

毅嘉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：桃園市龜山區華亞二路268號

電話：(03)3973345

§ 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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~40		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	40		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	41		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	41~43		三一~三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43、45~49、 51~52		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43、45~49、 51~52		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44、47、50		三三
	4. 主 要 股 東 資 訊	44、53		三三
	(十四) 部 門 資 訊	44		三四

會計師核閱報告

毅嘉科技股份有限公司 公鑒：

前 言

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

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 994,963 仟元及新台幣 1,051,243 仟元，分別占合併資產總額之 11.52%及 12.17%；負債總額分別為新台幣 208,886 仟元及新台幣 234,501 仟元，分別占合併負債總額之 6.81%及 8.57%；其民國 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 日之綜合損益

總額分別為新台幣 29,304 仟元、(3,276)仟元、9,921 仟元及 2,334 仟元，分別占合併綜合損益總額之 18.97%、5.81%、44.72%及 3.15%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達毅嘉科技股份有限公司及其子公司民國 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 謝 明 忠

謝明忠



會計師 劉 書 琳

劉書琳



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 11 月 11 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 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)	\$ 1,790,702	21	\$ 1,841,401	22	\$ 1,746,733	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	22,777	-	77,767	1	32,057	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	16,523	-	21,085	-	10,533	-
1170	應收帳款—非關係人 (附註九)	1,901,484	22	2,217,518	26	2,425,049	28
1220	本期所得稅資產	619	-	16,135	-	2,365	-
130X	存貨 (附註十)	938,391	11	675,589	8	650,549	8
1470	其他流動資產 (附註十五)	156,209	2	120,698	2	108,106	1
11XX	流動資產總計	4,826,705	56	4,970,193	59	4,975,392	58
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	563,294	7	130,992	2	133,725	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	2,753,136	32	2,921,587	34	2,716,860	31
1755	使用權資產 (附註十三)	130,527	1	131,066	2	134,981	2
1760	投資性不動產 (附註十四)	-	-	-	-	310,971	4
1840	遞延所得稅資產	187,248	2	198,942	2	214,188	2
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四)	19,973	-	19,866	-	20,178	-
1990	其他非流動資產 (附註十五)	153,757	2	116,609	1	134,893	2
15XX	非流動資產總計	3,807,935	44	3,519,062	41	3,665,796	42
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,634,640	100	\$ 8,489,255	100	\$ 8,641,188	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 1,057,800	12	\$ 673,844	8	\$ 710,400	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	98	-	12,341	-
2170	應付帳款—非關係人 (附註十七)	1,378,888	16	1,218,582	14	1,232,498	15
2200	其他應付款 (附註十八)	232,061	3	236,991	3	226,429	3
2230	本期所得稅負債	29,300	1	7,839	-	21,282	-
2130	合約負債—流動 (附註二一)	6,551	-	5,586	-	14,220	-
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	1,258	-	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十六)	166,761	2	165,066	2	164,539	2
2399	其他流動負債 (附註十八)	20,042	-	23,004	-	13,110	-
21XX	流動負債總計	2,892,661	34	2,331,010	27	2,394,819	28
	非流動負債						
2541	長期借款 (附註十六)	168,487	2	293,996	4	335,461	4
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	2,278	-	-	-	-	-
2645	存入保證金	5,826	-	5,948	-	6,345	-
25XX	非流動負債總計	176,591	2	299,944	4	341,806	4
2XXX	負債總計	3,069,252	36	2,630,954	31	2,736,625	32
	權益 (附註二十)						
3100	普通股股本	3,075,366	36	3,075,366	36	3,075,366	36
3200	資本公積	2,086,827	24	2,163,711	26	2,163,711	25
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	573,593	7	550,914	6	550,914	6
3320	特別盈餘公積	335,706	4	137,012	2	137,011	2
3350	未分配盈餘	35,085	-	267,004	3	195,024	2
3300	保留盈餘總計	944,384	11	954,930	11	882,949	10
3490	其他權益	(379,861)	(5)	(335,706)	(4)	(217,463)	(3)
3500	庫藏股票	(161,328)	(2)	-	-	-	-
3XXX	權益總計	5,565,388	64	5,858,301	69	5,904,563	68
	負債與權益總計	\$ 8,634,640	100	\$ 8,489,255	100	\$ 8,641,188	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 11 日核閱報告)

法人董事： 代表人：西秋

經理人：曾恭勝

會計主管：鄭靜怡

毅嘉科技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	%
	營業收入								
4110	銷貨收入(附註二一)	\$ 1,555,242	101	\$ 1,685,768	102	\$ 3,785,147	101	\$ 4,703,808	101
4170	銷貨退回	(2,209)	-	(11,768)	(1)	(3,330)	-	(19,652)	-
4190	銷貨折讓	(8,610)	(1)	(14,021)	(1)	(50,161)	(1)	(30,635)	(1)
4000	營業收入合計	1,544,423	100	1,659,979	100	3,731,656	100	4,653,521	100
5000	營業成本(附註十及二二)	(1,273,199)	(82)	(1,405,488)	(85)	(3,240,663)	(87)	(4,028,643)	(86)
5900	營業毛利	271,224	18	254,491	15	490,993	13	624,878	14
	營業費用(附註二二)								
6100	推銷費用	46,843	3	44,944	3	126,953	3	127,426	3
6200	管理費用	53,486	4	55,960	3	139,966	4	181,305	4
6300	研究發展費用	50,466	3	41,284	2	124,089	3	118,237	2
6450	預期信用減損(利益)損失	(1,686)	-	(1,093)	-	(12,218)	-	(2,507)	-
6000	營業費用合計	149,109	10	141,095	8	378,790	10	424,461	9
6900	營業淨利	122,115	8	113,396	7	112,203	3	200,417	5
	營業外收入及支出(附註二二)								
7100	利息收入	5,142	-	3,923	-	17,877	1	10,385	-
7010	其他收入	401	-	622	-	1,364	-	9,670	-
7020	其他利益及損失	314	-	(3,386)	-	6,707	-	11,495	-
7050	財務成本	(3,198)	-	(5,969)	-	(11,299)	-	(20,789)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,659	-	(4,810)	-	14,649	1	10,761	-
7900	稅前淨利	124,774	8	108,586	7	126,852	4	211,178	5
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(51,164)	(3)	(35,175)	(2)	(60,514)	(2)	(56,728)	(1)
8200	本期淨利	73,610	5	73,411	5	66,338	2	154,450	4
	其他綜合損益								
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	80,878	5	(129,808)	(8)	(44,155)	(1)	(80,451)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	80,878	5	(129,808)	(8)	(44,155)	(1)	(80,451)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 154,488	10	(\$ 56,397)	(3)	\$ 22,183	1	\$ 73,999	2
	每股盈餘(附註二四)								
9710	基 本	\$ 0.24		\$ 0.24		\$ 0.22		\$ 0.50	
9810	稀 釋	\$ 0.24		\$ 0.24		\$ 0.22		\$ 0.50	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 11 日核閱報告)

法人董事：創意投資股份有限公司
代表人：黃秋

經理人：曾恭勝

會計主管：鄭靜怡



毅嘉利科技股份有限公司

民國 109 年 10 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱 未經一般公認審計
準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	說明	普 通 股			資本公積	保 留		盈餘	未分配盈餘	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股	權益總額
		股數 (仟股)	金額	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積					
A1	108 年 1 月 1 日餘額	317,267	\$ 3,172,676	\$ 2,219,748	\$ 536,403	\$ -	\$ 379,342	\$ 137,012	\$ 186,825	\$ 5,984,332		
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	14,511	-	(14,511)	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	137,011	(137,011)	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(153,768)	-	(153,768)	-	-
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	154,450	-	-	-	154,450
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(80,451)	-	(80,451)	-	(80,451)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	154,450	-	(80,451)	-	73,999
L1	處分庫藏股	(9,731)	(97,310)	(56,037)	-	-	-	(33,478)	186,825	-	-	-
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	307,536	\$ 3,075,366	\$ 2,163,711	\$ 550,914	\$ 137,011	\$ 195,024	(\$ 217,463)	\$ 5,904,563			
A1	109 年 1 月 1 日餘額	307,536	\$ 3,075,366	\$ 2,163,711	\$ 550,914	\$ 137,012	\$ 267,004	(\$ 335,706)	\$ 5,858,301			
B1	108 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	22,679	-	(22,679)	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	198,694	(198,694)	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	(76,884)	-	-	-	(76,884)	-	(153,768)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(161,328)	(161,328)	-	-
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	66,338	-	-	-	66,338
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(44,155)	-	(44,155)	-	-
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	66,338	-	(44,155)	-	22,183
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	307,536	\$ 3,075,366	\$ 2,086,827	\$ 573,593	\$ 335,706	\$ 35,085	(\$ 379,861)	(\$ 161,328)	\$ 5,565,388		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 11 日核閱報告)

經理人：曾恭勝

會計主管：鄭靜怡



法人董事：黃秋永
代表人：黃秋永

 毅嘉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	\$ 126,852	\$ 211,178
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用迴轉利益	(12,218)	(2,507)
A20100	折舊費用	305,562	338,825
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產／負債淨(利益)損 失	(21,657)	4,220
A20900	財務成本	11,299	20,789
A21200	利息收入	(17,877)	(10,385)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	25,488	21,939
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(2,471)	(1,526)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	1,865	1,459
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	328,459	423,061
A31200	存 貨	(286,958)	186,626
A31240	其他流動資產	(26,584)	78,416
A31990	其他營業資產	(107)	(146)
A32150	應付帳款	160,306	(197,409)
A32125	合約負債	965	7,264
A32180	其他應付款	(4,508)	(59,742)
A32230	其他流動負債	(2,962)	2,284
A33000	營運產生之現金	585,454	1,024,346
A33100	收取之利息	15,544	8,124
A33300	支付之利息	(11,721)	(22,143)
A33500	支付之所得稅	(11,843)	(53,629)
AAAA	營業活動之淨現金流入	577,434	956,698

(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		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 438,564)	(\$ 142,191)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	6,718	92
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,487,635)	(2,279,863)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,564,229	2,611,031
B02700	購置不動產、廠房及設備	(17,925)	(59,708)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	11,481	3,472
B03700	存出保證金增加	(53)	(15,548)
B03800	存出保證金減少	2,244	2,510
B06700	其他非流動資產增加	-	(13,557)
B06800	其他非流動資產減少	13,817	-
B07100	預付設備款增加	(201,850)	(171,153)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(547,538)	(64,915)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,908,462	2,732,549
C00200	短期借款減少	(3,522,315)	(3,139,695)
C00600	長期應付票券減少	-	(299,871)
C01700	償還長期借款	(123,814)	-
C03000	收取存入保證金	215	405
C03100	存入保證金返還	(289)	(4,905)
C04020	租賃本金償還	(310)	-
C04500	發放現金股利	(153,768)	(153,768)
C04900	庫藏股票買回成本	(161,328)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(53,147)	(865,285)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,448)	(36,565)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(50,699)	(10,067)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,841,401	1,756,800
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,790,702	\$ 1,746,733

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 11 日核閱報告)

法人董事：創意投資股份有限公司
代 表 人：黃秋永

經理人：曾恭勝

會計主管：鄭靜怡

毅嘉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

毅嘉科技股份有限公司（以下稱本公司）設立於 78 年 11 月，以經營各種電子、家電、電工、電器、通訊（信）及電腦等之各種零組件（導電矽膠彈片、塑膠字鍵、鍵盤組合、輸入器、軟性印刷電路板）及其材料之製造加工及買賣業務，前項有關國內外產品之進出口業務及代理經銷投標及報價業務。

本公司股票自 89 年 1 月 14 日起在台灣證券交易所上市。

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 11 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」）

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 對合併公司並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定

(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 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。

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資產外，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適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

(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。

3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

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	\$ 2,259	\$ 15,565	\$ 15,916
銀行支票及活期存款	1,214,393	1,384,033	1,165,949
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行承兌匯票	8,442	21,423	16,879
銀行定期存款	565,608	420,380	547,989
	<u>\$ 1,790,702</u>	<u>\$ 1,841,401</u>	<u>\$ 1,746,733</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）	\$ 22,777	\$ 6,622	\$ -
－遠期外匯合約			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	-	71,145	32,057
	<u>\$ 22,777</u>	<u>\$ 77,767</u>	<u>\$ 32,057</u>

（接次頁）

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 98</u>	\$ <u> 12,341</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：

109 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年4月1日至 109年10月15日	RMB 3,550/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年4月1日至 109年11月16日	RMB 3,553/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年5月6日至 109年12月15日	RMB 3,553/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年6月2日至 110年1月15日	RMB 3,581/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年7月13日至 110年2月18日	RMB 3,536/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年8月3日至 110年3月15日	RMB 3,530/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年8月3日至 110年4月15日	RMB 3,536/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年9月4日至 110年5月14日	RMB 3,469/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年9月4日至 110年6月15日	RMB 3,475/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年9月4日至 110年7月15日	RMB 3,480/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年9月4日至 110年8月16日	RMB 3,485/USD 500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年5月6日至 109年10月19日	RMB 21,298/USD 3,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年6月1日至 109年11月18日	RMB 21,441/USD 3,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年7月13日至 109年12月21日	RMB 21,165/USD 3,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年7月17日至 109年12月21日	RMB 14,108/USD 2,000

(接次頁)

(承 前 頁)

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年8月3日至 110年1月19日	RMB 14,091/USD 2,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年8月3日至 110年1月19日	RMB 21,129/USD 3,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年8月6日至 110年2月22日	RMB 21,090/USD 3,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109年9月14日至 110年4月19日	RMB 20,769/USD 3,000

108 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	新台幣兌美元	108年12月30日至 109年1月30日	NTD150,235/USD5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年10月17日至 109年1月20日	RMB35,525/USD5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年11月6日至 109年2月20日	RMB35,050/USD5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年12月24日至 109年3月20日	RMB35,136/USD5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年12月24日至 109年4月20日	RMB35,154/USD5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年11月6日至 109年1月15日	RMB3,501/USD500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年11月6日至 109年2月18日	RMB3,503/USD500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年11月6日至 109年3月16日	RMB3,504/USD500

108 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年8月2日至 108年11月15日	RMB3,468/USD500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年8月2日至 108年12月16日	RMB3,469/USD500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年8月2日至 108年10月15日	RMB3,469/USD500
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年7月30日至 108年11月20日	RMB34,443/USD5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108年7月30日至 108年12月20日	RMB34,448/USD5,000

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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<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>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 3,704	\$ 7,033	\$ -
質押之定期存款(四)	<u>12,819</u>	<u>14,052</u>	<u>10,533</u>
	<u>\$ 16,523</u>	<u>\$ 21,085</u>	<u>\$ 10,533</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 1 年之定期存款(二)	\$ 427,307	\$ 128,925	\$ 131,658
質押之定期存款(四)	2,127	2,067	2,067
受限制之境外資金外匯存款(三)	<u>133,860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 563,294</u>	<u>\$ 130,992</u>	<u>\$ 133,725</u>

- (一) 截至 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 1.35%。
- (二) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 1 年之定期存款利率區間皆為年利率 1.09%~4.18%。
- (三) 合併公司依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」於 109 年 8 月 26 日經財政部北區國稅局核准匯回 146,285 仟元(5,000 仟美元)，並依稅後淨額存入外匯存款專戶。該專戶之存款依法令規定受有自由運用之限制，除依法令規定從事金融投資或實質投資暨部分得自由運用外，自該資金存入專戶之日起屆滿五年始得分三年提取。
- (四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註二九。

九、應收帳款及催收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,903,339	\$ 2,219,261	\$ 2,426,484
減：備抵損失	(<u>1,855</u>)	(<u>1,743</u>)	(<u>1,435</u>)
	<u>\$ 1,901,484</u>	<u>\$ 2,217,518</u>	<u>\$ 2,425,049</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 67,554	\$ 95,658	\$ 86,351
減：備抵損失	(<u>67,554</u>)	(<u>95,658</u>)	(<u>86,351</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 150 天。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。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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。

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，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接重分類催收款，並持續追索活動，追索回收之金額則沖銷相關催收款。

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 1 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	合 計
預期信用損失率	-	2.14%	35.08%	-
總帳面金額	\$ 1,824,439	\$ 78,385	\$ 515	\$ 1,903,339
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(1,674)	(181)	(1,855)
攤銷後成本	<u>\$ 1,824,439</u>	<u>\$ 76,711</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 1,901,484</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	合 計
預期信用損失率	-	0.25%	54%	-
總帳面金額	\$ 2,065,296	\$ 151,426	\$ 2,539	\$ 2,219,261
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(380)	(1,363)	(1,743)
攤銷後成本	<u>\$ 2,065,296</u>	<u>\$ 151,046</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 2,217,518</u>

108 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	合 計
預期信用損失率	-	0.6%~63%	59%~100%	-
總帳面金額	\$ 2,289,294	\$ 135,892	\$ 1,298	\$ 2,426,484
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(786)	(649)	(1,435)
攤銷後成本	<u>\$ 2,289,294</u>	<u>\$ 135,106</u>	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 2,425,049</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	\$ 1,743	\$ 3,018
加：本期提列減損損失	690	-
減：本期實際沖銷	(406)	(348)
減：本期迴轉減損損失	-	(1,119)
減：本期重分類轉出	(158)	(111)
外幣換算差額	(14)	(5)
期末餘額	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 1,435</u>

催收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	\$ 95,658	\$ 93,270
加：本期重分類轉入	158	111
減：本期實際沖銷	(15,161)	(5,398)
減：本期迴轉減損損失	(12,908)	(1,388)
外幣換算差額	(193)	(244)
期末餘額	<u>\$ 67,554</u>	<u>\$ 86,351</u>

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製 成 品	\$ 177,538	\$ 218,519	\$ 183,076
半 成 品	55,490	42,527	36,743
在 製 品	213,927	155,113	170,947
原 物 料	406,640	245,284	240,778
在途存貨	<u>84,796</u>	<u>14,146</u>	<u>19,005</u>
	<u>\$ 938,391</u>	<u>\$ 675,589</u>	<u>\$ 650,549</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 1,273,199 仟元、1,405,488 仟元、3,240,663 仟元及 4,028,643 仟元。

109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨回升利益 4,895 仟元及存貨跌價損失 25,488 仟元。108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本包括存貨跌價損失 9,500 仟元及 21,939 仟元。

十一、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	
穀嘉科技公司	Ichia USA, Inc. (以下簡稱美國—ICHIA 公司)	各種電子零組件及其材料之製造、加工及買賣業務	100%	100%	100%	1
	穀嘉控股(英屬維京群島)有限公司(以下簡稱 B.V.I.—ICHIA 公司)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-

(接次頁)

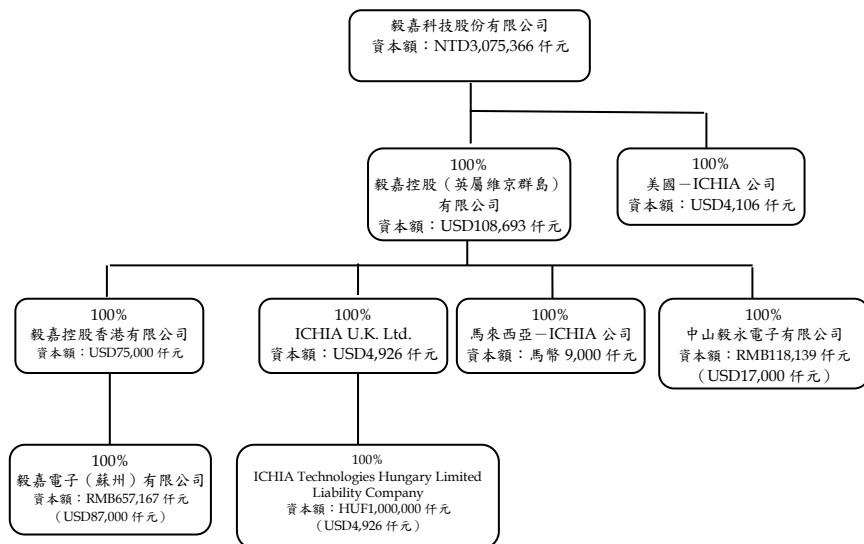
(承前頁)

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	
B.V.I. – ICHIA 公 司	ICHIA RUBBER INDUSTRY (M) SDN BHD (以下簡 稱馬來西亞–ICHIA 公司)	各種電子零組件及 其材料之製造、 加工及買賣業務	100%	100%	100%	1
	ICHIA UK LTD.	經營各項投資業務	100%	100%	100%	1
	ICHIA INTERNATIONAL TRADING LTD. (BVI) (以 下簡稱毅嘉國際公司)	各種電子零組件及 其材料之國際貿 易	-	100%	100%	1、2
	毅嘉控股香港有限公司 (以下 簡稱毅嘉控股香港公司)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-
	中山毅永電子有限公司 (以下 簡稱中山毅永公司)	橡膠及塑膠按鍵之 製造、加工及買 賣業務	100%	100%	100%	1
ICHIA U.K. LTD.	Ichia Hungary Ltd. (以下簡 稱匈牙利–ICHIA 公司)	橡膠及塑膠按鍵之 製造、加工及買 賣業務	100%	100%	100%	1
毅嘉控股香港公司	毅嘉電子(蘇州)有限公司(以 下簡稱毅嘉蘇州公司)	橡膠、塑膠按鍵及軟 性印刷電路板之 製造、加工及買 賣業務	100%	100%	100%	-

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 毅嘉國際公司於 109 年 9 月 28 日完成清算，結束營運。

截至 109 年 9 月 30 日止，本公司與其具控制能力之被投資公司，其投資關係及持股比例如下列圖表：



以下將本公司及上述列入合併財務報表個體之被投資公司合稱合併公司。

十二、不動產、廠房及設備

自 用

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 524,333	\$ 2,569,774	\$ 3,562,524	\$ 963,643	\$ 7,620,274
增 添	-	4,235	8,438	5,252	17,925
處 分	-	(17,293)	(67,944)	(27,002)	(112,239)
重 分 類	-	7,994	111,523	24,699	144,216
淨兌換差額	(238)	(25,830)	(17,197)	(4,138)	(47,403)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 524,095</u>	<u>\$ 2,538,880</u>	<u>\$ 3,597,344</u>	<u>\$ 962,454</u>	<u>\$ 7,622,773</u>
<u>累積折舊</u>					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,539,804	\$ 2,344,167	\$ 814,716	\$ 4,698,687
處 分	-	(17,293)	(59,201)	(25,131)	(101,625)
折舊費用	-	76,189	182,050	43,689	301,928
認列減損損失	-	1,865	-	-	1,865
淨兌換差額	-	(16,800)	(10,962)	(3,456)	(31,218)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,583,765</u>	<u>\$ 2,456,054</u>	<u>\$ 829,818</u>	<u>\$ 4,869,637</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 524,095</u>	<u>\$ 955,115</u>	<u>\$ 1,141,290</u>	<u>\$ 132,636</u>	<u>\$ 2,753,136</u>
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 524,333</u>	<u>\$ 1,029,970</u>	<u>\$ 1,218,357</u>	<u>\$ 148,927</u>	<u>\$ 2,921,587</u>
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 296,869	\$ 2,492,497	\$ 3,602,888	\$ 1,021,654	\$ 7,413,908
增 添	-	50,454	6,339	2,915	59,708
處 分	-	(12,039)	(53,191)	(60,056)	(125,286)
重 分 類	-	-	148,704	30,689	179,393
淨兌換差額	88	(41,841)	(59,862)	(15,104)	(116,719)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 296,957</u>	<u>\$ 2,489,071</u>	<u>\$ 3,644,878</u>	<u>\$ 980,098</u>	<u>\$ 7,411,004</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,472,061	\$ 2,260,737	\$ 830,682	\$ 4,563,480
處 分	-	(12,039)	(51,196)	(58,073)	(121,308)
折舊費用	-	73,690	199,697	59,672	333,059
認列減損損失	-	1,459	-	-	1,459
淨兌換差額	-	(25,929)	(42,767)	(13,850)	(82,546)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,509,242</u>	<u>\$ 2,366,471</u>	<u>\$ 818,431</u>	<u>\$ 4,694,144</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 296,957</u>	<u>\$ 979,829</u>	<u>\$ 1,278,407</u>	<u>\$ 161,667</u>	<u>\$ 2,716,860</u>

合併公司於報導日對供營運使用之資產之可回收金額進行減損評估，並以使用價值做為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算，係以合併公司未來財務預測之現金流量做為估計基礎。

合併公司所提列減損之資產，經評估其可回收金額較以前年度減少，故合併公司於 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 日分別提列減損損失 628 仟元、476 仟元 1,865 仟元及 1,459 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	51年
電梯設備	16年
空調系統	26年
主建物改良	4至51年
機器設備	13年
其他設備	16年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

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	\$ 127,002	\$ 131,066	\$ 134,981
運輸設備	<u>3,525</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 130,527</u>	<u>\$ 131,066</u>	<u>\$ 134,981</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
使用權資產之增添	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,103	\$ 1,154	\$ 3,313	\$ 3,521
運輸設備	<u>321</u>	<u>-</u>	<u>321</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 3,634</u>	<u>\$ 3,521</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於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
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 1,258</u>
非流動	<u>\$ 2,278</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日
運輸設備	2.5%

(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	\$ 2,386	\$ 1,581	\$ 5,837	\$ 2,426
低價值資產租賃費用	\$ 211	\$ 66	\$ 329	\$ 183
租賃之現金（流出）總額	(\$ 2,907)	(\$ 1,647)	(\$ 6,476)	(\$ 2,609)

合併公司無租賃期間於資產負債表日後開始之承租承諾。

十四、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 337,904
108年9月30日餘額	\$ 337,904
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 24,688)
折舊費用	(2,245)
108年9月30日餘額	(\$ 26,933)
108年9月30日淨額	\$ 310,971

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第1年	\$ 2,066

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	51年
電梯設備	16年
空調系統	10年
主建物改良	4至49年

投資性不動產於108年9月30日之公允價值為394,329仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場行情評估。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十五、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>			
留抵稅額	\$ 64,662	\$ 26,884	\$ 27,802
預付費用	55,609	53,826	55,386
預付貨款	11,746	21,433	-
應收營業稅退稅款	5,136	2,468	4,182
應收收益	6,639	4,306	2,672
暫付款	6,184	1,915	2,535
其他	6,233	9,866	15,529
	<u>\$ 156,209</u>	<u>\$ 120,698</u>	<u>\$ 108,106</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款（附註三十）	\$ 105,026	\$ 52,840	\$ 62,804
存出保證金	24,154	25,375	24,865
長期預付費用	24,577	38,394	47,224
	<u>\$ 153,757</u>	<u>\$ 116,609</u>	<u>\$ 134,893</u>

合併公司因汙水事件，依法應履行土壤生態環境修復義務，於 108 年 9 月 25 日繳納土壤生態環境損害賠償保證金為人民幣 3,230 仟元（折合新台幣約 14,175 仟元），待蘇州高新區生態環境局備案確認土壤生態環境修復完成後，即可返還。

十六、借款

（一）短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 1,057,800</u>	<u>\$ 673,844</u>	<u>\$ 710,400</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.42%~1.10%、0.98%~2.76%及 1.05%~3.01%。

（二）長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行借款	\$ 335,248	\$ 459,062	\$ 500,000
減：列為 1 年內到期部分	(166,761)	(165,066)	(164,539)
長期借款	<u>\$ 168,487</u>	<u>\$ 293,996</u>	<u>\$ 335,461</u>

合併公司之借款包括：

	到期日	重大條款	有效利率	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
浮動利率借款：	111/9/11	彰化銀行				
		係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度500,000 仟元，利率 1.0%~1.5%。借款期間自 106 年 9 月 11 日至 111 年 9 月 11 日，每月扣息。自 108 年 10 月 11 日起，每月 11 日償還，分 36 期本息平均攤還。	1.03%-1.28%	\$ 335,248	\$ 459,062	\$ 500,000
		減：列為 1 年內到期部分		(166,761)	(165,066)	(164,539)
		長期借款		<u>\$ 168,487</u>	<u>\$ 293,996</u>	<u>\$ 335,461</u>

十七、應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 1,378,888</u>	<u>\$ 1,218,582</u>	<u>\$ 1,232,498</u>

購買部分商品之平均賒帳期間為 1 至 3 個月，對應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 112,864	\$ 137,528	\$ 111,998
應計休假給付	47,191	47,072	46,976
應付利息	500	945	985
其他應付費用	<u>71,506</u>	<u>51,446</u>	<u>66,470</u>
	<u>\$ 232,061</u>	<u>\$ 236,991</u>	<u>\$ 226,429</u>
其他流動負債			
暫收款	\$ 19,631	\$ 22,158	\$ 11,998
其他	<u>411</u>	<u>846</u>	<u>1,112</u>
	<u>\$ 20,042</u>	<u>\$ 23,004</u>	<u>\$ 13,110</u>

十九、退職後福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(36)仟元、(48)仟元、(108)仟元及(146)仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>420,000</u>	<u>420,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 4,200,000</u>	<u>\$ 4,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>307,536</u>	<u>307,536</u>	<u>307,536</u>
已發行股本	<u>\$ 3,075,366</u>	<u>\$ 3,075,366</u>	<u>\$ 3,075,366</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本共計為 30,000 仟股。

本公司於 108 年 3 月 25 日經董事會決議註銷庫藏股 9,731 仟股，業已於 108 年 4 月 10 日完成變更登記。

(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、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 411,281	\$ 488,165	\$ 488,165
公司債轉換溢價	1,238,407	1,238,407	1,238,407
處分資產增益	167	167	167
合併溢額	42,695	42,695	42,695
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	149,021	149,021	149,021
限制員工權利股票	120,365	120,365	120,365
可轉換公司債認股權	<u>124,891</u>	<u>124,891</u>	<u>124,891</u>
	<u>\$ 2,086,827</u>	<u>\$ 2,163,711</u>	<u>\$ 2,163,711</u>

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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配

盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司授權董事會以三分之二以上董事會之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 14 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>\$ 22,679</u>	<u>\$ 14,511</u>
特別盈餘公積	<u>\$198,694</u>	<u>\$137,011</u>
現金股利	<u>\$153,768</u>	<u>\$153,768</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.5	\$ 0.5

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予 員工（仟股）	買回以註銷 （仟股）	子公司持有 母公司股票 （仟股）	合計（仟股）
108 年 1 月 1 日股數	9,731	-	-	9,731
本期減少	(9,731)	-	-	(9,731)
108 年 9 月 30 日股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109 年 1 月 1 日股數	-	-	-	-
本期增加	10,000	-	-	10,000
109 年 9 月 30 日股數	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>

本公司為激勵員工及提升員工向心力，於 109 年 7 月 27 日經董事會決議買回股份轉讓予員工 10,000 仟股，買回期間 109 年 7 月 28 日至 109 年 9 月 25 日止，買回之價格區間為 12 至 18 元。本公司截至買回期間截至日止（109 年 9 月 25 日）已買回 10,000 仟股，共計 161,328 仟元。

本次買回之股份，依證券交易法規定 5 年內轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。

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

二一、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
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,544,423	\$ 1,659,979	\$ 3,731,656	\$ 4,653,521
租賃收入				
投資性不動產 (附註十四)	-	-	-	7,872
	<u>\$ 1,544,423</u>	<u>\$ 1,659,979</u>	<u>\$ 3,731,656</u>	<u>\$ 4,661,393</u>

合 約 餘 額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 1,901,484</u>	<u>\$ 2,217,518</u>	<u>\$ 2,425,049</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 6,551</u>	<u>\$ 5,586</u>	<u>\$ 14,220</u>

二二、稅前淨利

(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
銀行存款	<u>\$ 5,142</u>	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 17,877</u>	<u>\$ 10,385</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
租賃收入				
營業租賃租金收入				
— 投資性不動產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,872
— 宿舍及停車場租金收入	206	158	593	423
— 房屋租金收入	195	464	771	1,375
	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 9,670</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
金融資產及金融負債				
（損）益（附註七）				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 已實現	(\$ 505)	(\$ 1,403)	(\$ 317)	\$ 7,248
— 未實現	<u>22,549</u>	<u>(15,003)</u>	<u>22,566</u>	<u>(11,468)</u>
	<u>22,044</u>	<u>(16,406)</u>	<u>22,249</u>	<u>(4,220)</u>
持有供交易之金融負債				
— 已實現	5,056	-	(592)	-
— 未實現	<u>256</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>5,312</u>	<u>-</u>	<u>(592)</u>	<u>-</u>
	<u>27,356</u>	<u>(16,406)</u>	<u>21,657</u>	<u>(4,220)</u>
淨外幣兌換（損）益	(41,594)	23,153	(39,394)	23,118
處分不動產、廠房及設備（損）益	(766)	710	2,471	1,526
不動產、廠房及設備減損損失	(628)	(476)	(1,865)	(1,459)
政府補助收入	1,911	-	5,017	-
其 他	<u>14,035</u>	<u>(10,367)</u>	<u>18,821</u>	<u>(7,470)</u>
	<u>\$ 314</u>	<u>(\$ 3,386)</u>	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 11,495</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	\$ 3,175	\$ 5,969	\$ 11,276	\$ 20,789
租賃負債之利息	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,198</u>	<u>\$ 5,969</u>	<u>\$ 11,299</u>	<u>\$ 20,789</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 均 無 利 息 資 本 化 之 情 形。

(五) 折 舊

	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	\$ 94,718	\$ 105,412	\$ 288,232	\$ 318,522
營業費用	<u>5,540</u>	<u>6,172</u>	<u>17,330</u>	<u>20,303</u>
	<u>\$ 100,258</u>	<u>\$ 111,584</u>	<u>\$ 305,562</u>	<u>\$ 338,825</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	\$ 1,336	\$ 1,214	\$ 3,848	\$ 3,602
確定福利計畫（附註十九）	(<u>36</u>)	(<u>48</u>)	(<u>108</u>)	(<u>146</u>)
	<u>1,300</u>	<u>1,166</u>	<u>3,740</u>	<u>3,456</u>
其他員工福利	<u>329,631</u>	<u>341,645</u>	<u>855,780</u>	<u>1,033,340</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 330,931</u>	<u>\$ 342,811</u>	<u>\$ 859,520</u>	<u>\$ 1,036,796</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 267,343	\$ 280,952	\$ 686,386	\$ 844,339
營業費用	<u>63,588</u>	<u>61,859</u>	<u>173,134</u>	<u>192,457</u>
	<u>\$ 330,931</u>	<u>\$ 342,811</u>	<u>\$ 859,520</u>	<u>\$ 1,036,796</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

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	1%	2.63%
董事酬勞	2.69%	1.28%

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>\$ 986</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 4,302</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ 2,091</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 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 18 日及 108 年 3 月 25 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	\$	8,000	\$	7,807
董事酬勞		5,000		4,000

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

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

(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	\$ 44,866	\$ 58,556	\$ 104,766	\$ 141,328
外幣兌換損失總額	(86,460)	(35,403)	(144,160)	(118,210)
淨 損 益	(\$ 41,594)	\$ 23,153	(\$ 39,394)	\$ 23,118

二三、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	\$ 15,537	\$ 19,800	\$ 18,821	\$ 60,328
境外資金匯回	11,792	-	11,792	-
以前年度之調整	11,520	2,103	19,671	(4,346)
	<u>38,849</u>	<u>21,903</u>	<u>50,284</u>	<u>55,982</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>12,315</u>	<u>13,272</u>	<u>10,230</u>	<u>746</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,164</u>	<u>\$ 35,175</u>	<u>\$ 60,514</u>	<u>\$ 56,728</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布訂定境外資金匯回管理運用及課稅條例，新增營利事業在 108 年 8 月 15 日至 109 年 8 月 14 日間申請且在核准期限內匯回存入資金者，適用稅率由 20% 下降為 8%，匯回資金應存入外匯存款專戶，由受理銀行於資金存入專戶時扣取稅款，本公司於 109 年 8 月 26 日經財政部國稅局核准匯回 147,400 仟元（5,000 仟美元），依適用稅率 8% 計算稅額為 11,660 仟元。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，除 108 年度外，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年7月1日 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淨利	\$ 73,610	\$ 73,411	\$ 66,338	\$ 154,450
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 73,610	\$ 73,411	\$ 66,338	\$ 154,450

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	303,565	307,537	306,203	307,537
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	62	255	278	255
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	303,627	307,792	306,481	307,792

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。

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、處分子公司

(一) 合併公司於 109 年 8 月 10 日董事會通過清算毅嘉國際公司，合併公司並已於 109 年 9 月 28 日完成清算且取得清算證明。

(二) 清算匯回股款

	<u>毅嘉國際公司</u>
現金及約當現金（清算匯回股款）	<u>\$ 22,772</u>

(三) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	<u>處分毅嘉國際公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 22,772
處分之淨資產	<u>\$ 22,772</u>

(四) 處分子公司之利益

	<u>109年度</u>
清算匯回股款	\$ 22,772
處分之淨資產	(<u>22,772</u>)
處分利益	<u>\$ -</u>

(五) 處分子公司之淨現金流入

	109年度
以現金及約當現金收取之對價	\$ 22,772
減：處分之現金及約當現金餘額	(22,772)
	\$ -

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－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</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ 22,777	\$ -	\$ 22,777

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</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 71,145	\$ -	\$ -	\$ 71,145
衍生工具	-	6,622	-	6,622
合 計	\$ 71,145	\$ 6,622	\$ -	\$ 77,767

透過損益按公允價值
衡量之金融負債

衍生工具	\$ -	\$ 98	\$ -	\$ 98
------	------	-------	------	-------

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</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 32,057	\$ -	\$ -	\$ 32,057
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 12,341	\$ -	\$ 12,341

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 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，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(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	\$ 22,777	\$ 77,767	\$ 32,057
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 1）	4,296,157	4,240,677	4,340,905
<u>金融負債</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	-	98	12,341
按攤銷後成本衡量（註 2）	2,849,768	2,409,827	2,516,698

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（不含應付員工福利）、一年內或一營業週期內到期長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。上述金融工具中與營運相關之風險包括市場風險（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。

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，利用遠期外匯合約及選擇權管理風險。

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工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表美元貨幣之影響金額為負數者，係表示當新台幣相對於美元升值 1%時，將使稅前淨利減少之金額，當新台幣對於美元貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 金 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	<u>\$ 15,110</u>	<u>\$ 10,771</u> (i)

(i) 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金計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內銀行存款及借入資金同時包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,152,064	\$ 576,763	\$ 694,919
—金融負債	335,440	459,405	500,356
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,214,393	1,384,033	1,165,949
—金融負債	1,058,108	674,446	711,029

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。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 0.25% 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 0.25% 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 293 仟元及 853 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

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 10%，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,206 仟元。

合併公司對權益證券之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴露主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等金融工具。合併公司之現金存放於不同銀行及金融機構；約當現金為 3 個月內到期之定存，其變現靈活性高，且享有較高之利率，風險幾近於零。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，並且認為合併公司之現金及約當現金不會有信用風險顯著集中之虞。

合併公司應收帳款之交易對手係眾多電子產業客戶，為降低應收帳款之信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊制定信用管理規章，負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以進行應收帳款之信用管理。

此外，合併公司於每月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係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，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分別為 56.69%、59.28% 及 61.28%。

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。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 1,378,888	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,378,888
其他應付款	69,899	-	-	-	69,899
借 款	1,225,061	-	168,487	-	1,393,548
租賃負債	<u>1,332</u>	<u>1,332</u>	<u>999</u>	-	<u>3,663</u>
	<u>\$ 2,675,180</u>	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 169,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,845,998</u>

108 年 12 月 31 日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 1,218,582	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,218,582
其他應付款	50,004	-	-	-	50,004
借 款	839,855	-	-	293,996	1,133,851
	<u>\$ 2,108,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293,996</u>	<u>\$ 2,402,437</u>

108 年 9 月 30 日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 1,232,498	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,232,498
其他應付款	65,598	-	-	-	65,598
借 款	875,924	-	-	335,461	1,211,385
	<u>\$ 2,174,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,461</u>	<u>\$ 2,509,481</u>

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得 展期)			
已動用金額	\$ 1,057,800	\$ 673,844	\$ 710,400
未動用金額	<u>3,202,756</u>	<u>2,984,906</u>	<u>1,514,799</u>
	<u>\$ 4,260,556</u>	<u>\$ 3,658,750</u>	<u>\$ 2,225,199</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得 展期)			
已動用金額	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>

二八、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，本公司與其他關係人間之交易如下。

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	\$ 4,412	\$ 6,224	\$ 16,438	\$ 17,057
退職後福利	<u>84</u>	<u>108</u>	<u>274</u>	<u>386</u>
	<u>\$ 4,496</u>	<u>\$ 6,332</u>	<u>\$ 16,712</u>	<u>\$ 17,443</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經為融資借款、履約保證之擔保品及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
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流 動）	\$ 12,819	\$ 14,052	\$ 10,533
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－非 流動）	2,127	2,067	2,067
自有土地	227,663	227,663	-
建築物－淨額	80,316	82,561	-
投資性不動產	-	-	310,971
	<u>\$ 322,925</u>	<u>\$ 326,343</u>	<u>\$ 323,571</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 合併公司與各廠商契約承諾購置設備，其合約總價計新台幣 221,381 仟元，截至 109 年 9 月 30 日已支付新台幣 105,026 仟元（帳列預付設備款），餘新台幣 116,355 仟元尚未支付。
- (二) 合併公司 109 年 9 月 30 日為提供作為額度（含長期借款及短期借款）之備償開立存出保證票據計約新台幣 960,000 仟元、美金 8,500 仟元。
- (三) 合併公司 109 年 9 月 30 日因購置設備及工程收取之存入保證票據計新台幣 7,582 仟元。

三一、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部分廠房延後復工，致 109 年 2 月至 6 月營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

合併公司之營運策略並未因疫情之影響而調整，惟對於未來疫情之發展與對終端需求之影響，合併公司仍將審慎應對。

(二) 籌資策略

因應未來新冠肺炎疫情不確性因素可能之影響，合併公司將增加中長期融資部位，籌措中長期營運資金，以建立公司穩定之中長期營運資金來源。

(三) 政府紓困措施

合併公司已陸續向政府申請薪資、營運資金、利息、租金等各項補貼，已核定取得 5,017 仟元資金。

三二、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	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	72,978	29.10	(美元：新台幣)			\$	2,123,647
美 元		49,843	6.8101	(美元：人民幣)				<u>1,450,430</u>
								<u>\$ 3,574,077</u>
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		50,597	29.10	(美元：新台幣)			\$	1,472,381
美 元		20,301	6.8101	(美元：人民幣)				<u>590,683</u>
								<u>\$ 2,063,064</u>

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	63,421	29.98	(美元：新台幣)			\$	1,901,374
美 元		47,843	6.9762	(美元：人民幣)				<u>1,434,459</u>
								<u>\$ 3,335,833</u>
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		53,856	29.98	(美元：新台幣)			\$	1,614,487
美 元		20,711	6.9762	(美元：人民幣)				<u>620,809</u>
								<u>\$ 2,235,296</u>

108 年 9 月 30 日

外 幣 資 產		外 幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元		\$	58,515	31.04 (美元：新台幣)	\$ 1,816,299
美 元			45,103	7.073 (美元：人民幣)	<u>1,399,996</u>
					<u>\$ 3,216,295</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元			46,131	31.04 (美元：新台幣)	\$ 1,431,892
美 元			22,786	7.073 (美元：人民幣)	<u>707,300</u>
					<u>\$ 2,139,192</u>

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（已實現及未實現）分別為損失 41,594 仟元、利益 23,153 仟元、損失 39,394 仟元及利益 23,118 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。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編 號	項	目	說 明
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、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台幣3億元或實收資本額 20%以上。		無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。		無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。		無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。		附表三
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。		附表四
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。		附表七
11	被投資公司資訊		附表五

(三) 大陸投資資訊：

編 號	項 目	說 明
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。	附表三
	(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。	無
	(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。

三四、部門資訊

(一) 產業別及部門別財務資訊

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。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司因無符合公報規定之營運部門，且合併公司所營之事業集中於軟板及按鍵之產銷，無產業部門之劃分，故部門收入、營運結果及部門資產同於損益表及資產負債表。

毅嘉科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予者註明者外，
為新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
1	BVI-ICHIA 公司	匈牙利-ICHIA 公司 毅嘉科技公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 117,397 (USD 3,850)	\$ 56,454 (USD 1,940)	\$ 56,454 (USD 1,940)	-	2	-	營運週轉	-	無	-	\$ 9,899,218 (註4)	\$ 9,899,218 (註4)	
			其他應收款 —關係人	是	941,895 (USD 30,800)	387,030 (USD 13,300)	387,030 (USD 13,300)	-	2	-	營運週轉	-	無	-	9,899,218 (註4)	9,899,218 (註4)	

註 1：編號欄之填寫如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質說明如下：

- (1) 有業務往來填 1。
- (2) 有短期資金融通之入要者填 2。

註 3：資金貸與限額之計算方法及金額。

一、個別對象資金貸與限額：

- (1) 本公司對個別對象資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（109 年 9 月 30 日）30%為限。
- (2) 被投資公司對個別對象資金貸與限額依被投資公司資金貸與程序規定，以不超過該公司當期淨值（109 年 9 月 30 日）200%為限。
- (3) BVI-ICHIA 公司對集團母公司資金貸與限額依 BVI-ICHIA 公司資金貸與程序規定，以不超過 BVI-ICHIA 當期淨值（109 年 9 月 30 日）200%為限。

二、資金貸與總限額：

- (1) 本公司累積對外資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（109 年 9 月 30 日）40%為限。
- (2) 被投資公司累積對外資金貸與限額依被投資公司資金貸與程序規定，以不超過該公司當期淨值（109 年 9 月 30 日）200%為限。
- (3) BVI-ICHIA 公司累積對集團母公司資金貸與限額依 BVI-ICHIA 公司資金貸與程序規定，以不超過 BVI-ICHIA 公司當期淨值（109 年 9 月 30 日）200%為限。

三、本公司資金貸與限額係以本公司經會計師核閱財務報表淨值計算；被投資公司資金貸與限額係以該公司經會計師核閱之外幣財務報表淨值計算。

四、本表之資金貸與限額以新台幣金額列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。（109 年 9 月 30 日之美金即期匯率為 29.10。）

註 4：本公司直接或間接持有表決權百分之百之中華民國境外公司間從事資金貸與，不受註 3 資金貸與之限額限制。

毅嘉科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 3)	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	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	毅嘉科技公司	BVI—ICHIA 公司	(2)	\$ 5,008,849	\$ 538,355 (USD 11,000) (NTD 200,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 5,565,388	Y	N	N	

註 1：編號欄之填寫如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之子公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決股權份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：背書保證限額之計算方式及金額：

一、對單一企業背書保證限額：

- (1) 本公司對單一企業之背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（109 年 9 月 30 日）80% 為限。
- (2) 本公司對海外單一聯屬公司之背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（109 年 9 月 30 日）90% 為限。

二、背書保證最高限額：

- (1) 本公司累計對外背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（109 年 9 月 30 日）100% 為限。

穀嘉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

附表三

單位：除另予註明者外
，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不同之 情 形 及 原 因		應 收（付）票 據、帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票 據、帳 款 之 率	
穀嘉科技公司	穀嘉蘇州公司 中山穀永公司	同一聯屬公司 "	進 貨 "	\$ 1,929,075 239,675	81 11	月結 30 天 "	- -	- -	(\$ 934,854) (101,560)	(90) (10)	

穀嘉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

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
穀嘉蘇州公司	穀嘉科技公司	同一聯屬公司	應收帳款 \$ 934,854	2.60	\$ -	—	\$ 66,406	\$ -
中山穀永公司	穀嘉科技公司	同一聯屬公司	應收帳款 101,560	3.61	-	—	-	-
BVI-ICHIA 公司	穀嘉科技公司	同一聯屬公司	其他應收款 387,030	註	-	—	-	-

註：主要係資金貸與所產生之其他應收款，故不予計算週轉率。

毅嘉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

附表五

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本期認列之投資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股數 (仟股)	比 率 %	帳 面 金 額			
毅嘉科技公司	BVI—ICHIA 公司	P.O. BOX957, Offshore Incorporation Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	經營各項投資業務	\$ 3,532,566 (USD 108,693)	\$ 3,532,566 (USD 108,693)	108,693	100	\$ 4,941,403	\$ 17,185	\$ 24,227	子 公 司
BVI—ICHIA 公司	美國—ICHIA 公司	1057 Tierra Del Rey, Suite G ,Chula Vista, CA 91910 U.S.A.	各種電子零組件及其材料 之國際貿易	118,309 (USD 4,106)	118,309 (USD 4,106)	4,106	100	37,741	2,079	2,079	子 公 司
	馬來西亞—ICHIA 公司	997-A, Solok Pervshaan Tiga Prai Industrial Estate 13600 Prai, P.W. West Halasia Malaysia	各種電子、通訊 (信) 電 腦之各種電子零組件及 其材料之製造、加工及 買賣業務。	88,028 (USD 3,025)	88,028 (USD 3,025)	9,000	100	91,025 (USD 3,128)	4,132 (USD 142)	4,132 (USD 142)	子 公 司
	ICHIA UK. LTD.	P.O. Box 3152, Town, Tortola, British Virgin Islands	經營各項投資業務	143,347 (USD 4,926)	143,347 (USD 4,926)	4,926	100	(34,076) (USD -1,171)	(5,645) (USD -194)	(5,645) (USD -194)	子 公 司
	毅嘉控股香港有限公司	香港灣仔告士打道 151 號國衛中心 1004 室	經營各項投資業務	2,182,500 (USD 75,000)	2,182,500 (USD 75,000)	75,000	100	3,687,698 (USD 126,725)	14,666 (USD 504)	14,666 (USD 504)	子 公 司
ICHIA UK. LTD.	毅嘉國際公司	P.O. BOX 3152, ROAD TOWN, Tortola \british Virgin Islands	各種電子零組件及其材料 之國際貿易	- (USD 10,800)	314,280 (USD 10,800)	-	-	-	3,288 (USD 113)	3,288 (USD 113)	註 2
	匈牙利—ICHIA 公司	2900 Komarom Ipari Park Banki Domat U. 2. Hungary	橡膠及塑膠按鍵之製造、 加工及買賣業務	143,347 (USD 4,926)	143,347 (USD 4,926)	-	100	(34,076) (USD -1,171)	(5,645) (USD -194)	(5,645) (USD -194)	子 公 司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：毅嘉國際公司於 109 年 8 月 10 日經董事會決議清算，並於 109 年 9 月 28 日完成所有清盤程序，結束營運。

毅嘉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

附表六

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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 匯出	匯回	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
毅嘉蘇州公司	橡膠、塑膠按鍵及軟 性印刷電路板	\$ 2,531,700 (USD 87,000)	(二)B	\$ 2,531,700 (USD 87,000)	-	-	\$ 2,531,700 (USD 87,000)	\$ 17,693 (USD 608)	100	\$ 14,754 (USD 507) (二)B	\$ 3,685,282 (USD 126,642)	\$ -
中山毅永公司	橡膠及塑膠按鍵	494,700 (USD 17,000)	(二)A	494,700 (USD 17,000)	-	-	494,700 (USD 17,000)	1,077 (USD 37)	100	1,339 (USD 46) (二)C	725,870 (USD 24,944)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 3,026,400 (USD 104,000)	NTD 3,026,400 (USD 104,000)	NTD 3,339,233 (USD 114,750)

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。

A. BVI-ICHIA 公司。

B. 毅嘉控股香港有限公司。

(三)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

(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。

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

C. 其他。

註三：本表相關數字以新台幣列示。涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。(109 年 9 月 30 日之美金即期匯率 29.10)

毅嘉科技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

附表七

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	毅嘉科技公司	馬來西亞－ICHIA 公司	1	銷 貨	\$ 178	—	-
		"	1	應收帳款	7	—	-
		毅嘉蘇州公司	1	進 貨	1,929,075	—	52
		"	1	其他收入	2,122	—	-
		"	1	其他應收款	39,106	—	-
		"	1	應付帳款	934,854	—	11
		中山毅永公司	1	進 貨	239,675	—	6
		"	1	應付帳款	101,560	—	1
		B.V.I.－ICHIA 公司	1	應付關係人往來款	387,030	—	4
		匈牙利－ICHIA 公司	3	應收關係人往來款	55,581	—	1
1	B.V.I.－ICHIA 公司	"	3	應收收益	1,411	—	-
2	毅嘉蘇州公司	美國－ICHIA 公司	3	銷 貨	16,632	—	-
		"	3	應收帳款	6,898	—	-
		中山毅永公司	3	進 貨	1,428	—	-
		"	3	銷 貨	6,139	—	-
		"	3	應付帳款	1,428	—	-
		"	3	應收帳款	517	—	-
		毅嘉國際公司	3	銷 貨	1,556	—	-
		馬來西亞－ICHIA 公司	3	銷 貨	102	—	-
		馬來西亞－ICHIA 公司	3	進 貨	1,165	—	-
		"	3	銷 貨	9,864	—	-
3	中山毅永公司	"	3	應收帳款	7,118	—	-
		"	3	應付帳款	886	—	-
		美國－ICHIA 公司	3	銷 貨	1,267	—	-
		"	3	應收帳款	1,010	—	-

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：

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收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

毅嘉科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
法拉利投資股份有限公司	15,472,481	5.03%
創意投資股份有限公司	15,468,480	5.02%

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