

恒大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：台北市林森北路372號10樓

電話：(02)25119161

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~35		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	35		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	36		二六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	36		二七
	(十) 其 他 事 項	36		二八
	(十一) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	36~37		二九
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37~38、40~43		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38、44		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38、40~41、 43、45~46		三十
	4. 主 要 股 東 資 訊	38、47		三十
	(十三) 部 門 資 訊	39		三一

會計師核閱報告

恒大股份有限公司 公鑒：

前 言

恒大股份有限公司及其子公司（恒大集團）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，致無法允當表達恒大集團民國 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 周 以 隆

周以隆



會計師 張 淳 儀

張淳儀



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 10 日

民國 109 年 9 月 30 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年9月30日			108年12月31日			108年9月30日		
		產	金	額	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	679,952	17	\$	176,524	9	\$	138,191	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）		898,431	22		197,210	10		196,946	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八）		678,200	17		255,043	14		318,676	17
1150	應收票據（附註十）		6,067	-		7,413	-		5,812	-
1170	應收帳款（附註十）		297,758	7		104,596	6		122,988	7
1220	本期所得稅資產		-	-		-	-		1,148	-
130X	存貨（附註十一）		173,360	4		130,896	7		126,128	7
1470	其他流動資產（附註十二）		31,430	1		15,694	1		8,435	1
11XX	流動資產總計		<u>2,765,198</u>	<u>68</u>		<u>887,376</u>	<u>47</u>		<u>918,324</u>	<u>50</u>
	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—非流動（附註九）		169,130	4		51,998	3		50,293	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二六）		1,124,393	28		922,087	49		878,383	47
1755	使用權資產（附註十五）		7,387	-		7,678	1		7,924	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）		5,889	-		5,143	-		4,534	-
1920	存出保證金		169	-		169	-		479	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,306,968</u>	<u>32</u>		<u>987,075</u>	<u>53</u>		<u>941,613</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,072,166</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,874,451</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,859,937</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2170	應付帳款	\$	43,740	1	\$	5,659	1	\$	7,010	-
2219	其他應付款（附註十六）		177,377	4		36,878	2		25,867	2
2230	本期所得稅負債（附註四）		333,571	8		2,240	-		-	-
2280	租賃負債—流動（附註十五）		40	-		38	-		38	-
2399	其他流動負債		139,909	4		2,361	-		2,174	-
21XX	流動負債總計		<u>694,637</u>	<u>17</u>		<u>47,176</u>	<u>3</u>		<u>35,089</u>	<u>2</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債（附註四）		50,453	1		50,453	2		50,453	3
2580	租賃負債—非流動（附註十五）		52	-		82	-		91	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十七）		12,441	1		13,023	1		13,471	1
25XX	非流動負債總計		<u>62,946</u>	<u>2</u>		<u>63,558</u>	<u>3</u>		<u>64,015</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>757,583</u>	<u>19</u>		<u>110,734</u>	<u>6</u>		<u>99,104</u>	<u>6</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註四及十八）									
	股 本									
3110	普 通 股		852,812	21		852,812	46		852,812	46
3200	資本公積		3,167	-		3,101	-		3,101	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		214,690	5		211,065	11		211,065	12
3320	特別盈餘公積		179,174	5		171,534	9		171,534	9
3350	未分配盈餘		1,883,908	46		496,592	27		488,401	26
3300	保留盈餘總計		<u>2,277,772</u>	<u>56</u>		<u>879,191</u>	<u>47</u>		<u>871,000</u>	<u>47</u>
3400	其他權益		85,095	2	(	31,693)	(2)	(	28,777)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計		<u>3,218,846</u>	<u>79</u>		<u>1,703,411</u>	<u>91</u>		<u>1,698,136</u>	<u>91</u>
36XX	非控制權益（附註四及十八）		<u>95,737</u>	<u>2</u>		<u>60,306</u>	<u>3</u>		<u>62,697</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>3,314,583</u>	<u>81</u>		<u>1,763,717</u>	<u>94</u>		<u>1,760,833</u>	<u>94</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 4,072,166</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,874,451</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,859,937</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃美慧

經理人：黃美慧

會計主管：廖淑姬

恒大股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		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	%
4100	營業收入								
	銷貨收入	\$ 1,324,440	100	\$ 177,576	100	\$ 2,992,928	100	\$ 597,407	100
	營業成本（附註十一及十九）								
5110	銷貨成本	<u>392,491</u>	<u>30</u>	<u>163,446</u>	<u>92</u>	<u>1,023,122</u>	<u>34</u>	<u>538,410</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>931,949</u>	<u>70</u>	<u>14,130</u>	<u>8</u>	<u>1,969,806</u>	<u>66</u>	<u>58,997</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	7,797	-	3,620	2	21,006	1	11,691	2
6200	管理費用	49,625	4	6,071	4	113,334	4	19,447	3
6300	研究發展費用	<u>3,884</u>	-	<u>2,526</u>	<u>1</u>	<u>10,824</u>	-	<u>7,915</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>61,306</u>	<u>4</u>	<u>12,217</u>	<u>7</u>	<u>145,164</u>	<u>5</u>	<u>39,053</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>870,643</u>	<u>66</u>	<u>1,913</u>	<u>1</u>	<u>1,824,642</u>	<u>61</u>	<u>19,944</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註十九）								
7100	利息收入	1,431	-	1,997	1	3,656	-	6,720	1
7010	其他收入	1,169	-	1,309	1	2,302	-	1,977	-
7020	其他利益及損失	(444)	-	1,024	-	(82)	-	5,383	1
7050	財務成本	(6)	-	(7)	-	(24)	-	(19)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,150</u>	-	<u>4,323</u>	<u>2</u>	<u>5,852</u>	-	<u>14,061</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	872,793	66	6,236	3	1,830,494	61	34,005	6
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>177,850</u>	<u>14</u>	<u>413</u>	-	<u>370,668</u>	<u>12</u>	<u>6,408</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>694,943</u>	<u>52</u>	<u>5,823</u>	<u>3</u>	<u>1,459,826</u>	<u>49</u>	<u>27,597</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	(41,601)	(3)	(1,010)	-	117,651	4	(90)	-
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	<u>8,648</u>	<u>1</u>	<u>(8,770)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1,093)</u>	-	<u>(5,815)</u>	<u>(1)</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨 額）	<u>(32,953)</u>	<u>(2)</u>	<u>(9,780)</u>	<u>(5)</u>	<u>116,558</u>	<u>4</u>	<u>(5,905)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 661,990</u>	<u>50</u>	<u>(\$ 3,957)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 1,576,384</u>	<u>53</u>	<u>\$ 21,692</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 685,860	52	\$ 5,373	3	\$ 1,424,165	48	\$ 28,056	5
8620	非控制權益	<u>9,083</u>	-	<u>450</u>	-	<u>35,661</u>	<u>1</u>	<u>(459)</u>	-
8600		<u>\$ 694,943</u>	<u>52</u>	<u>\$ 5,823</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,459,826</u>	<u>49</u>	<u>\$ 27,597</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 651,092	49	(\$ 2,571)	(1)	\$ 1,540,953	52	\$ 23,331	4
8720	非控制權益	<u>10,898</u>	<u>1</u>	<u>(1,386)</u>	<u>(1)</u>	<u>35,431</u>	<u>1</u>	<u>(1,639)</u>	-
8700		<u>\$ 661,990</u>	<u>50</u>	<u>(\$ 3,957)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 1,576,384</u>	<u>53</u>	<u>\$ 21,692</u>	<u>4</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基 本	\$ 8.04		\$ 0.06		\$ 16.70		\$ 0.33	
9850	稀 釋	\$ 8.02		\$ 0.06		\$ 16.61		\$ 0.33	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃美慧

經理人：黃美慧

會計主管：廖淑姬

 恒 大 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 損 益 報 表
 民 國 109 年 度 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

歸 屬 於 本 公 司 之 主 權 益													
		保 留 盈 餘					其 他 權 益						
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	確 定 福 利 計 畫 再 衡 量 數	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資 未 實 現 評 價 損 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
代 碼													
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 852,812	\$ 3,171	\$ 205,080	\$ 162,820	\$ 517,700	(\$ 1,780)	(\$ 17,994)	(\$ 4,278)	\$ 1,717,531	\$ 68,014	\$ 1,785,545	
	107 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	5,985	-	(5,985)	-	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	8,714	(8,729)	-	-	-	(15)	-	(15)	
B5	本公司股東現金股利－0.5 元／股	-	-	-	-	(42,641)	-	-	-	(42,641)	-	(42,641)	
C3	因受領贈與產生者	-	92	-	-	-	-	-	-	92	-	92	
M5	實際取得子公司部分權益（附註二二）	-	(162)	-	-	-	-	-	-	(162)	(3,678)	(3,840)	
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利（淨損）	-	-	-	-	28,056	-	-	-	28,056	(459)	27,597	
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(4,635)	(90)	(4,725)	(1,180)	(5,905)	
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	28,056	-	(4,635)	(90)	23,331	(1,639)	21,692	
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 852,812	\$ 3,101	\$ 211,065	\$ 171,534	\$ 488,401	(\$ 1,780)	(\$ 22,629)	(\$ 4,368)	\$ 1,698,136	\$ 62,697	\$ 1,760,833	
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 852,812	\$ 3,101	\$ 211,065	\$ 171,534	\$ 496,592	(\$ 1,530)	(\$ 27,500)	(\$ 2,663)	\$ 1,703,411	\$ 60,306	\$ 1,763,717	
	108 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	3,625	-	(3,625)	-	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	7,640	(7,640)	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利－0.3 元／股	-	-	-	-	(25,584)	-	-	-	(25,584)	-	(25,584)	
C3	因受領贈與產生者	-	66	-	-	-	-	-	-	66	-	66	
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	1,424,165	-	-	-	1,424,165	35,661	1,459,826	
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(863)	117,651	116,788	(230)	116,558	
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,424,165	-	(863)	117,651	1,540,953	35,431	1,576,384	
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 852,812	\$ 3,167	\$ 214,690	\$ 179,174	\$ 1,883,908	(\$ 1,530)	(\$ 28,363)	\$ 114,988	\$ 3,218,846	\$ 95,737	\$ 3,314,583	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃美慈

經理人：黃美慈

會計主管：廖淑姬

恒大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	\$ 1,830,494	\$ 34,005
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	41,761	36,676
A20200	攤銷費用	-	20
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(952)	(380)
A20900	財務成本	24	19
A21200	利息收入	(3,656)	(6,720)
A21300	股利收入	(621)	(675)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(85)	55
A23100	處分金融資產淨利益	(269)	(418)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	4,663	372
A24100	外幣兌換淨利益	(1,387)	(6,795)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,346	(472)
A31150	應收帳款	(193,290)	20,133
A31200	存 貨	(47,350)	18,810
A31240	其他流動資產	(16,356)	6,437
A32125	合約負債	(31,932)	-
A32150	應付帳款	38,032	(18,763)
A32180	其他應付款	137,177	(2,863)
A32230	其他流動負債	137,523	(118)
A32240	淨確定福利負債	(582)	(441)
A33000	營運產生之現金	1,894,540	78,882
A33100	收取之利息	4,301	8,224
A33300	支付之利息	(24)	(19)
A33500	支付之所得稅	(40,139)	(9,765)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,858,678</u>	<u>77,322</u>

(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
	投資活動之現金流量		
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	\$ 519	\$ 1,189
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(745,122)	(405,565)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	323,529	508,280
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(734,000)	(119,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	34,000	68,879
B02700	取得不動產、廠房及設備	(212,681)	(108,197)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,875	-
B03700	存出保證金增加	-	(300)
B07600	收取之股利	621	675
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,330,259)	(54,039)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(28)	(23)
C04500	支付本公司業主股利	(25,584)	(42,641)
C05400	取得子公司股權	-	(3,840)
C09900	其他籌資活動	66	92
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(25,546)	(46,412)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	555	(1,523)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	503,428	(24,652)
E00100	期初現金及約當現金餘額	176,524	162,843
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 679,952	\$ 138,191

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃美慧



經理人：黃美慧



會計主管：廖淑姬



恒大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

恒大股份有限公司（以下稱「本公司」）於 51 年 10 月成立，主要從事於各類不織布產品之產銷；本公司股票於 89 年 9 月 11 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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 109 年 11 月 10 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」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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。

1. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. 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。

3. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具有重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

4. IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5. 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」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 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，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

6. IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

7. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」

利率指標變革－第二階段修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 16「租賃」之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9 之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

合併公司於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表五。

(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. 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

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之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	\$ 1,273	\$ 1,176	\$ 1,189
銀行支票及活期存款	664,129	122,883	90,442
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之銀行定期 存款）	<u>14,550</u>	<u>52,465</u>	<u>46,560</u>
	<u>\$ 679,952</u>	<u>\$ 176,524</u>	<u>\$ 138,191</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
年 利 率	0.04%~0.30%	0.08%~2.42%	0.08%~2.43%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量			
國內基金受益憑證	<u>\$ 898,431</u>	<u>\$ 197,210</u>	<u>\$ 196,946</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原始到期日超過3個月之 定期存款	\$ 678,197	\$ 255,040	\$ 318,673
受限制活期存款	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 678,200</u>	<u>\$ 255,043</u>	<u>\$ 318,676</u>

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
年 利 率	0.48%~1.75%	1.055%~2.71%	1.055%~3.1%

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>權益工具投資</u>			
國內未上市（櫃）股票			
恒大投資股份有限公司	\$ 92,108	\$ 26,959	\$ 25,745
恒進股份有限公司	76,331	23,721	22,807
富華創業投資股份有限 公司	<u>691</u>	<u>1,318</u>	<u>1,741</u>
	<u>\$ 169,130</u>	<u>\$ 51,998</u>	<u>\$ 50,293</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利，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。

十、應收票據及應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 6,067	\$ 7,413	\$ 5,812
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 298,123	\$ 104,961	\$ 123,353
減：備抵損失	(365)	(365)	(365)
	<u>\$ 297,758</u>	<u>\$ 104,596</u>	<u>\$ 122,988</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 60 天，應收帳款不予計息，若超過平均授信期間，合併公司將加強催收貨款及信用管理。

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。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，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 121 天以上	合計
預期信用損失率	0.12%	-	-	-	-	0.12%
總帳面金額	\$298,123	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$298,123
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(365)	-	-	-	-	(365)
攤銷後成本	<u>\$297,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$297,758</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 121 天以上	合計
預期信用損失率	0.36%	-	-	-	-	0.35%
總帳面金額	\$101,223	\$ 3,738	\$ -	\$ -	\$ -	\$104,961
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(365)	-	-	-	-	(365)
攤銷後成本	<u>\$100,858</u>	<u>\$ 3,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$104,596</u>

108 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 121 天以上	合 計
預期信用損失率	0.30%	-	-	-	-	0.30%
總帳面金額	\$ 120,785	\$ 2,568	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 123,353
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>365</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>365</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 120,420</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,988</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
期初餘額暨期末餘額	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 365</u>

十一、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 82,496	\$ 65,316	\$ 64,578
在製品	608	777	140
原物料	88,235	63,555	60,695
商 品	<u>2,021</u>	<u>1,248</u>	<u>715</u>
	<u>\$ 173,360</u>	<u>\$ 130,896</u>	<u>\$ 126,128</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 日與存貨相關之銷貨成本分別為 392,491 仟元、163,446 仟元、1,023,122 仟元及 538,410 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）1,250 仟元、(78)仟元、4,663 仟元及 372 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨市價回升以及耗用已提列跌價損失之存貨所致。

十二、其他流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付貨款	\$ 15,134	\$ 8,725	\$ 972
暫付款	11,803	7	80
預付款項	2,379	2,258	3,077
其他應收款	1,755	3,272	4,033
留抵稅額	<u>359</u>	<u>1,432</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 31,430</u>	<u>\$ 15,694</u>	<u>\$ 8,435</u>

十三、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		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
恒大股份有限公司 (本公司)	香港恒大國際投資有限 公司(香港恒大公司)	投 資 業	79.01%	79.01%	79.01%
香港恒大國際投資有限 公司	廈門恒大工業有限公司 (廈門恒大公司)	不織布及其加工製品 之產銷	100%	100%	100%

十四、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	什 項 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 233,095	\$ 348,702	\$ 1,702,728	\$ 18,669	\$ 47,870	\$ 61,508	\$ 2,412,572
增 添	-	-	11,928	-	201	97,187	109,316
處 分	-	-	(18,806)	-	(317)	-	(19,123)
淨兌換差額	-	(2,103)	(5,531)	(111)	(35)	(29)	(7,809)
重 分 類	-	-	9,910	-	-	(9,910)	-
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 233,095</u>	<u>\$ 346,599</u>	<u>\$ 1,700,229</u>	<u>\$ 18,558</u>	<u>\$ 47,719</u>	<u>\$ 148,756</u>	<u>\$ 2,494,956</u>
累計折舊及減損							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 191,286	\$ 1,360,140	\$ 15,153	\$ 37,217	\$ -	\$ 1,603,796
處 分	-	-	(18,753)	-	(300)	-	(19,053)
折舊費用	-	5,154	29,945	403	913	-	36,415
淨兌換差額	-	(1,495)	(2,961)	(95)	(34)	-	(4,585)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194,945</u>	<u>\$ 1,368,371</u>	<u>\$ 15,461</u>	<u>\$ 37,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,616,573</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 233,095</u>	<u>\$ 157,416</u>	<u>\$ 342,588</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 10,653</u>	<u>\$ 61,508</u>	<u>\$ 808,776</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 233,095</u>	<u>\$ 151,654</u>	<u>\$ 331,858</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 9,923</u>	<u>\$ 148,756</u>	<u>\$ 878,383</u>
成 本							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 233,095	\$ 344,106	\$ 1,696,437	\$ 18,442	\$ 51,276	\$ 197,516	\$ 2,540,872
增 添	-	8,695	69,260	-	15,402	154,578	247,935
處 分	-	(1,145)	(22,845)	-	(59)	-	(24,049)
淨兌換差額	-	(586)	(1,941)	(30)	(9)	-	(2,566)
重 分 類	-	188,952	42,891	490	609	(232,942)	-
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 233,095</u>	<u>\$ 540,022</u>	<u>\$ 1,783,802</u>	<u>\$ 18,902</u>	<u>\$ 67,219</u>	<u>\$ 119,152</u>	<u>\$ 2,762,192</u>
累計折舊及減損							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 194,796	\$ 1,370,496	\$ 15,470	\$ 38,023	\$ -	\$ 1,618,785
處 分	-	(1,145)	(20,058)	-	(56)	-	(21,259)
折舊費用	-	6,258	32,786	394	2,075	-	41,513
淨兌換差額	-	(409)	(796)	(26)	(9)	-	(1,240)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,500</u>	<u>\$ 1,382,428</u>	<u>\$ 15,838</u>	<u>\$ 40,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,637,799</u>
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 233,095</u>	<u>\$ 149,310</u>	<u>\$ 325,941</u>	<u>\$ 2,972</u>	<u>\$ 13,253</u>	<u>\$ 197,516</u>	<u>\$ 922,087</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 233,095</u>	<u>\$ 340,522</u>	<u>\$ 401,374</u>	<u>\$ 3,064</u>	<u>\$ 27,186</u>	<u>\$ 119,152</u>	<u>\$ 1,124,393</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	4 至 52 年
裝潢工程	29 至 45 年
土木工程	10 至 45 年
水電工程	10 至 40 年
機器設備	3 至 25 年
運輸設備	5 至 10 年
什項設備	3 至 11 年

設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十五、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	\$ 7,303	\$ 7,565	\$ 7,801
辦公設備	<u>84</u>	<u>113</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 7,387</u>	<u>\$ 7,678</u>	<u>\$ 7,924</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
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 73	\$ 76	\$ 219	\$ 232
辦公設備	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>29</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 261</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) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 38</u>
非流動	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 91</u>

辦公設備之租賃負債所採用之折現率為 5.38%。

十六、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 125,230	\$ 12,524	\$ 12,898
應付設備款	18,271	14,735	1,119
應付營業稅	13,301	-	-
應付水電費	7,554	2,648	3,698
其 他	<u>13,021</u>	<u>6,971</u>	<u>8,152</u>
	<u>\$ 177,377</u>	<u>\$ 36,878</u>	<u>\$ 25,867</u>

十七、退職後福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 20 仟元、80 仟元、59 仟元及 241 仟元。

十八、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>130,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>85,281</u>	<u>85,281</u>	<u>85,281</u>
已發行股本	<u>\$ 852,812</u>	<u>\$ 852,812</u>	<u>\$ 852,812</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。

(二) 資本公積

	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</u>			
<u>現金或撥充股本</u>			
取得子公司股權價格與 帳面金額之差額	\$ 2,957	\$ 2,957	\$ 2,957
受贈資產	<u>210</u>	<u>144</u>	<u>144</u>
	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 3,101</u>	<u>\$ 3,101</u>

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，本公司每年決算後如有當期淨利，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損後，就其餘額加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額為基礎提 10% 為法定盈餘公積，必要時依法就當年度發生之股東權益減項金額提列或迴轉特別盈餘公積，其餘連同上一年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，除派付股息年息 3% 外，如尚有盈餘由董事會擬具股東紅利分派案，若該議案以發行新股方式為之，應提請股東會決議後分派，若該議案以發放現金之方式為之，則由董事會特別決議通過並報告股東會。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策原則上先考量公司營運狀況及財務狀況等相關因素，將保留盈餘保留適當額度後，再決定分配股利之金額。上述股利以發放現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不超過當年度股利分派總額之 90% 為上限。

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、金管證發字第 1010047490 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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 109 年 6 月 15 日及 108 年 6 月 27 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	\$ 3,625	\$ 5,985
特別盈餘公積	\$ 7,640	\$ 8,729
現金股息	\$ 25,584	\$ 25,584
現金紅利	\$ -	\$ 17,057
每股現金股息（元）	\$ 0.30	\$ 0.30
每股現金紅利（元）	\$ -	\$ 0.20

(四) 特別盈餘公積

	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	\$ 171,534	\$ 162,820
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	7,640	8,729
迴轉特別盈餘公積		
處分不動產、廠房及設備	-	(15)
期末餘額	\$ 179,174	\$ 171,534

(五) 其他權益項目

1. 確定福利計畫之再衡量數

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初暨期末餘額	(\$ 1,530)	(\$ 1,780)

2. 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	(\$ 27,500)	(\$ 17,994)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(863)	(4,635)
期末餘額	(\$ 28,363)	(\$ 22,629)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益

	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	(\$ 2,663)	(\$ 4,278)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	117,651	(90)
期末餘額	<u>\$ 114,988</u>	<u>(\$ 4,368)</u>

(六) 非控制權益

	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	\$ 60,306	\$ 68,014
本期淨利（淨損）	35,661	(459)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(230)	(1,180)
收購香港恒大公司非控制權益（附註二二）	-	(3,678)
期末餘額	<u>\$ 95,737</u>	<u>\$ 62,697</u>

十九、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(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
銀行存款及按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 3,656</u>	<u>\$ 6,720</u>

(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
股利收入	\$ 506	\$ 675	\$ 621	\$ 675
其他	663	634	1,681	1,302
	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 1,977</u>

(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
處分金融資產淨利益	\$ -	\$ 131	\$ 269	\$ 418
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	616	150	952	380
淨外幣兌換（損）益	(1,060)	865	(1,388)	4,729
處分不動產、廠房及 設備（損）益	-	(33)	85	(55)
其 他	-	(89)	-	(89)
	<u>(\$ 444)</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>(\$ 82)</u>	<u>\$ 5,383</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	\$ 5	\$ 5	\$ 20	\$ 13
租賃負債之利息	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 19</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
不動產、廠房及設備	\$ 14,056	\$ 11,767	\$ 41,513	\$ 36,415
使用權資產	83	86	248	261
其他無形資產	-	-	-	20
合 計	<u>\$ 14,139</u>	<u>\$ 11,853</u>	<u>\$ 41,761</u>	<u>\$ 36,696</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,945	\$ 11,658	\$ 41,187	\$ 36,091
營業費用	<u>194</u>	<u>195</u>	<u>574</u>	<u>585</u>
	<u>\$ 14,139</u>	<u>\$ 11,853</u>	<u>\$ 41,761</u>	<u>\$ 36,676</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20
營業費用	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</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
短期員工福利	\$ 118,045	\$ 23,068	\$ 251,442	\$ 71,556
退職後福利				
確定提撥計畫	1,548	726	3,580	2,189
確定福利計畫	<u>20</u>	<u>80</u>	<u>59</u>	<u>241</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 119,613</u>	<u>\$ 23,874</u>	<u>\$ 255,081</u>	<u>\$ 73,986</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	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
依功能別彙總				
營業成本	\$ 66,560	\$ 16,228	\$ 138,265	\$ 49,962
營業費用	<u>53,053</u>	<u>7,646</u>	<u>116,816</u>	<u>24,024</u>
	<u>\$ 119,613</u>	<u>\$ 23,874</u>	<u>\$ 255,081</u>	<u>\$ 73,986</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 0.5%至 5%提撥員工酬勞及不高於 2.5%提撥董監事酬勞。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

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	3.20%	0.50%
董監事酬勞	1.60%	0.25%

估列金額

	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	<u>\$ 28,495</u>	<u>(\$ 189)</u>	<u>\$ 58,731</u>	<u>\$ 171</u>
董監事酬勞	<u>\$ 14,247</u>	<u>(\$ 94)</u>	<u>\$ 29,365</u>	<u>\$ 86</u>

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

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 25 日及 108 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度	107年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 2,006</u>
董監事酬勞	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 1,003</u>

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二十、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	\$ 177,768	\$ 57	\$ 370,887	\$ 5,252
未分配盈餘加徵	-	-	-	125
以前年度之調整	632	-	527	(411)
遞延所得稅				
本期產生者	(550)	356	(746)	1,442
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 177,850</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 370,668</u>	<u>\$ 6,408</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	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	<u>\$ 8.04</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 16.70</u>	<u>\$ 0.33</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.02</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 16.61</u>	<u>\$ 0.33</u>

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	<u>\$ 685,860</u>	<u>\$ 5,373</u>	<u>\$ 1,424,165</u>	<u>\$ 28,056</u>
用以計算基本暨稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 685,860</u>	<u>\$ 5,373</u>	<u>\$ 1,424,165</u>	<u>\$ 28,056</u>

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	85,281	85,281	85,281	85,281
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>225</u>	<u>-</u>	<u>466</u>	<u>47</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>85,506</u>	<u>85,281</u>	<u>85,747</u>	<u>85,328</u>

若本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。

二二、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 8 月取得香港恒大公司 1.2% 之持股，致持股比例由 77.81% 增加至 79.01%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	108年1月1日 至9月30日
給付之現金對價	\$ 3,840
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(<u>3,678</u>)
權益交易差額	<u>\$ 162</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－取得子公司股權價 格與帳面價值差額	(<u>\$ 162</u>)

二三、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活動：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加	(\$ 247,935)	(\$ 109,316)
合約負債增加(註)	31,932	-
應付設備款增加	<u>3,322</u>	<u>1,119</u>
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	(\$ <u>212,681</u>)	(\$ <u>108,197</u>)

註：本公司於 109 年 2 月 21 日與經濟部工業局簽訂口罩製造機器設備附條件贈與契約，雙方同意以口罩生產機生產口罩，並經確認達成合約約定總產量後，本公司即可獲贈該等機器設備，上述機器設備於本期增添金額為 31,932 仟元，本公司並同時認列等額之合約負債，於達成合約約定總產量而獲贈該等機器設備時沖轉，截至 109 年 9 月 30 日止合約負債已全數沖轉。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
－原始到期日超過 3 個月之定期存款及受限制活期存款	\$ -	\$ -	\$ 678,200	\$ 678,200
－現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款	-	-	985,532	985,532
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－應付帳款及其他應付款	-	-	221,117	221,117

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
－原始到期日超過3個月之定期存款及受限制活期存款	\$ -	\$ -	\$ 255,043	\$ 255,043
－現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款	-	-	291,805	291,805
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－應付帳款及其他應付款	-	-	42,537	42,537

108 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
－原始到期日超過3個月之定期存款及受限制活期存款	\$ -	\$ -	\$ 318,676	\$ 318,676
－現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款	-	-	271,024	271,024
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－應付帳款及其他應付款	-	-	32,877	32,877

(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
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 898,431	\$ -	\$ -	\$ 898,431
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 169,130	\$ 169,130

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 197,210	\$ -	\$ -	\$ 197,210
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 51,998	\$ 51,998

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 196,946	\$ -	\$ -	\$ 196,946
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 50,293	\$ 50,293

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. 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）股票係以資產法估計公允價值，合併公司所使用之主要不可觀察輸入值為流動性折減 20%。當其他輸入值維持不變的情況下，若流動性折減增加 1%時，將使公允價值減少如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
公允價值減少	\$ 2,114	\$ 650	\$ 629

(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	\$ 898,431	\$ 197,210	\$ 196,946
按攤銷後成本衡量（註 1）	1,663,732	546,848	589,700
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量	169,130	51,998	50,293
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	221,209	42,657	33,006

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、原始到期日超過 3 個月之定期存款及受限制活期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及租賃負債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權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債。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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

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分述如下：

(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），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（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% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 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
損 益	\$ 1,475	\$ 2,537

以上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計價之銀行定期存款、應收及應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$1,356,879	\$ 430,391	\$ 455,678

合併公司因持有變動利率之銀行定期存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美元計價之銀行定期存款相關之指標利率波動。

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。對於浮動利率資產（負債），其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產（負債）金額於報導期間皆流通在外。集團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 25 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 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司之稅前淨利將增加／減少之影響如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
增加／減少	\$ 2,544	\$ 854

(3) 其他價格風險

合併公司因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司之稅前淨利（或其他綜合損益）將增加／減少之影響如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
增加／減少	\$ 8,984	\$ 1,969

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。合併公司營業部使用客戶資料卡評估客戶之財務狀況、彼此往來交易及信用評等以決定信用額度與付款條件等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，由營業部透過每年客戶信用複查表重新複核及核准交易對方信用額度限額及付款條件，以控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派營業部門及財務部門評估授信額度並呈核，並執行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，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。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之帳款回收情形及帳齡分析，對逾期帳款加強催收及信用管理，並對客戶財務狀況進行了解。

除了合併公司主要客戶 B、D、E、F 公司外，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。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司主要客戶 B、D、E、F 公司，對其應收帳款總額比率列示如下：

客 戶	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
B	39%	-	-
D	12%	22%	27%
E	9%	22%	23%
F	4%	15%	10%

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。合併公司未動用之銀行融資額度列示如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未動用額度	<u>\$ 295,810</u>	<u>\$ 379,980</u>	<u>\$ 381,040</u>

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編製。

109 年 9 月 30 日

	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 106,432	\$ 7,884	\$ 106,801	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>4</u>	<u>6</u>	<u>30</u>	<u>52</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 106,436</u>	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 106,831</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 33,096	\$ 5,211	\$ 4,230	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>4</u>	<u>6</u>	<u>28</u>	<u>82</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,100</u>	<u>\$ 5,217</u>	<u>\$ 4,258</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ -</u>

108 年 9 月 30 日

	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 22,192	\$ 2,360	\$ 8,325	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>4</u>	<u>6</u>	<u>28</u>	<u>91</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,196</u>	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 8,353</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ -</u>

二五、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，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 背書保證

參閱附表二。

(二) 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	\$ 25,106	\$ 776	\$ 52,210	\$ 2,802
退職後福利	<u>17</u>	<u>17</u>	<u>52</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 25,123</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 52,262</u>	<u>\$ 2,854</u>

董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。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供抵押作為短期銀行借款額度之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自有土地	\$ 143,242	\$ 143,242	\$ 143,242
建築物	<u>108,057</u>	<u>111,055</u>	<u>112,094</u>
	<u>\$ 251,299</u>	<u>\$ 254,297</u>	<u>\$ 255,336</u>

二七、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之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司已開立尚未使用之信用狀金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
已開立尚未使用之信用狀	<u>\$ 83,290</u>	<u>\$ 2,668</u>	<u>\$ 36,610</u>

二八、其他事項

雖新型冠狀病毒肺炎全球大流行，合併公司並未因此受到負面影響，營運正常。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109年9月30日

外幣資產	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 4,414	29.1（美元：新台幣）	\$ 128,447
美元	657	6.8101（美元：人民幣）	19,119
日圓	105,762	0.2756（日圓：新台幣）	29,148
歐元	304	34.15（歐元：新台幣）	10,382
人民幣	142	4.269（人民幣：新台幣）	606
韓幣	328	0.02510（韓幣：新台幣）	<u>8</u>
			<u>\$ 187,710</u>

108 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$ 5,351	29.98 (美元：新台幣)				\$ 160,423	
美元	1,033	6.9762 (美元：人民幣)				30,969	
日圓	6,094	0.276 (日圓：新台幣)				1,682	
歐元	399	33.59 (歐元：新台幣)				13,402	
人民幣	142	4.305 (人民幣：新台幣)				611	
韓幣	328	0.02617 (韓幣：新台幣)				9	
						<u>\$ 207,096</u>	

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>							
美元	130	29.98 (美元：新台幣)				<u>\$ 3,897</u>	

108 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$ 6,869	31.040 (美元：新台幣)				\$ 213,214	
美元	1,313	7.0729 (美元：人民幣)				40,756	
日圓	2,884	0.2878 (日圓：新台幣)				830	
歐元	208	33.95 (歐元：新台幣)				7,062	
人民幣	144	4.3500 (人民幣：新台幣)				626	
韓幣	328	0.02613 (韓幣：新台幣)				9	
						<u>\$ 262,497</u>	

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>							
美元	11	31.040 (美元：新台幣)				<u>\$ 341</u>	

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之未實現外幣淨兌換損失分別為 5,400 仟元及 5,712 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露未實現兌換損益。

三十、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（不包含投資子公司）：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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
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：
 - (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：附表四。
 - (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：附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：附表四及七。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (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：附表一。
 - (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：無。

(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：附表八。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司營運決策係以整體營運績效及經濟資源為主要考量基礎，係屬單一營運部門。

(一) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務皆屬從事不織布及相關產品之產銷，係屬單一主要產品及勞務。

(二) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家為基礎歸類與非流動資產按資產所在地區分類之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年9月30日	108年9月30日
臺灣	\$ 2,311,530	\$ 357,953	\$ 973,104	\$ 709,439
大陸地區	491,236	79,135	158,845	177,347
東南亞	111,234	110,914	-	-
東北亞	59,576	33,678	-	-
歐洲	6,363	10,529	-	-
美洲	12,989	3,466	-	-
其他	-	1,732	-	-
	<u>\$ 2,992,928</u>	<u>\$ 597,407</u>	<u>\$ 1,131,949</u>	<u>\$ 886,786</u>

(三) 主要客戶資訊

銷貨比重超過銷貨總額 10% 以上之客戶如下：

客 戶	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	銷貨金額	佔收入%	銷貨金額	佔收入%
B	\$ 735,127	25	\$ -	-
D	171,087	6	128,752	22
C	89,396	3	102,470	17

恒大股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及美金均為仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額 (註二)	期末餘額 (註二)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註三)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵壞帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	恒大股份有限公司	廈門恒大工業有限公司(註一)	其他應收款－關係人	是	\$ 155,450 (USD 5,000)	\$ - (USD -)	\$ -	-	短期融通資金	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 1,287,538 (註四)	\$ 1,287,538 (註四)

註一：按權益法評價之被投資公司。

註二：依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。恒大股份有限公司董事會 108 年 8 月 12 日通過資金貸與廈門恒大工業有限公司額度 USD5,000 仟元，按當時匯率 US\$1=NTD\$31.09 換算。該額度已於 109 年 8 月 11 日到期。

註三：係有短期融通資金之必要。

註四：係按恒大股份有限公司最近期經會計師核閱之財務報表（109 年第 3 季）淨值 40% 計算。

註五：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報表時予以沖銷。

恒大股份有限公司及子公司
 為他人背書保證
 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二 單位：新台幣及美金均為仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額（註二）	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額 （註三）	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率（%）	背書保證 最高限額 （註二）	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	恒大股份有限公司	廈門恒大工業有限公司	（註一）	\$ 1,609,423	\$ 30,600 (USD 1,000)	\$ 30,600 (USD 1,000)	\$ -	\$ -	0.95%	\$ 1,609,423	Y	-	Y

註一： 母 公 司 與 子 公 司 持 有 表 決 權 之 股 份 超 過 50% 之 被 投 資 公 司 。

註二： 係 按 恒 大 股 份 有 限 公 司 最 近 期 經 會 計 師 核 閱 之 財 務 報 表 （ 109 年 第 3 季 ） 淨 值 50% 計 算 。

註三： 恒 大 股 份 有 限 公 司 於 108 年 11 月 11 日 董 事 會 通 過 對 廈 門 恒 大 工 業 有 限 公 司 之 背 書 保 證 短 期 借 款 額 度 USD1,000 仟 元 ， 按 當 時 匯 率 US\$1=NTD\$30.6 換 算 。 截 至 109 年 9 月 底 止 ， 廈 門 恒 大 之 實 際 動 支 金 額 為 0 仟 元 。

恒大股份有限公司及子公司
期末持有有價證券明細表
民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末	備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價	
恒大股份有限公司	<u>基金受益憑證</u>								
	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	19,227,219 單位	\$ 263,446	-	\$ 263,446	註一	
	元大萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,058,911 單位	168,612	-	168,612	註一	
	統一強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,995,033 單位	168,209	-	168,209	註一	
	元大得寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	13,895,194 單位	168,144	-	168,144	註一	
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,156,776 單位	130,020	-	130,020	註一	
	<u>普通股股票</u>								
	恒大投資股份有限公司	本公司之控股公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,686,623 股	92,108	3.09%	92,108	註二	
	恒進股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	872,813 股	76,331	11.30%	76,331	註二	
	富華創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	77,962 股	691	2.50%	691	註二	

註一：係依資產負債表日基金淨值計算。

註二：係以資產負債表日被投資公司之股權公允價值按持股比例計算。

註三：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

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

附表四

單位：新台幣仟元

編號	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	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	恒大股份有限公司	廈門恒大工業有限公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 19,483	與一般客戶交易條件相當	1%
1	廈門恒大工業有限公司	恒大股份有限公司	子公司對母公司	營業收入	6,259	與一般客戶交易條件相當	-
1	廈門恒大工業有限公司	恒大股份有限公司	子公司對母公司	處分不動產、廠房及設備價款	3,395	與一般客戶交易條件相當	-

恒大股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本期 (損) 益	本 期 認 列 之 投資 (損) 益 (註 一)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底						
恒大股份有限公司	香港恒大國際投資有限公司	ROOM 1912,C C WU BUILDING, 302 HENNESSY ROAD, WANCHAI, HONG KONG	投 資 業	\$ 341,721	\$ 341,721	89,246,160	79.01%	\$ 360,371	\$ 169,894	\$ 132,640	
香港恒大國際投資有限公司	廈門恒大工業有限公司	廈門市同安區洪塘路 77 號	不織布及其加工製品之產銷	411,228 (HK\$ 107,007 仟元)	411,228 (HK\$ 107,007 仟元)	-	100.00%	456,072	169,894	169,894	

註一：係以被投資公司最近期經會計師核閱之財務報表（109 年第 3 季）按持股比例計算。

註二：編製合併財務報表時，投資公司期末長期股權投資與被投資公司期末淨值業已全數沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

恒大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

附表六

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	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
廈門恒大工業有限公司	不織布及其加工製品之產銷	\$ 448,200 (US\$ 15,000,000)	(註一)	\$ 341,721 (US\$ 10,996,530)	\$ -	\$ -	\$ 341,721 (US\$ 10,996,530)	\$ 169,894	79.01%	\$ 132,640	\$ 360,371	\$ -

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 三)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 三)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 四)
\$ 341,721 (US\$ 10,966,530)	\$ 341,721 (US\$ 10,966,530)	\$ 1,931,308

註一：透過轉投資第三地區現有公司（香港恒大國際投資有限公司）再投資大陸公司。

註二：係以被投資公司最近期經會計師核閱之財務報表（109 年第 3 季）按持股比例計算。

註三：係按每筆投資當時之匯率換算已實行之投資金額而得。

註四：投資限額為淨值之 60%或新台幣 8 仟萬元較高者。

註五：編製合併財務報表時，投資公司期末長期股權投資與被投資公司期末淨值業已全數沖銷。

恒大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

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交 易 類 型	財 產 交 易		價 格	交 易 條 件		其 他 應 付 款		未 實 現 損 益	備 註
		金 額	百 分 比		付 款 條 件	與一般交易之比較	金 額	百 分 比		
廈門恒大工業有限公司	財產交易	\$ 3,395	1%	帳面價值加成一定比率	T／T	無重大差異	\$ -	-	\$ -	

恒大股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
恒大投資股份有限公司	24,408,800	28.62%
財團法人福琳工商發展基金會	5,537,596	6.49%
黃 美 慧	5,481,568	6.42%