損益 (附註二二)								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	39,862	7	( 50,034 )	( 9 )	( 9,941 )	-	( 37,345 )	( 3 )
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	822	-	( 200 )	-	624	-	( 244 )	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二五)	( 8,136 )	( 1 )	10,047	2	1,864	-	7,518	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	32,548	6	( 40,187 )	( 7 )	7,453	-	( 30,071 )	( 2 )
8500 本期綜合損益總額	\$ 176,943	30	\$ 103,003	18	\$ 394,600	25	\$ 236,148	17
每股盈餘 (附註二六)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 1.99		\$ 2.23		\$ 5.65		\$ 4.14	
9810 稀 釋	\$ 1.81		\$ 2.01		\$ 5.03		\$ 3.75	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：游萬益

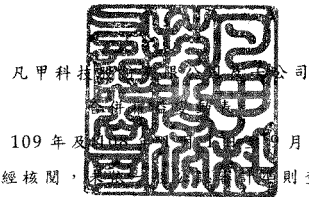


經理人：張一偉



會計主管：陳靜宜





凡甲科技股份有限公司  
民國 109 年 9 月 30 日  
( 僅經核閱，未查核 )

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主	股數 ( 仟股 )	金 額	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其他權益項目		庫 藏 股 票	權 益 總 額
								國外營運機構	財務報表換算之兌換差額		
A1	108年1月1日餘額	65,026	\$ 650,262	\$ -	\$ 247,362	\$ 252,679	\$ 57,223	\$ 402,074	(\$ 78,074)	(\$ 35,644)	\$ 1,495,882
	107年度盈餘指撥及分配 (附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	34,142	-	( 34,142)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	20,851	( 20,851)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	( 270,061)	-	-	( 270,061)
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 (附註十八及二二)	-	-	-	44,671	-	-	-	-	-	44,671
C15	資本公積配發現金股利 (附註二二)	-	-	-	( 64,300)	-	-	-	-	-	( 64,300)
L3	庫藏股註銷 (附註二二)	( 726)	( 7,260)	-	( 2,249)	-	-	( 26,135)	-	35,644	-
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	266,219	-	-	266,219
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 30,071)	-	( 30,071)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	266,219	( 30,071)	-	236,148
Z1	108年9月30日餘額	64,300	\$ 643,002	\$ -	\$ 225,484	\$ 286,821	\$ 78,074	\$ 317,104	(\$ 108,145)	\$ -	\$ 1,442,340
A1	109年1月1日餘額	64,300	\$ 643,002	\$ 9,969	\$ 279,577	\$ 286,821	\$ 78,074	\$ 445,335	(\$ 137,964)	\$ -	\$ 1,604,814
	108年度盈餘指撥及分配 (附註二二)										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	39,444	-	( 39,444)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	59,890	( 59,890)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	( 320,608)	-	-	( 320,608)
C15	資本公積配發現金股利 (附註二二)	-	-	-	( 65,297)	-	-	-	-	-	( 65,297)
I1	可轉換公司債轉換 (附註十八及二二)	7,859	78,594	( 2,407)	415,021	-	-	-	-	-	491,208
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	402,053	-	-	402,053
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 7,453)	-	( 7,453)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	402,053	( 7,453)	-	394,600
Z1	109年9月30日餘額	72,159	\$ 721,596	\$ 7,562	\$ 629,301	\$ 326,265	\$ 137,964	\$ 427,446	(\$ 145,417)	\$ -	\$ 2,104,717

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：游萬益



經理人：張一偉



會計主管：陳靜宜



凡甲科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 469,964	\$ 308,865
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	( 523)	4,557
A20100	折舊費用	123,083	123,445
A20200	攤銷費用	1,862	757
A20900	財務成本	8,205	7,163
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	( 923)	( 1,102)
A21200	利息收入	( 21,399)	( 14,927)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	15,497	18,724
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	692	398
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產／負債淨利益	( 9,034)	( 217)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	15,050	( 746)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	1,773	-
A31130	應收票據	3,106	42,209
A31150	應收帳款	( 10,422)	( 72,251)
A31160	應收帳款－關係人	273	1,436
A31180	其他應收款	( 606)	( 68)
A31200	存 貨	( 23,227)	1,428
A31240	其他流動資產	( 2,244)	5,414
A32110	持有供交易之金融負債	( 1,970)	( 236)
A32125	合約負債	( 842)	4,474
A32150	應付帳款	45,124	( 14,407)
A32160	應付帳款－關係人	297	( 2,402)
A32180	其他應付款	( 7,196)	( 8,355)
A32200	負債準備	55	69

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 1,336	\$ 2,958
A32240	淨確定福利資產－非流動	( 109)	( 246)
A33000	營運產生之現金	607,822	406,940
A33300	支付之利息	-	( 201)
A33500	支付之所得稅	( 59,752)	( 42,558)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>548,070</u>	<u>364,181</u>
投資活動之現金流量			
B04400	其他應收款－關係人減少	219	24
B06500	其他金融資產增加	( 917,901)	( 1,311,097)
B06600	其他金融資產減少	1,295,362	1,157,224
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 149,996)	( 215,054)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6	758
B04500	購置無形資產	( 10,731)	( 2,859)
B06800	其他非流動資產增加	( 68,210)	( 155,601)
B03800	存出保證金減少	219	236
B07500	收取之利息	23,859	14,700
B07600	收取關聯企業之股利	687	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>173,514</u>	<u>( 511,669)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	200,000
C01200	發行公司債	-	606,000
C01300	償還公司債	( 300)	-
C03000	存入保證金增加	-	6,967
C04500	發放現金股利	( 385,887)	( 334,361)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 386,187)</u>	<u>478,606</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 2,357)	( 5,307)
EEEE	現金及約當現金淨增加	333,040	325,811
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>429,082</u>	<u>414,848</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 762,122</u>	<u>\$ 740,659</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：游萬益



經理人：張一偉



會計主管：陳靜宜





凡甲科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 凡甲科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 87 年 11 月設立於新北市之股份有限公司，並於 88 年 3 月開始營業，所營業務主要為電子連接器之製造、買賣及研發等。
- (二) 本公司之股票自 96 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- (三) 本公司因股權分散，故無最終母公司及最終控制者。
- (四) 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 109 年 11 月 6 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」)

本期適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效

(接次頁)

(承前頁)

<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 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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

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

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

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

註5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

#### IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主權益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及附表五。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

##### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 108 年度合併財務報告一致。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,438	\$ 1,276	\$ 1,256
銀行支票及活期存款	186,056	195,311	738,596
約當現金			
銀行定期存款	574,628	232,495	807
	<u>\$ 762,122</u>	<u>\$ 429,082</u>	<u>\$ 740,659</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ 8,951	\$ 1,255	\$ -
—可轉換公司債選擇權	594	-	-
	<u>\$ 9,545</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ 798	\$ -	\$ 1,872
—可轉換公司債選擇權	-	1,680	4,620
	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 6,492</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
<u>109年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.10.29~109.11.30	USD6,000/NTD173,952
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	110.2.25~110.7.22	USD18,600/RMB128,763
<u>108年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.1.9~109.2.27	USD2,400/NTD72,671
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	109.2.5	USD3,300/RMB23,238
<u>108年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	108.10.08~108.11.29	USD8,200/RMB58,233

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額—因營業而發生	\$ 47,268	\$ 50,675	\$ 40,720
減：備抵損失	( 855)	( 104)	( 107)
	<u>\$ 46,413</u>	<u>\$ 50,571</u>	<u>\$ 40,613</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 820,486	\$ 823,176	\$ 775,518
減：備抵損失	( 8,101)	( 9,419)	( 9,148)
	<u>\$ 812,385</u>	<u>\$ 813,757</u>	<u>\$ 766,370</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 3,498	\$ 5,958	\$ 3,670
應收退稅款	482	-	208
其他	262	138	80
	<u>\$ 4,242</u>	<u>\$ 6,096</u>	<u>\$ 3,958</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 30 至 180 天。合併公司歷史資料顯示收款情形良好。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有所差異，因此合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，依信用評等區分客戶群，訂定不同預期信用損失率。

合併公司衡量應收票據之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	群組 A	群組 B	群組 C	群組 D	群組 E	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 1,357	\$ 3,642	\$ 40,603	\$ 811	\$ 855	\$ 47,268
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	( 855)	( 855)
攤銷後成本	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ 40,603</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,413</u>

108 年 12 月 31 日

	群 組 A	群 組 B	群 組 C	群 組 D	群 組 E	合 計
預期信用損失率	-	0%	0%	-	100%	
總帳面金額	\$ -	\$ 17,197	\$ 33,374	\$ -	\$ 104	\$ 50,675
備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	(104)	(104)
攤銷後成本	\$ -	\$ 17,197	\$ 33,374	\$ -	\$ -	\$ 50,571

108 年 9 月 30 日

	群 組 A	群 組 B	群 組 C	群 組 D	群 組 E	合 計
預期信用損失率	-	0%	0%	-	100%	
總帳面金額	\$ -	\$ 15,641	\$ 24,972	\$ -	\$ 107	\$ 40,720
備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	(107)	(107)
攤銷後成本	\$ -	\$ 15,641	\$ 24,972	\$ -	\$ -	\$ 40,613

以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
0~60 天	\$ 23,812	\$ 30,284	\$ 20,934
61~90 天	10,167	6,204	5,532
91~180 天	13,075	11,926	12,757
181 天以上	214	2,261	1,497
合 計	\$ 47,268	\$ 50,675	\$ 40,720

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 104	\$ 642
加：本期提列預期信用減損損失	749	-
減：本期迴轉預期信用減損損失	-	(532)
外幣換算差額	2	(3)
期末餘額	\$ 855	\$ 107

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 180 天，並未對逾期應收帳款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好。

在接受新客戶之前，合併公司係透過客戶信用管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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有所差異，因此合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，依信用評等區分客戶群，並依準備矩陣計算預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年9月30日

	群組 A	群組 B	群組 C	群組 D	群組 E	合計
預期信用損失率	0.10%	0.53%	2.73%	11.25%	35.10%	
總帳面金額	\$609,362	\$ 86,378	\$109,140	\$ 6,024	\$ 9,582	\$820,486
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 621)	( 456)	( 2,983)	( 678)	( 3,363)	( 8,101)
攤銷後成本	<u>\$608,741</u>	<u>\$ 85,922</u>	<u>\$106,157</u>	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 6,219</u>	<u>\$812,385</u>

108年12月31日

	群組 A	群組 B	群組 C	群組 D	群組 E	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	25.2%	100%	
總帳面金額	\$ 508,181	\$ 122,935	\$ 175,418	\$ 9,661	\$ 6,981	\$ 823,176
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	( 2,438)	( 6,981)	( 9,419)
攤銷後成本	<u>\$ 508,181</u>	<u>\$ 122,935</u>	<u>\$ 175,418</u>	<u>\$ 7,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 813,757</u>

108年9月30日

	群組 A	群組 B	群組 C	群組 D	群組 E	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	16.31%	100%	
總帳面金額	\$ 481,939	\$ 118,214	\$ 159,441	\$ 8,097	\$ 7,827	\$ 775,518
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	( 1,321)	( 7,827)	( 9,148)
攤銷後成本	<u>\$ 481,939</u>	<u>\$ 118,214</u>	<u>\$ 159,441</u>	<u>\$ 6,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 766,370</u>



以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
0~60天	\$ 428,009	\$ 436,569	\$ 424,789
61~90天	149,541	157,484	156,036
91~180天	241,045	225,055	191,508
181天以上	<u>1,891</u>	<u>4,068</u>	<u>3,185</u>
合計	<u>\$ 820,486</u>	<u>\$ 823,176</u>	<u>\$ 775,518</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,419	\$ 4,248
加：本期提列預期信用減損 損失	-	5,089
減：本期迴轉預期信用減損 損失	( 1,272)	-
外幣換算差額	( <u>46</u> )	( <u>189</u> )
期末餘額	<u>\$ 8,101</u>	<u>\$ 9,148</u>

### (三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息之款項等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司評估其他應收款之預期信用損失率為0%。

### 九、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 94,734	\$ 91,849	\$ 93,283
在製品	15,016	13,832	18,448
原物料	<u>27,893</u>	<u>24,666</u>	<u>11,895</u>
	<u>\$ 137,643</u>	<u>\$ 130,347</u>	<u>\$ 123,626</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 294,844	\$ 298,169	\$ 795,120	\$ 777,768
存貨跌價及呆滯損失	<u>2,367</u>	<u>7,451</u>	<u>15,497</u>	<u>18,724</u>
	<u>\$ 297,211</u>	<u>\$ 305,620</u>	<u>\$ 810,617</u>	<u>\$ 796,492</u>

## 十、子 公 司

### 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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	A-LIST International Ltd.	控 股	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
A-LIST International Ltd.	Topwise Technology Ltd.	控 股	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
"	Alltop Holding Ltd.	控 股	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
Alltop Holding Ltd.	凡甲電子(蘇州)有限公司	電子零件製造、銷售及研發	100%	100%	100%	主要營業風險為政治風險、匯率風險及市場風險
"	Mettle Enterprise Co., Ltd.	控 股	29.4%	29.4%	29.4%	主要營業風險為匯率風險
Topwise Technology Ltd.	Mettle Enterprise Co., Ltd.	控 股	70.6%	70.6%	70.6%	主要營業風險為匯率風險
Mettle Enterprise Co., Ltd.	立全科技(太倉)有限公司	電子零件製造及銷售	100%	100%	100%	主要營業風險為政治風險、匯率風險及市場風險

## 十一、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
個別不重大之關聯企業	\$ 12,861	\$ 12,326	\$ 11,744

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

## 十二、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自用一除下營業租賃以外之 不動產、廠房及設備	\$ 770,519	\$ 625,037	\$ 648,064
營業租賃出租一建築物	10,789	11,235	11,604
	\$ 781,308	\$ 636,272	\$ 659,668

### (一) 自 用

成 本	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	建 造 中 之 不 動 產	合 計
109年1月1日									
餘額	\$ 32,000	\$ 399,196	\$ 181,954	\$ 617,876	\$ 17,492	\$ 16,911	\$ 51,353	\$ -	\$ 1,316,782
增 添	-	58,066	13,517	37,199	1,258	235	12,433	-	122,708
處 分	-	-	( 2,174)	( 72,116)	( 1,741)	( 225)	( 846)	-	( 77,102)
重分類(註)	-	125,048	4,598	18,793	-	-	-	-	148,439
淨兌換差額	-	( 1,670)	( 1,023)	( 2,465)	( 104)	( 73)	( 224)	-	( 5,559)
109年9月30日									
餘額	\$ 32,000	\$ 580,640	\$ 196,872	\$ 599,287	\$ 16,905	\$ 16,848	\$ 62,716	\$ -	\$ 1,505,268

(接次頁)

(承前頁)

	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	建造中之 不動產	合 計
<b>累計折舊</b>									
109年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 79,575	\$ 111,280	\$ 451,339	\$ 9,693	\$ 12,707	\$ 27,151	\$ -	\$ 691,745
處分	-	-	( 1,952)	( 71,868)	( 1,558)	( 213)	( 813)	-	( 76,404)
折舊費用	-	13,348	17,901	82,074	2,031	1,039	5,842	-	122,235
淨兌換差額	-	( 353)	( 591)	( 1,670)	( 55)	( 56)	( 102)	-	( 2,827)
109年9月30日									
餘額	\$ -	\$ 92,570	\$ 126,638	\$ 459,875	\$ 10,111	\$ 13,477	\$ 32,078	\$ -	\$ 734,749
109年9月30日									
淨額	\$ 32,000	\$ 488,070	\$ 70,234	\$ 139,412	\$ 6,794	\$ 3,371	\$ 30,638	\$ -	\$ 770,519
108年12月31日及109年1月1日淨額	\$ 32,000	\$ 319,621	\$ 70,674	\$ 166,537	\$ 7,799	\$ 4,204	\$ 24,202	\$ -	\$ 625,037
<b>成本</b>									
108年1月1日									
餘額	\$ 32,000	\$ 183,569	\$ 168,531	\$ 618,501	\$ 21,470	\$ 15,785	\$ 36,231	\$ 127,735	\$ 1,203,822
增添	-	1,027	17,126	73,471	911	1,856	2,612	114,828	211,831
處分	-	-	( 916)	( 74,252)	( 3,705)	( 193)	( 2,438)	-	( 81,504)
重分類(註)	-	244,158	2,087	12,988	-	-	15,748	( 244,158)	30,823
轉列營業租賃 出租之資產	-	( 12,031)	-	-	-	-	-	-	( 12,031)
淨兌換差額	-	( 10,145)	( 3,730)	( 9,662)	( 344)	( 274)	( 1,037)	1,595	( 23,597)
108年9月30日									
餘額	\$ 32,000	\$ 406,578	\$ 183,098	\$ 621,046	\$ 18,332	\$ 17,174	\$ 51,116	\$ -	\$ 1,329,344
<b>累計折舊</b>									
108年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 71,592	\$ 92,454	\$ 438,241	\$ 10,952	\$ 11,733	\$ 24,817	\$ -	\$ 649,789
處分	-	-	( 795)	( 73,980)	( 3,243)	( 188)	( 2,142)	-	( 80,348)
折舊費用	-	6,367	18,530	90,187	2,595	1,133	4,092	-	122,904
淨兌換差額	-	( 1,335)	( 2,301)	( 6,631)	( 197)	( 197)	( 404)	-	( 11,065)
108年9月30日									
餘額	\$ -	\$ 76,624	\$ 107,888	\$ 447,817	\$ 10,107	\$ 12,481	\$ 26,363	\$ -	\$ 681,280
108年9月30日									
淨額	\$ 32,000	\$ 329,954	\$ 75,210	\$ 173,229	\$ 8,225	\$ 4,693	\$ 24,753	\$ -	\$ 648,064

註：係由其他非流動資產—預付設備款及預付房地款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

合併公司之不動產、廠房及設備於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	自	用
建築物		
主建物		20至43年
主建物之附屬設施		15.5至20年
機器設備		2至10年
模具設備		2至5年
運輸設備		4至10年
辦公設備		2至5年
其他設備		2至10年

(二) 營業租賃出租

	<u>建 築 物</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 11,406
淨兌換差額	( <u>64</u> )
109年9月30日餘額	<u>\$ 11,342</u>
<u>累計折舊</u>	
109年1月1日餘額	\$ 171
折舊費用	382
淨兌換差額	<u>-</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 553</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 10,789</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 11,235</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
來自自用資產	12,031
淨兌換差額	( <u>383</u> )
108年9月30日餘額	<u>\$ 11,648</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
折舊費用	45
淨兌換差額	( <u>1</u> )
108年9月30日餘額	<u>\$ 44</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 11,604</u>

出租協議請參閱附註二九。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	<u>營 業 租 賃 出 租</u>
建築物	
主 建 物	20 年
主建物之附屬設施	20 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	<u>\$ 27,835</u>	<u>\$ 28,468</u>	<u>\$ 29,225</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			108年1月1日 至9月30日
土地使用權	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 466</u>
			<u>\$ 496</u>

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

#### (二) 重要承租活動及條款

合併公司帳上之使用權資產係中國大陸之土地使用權，租賃期間為 50 年，合併公司已取得中國大陸政府核發之國有土地使用證。

#### (三) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 1,057</u>	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 3,967</u>
租賃之現金(流出)				
總額	<u>(\$ 1,031)</u>	<u>(\$ 1,057)</u>	<u>(\$ 2,980)</u>	<u>(\$ 3,967)</u>

### 十四、商譽

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
成本		
期初餘額	\$ 3,776	\$ 3,869
淨兌換差額	( 111)	41
期末餘額	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 3,910</u>

係本公司分別於 99 及 101 年度取得 Mettle Enterprise Co., Ltd.，因投資成本高於取得日之可辨認資產與承擔之負債之公允價值列為商譽。

十五、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 10,371
增 添	10,911
處 分	( 187)
淨兌換差額	( 3)
109年9月30日餘額	<u>\$ 21,092</u>
<u>累計攤銷</u>	
109年1月1日餘額	(\$ 5,153)
攤銷費用	( 1,862)
處 分	187
淨兌換差額	1
109年9月30日餘額	<u>(\$ 6,827)</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 14,265</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 5,218</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 10,215
單獨取得	2,859
處 分	( 2,005)
淨兌換差額	( 29)
108年9月30日餘額	<u>\$ 11,040</u>
<u>累計攤銷</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 6,888)
攤銷費用	( 757)
處 分	2,005
淨兌換差額	25
108年9月30日餘額	<u>(\$ 5,615)</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 5,425</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大減損情形。電腦軟體係以直線基礎按5年之耐用年數計提攤銷費用。

依功能別彙總攤銷費用：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
管理費用	\$ 407	\$ 129	\$ 849	\$ 555
研發費用	419	129	1,013	202
	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 757</u>

十六、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
其他金融資產			
理財產品（註）	\$ 380,092	\$ 550,560	\$ 562,556
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>100,882</u>	<u>315,697</u>	<u>63,463</u>
	<u>\$ 480,974</u>	<u>\$ 866,257</u>	<u>\$ 626,019</u>
預付款項	\$ 19,719	\$ 17,525	\$ 22,875
其 他	<u>143</u>	<u>156</u>	<u>207</u>
	<u>\$ 19,862</u>	<u>\$ 17,681</u>	<u>\$ 23,082</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 3,584	\$ 25,940	\$ 23,747
預付房地款	82,636	138,074	142,753
長期預付費用	7,767	11,882	13,681
存出保證金	999	1,225	1,294
其他金融資產－受限制資產 （附註三十）	<u>2,603</u>	<u>600</u>	<u>1,133</u>
	<u>\$ 97,589</u>	<u>\$ 177,721</u>	<u>\$ 182,608</u>

註：係合併公司與銀行簽訂短期理財產品合約，此理財產品主要投資於固定收益類之短期投資工具；依合約規定，此產品未能於到期日前提前終止。

合併公司採行之政策係僅投資於信用良好對象所發行之債務工具。合併公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。為減輕信用風險，合併公司管理階層將搜集相關資訊，以評估債務工具投資之違約風險。合併公司係參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。

合併公司考量債務人之歷史違約情形、現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司評估所持有債務工具投資之預期信用損失率均為 0%。

#### 十七、借    款

##### 短期借款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ _____	\$ _____	\$ 200,000

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日為 1.12%~1.15%。

#### 十八、應付公司債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ 504,603	\$ 987,977	\$ 1,047,364
減：列為一年內到期部分	_____	( 434,099 )	( 495,852 )
	<u>\$ 504,603</u>	<u>\$ 553,878</u>	<u>\$ 551,512</u>

##### 國內無擔保可轉換公司債－第四次

本公司於 108 年 9 月 30 日在台灣發行 6 仟單位、利率為 0%，依票面金額 101% 發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 600,000 仟元。發行期間為五年，自 108 年 9 月 30 日開始發行，至 113 年 9 月 30 日到期。

除本轉換公司債之持有人申請轉換為本公司普通股、本公司提前贖回公司債或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月翌日（108 年 12 月 31 日）起，至到期日（113 年 9 月 30 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司



(以下簡稱「集保公司」)，向本公司之股務代理機構請求轉換公司債。

本轉換公司債轉換價格之訂定，以 108 年 9 月 20 日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一個營業日、三個營業日、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以 110% 之轉換溢價率為計算（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依前述方式，發行之轉換價格定為每股新台幣 73 元。109 年 7 月 29 日起，轉換價格因發放現金股利而調整，調整後之轉換價格為每股新台幣 68.9 元。

本公司應於本轉換公司債發行滿三年及滿四年之日（111 年 9 月 30 日及 112 年 9 月 30 日）為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司將於賣回基準日之前四十日（111 年 8 月 21 日及 112 年 8 月 21 日），以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人，（以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之），並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前十日內以書面通知本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑），要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.70%。109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已行使轉換權之公司債面額為 60,300 仟元，轉列普通股股本計 8,685 仟元；另因行使公司債轉換權及贖回公司債，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少 4,490

仟元，應付公司債折價減少 4,036 仟元，透過損益按公允價值衡量之金融資產減少 71 仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積一轉換公司債轉換溢價計 51,998 仟元。

發行價款（減除交易成本 5,197 仟元）	\$ 600,803
發行日賣／贖回權組成部分	( 4,620)
權益組成部分	( <u>44,671</u> )
發行日負債組成部分	551,512
以有效利率 1.70% 計算之利息	<u>2,366</u>
108 年 12 月 31 日負債組成部分	553,878
以有效利率 1.70% 計算之利息	6,989
應付公司債轉換普通股	( <u>56,264</u> )
109 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 504,603</u>

#### 國內無擔保可轉換公司債－第三次

本公司於 106 年 3 月 15 日在台灣發行 5 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 500,000 仟元。發行期間為三年，自 106 年 3 月 15 日開始發行，至 109 年 3 月 15 日到期。

本轉換公司債之票面利率為 0%，故無需訂定付息日期及方式。除本轉換公司債之持有人申請轉換為本公司普通股、本公司提前贖回公司債或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日（106 年 4 月 16 日）起，至到期日（109 年 3 月 15 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」），向本公司之股務代理機構請求轉換公司債。

其他發行條件如下：本轉換公司債轉換價格之訂定，以 106 年 3 月 7 日為轉換價格訂定基準日，以基準日（不含）前一個營業日、三個營業日、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以 110% 之溢價率為計算（計算至新台幣

角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依前述方式，發行之轉換價格定為每股新台幣 78.1 元。108 年 7 月 28 日起，轉換價格因發放現金股利而調整，調整後之轉換價格為每股新台幣 64.5 元。

本公司應於本轉換公司債發行滿二年(108 年 3 月 15 日)當日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司將於賣回基準日之四十日前，以掛號發給本轉換公司債持有人一份「賣回權行使通知書」，(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日前三十日至上前五日之間以書面通知本公司股務代理機構(書面通知於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得撤回)要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回，滿二年為債券面額之 100.50% (實質收益率為 0.25%)，本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.85%。109 年 1 月 1 日至 3 月 13 日已行使轉換權之公司債面額為 435,400 仟元，其中轉列普通股股本計 67,502 仟元，另外於 109 年 3 月 12 日贖回剩餘之可轉換公司債面額 300 仟元；另因行使公司債轉換權及贖回公司債，致原始發行認列之資本公積—可轉換公司債之認股權減少 19,578 仟元，應付公司債折價減少 385 仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積—轉換公司債轉換溢價計 387,077 仟元，已失效之認股權轉列資本公積—已失效之認股權計 14 仟元。

發行價款 (減除交易成本 5,134 仟元)	\$ 494,866
發行日賣/贖回權組成部分	900
權益組成部分	( 22,467)
發行日負債組成部分	473,299
以有效利率 1.85% 計算之利息	15,758
108 年 1 月 1 日負債組成部分	489,057
以有效利率 1.85% 計算之利息	6,795
108 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 495,852</u>
109 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 434,099
以有效利率 1.85% 計算之利息	1,216
應付公司債轉換普通股	( 435,015)
贖回公司債	( 300)
109 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

#### 十九、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金 (含員工及董監酬勞)	\$ 89,756	\$ 93,793	\$ 73,372
應付設備款 (附註二七)	29,654	56,806	39,053
應付技術服務費	8,800	10,019	10,126
應付保險費	9,163	4,471	9,114
應付勞務費	1,340	3,090	7,367
應付倉儲費	2,739	2,887	3,547
應付權利金	4,659	5,650	3,551
應付退休金	3,398	3,844	3,619
應付股利 (附註二七)	18	-	-
其 他	14,988	18,613	21,160
	<u>\$ 164,515</u>	<u>\$ 199,173</u>	<u>\$ 170,909</u>
其他負債			
退款負債	\$ 15,591	\$ 13,138	\$ 9,667
其 他	643	1,770	1,563
	<u>\$ 16,234</u>	<u>\$ 14,908</u>	<u>\$ 11,230</u>

#### 二十、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非 流 動</u>			
員工福利	<u>\$ 3,209</u>	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 2,863</u>

	員 工 福 利
109年1月1日餘額	\$ 3,154
本期新增	<u>55</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 3,209</u>

員工福利負債準備係員工既得長期傷殘給付之估列。

## 二一、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1仟元、1仟元、3仟元及2仟元。

## 二二、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>72,159</u>	<u>64,300</u>	<u>64,300</u>
已發行股本	<u>\$ 721,596</u>	<u>\$ 643,002</u>	<u>\$ 643,002</u>

本公司於額定之普通股股數內保留2,000仟股為發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。

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。

本公司於108年6月21日經股東常會決議通過辦理額定股本之變更，並完成變更登記，變更後額定股本為1,200,000仟元。

本公司股本變動主係因可轉換公司債轉換普通股及註銷庫藏股。

108年10月24日至12月31日可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本9,969仟元，本公司於109年1月15日經董事會決議訂定109年1月30日為可轉換公司債轉換普通股之增資基準日，已於109年2月19日完成變更登記。

109年1月1日至3月13日及109年6月29日可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本分別為67,502仟元及1,123仟元，本公司分別於109年5月5日及109年8月7日經董事會決議訂定109年5月5日及109年8月7日為可轉換公司債轉換普通股之增資基準日，已分別於109年5月27日及109年8月31日完成變更登記。

109年7月31日至8月20日可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本7,562仟元，表列「預收股本」項下，截至財務報告日尚未完成變更登記。

## (二) 資本公積

109年及108年1月1日至9月30日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	公 司 債 轉 換 溢 價	認 股 權	其 他	合 計
108年1月1日餘額	\$ 85,737	\$ 115,624	\$ 22,467	\$ 23,534	\$ 247,362
本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	44,671	-	44,671
庫藏股註銷	( 958)	( 1,291)	-	-	( 2,249)
資本公積配發現金股利	( 64,300)	-	-	-	( 64,300)
108年9月30日餘額	\$ 20,479	\$ 114,333	\$ 67,138	\$ 23,534	\$ 225,484
109年1月1日餘額	\$ 20,479	\$ 171,315	\$ 64,249	\$ 23,534	\$ 279,577
可轉換公司債轉換	-	439,075	( 24,068)	14	415,021
資本公積配發現金股利	-	( 65,297)	-	-	( 65,297)
109年9月30日餘額	\$ 20,479	\$ 545,093	\$ 40,181	\$ 23,548	\$ 629,301

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 20,479	\$ 20,479	\$ 20,479
公司債轉換溢價	545,093	171,315	114,333
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
可轉換公司債到期清償(2)	23,438	23,424	23,424
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數(3)	110	110	110
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	40,181	64,249	67,138
	\$ 629,301	\$ 279,577	\$ 225,484

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 係可轉換公司債已到期清償，但持有人並未要求轉換公司股票，故認股權利失效，因此類資本公積未有現金流入，故僅可彌補虧損。
3. 係本公司採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數，因此類資本公積未有現金流入，故僅可彌補虧損。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 21 日股東會決議通過修正章程，增訂特別股之權利義務及其他重要發行條件及特別股分派順序。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如有餘額，得優先分派特別股當年度得分派之股息；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。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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監酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前與未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額 10%。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 19 日及 108 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 39,444</u>	<u>\$ 34,142</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 59,890</u>	<u>\$ 20,851</u>
現金股利	<u>\$ 320,608</u>	<u>\$ 270,061</u>
每股現金股利 (元) (註)	\$ 4.44	\$ 4.20

註：108 年度每股現金股利因可轉換公司債轉換為普通股致實際流通在外股數變動，本公司授權董事長調整每股現金股利之分派比率，故每股現金股利由 4.91 元調整為 4.44 元。

另本公司於 109 年 6 月 19 日及 108 年 6 月 21 日舉行股東常會分別決議以資本公積發放現金，計分別配發新台幣 65,297 仟元及 64,300 仟元，每股分別配發 0.9 元及 1 元。其中 109 年 6 月 19 日決議通過之資本公積發放現金股利，因可轉換公司債轉換為普通股致實際流通在外股數變動，本公司授權董事長調整每股現金股利之分派比率，故每股現金股利由 1 元調整為 0.9 元。

#### (四) 特別盈餘公積

	109年9月30日	108年9月30日
依證券交易法第 41 條第一項 規定提列	\$107,459	\$ 47,569
因首次採用 IFRSs 選擇豁免 項目，轉列保留盈餘所提列	<u>30,505</u>	<u>30,505</u>
	<u>\$137,964</u>	<u>\$ 78,074</u>



(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$137,964)</u>	<u>(\$ 78,074)</u>
當期產生		
國外營運機構換算差額	( 9,941)	( 37,345)
採用權益法之關聯企業 之份額	624	( 244)
相關所得稅	<u>1,864</u>	<u>7,518</u>
	<u>( 7,453)</u>	<u>( 30,071)</u>
期末餘額	<u>(\$145,417)</u>	<u>(\$108,145)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	買 回 以 註 銷 ( 仟 股 )
108年1月1日股數	726
本年度減少	<u>( 726)</u>
108年9月30日股數	<u>-</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，於107年10月15日經董事會決議，於107年10月16日至12月14日間，自證券商營業處所買回本公司股份1,000仟股，預計買回價格區間為每股32.00元至68.00元，若股價低於所訂買回區間下限時，本公司將繼續執行買回本公司股份。截至107年12月14日止，本公司共計買回726仟股，為兼顧市場機制及公司全體股東權益，並考量公司資金運用效益，故未予以執行完畢。有關本公司庫藏股購買資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於108年1月29日經董事會決議辦理庫藏股註銷，並訂定108年2月12日為減資基準日，註銷股數計726仟股，已於108年3月22日辦理變更登記完成。

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

## 二三、收入

### (一) 客戶合約之說明－商品銷貨收入

合併公司生產並銷售連接器予電子科技業等廠商。由於該市場產品推陳出新且價格高度波動，少部分商品係依過去給予之價格折扣範圍以期望值估計折扣金額，其餘商品皆係以合約約定固定價格銷售。

### (二) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據及帳款(含關係人)(附註八及二九)	\$ 858,798	\$ 864,601	\$ 807,275	\$ 788,622
合約負債				
商品銷貨	\$ 4,437	\$ 5,311	\$ 5,289	\$ 977

### (三) 客戶合約收入之細分

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
商品之類型				
連接器	\$ 590,208	\$ 575,053	\$ 1,603,726	\$ 1,412,086

## 二四、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
理財產品	\$ 3,072	\$ 5,469	\$ 11,951	\$ 13,596
銀行存款	2,720	295	9,448	1,331
	\$ 5,792	\$ 5,764	\$ 21,399	\$ 14,927

### (二) 其他收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租賃收入(附註二九)	\$ 439	\$ 895	\$ 1,318	\$ 895
其他	2,212	1,729	4,225	3,127
	\$ 2,651	\$ 2,624	\$ 5,543	\$ 4,022

### (三) 其他利益及(損失)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 245)	(\$ 254)	(\$ 692)	(\$ 398)
淨外幣兌換(損失)利益	( 24,555)	17,606	( 25,108)	24,844
金融資產及金融負債(損)益	4,788	( 1,933)	9,034	217
其他	( 410)	( 230)	( 941)	( 109)
	<u>(\$ 20,422)</u>	<u>\$ 15,189</u>	<u>(\$ 17,707)</u>	<u>\$ 24,554</u>

### (四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ 363	\$ -	\$ 368
可轉換公司債利息 (附註十八)	2,278	2,301	8,205	6,795
	<u>\$ 2,278</u>	<u>\$ 2,664</u>	<u>\$ 8,205</u>	<u>\$ 7,163</u>

### (五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 32,650	\$ 36,489	\$ 102,876	\$ 109,244
營業費用	6,858	5,307	20,207	14,201
	<u>\$ 39,508</u>	<u>\$ 41,796</u>	<u>\$ 123,083</u>	<u>\$ 123,445</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 757</u>

### (六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,028	\$ 4,800	\$ 4,275	\$ 14,291
確定福利計畫 (附註二一)	( 1)	( 1)	( 3)	( 2)
	1,027	4,799	4,272	14,289
其他員工福利	114,975	115,879	315,627	313,920
員工福利費用合計	<u>\$ 116,002</u>	<u>\$ 120,678</u>	<u>\$ 319,899</u>	<u>\$ 328,209</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 49,938	\$ 51,552	\$ 128,676	\$ 139,415
營業費用	66,064	69,126	191,223	188,794
	<u>\$ 116,002</u>	<u>\$ 120,678</u>	<u>\$ 319,899</u>	<u>\$ 328,209</u>

(七) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 4%~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監酬勞。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	6.96%	6.97%
董監酬勞	1.97%	1.97%

金 額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 12,023	\$ 11,695	\$ 34,228	\$ 21,637
董監酬勞	\$ 3,401	\$ 3,308	\$ 9,682	\$ 6,120

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

108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 109 年 3 月 3 日及 108 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 32,288		\$ 26,983	
董監酬勞	9,132		7,709	

108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞之決議配發金額與 108 及 107 年合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換（損）益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,745	\$ 20,805	\$ 41,602	\$ 51,817
外幣兌換損失總額	( 28,300)	( 3,199)	( 66,710)	( 26,973)
淨損益	<u>(\$ 24,555)</u>	<u>\$ 17,606</u>	<u>(\$ 25,108)</u>	<u>\$ 24,844</u>

## 二五、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 19,914	\$ 26,217	\$ 70,696	\$ 47,266
未分配盈餘加徵	-	-	-	825
以前年度之調整	( 5,976)	246	( 5,961)	( 4,133)
	13,938	26,463	64,735	43,958
遞延所得稅				
本期產生者	784	( 1,519)	3,176	( 1,312)
認列於損益之所得稅 費用	\$ 14,722	\$ 24,944	\$ 67,911	\$ 42,646

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構 換算	( \$ 8,136)	\$ 10,047	\$ 1,864	\$ 7,518

### (三) 所得稅核定情形

截至 109 年 9 月 30 日止，合併公司無任何未決稅捐訴訟案件。

本公司截至 107 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二六、每股盈餘

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.99	\$ 2.23	\$ 5.65	\$ 4.14
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.81	\$ 2.01	\$ 5.03	\$ 3.75

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 144,395	\$ 143,190	\$ 402,053	\$ 266,219
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 144,395	\$ 143,190	\$ 402,053	\$ 266,219
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息及評價數	2,107	1,841	4,688	3,716
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 146,502	\$ 145,031	\$ 406,741	\$ 269,935

股    數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	72,622	64,300	71,160	64,300
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
國內可轉換公司債員工酬勞	7,991 417	7,553 344	9,227 517	7,249 435
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	81,030	72,197	80,904	71,984

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。

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於109年及108年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備款及無形資產截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日，其中分別有29,654仟元、56,806仟元及39,053仟元尚未支付，帳列其他應付款。

另分別有 3,190 仟元、3,146 仟元及 3,009 仟元尚未支付，帳列其他應付款－關係人。

2. 經股東會決議配發之現金股利於 109 年 9 月 30 日尚有 18 仟元未發放，請參閱附註十九。
3. 合併公司第三次及第四次發行之可轉換公司債持有人分別已行使轉換權之公司債面額 435,400 仟元及 60,300 仟元，請參閱附註十八。

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	109年1月1日	現金流量變動	非 現 金 之 變 動			109年9月30日
			公 司 債 利 息 攤 銷	匯 率 變 動	其 他 (註1)	
應付公司債	\$ 987,977	(\$ 300)	\$ 8,205	\$ -	(\$ 491,279)	\$ 504,603
存入保證金	528	-	-	( 4)	-	524
	<u>\$ 988,505</u>	<u>(\$ 300)</u>	<u>\$ 8,205</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 491,279)</u>	<u>\$ 505,127</u>

註 1：係本期可轉換公司債轉換為普通股股本，請參閱附註十八。

### 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量變動	非 現 金 之 變 動			108年9月30日
			公 司 債 利 息 攤 銷	匯 率 變 動	其 他 (註2)	
短期借款	\$ -	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,000
應付公司債	489,057	606,000	6,795	-	( 54,488)	1,047,364
存入保證金	671	6,967	-	( 235)	-	7,403
	<u>\$ 489,728</u>	<u>\$ 812,967</u>	<u>\$ 6,795</u>	<u>(\$ 235)</u>	<u>(\$ 54,488)</u>	<u>\$ 1,254,767</u>

註 2：係發行可轉換公司債認列相關負債及權益部分及發行交易成本尚未支付之金額，請參閱附註十八。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

#### 109 年 9 月 30 日

金融負債	帳 面 金 額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
可轉換公司債	\$ 504,603	\$ 669,228	\$ -	\$ -	\$ 669,228

108年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
可轉換公司債	\$ 987,977	\$1,246,081	\$ -	\$1,246,081

108年9月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
可轉換公司債	\$1,047,364	\$1,149,000	\$ -	\$1,149,000

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具				
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 8,951	\$ -	\$ 8,951
—可轉換公司債 選擇權	-	-	594	594
	\$ -	\$ 8,951	\$ 594	\$ 9,545
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具				
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 798	\$ -	\$ 798

108年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,255	\$ -	\$ 1,255
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具				
—可轉換公司債 選擇權	\$ -	\$ -	\$ 1,680	\$ 1,680



108年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
—可轉換公司債				
選擇權	\$ -	\$ -	\$ 4,620	\$ 4,620
—遠期外匯合約	-	1,872	-	1,872
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 4,620</u>	<u>\$ 6,492</u>

109年及108年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值		
<u>衡量之金融資產(負債)</u>		
<u>衍生工具—可轉換</u>		
<u>公司債選擇權</u>		
期初餘額	(\$ 1,680)	(\$ 2,150)
認列於損益(其他利益		
及損失)	2,345	2,150
發行可轉換公司債之選		
擇權	-	( 4,620)
行使轉換權	( 71)	-
<u>期末餘額</u>	<u>\$ 594</u>	<u>(\$ 4,620)</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

可轉換公司債選擇權係採用選擇權定價模式估算公允價值。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	\$ 9,545	\$ 1,255	\$ -
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	2,109,256	2,168,080	2,180,332
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	798	1,680	6,492
按攤銷後成本衡量(註2)	938,641	1,413,048	1,633,353

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款（不包含應收退稅款）、其他應收款－關係人、其他金融資產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、應付帳款－關係人、其他應付款（不包含應付薪資及獎金（含員工酬勞及董監酬勞）、應付股利、應付保險費及退休金）、其他應付款－關係人、應付公司債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現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項及應付公司債。合併公司與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之財務單位定期向管理階層報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

## 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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

### (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於政策許可之範圍內以外匯淨部位自然避險為主及利用遠期外匯合約為輔管理風險。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額參閱附註三三。

### 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。

下表詳細說明當各個體之功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 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。敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目及遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。

下表之正數係表示當各個體之功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各個體之功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 319	\$ 3,778	\$ 2,620	\$ -

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價應收、應付款項、外幣銀行存款及表列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之遠期外匯合約。

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主係因操作遠期外匯合約所致；本期對人民幣匯率敏感度上升，主係因增加以人民幣計價之淨資產所致。

## (2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款、其他金融資產、短期借款及應付公司債包括固定及浮動利率計息，因而產生利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,058,205	\$ 1,019,106	\$ 565,686
—金融負債	504,603	987,977	1,247,364
具現金流量利率風險			
—金融資產	186,050	275,551	800,863

### 敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司109年及108年1月1日至9月30日之稅前淨利將增加／減少1,396仟元及6,006仟元，主因為合

併公司之浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主要係因變動利率金融資產較去年同期減少。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司透過客戶信用管理辦法建立客戶完整基本資料檔、其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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，管理階層認為合併公司信用風險已顯著減少。

本合併公司之信用風險主要係集中於本合併公司銷貨收入前十大客戶，截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為 52%、52% 及 49%。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)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

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 109年9月30日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至1年</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 292,530	\$ 141,002	\$ 524
固定利率工具	-	-	539,700
	<u>\$ 292,530</u>	<u>\$ 141,002</u>	<u>\$ 540,224</u>

#### 108年12月31日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至1年</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 296,618	\$ 128,453	\$ -
固定利率工具	435,700	-	600,000
	<u>\$ 732,318</u>	<u>\$ 128,453</u>	<u>\$ 600,000</u>

#### 108年9月30日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至1年</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 320,427	\$ 58,159	\$ 7,403
固定利率工具	700,190	-	600,000
	<u>\$ 1,020,617</u>	<u>\$ 58,159</u>	<u>\$ 607,403</u>

## (2) 衍生金融負債之流動性分析表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

109年9月30日

	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流入	\$ 173,952	\$ -	\$ -
一流出	( 174,750)	-	-
	<u>(\$ 798)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108年9月30日

	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流入	\$ 255,563	\$ -	\$ -
一流出	( 257,435)	-	-
	<u>(\$ 1,872)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (3) 融資額度

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
尚未動用之無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）			
—已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 200,000
—未動用金額	<u>442,750</u>	<u>314,950</u>	<u>186,560</u>
	<u>\$ 442,750</u>	<u>\$ 314,950</u>	<u>\$ 386,560</u>

## 二九、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。

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
盛凱吉電子科技（太倉）有限公司 （簡稱「盛凱吉」）	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業 —盛凱吉	\$ -	\$ 152	\$ 208	\$ 1,790

對關係人銷貨之條件為當月結 T/T 90 天，價格及其他交易條件與一般銷貨則無顯著不同。

(三) 進 貨

關係人類別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業—盛凱吉	\$ 13,615	\$ 13,002	\$ 36,882	\$ 34,825

向關係人進貨之交易為當月結 T/T 120 天，價格及其他交易條件則無顯著不同。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	關聯企業—盛凱吉	\$ -	\$ 273	\$ 292
其他應收款	關聯企業—盛凱吉 —代收付	\$ -	\$ 219	\$ 202

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年9月30日暨108年12月31日及9月30日應收關係人款項均未逾期且未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	關聯企業—盛凱吉 —貨款	\$ 20,980	\$ 20,683	\$ 19,302
其他應付款	關聯企業—盛凱吉 —財產交易	\$ 3,190	\$ 3,146	\$ 3,009

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取	得	價	款
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業—盛凱吉	\$ 1,704	\$ 3,207	\$ 5,143	\$ 8,948



## (七) 租賃協議

### 營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租所擁有之廠房建築物予關聯企業盛凱吉電子科技(太倉)有限公司，租賃期間為5年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。租金係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第1年	\$ 1,757	\$ 1,847	\$ 1,868
第2年	1,508	1,847	1,868
第3年	1,070	1,371	1,563
第4年	682	1,125	1,138
第5年	-	469	608
	<u>\$ 5,017</u>	<u>\$ 6,659</u>	<u>\$ 7,045</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之租賃收入分別為439仟元、895仟元、1,318仟元及895仟元。

## (八) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,155	\$ 17,198	\$ 29,788	\$ 30,911
退職後福利	54	54	162	162
	<u>\$ 9,209</u>	<u>\$ 17,252</u>	<u>\$ 29,950</u>	<u>\$ 31,073</u>

董監事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 三十、質押之資產

下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他金融資產—非流動 原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 2,603</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,133</u>

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

#### 購置不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
購置不動產、廠房及設備			
人民幣	\$ 3,256	\$ 4,418	\$ 5,717
新台幣	\$ 3,960	\$ -	\$ -

### 三二、重大之期後事項

本公司於109年10月21日經董事會決議通過辦理現金減資事宜，預計減資金額182,290仟元，消除股份18,229仟股，減資比率為25%，每股退還新台幣2.5元，並訂定於109年12月10日召開股東臨時會通過後呈奉主管機關申報生效後，並由股東臨時會授權董事會另訂減資換股基準日。

### 三三、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：

109年9月30日

	外幣 (仟元)	匯 率 ( 元 )	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 24,614	29.100 (美元：新台幣)	\$ 716,271
美 元	25,825	6.8100 (美元：人民幣)	751,507
人 民 幣	61,311	4.2731 (人民幣：新台幣)	261,990
<u>非貨幣性項目</u>			
衍生工具			
美 元	18,600	註	8,951
採權益法之關聯 企業及合資			
美 元	442	29.100 (美元：新台幣)	12,861

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯 率 ( 元 )	帳 面 金 額
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 23,966	29.100 (美元：新台幣)	\$ 697,417
美 元	778	6.8100 (美元：人民幣)	22,641
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>衍生工具</u>			
美 元	6,000	註	798

108 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯 率 ( 元 )	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 22,176	29.980 (美元：新台幣)	\$ 664,846
美 元	10,056	6.9761 (美元：人民幣)	301,476
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>衍生工具</u>			
美 元	5,700	註	1,255
採權益法之關聯 企業及合資			
美 元	411	29.980 (美元：新台幣)	12,326
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	7,504	29.980 (美元：新台幣)	224,959
美 元	1,063	6.9761 (美元：人民幣)	31,867

108 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯 率 ( 元 )	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 18,578	31.040 (美元：新台幣)	\$ 576,663
美 元	13,872	7.0729 (美元：人民幣)	430,582
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯 企業及合資			
美 元	378	31.040 (美元：新台幣)	11,744

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯 率 ( 元 )	帳 面 金 額
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 元	\$ 11,222	31.040 (美元：新台幣)	\$ 348,318
美 元	856	7.0729 (美元：人民幣)	26,590
非貨幣性項目			
衍生工具			
美 元	8,200	註	1,872

註：係遠期外匯合約依現金流量折現法計算之公允價值。

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益 (包含已實現及未實現) 分別為 (24,555) 仟元、17,606 仟元及 (25,108) 仟元、24,844 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表一)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)

9. 從事衍生工具交易。(附註七)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(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。(附表五)

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：(附表六)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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。

(無)

### 三五、部門資訊

主要營運決策者將各地區之連接器生產銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門，故無營運部門資訊之適用。

(一) 產品性質及製程類似；

(二) 產品定價策略類似；

(三) 產品交付客戶之方式類似。

凡甲科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(註1)	授信期間		應收(付)金額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(註1)	
本公司	凡甲電子(蘇州)有限公司	子公司	\$ 757,218	96	當月結 T/T 270 天	註 2	(\$ 670,064)	( 97)	註 3
凡甲電子(蘇州)有限公司	本公司	母公司	( 757,218)	( 66)	當月結 T/T 270 天	"	670,064	71	"

註 1：該各比率以各進銷貨公司之交易金額或餘額為計算基礎。

註 2：一般非關係人交易係採月結 30 天~180 天內收(付)款。

註 3：編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

凡甲科技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 109 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項 (註 2)	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項 (註 1)	提列損失	備抵額
						額	處			
凡甲電子(蘇州)有限公司	本公司	母公司	應收帳款 \$ 670,064	2.32 次	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	-

註 1：係 109 年 10 月 1 日至 11 月 6 日收回金額。

註 2：編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

凡甲科技股份有限公司及子公司  
 各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，  
 為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形	
				科目	金額 (註 4)	金額 (註 4)	條件	佔合併總資產之比率 (註 3)	或營業收 (%)
0	本公司	凡甲電子(蘇州)有限公司	註 2(1)	進貨 應付帳款	\$ 757,218 670,064	當月結 T/T 270 天	—	47 21	
1	凡甲電子(蘇州)有限公司	立全科技(太倉)有限公司	註 2(3)	進貨 應付帳款	62,951 41,984	當月結 120 天	—	4 1	

母子公司間業務關係：

本公司及凡甲電子(蘇州)有限公司主要係經營電子零件製造、銷售及研發；立全科技(太倉)有限公司主要係經營電子零件製造及銷售。

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三種，標示種類即可，此附表僅揭露單向交易資訊且於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營業收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營業收之方式計算。

註 4：編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。



凡甲科技股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊  
 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，為新台幣  
 千元 / 外幣千元

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 本期末 (USD)	金額(註2) 去年底	期股	本		持		被投資公司 本期末 \$	本期認列之 投資(損)益	備註
							數	比	%	帳面金額			
本公司	A-LIST International Ltd.	薩摩亞	控 股	\$ 615,198 (USD 21,141)	\$ 633,802 (USD 21,141)	-	-	100	\$ 1,999,154	\$ 224,466	\$ 224,466	\$ 224,466	註 1 及 3
A-LIST International Ltd.	Topwise Technology Ltd.	"	控 股	80,187 (USD 2,756)	82,612 (USD 2,756)	-	-	100	89,209	7,390	7,390	7,390	"
Alltop Holding Ltd.	Alltop Holding Ltd.	香 港	控 股	490,643 (USD 16,861)	505,481 (USD 16,861)	-	-	100	1,910,360	217,075	217,075	217,075	"
Alltop Holding Ltd.	Mettle Enterprise Co., Ltd.	塞 舌 爾	控 股	33,185 (USD 1,140)	34,189 (USD 1,140)	-	-	29.40	36,017	10,501	10,501	3,087	"
Topwise Technology Ltd.	盛輝有限公司	薩 摩 亞	控 股	8,730 (USD 300)	8,994 (USD 300)	-	-	30.00	12,861	3,076	3,076	923	註 1
Topwise Technology Ltd.	Mettle Enterprise Co., Ltd.	塞 舌 爾	控 股	79,706 (USD 2,739)	82,116 (USD 2,739)	-	-	70.60	88,396	10,501	10,501	7,414	註 1 及 3

註 1：無市價可循，係以資產負債表日帳面價值為公允價值。

註 2：外幣投資金額係按資產負債表日匯率換算。

註 3：編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

凡甲科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，為新台幣  
幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 初 自 出 匯 金 額 (USD)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 額		本 期 末 自 出 匯 金 額 (USD)	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 %	本 期 認 損 益 (註 2(一)2 及註 6)	期 末 面 值 (註 5)	資 值 (註 5)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	註 備
					出 收	回								
凡甲電子(蘇州)有限公司	電子零件製造、銷售及研發	\$ 730,217 (USD 23,100) (註 3)	(二)1	\$ 509,988 (USD 15,950)	\$ -	\$ -	\$ 509,988 (USD 15,950)	\$ 209,375	100	\$ 213,081 (註 2(一)2 及註 6)	\$ 1,859,215	\$ -	\$ -	註 7
立全科技(太倉)有限公司	"	123,522 (USD 3,843)	(二)2	121,771 (USD 3,843)	-	-	121,771 (USD 3,843)	9,984	100	10,501 (註 2(一)2 及註 6)	120,735	-	-	"
盛凱吉電子科技(太倉)有限公司	"	8,717 (USD 300) (註 4)	(二)3	8,717 (USD 300)	-	-	8,717 (USD 300)	4,604	30	1,381 (註 2(一)3)	2,627	-	-	-
本 期 大 陸 地 區 總 計		\$ 640,476 (USD 20,093)		\$ 860,705 (USD 27,243) (註 3)									\$ 1,262,830	

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司 A-LIST International Ltd. 及 Alltop Holding Ltd. 再投資大陸公司。
2. 透過第三地區公司 A-LIST International Ltd.、Alltop Holding Ltd.、Topwise Technology Ltd. 及 Mettle Enterprise Co., Ltd. 再投資大陸公司。
3. 透過第三地區公司 A-LIST International Ltd.、Alltop Holding Ltd. 及 盛輝有限公司再投資大陸公司。

(三)其他方式。

註 2：本期認列投資損益攤中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際會計師事務所核閱之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
  3. 其他。

註 3：含被投資公司盈餘轉增資 USD7,150 仟元。

註 4：本期盛凱吉電子科技(太倉)有限公司減資退回股款金額為 USD980 仟元。

註 5：係包含投資成本與股權淨值差異。

註 6：係已考量逆流及側流交易未實現毛利。

註 7：編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

凡甲科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

(1.2) 進貨／銷貨金額及百分比與相關應付款項／應收款項之期末餘額及百分比。

大陸被投資公司名稱 (蘇州)有限公司	交易類別 進貨	進金 金額	銷貨 百分比	貨價 按市場價格	交付 當月結 T/T 270 天	條件 與一般交易之比較 註 1	應收(付) 金額	票據、帳款 百分比(%) ( 97 )	未實現利益	備註
		\$ 757,218	96				(\$ 670,064)	( 97 )	\$ 16,161	註 2

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如債務之提供或收受等：無。

註 1：一般非關係人交易係採月結 30 天～180 天內付款。

註 2：編製本合併報表時，業已合併沖銷。