

閎暉實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國110及109年第3季

地址：新北市淡水區奎柔山路73號

電話：(02)26232666

§ 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	9~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		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	14~34		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	34~36		二六
	(八) 質 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	36~38		二七~二八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	39		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	39		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39~40		二九
	4. 主 要 股 東 資 訊	40		二九
	(十四) 部 門 資 訊	40		三十

會計師核閱報告

閱暉實業股份有限公司 公鑒：

前 言

閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，致無法允當表達閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

會計師 陳 彥 君

陳 彥 君

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 110 年 11 月 2 日

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

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,484,436	49		\$ 1,706,324	59		\$ 1,721,256	63	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	111,867	4		2,218	-		1,814	-	
1150	應收票據—非關係人淨額	425	-		165	-		-	-	
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註十)	372,618	12		407,146	14		356,425	13	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十及二六)	6,067	-		15,393	1		9,124	1	
1200	其他應收款	26,617	1		35,470	1		25,807	1	
1210	其他應收款—關係人 (附註二六)	1,280	-		99	-		2,997	-	
1220	本期所得稅資產	-	-		89	-		89	-	
130X	存貨 (附註十一)	241,095	8		198,169	7		167,039	6	
1470	其他流動資產 (附註十五)	47,053	1		50,904	2		54,528	2	
11XX	流動資產總計	2,291,458	75		2,415,977	84		2,339,079	86	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	25,473	1		25,702	1		26,623	1	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	6,899	-		6,899	-		6,162	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	302,420	10		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	227,376	8		241,912	8		241,438	9	
1755	使用權資產 (附註十四)	52,372	2		69,685	3		-	-	
1780	其他無形資產	6,681	-		1,131	-		1,313	-	
1840	遞延所得稅資產	115,575	4		107,721	4		102,043	4	
1920	存出保證金	6,295	-		1,898	-		1,874	-	
1990	其他非流動資產 (附註十五)	8,772	-		8,834	-		11,317	-	
15XX	非流動資產總計	751,863	25		463,782	16		390,770	14	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,043,321	100		\$ 2,879,759	100		\$ 2,729,849	100	
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	\$ -	-		\$ 366	-		\$ 19	-	
2170	應付帳款	241,458	8		309,251	11		232,172	9	
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)	3,963	-		-	-		1,433	-	
2200	其他應付款 (附註十六)	224,243	7		263,945	9		253,103	9	
2220	其他應付款—關係人 (附註二六)	715	-		186	-		5,393	-	
2230	本期所得稅負債	18,014	1		13,706	-		16,198	1	
2250	負債準備—流動 (附註十七)	11,223	-		7,845	-		5,710	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	24,780	1		23,851	1		1,596	-	
2399	其他流動負債	36,583	1		20,448	1		22,497	1	
21XX	流動負債總計	560,979	18		639,598	22		538,121	20	
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	32,704	1		51,295	2		3,956	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	42,252	2		60,007	2		71,384	3	
2645	存入保證金	1,191	-		766	-		762	-	
2570	遞延所得稅負債	36,877	1		36,065	1		33,792	1	
25XX	非流動負債總計	113,024	4		148,133	5		109,894	4	
2XXX	負債總計	674,003	22		787,731	27		648,015	24	
	權益 (附註十九)									
	股 本									
3110	普通股股本	680,000	22		600,000	21		600,000	22	
3200	資本公積	630,074	21		507,154	18		507,154	18	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,109,766	37		1,109,766	38		1,109,766	41	
3320	特別盈餘公積	284,510	9		284,510	10		284,510	10	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	41,449	1		(61,080)	(2)		(92,114)	(3)	
3300	保留盈餘總計	1,435,725	47		1,333,196	46		1,302,162	48	
3400	其他權益	(376,481)	(12)		(348,322)	(12)		(327,482)	(12)	
3XXX	權益總計	2,369,318	78		2,092,028	73		2,081,834	76	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 3,043,321	100		\$ 2,879,759	100		\$ 2,729,849	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：徐幼珍



會計主管：陳啟典



閩輝實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股淨利（損）為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二十及二六）	\$ 453,099	100	\$ 452,332	100	\$ 1,330,447	100	\$ 1,206,056	100
5000	營業成本（附註十一、二四及二六）	(380,748)	(84)	(360,314)	(79)	(1,119,809)	(84)	(1,126,649)	(93)
5900	營業毛利	72,351	16	92,018	21	210,638	16	79,407	7
	營業費用（附註二四及二六）								
6100	推銷費用	(15,891)	(3)	(24,374)	(5)	(47,437)	(4)	(76,221)	(6)
6200	管理費用	(31,602)	(7)	(38,313)	(9)	(92,584)	(7)	(148,083)	(12)
6300	研究發展費用	(9,749)	(2)	(13,964)	(3)	(31,416)	(2)	(64,743)	(6)
6450	預期信用減損（損失）利益	(5)	-	42	-	136	-	123	-
6000	營業費用合計	(57,247)	(12)	(76,609)	(17)	(171,301)	(13)	(288,924)	(24)
6900	營業淨利（損）	15,104	4	15,409	4	39,337	3	(209,517)	(17)
	營業外收入及支出（附註二一）								
7100	利息收入	4,444	1	4,395	1	11,211	1	18,766	1
7010	其他收入（附註二六）	2,478	-	12,514	3	13,147	1	34,737	3
7020	其他利益及損失	(292)	-	(11,770)	(3)	(876)	-	(194,072)	(16)
7050	財務成本	(742)	-	(142)	-	(2,453)	(1)	(958)	-
7000	營業外收入及支出合計	5,888	1	4,997	1	21,029	1	(141,527)	(12)
7900	稅前淨利（損）	20,992	5	20,406	5	60,366	4	(351,044)	(29)
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(7,285)	(2)	(7,151)	(2)	(18,917)	(1)	(45,153)	(4)
8200	本期淨利（損）	13,707	3	13,255	3	41,449	3	(396,197)	(33)
	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	(6,451)	(1)	(4,034)	(1)	(35,199)	(3)	(53,715)	(4)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	1,290	-	807	-	7,040	1	10,743	1
		(5,161)	(1)	(3,227)	(1)	(28,159)	(2)	(42,972)	(3)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(5,161)	(1)	(3,227)	(1)	(28,159)	(2)	(42,972)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 8,546	2	\$ 10,028	2	\$ 13,290	1	(\$ 439,169)	(36)
	每股淨利（損）（附註二三）								
9710	基 本	\$ 0.20		\$ 0.22		\$ 0.63		(\$ 6.60)	
9810	稀 釋	\$ 0.20		\$ 0.22		\$ 0.63		(\$ 6.60)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：徐幼珍



會計主管：陳啟典



閩輝實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

							其	他	權	益
							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 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 額	
							保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)		
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積				
A1	109 年 1 月 1 日餘額	60,000	\$ 600,000	\$ 507,154	\$ 1,109,766	\$ 282,841	\$ 305,752	(\$ 141,207)	(\$ 143,303)	\$ 2,521,003
B3	108 年度盈餘提撥及分配 特別盈餘公積	-	-	-	-	1,669	(1,669)	-	-	-
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(396,197)	-	-	(396,197)
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(42,972)	-	(42,972)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(396,197)	(42,972)	-	(439,169)
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	60,000	\$ 600,000	\$ 507,154	\$ 1,109,766	\$ 284,510	(\$ 92,114)	(\$ 184,179)	(\$ 143,303)	\$ 2,081,834
A1	110 年 1 月 1 日餘額	60,000	\$ 600,000	\$ 507,154	\$ 1,109,766	\$ 284,510	(\$ 61,080)	(\$ 205,756)	(\$ 142,566)	\$ 2,092,028
E1	現金增資	8,000	80,000	184,000	-	-	-	-	-	264,000
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(61,080)	-	-	61,080	-	-	-
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	41,449	-	-	41,449
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(28,159)	-	(28,159)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	41,449	(28,159)	-	13,290
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	68,000	\$ 680,000	\$ 630,074	\$ 1,109,766	\$ 284,510	\$ 41,449	(\$ 233,915)	(\$ 142,566)	\$ 2,369,318

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡

經理人：徐幼珍

會計主管：陳啟典

閱暉實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 60,366	(\$ 351,044)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	60,394	65,643
A20200	攤銷費用	1,792	1,149
A20300	預期信用減損迴轉利益	(136)	(123)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融商品淨損失（利益）	456	(2,056)
A20900	財務成本	2,453	958
A21200	利息收入	(11,211)	(18,766)
A21300	股利收入	-	(966)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(124)	(13,275)
A23700	長期性資產減損損失	-	198,096
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,603	-
A29900	存貨報廢損失	517	3,766
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融工具	756	2,083
A31130	應收票據	(260)	-
A31150	應收帳款	34,664	85,387
A31160	應收帳款－關係人	9,326	(3,552)
A31180	其他應收款	9,301	(125)
A31190	其他應收款－關係人	(1,181)	(1,276)
A31200	存 貨	(45,046)	8,182
A31240	其他流動資產	3,851	3,751
A32150	應付帳款	(67,793)	(117,957)
A32160	應付帳款－關係人	3,963	(639)
A32180	其他應付款項	(37,210)	(12,998)
A32190	其他應付款－關係人	529	(2,339)
A32200	負債準備	3,378	4,416
A32230	其他流動負債	16,135	8,528
A32240	淨確定福利負債－非流動	(17,755)	905

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金	\$ 28,768	(\$ 142,252)
A33100	收取之利息	9,276	18,640
A33200	收取之股利	-	966
A33300	支付之利息	(2,453)	(958)
A33500	支付之所得稅	(15,425)	(12,773)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>20,166</u>	<u>(136,377)</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(111,714)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(303,874)	(72,412)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	172,937
B02700	購置不動產、廠房及設備	(39,184)	(25,785)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,151	14,764
B03800	存出保證金減少(增加)	(4,397)	172
B04500	購置無形資產	(7,368)	(858)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(465,386)</u>	<u>88,818</u>
籌資活動之現金流量			
C04020	租賃負債本金償還	(17,879)	(37,507)
C04600	現金增資	264,000	-
C03000	存入保證金增加(減少)	<u>425</u>	<u>(6)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>246,546</u>	<u>(37,513)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(23,214)</u>	<u>(43,697)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(221,888)	(128,769)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,706,324</u>	<u>1,850,025</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,484,436</u>	<u>\$ 1,721,256</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：徐幼珍



會計主管：陳啟典



閱暉實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

閱暉實業股份有限公司(本公司)於 90 年 10 月依中華民國公司法成立，並於 93 年 3 月在台灣證券交易所掛牌上市買賣。本公司主要經營業務為模具製造、橡(塑)膠製品製造及銷售。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

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

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。

(三) 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)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

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

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

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。

IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或

(5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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劃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，參閱附註十二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

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主要來源請參閱 109 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 310	\$ 204	\$ 142
銀行支票及活期存款	324,489	394,961	237,649
約當現金			
銀行定期存款	<u>1,159,637</u>	<u>1,311,159</u>	<u>1,483,465</u>
	<u>\$ 1,484,436</u>	<u>\$ 1,706,324</u>	<u>\$ 1,721,256</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行定期存款	0.23%~2.75%	0.25%~2.65%	0.23%~2.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ 687	\$ 2,218	\$ 1,814
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>111,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 111,867</u>	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 1,814</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>\$ 25,473</u>	<u>\$ 25,702</u>	<u>\$ 26,623</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 19</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>110 年 9 月 30 日</u>					
遠期外匯合約	美金兌馬幣	2021.10.08～ 2021.12.20	USD 3,660/ MYR		15,380
	歐元兌馬幣	2021.10.25～ 2022.02.25	EUR 160/ MYR		803
<u>109 年 12 月 31 日</u>					
遠期外匯合約	美金兌馬幣	2021.01.07～ 2021.04.08	USD 3,140 MYR		12,878
	歐元兌馬幣	2021.01.19～ 2021.05.27	EUR 290/ MYR		1,430
	歐元兌台幣	2021.01.06～ 2021.01.25	EUR 540/ NTD		18,287
	美金兌人民幣	2021.01.15～ 2021.04.16	USD 360/ RMB		2,392
<u>109 年 9 月 30 日</u>					
遠期外匯合約	美金兌人民幣	2020.10.16～ 2021.01.15	USD 1,560/ RMB		10,889
	美金兌馬幣	2020.10.07～ 2020.12.07	USD 1,950/ MYR		8,176
	歐元兌台幣	2020.10.14～ 2020.11.16	EUR 780/ NTD		26,788
	歐元兌馬幣	2020.10.28～ 2020.12.24	EUR 160/ MYR		781
	人民幣兌馬幣	2020.10.27	RMB 194/ MYR		117

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所產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票－			
普通股	<u>\$ 6,899</u>	<u>\$ 6,899</u>	<u>\$ 6,162</u>

合併公司持有之目的因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>非流動</u>			
國外公司債(一)	\$ 302,420	\$ -	\$ -

(一) 合併公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購買 3～10 年期公司債，到期日期間為 112 年 10 月 22 日至 120 年 4 月 23 日，票面利率 1.25 %～4.95%，有效利率為 1.1%～2.22%。

合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及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。

十、應收票據及應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 378,700	\$ 422,563	\$ 365,601
減：備抵損失	(15)	(24)	(52)
	<u>\$ 378,685</u>	<u>\$ 422,539</u>	<u>\$ 365,549</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60～90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層定期評估授信額度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 240 天，

合併公司直接認列相關備抵損失，惟仍會持續追索活動，追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~210 天	逾期 210 天以上	合計
預期信用損失率	-	0.1%	-	100%	
總帳面金額	\$372,778	\$ 5,913	\$ -	\$ 9	\$378,700
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(6)	-	(9)	(15)
攤銷後成本	<u>\$372,778</u>	<u>\$ 5,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$378,685</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~210 天	逾期 210 天以上	合計
預期信用損失率	-	0.73%	-	-	
總帳面金額	\$419,275	\$ 3,288	\$ -	\$ -	\$422,563
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(24)	-	-	(24)
攤銷後成本	<u>\$419,275</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$422,539</u>

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~210 天	逾期 210 天以上	合計
預期信用損失率	-	0.13%	-	100%	
總帳面金額	\$364,007	\$ 1,544	\$ -	\$ 50	\$365,601
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(2)	-	(50)	(52)
攤銷後成本	<u>\$364,007</u>	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$365,549</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 24	\$ 574
加：本期收回已沖銷之呆帳	127	-
減：本期實際沖銷	-	(393)
減：本期迴轉減損損失	(136)	(123)
外幣換算差額	-	(6)
期末餘額	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 52</u>

十一、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 料	\$ 95,279	\$ 69,071	\$ 53,599
製 成 品	84,189	62,430	66,508
在 製 品	59,947	51,685	45,748
物 料	1,680	1,163	1,184
在途存貨	-	13,820	-
	<u>\$ 241,095</u>	<u>\$ 198,169</u>	<u>\$ 167,039</u>

營業成本中包括存貨淨變現價值跌價損失（回升利益）及報廢損失金額如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
存貨淨變現價值跌價損失 （回升利益）	\$ 1,327	(\$ 2,268)	\$ 1,603	(\$ 214)
存貨報廢損失	36	3,248	517	3,766

存貨淨變現價值回升係因合併公司去化部分已提列跌價之存貨所致。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
母 公 司	Silitech (BVI) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%	
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Ltd.	橡(塑)膠製品及電腦週邊之製造	100%	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd.	矽膠、按鍵及其他電腦附件之製造	100%	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	閏暉（香港）控股有限公司	一般投資業	-	100%	100%	註
Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子（深圳）有限公司	從事生產經營各式芯軸及橡膠製品、塑膠製品、滾輪組件、橡塑料模具、激光器、音圈馬達、觸控模組、塑膠視窗組件及玻璃視窗組件之產銷業務	100%	100%	100%	

註：本公司董事會於109年4月24日決議解散及清算閏暉（香港）控股有限公司，於110年4月9日完成清算註銷。

未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	試 驗 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
110年1月1日餘額	\$ 42,196	\$ 305,772	\$ 662,318	\$ 107,034	\$ 9,367	\$ 136,063	\$ 107,909	\$ 15,716	\$ 1,386,375
增 添	-	3,541	24,703	3,101	-	-	4,505	530	36,380
處 分	-	-	(10,712)	(3,223)	(519)	-	(628)	-	(15,082)
淨兌換差額	(1,613)	(7,114)	(13,905)	(1,156)	(183)	281	(1,477)	(103)	(25,270)
110年9月30日餘額	<u>\$ 40,583</u>	<u>\$ 302,199</u>	<u>\$ 662,404</u>	<u>\$ 105,756</u>	<u>\$ 8,665</u>	<u>\$ 136,344</u>	<u>\$ 110,309</u>	<u>\$ 16,143</u>	<u>\$ 1,382,403</u>
累計折舊									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 229,690	\$ 437,052	\$ 81,191	\$ 9,367	\$ 75,717	\$ 86,245	\$ 13,648	\$ 932,910
折舊費用	-	6,163	25,468	4,338	-	-	6,140	767	42,876
處 分	-	-	(7,184)	(3,123)	(519)	-	(628)	-	(11,454)
重分類轉入	-	-	8,982	382	-	5,739	2,066	85	17,254
淨兌換差額	-	(4,730)	(11,434)	(985)	(183)	136	(1,397)	(102)	(18,695)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231,123</u>	<u>\$ 452,884</u>	<u>\$ 81,803</u>	<u>\$ 8,665</u>	<u>\$ 81,592</u>	<u>\$ 92,426</u>	<u>\$ 14,398</u>	<u>\$ 962,891</u>
累計減損									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 64	\$ 127,486	\$ 14,759	\$ -	\$ 60,346	\$ 7,849	\$ 1,049	\$ 211,553
處 分	-	-	(2,501)	(100)	-	-	-	-	(2,601)
重分類至累積折舊	-	-	(8,982)	(382)	-	(5,739)	(2,066)	(85)	(17,254)
淨兌換差額	-	-	249	22	-	145	21	1	438
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 116,252</u>	<u>\$ 14,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,752</u>	<u>\$ 5,804</u>	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 192,136</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 42,196</u>	<u>\$ 76,018</u>	<u>\$ 97,780</u>	<u>\$ 11,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,815</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 241,912</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 40,583</u>	<u>\$ 71,012</u>	<u>\$ 93,268</u>	<u>\$ 9,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,079</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 227,376</u>
成 本									
109年1月1日餘額	\$ 43,710	\$ 310,646	\$ 1,047,757	\$ 137,413	\$ 13,551	\$ 454,117	\$ 121,086	\$ 16,049	\$ 2,144,329
增 添	-	1,388	8,315	3,997	-	-	8,673	860	23,233
處 分	-	-	(199,006)	(13,254)	(3,965)	(314,714)	(9,921)	(98)	(540,958)
淨兌換差額	(1,548)	(6,691)	(17,736)	(1,431)	(236)	(4,161)	(1,747)	(122)	(33,672)
109年9月30日餘額	<u>\$ 42,162</u>	<u>\$ 305,343</u>	<u>\$ 839,330</u>	<u>\$ 126,725</u>	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 135,242</u>	<u>\$ 118,091</u>	<u>\$ 16,689</u>	<u>\$ 1,592,932</u>
累計折舊									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 225,641	\$ 737,181	\$ 109,150	\$ 13,513	\$ 336,674	\$ 94,469	\$ 13,504	\$ 1,530,132
折舊費用	-	6,116	28,444	3,987	28	5,780	8,103	924	53,382
處 分	-	-	(175,958)	(12,232)	(3,965)	(275,953)	(9,108)	(96)	(477,312)
重分類轉入	-	-	9,046	784	-	10,025	1,730	82	21,667
淨兌換差額	-	(4,211)	(13,348)	(1,090)	(235)	(3,191)	(1,385)	(104)	(23,564)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227,546</u>	<u>\$ 585,365</u>	<u>\$ 100,599</u>	<u>\$ 9,341</u>	<u>\$ 73,335</u>	<u>\$ 93,809</u>	<u>\$ 14,310</u>	<u>\$ 1,104,305</u>
累計減損									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 64	\$ 108,429	\$ 13,936	\$ -	\$ 35,830	\$ 1,153	\$ 755	\$ 160,167
減損損失	-	-	81,173	4,492	-	76,174	10,808	1,190	173,837
處 分	-	-	(22,096)	(888)	-	(38,760)	(411)	(2)	(62,157)
重分類至累積折舊	-	-	(9,046)	(784)	-	(10,025)	(1,730)	(82)	(21,667)
淨兌換差額	-	-	(1,419)	(109)	-	(1,312)	(137)	(14)	(2,991)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 157,041</u>	<u>\$ 16,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,907</u>	<u>\$ 9,683</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 247,189</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 42,162</u>	<u>\$ 77,733</u>	<u>\$ 96,924</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,599</u>	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 241,438</u>

因部分產品受生命週期之影響，合併公司用於生產該產品之相關設備等未來因產能不足而閒置，使其可回收金額小於帳面價值，致合併公司於110年9月30日暨109年12月31日及9月30日認列累計減損損失金額分別為192,136仟元、211,553仟元及247,189仟元。110年及109年1月1日至9月30日因處分部分設備致合併公司累計減損損失金額減少2,601仟元及62,157仟元。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物

廠房主建物

24至45年

機電動力及建物附屬設備

3至20年

(接次頁)

(承前頁)

機器設備	5 至 10 年
試驗設備	3 至 10 年
運輸設備	5 年
租賃改良	2 至 10 年
辦公設備	3 至 10 年
其他設備	2 至 5 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 52,372	\$ 69,685	\$ -
使用權資產之折舊費用			
建築物	110年7月1日至9月30日 \$ 5,811	109年7月1日至9月30日 \$ -	110年1月1日至9月30日 \$ 17,518
			109年1月1日至9月30日 \$ 12,261

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 24,780	\$ 23,851	\$ 1,596
非流動	\$ 32,704	\$ 51,295	\$ 3,956

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	4.75%~5.94%	4.75%~5.94%	4.75%~5.94%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為廠房及宿舍使用，租賃期間為 3~14 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產 租賃費用	\$ 619	\$ 2,724	\$ 1,858	\$ 4,043
租賃之現金（流出）總 額	\$ 7,364	\$ 13,016	\$ 22,190	\$ 42,508

十五、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
預付所得稅	\$ 18,172	\$ 18,335	\$ 18,992
暫付模具款	7,276	9,000	6,787
進項稅額	2,957	3,664	2,521
其 他	18,648	19,905	26,228
	<u>\$ 47,053</u>	<u>\$ 50,904</u>	<u>\$ 54,528</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	<u>\$ 8,772</u>	<u>\$ 8,834</u>	<u>\$ 11,317</u>

十六、其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 93,946	\$ 103,888	\$ 72,561
應付模具款	20,053	26,938	31,114
應付休假給付	17,015	18,705	16,146
應付設備款	6,667	9,159	3,051
應付勞務費	6,257	6,366	9,186
應付水電／郵電費	5,967	6,450	5,966
應付佣金	1,127	814	453
應付資遣費	-	-	34,238
其 他	73,211	91,625	80,388
	<u>\$ 224,243</u>	<u>\$ 263,945</u>	<u>\$ 253,103</u>

十七、負債準備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
退貨、折讓及保固	<u>\$ 11,223</u>	<u>\$ 7,845</u>	<u>\$ 5,710</u>

退貨、折讓及保固之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回、折讓及保固費用，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項及營業成本。

十八、退職後福利計畫

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 821 仟元、1,135 仟元、2,494 仟元及 3,413 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>68,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
已發行股本	<u>\$ 680,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

本公司於 109 年 8 月 31 日召開股東臨時會，決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過 9,000 仟股，並於 110 年 3 月 25 日董事會決議通過私募現金增資發行新股 8,000 仟股，私募價格每股 33 元，其增資基準日訂為 110 年 3 月 30 日；另依據客觀實務考量，本公司於 110 年 4 月 26 日董事會決議，剩餘額度 1,000 仟股將不繼續辦理。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 630,074</u>	<u>\$ 507,154</u>	<u>\$ 507,154</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

依本公司修正後章程之股利政策規定，本公司配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境及國內外競爭狀況並兼顧股東利益等因素，於上期無累積虧損時，以公司每年決算稅後淨利提撥不低於百

分之三十分配股東股利，分配方式得以現金或股票為之，其中現金股利不低於當年度分配股利總額之百分之五十。

如當年度本公司無可分配之盈餘，或有可分配之盈餘但其數額顯著低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定予以分派。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度決算後如有稅後淨利，應先彌補以往年度虧損（包括調整未分配盈餘金額），次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列。並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，再加計前期累積未分配盈餘後（包括調整未分配盈餘金額），除保留公司未來發展所需資金提列部分為保留盈餘外，餘額由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議，分派股東股息及紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(二)員工福利費用。

本公司盈餘及公積之分派以現金發放者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應依規定由股東會決議辦理。

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。

本公司於 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案
	108年度
特別盈餘公積	\$ 1,669

本公司於 110 年 7 月 9 日股東會決議通過 109 年度盈虧撥補表及辦理資本公積彌補虧損議案。

二十、收入

依據國際財務報導準則第 15 號辨認本公司客戶合約收入類型為「產品銷售收入」類型。本公司核心技術在於整合橡膠、塑膠、光學等機構件，其應用廣泛，目前主要應用於機構整合元件、汽車零組件等產業與產品。

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
產品銷貨收入	<u>\$ 453,099</u>	<u>\$ 452,332</u>	<u>\$ 1,330,447</u>	<u>\$ 1,206,056</u>

二一、營業外收入及支出

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 3,316	\$ 4,395	\$ 9,724	\$ 18,061
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,128</u>	<u>-</u>	<u>1,487</u>	<u>705</u>
	<u>\$ 4,444</u>	<u>\$ 4,395</u>	<u>\$ 11,211</u>	<u>\$ 18,766</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,024	\$ 967	\$ 3,478	\$ 2,923
股利收入	-	966	-	966
政府補助收入	78	5,143	4,579	16,411
其他	<u>1,376</u>	<u>5,438</u>	<u>5,090</u>	<u>14,437</u>
	<u>\$ 2,478</u>	<u>\$ 12,514</u>	<u>\$ 13,147</u>	<u>\$ 34,737</u>

(三) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 41	\$ 2,124	\$ 124	\$ 13,275
淨外幣兌換損益	(651)	(3,725)	560	2,556
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損益	674	3,617	(456)	2,056
長期性資產減損損失	-	-	-	(198,096)
其他	<u>(356)</u>	<u>(13,786)</u>	<u>(1,104)</u>	<u>(13,863)</u>
	<u>(\$ 292)</u>	<u>(\$ 11,770)</u>	<u>(\$ 876)</u>	<u>(\$ 194,072)</u>

(四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 958</u>

(五) 外幣兌換損益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,194	\$ 9,314	\$ 16,303	\$ 27,420
外幣兌換損失總額	(<u>3,845</u>)	(<u>13,039</u>)	(<u>15,743</u>)	(<u>24,864</u>)
淨外幣兌換利益(損失)	(<u>\$ 651</u>)	(<u>\$ 3,725</u>)	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 2,556</u>

二二、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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 10,197	\$ 11,651	\$ 19,822	\$ 18,525
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>2,912</u>)	(<u>4,500</u>)	(<u>905</u>)	<u>26,628</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,285</u>	<u>\$ 7,151</u>	<u>\$ 18,917</u>	<u>\$ 45,153</u>

中國地區子公司所適用之稅率為 25%；馬來西亞地區子公司所適用之稅率為 24%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 國外營運機構換算	(<u>\$ 1,290</u>)	(<u>\$ 807</u>)	(<u>\$ 7,040</u>)	(<u>\$ 10,743</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股淨利（損）

單位：每股元

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股淨利（損）	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.63</u>	<u>(\$ 6.60)</u>
稀釋每股淨利（損）	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.63</u>	<u>(\$ 6.60)</u>

用以計算每股盈餘之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
本期淨利（損）	<u>\$ 13,707</u>	<u>\$ 13,255</u>	<u>\$ 41,449</u>	<u>(\$ 396,197)</u>
股數				
用以計算基本每股淨利（損）之普通加權平均股數	68,000	60,000	65,421	60,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>41</u>	<u>-</u>	<u>41</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股淨利（損）之普通加權平均股數	<u>68,041</u>	<u>60,000</u>	<u>65,462</u>	<u>60,000</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、費用性質之額外資訊

(一) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,389	\$ 11,952	\$ 53,826	\$ 56,645
營業費用	<u>2,195</u>	<u>2,073</u>	<u>6,568</u>	<u>8,998</u>
	<u>\$ 20,584</u>	<u>\$ 14,025</u>	<u>\$ 60,394</u>	<u>\$ 65,643</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 42	\$ 43	\$ 127	\$ 131
營業費用	<u>744</u>	<u>187</u>	<u>1,665</u>	<u>1,018</u>
	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 1,792</u>	<u>\$ 1,149</u>

(二) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 6,802	\$ 7,585	\$ 20,216	\$ 22,057
確定福利計畫	<u>821</u>	<u>1,135</u>	<u>2,494</u>	<u>3,413</u>
	7,623	8,720	22,710	25,470
其他員工福利	<u>143,016</u>	<u>135,899</u>	<u>427,547</u>	<u>597,035</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 150,639</u>	<u>\$ 144,619</u>	<u>\$ 450,257</u>	<u>\$ 622,505</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 114,176	\$ 95,701	\$ 340,236	\$ 410,166
營業費用	<u>36,463</u>	<u>48,918</u>	<u>110,021</u>	<u>212,339</u>
	<u>\$ 150,639</u>	<u>\$ 144,619</u>	<u>\$ 450,257</u>	<u>\$ 622,505</u>

依本公司修正後章程規定，本公司以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以百分之二至百分之十及不高於百分之三提撥員工酬勞及董事酬勞。

110年1月1日至9月30日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為1,371仟元及914仟元。

109年1月1日至9月30日為本期淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

109及108年度因屬本期淨損，故員工酬勞及董事酬勞分別於110年2月22日及109年2月24日經董事會決議不分派。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。

有關本公司110及109年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(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

110 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	\$ -	\$ 687	\$ -	\$ 687
基金受益憑證	<u>111,180</u>	<u>25,473</u>	<u>-</u>	<u>136,653</u>
	<u>\$ 111,180</u>	<u>\$ 26,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,340</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,899</u>	<u>\$ 6,899</u>

109 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>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,218	\$ -	\$ 2,218
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>25,702</u>	<u>-</u>	<u>25,702</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,920</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,899</u>	<u>\$ 6,899</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 366</u>

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	\$ -	\$ 1,814	\$ -	\$ 1,814
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>26,623</u>	<u>-</u>	<u>26,623</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,437</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 6,162	\$ 6,162
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 19	\$ -	\$ 19

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

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節：無。

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，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
基金受益憑證	使用基金管理公司提供可觀察的類似市場交易中間價格或同種類工具的定價作為參數予以估計。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：國內未上市（櫃）

權益投資係按淨資產公允價值，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 137,340	\$ 27,920	\$ 28,437
按攤銷後成本衡量之金融			
資產（註1）	2,200,158	2,166,495	2,117,483
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產			
權益工具投資	6,899	6,899	6,162

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 471,570	\$ 574,148	\$ 492,863
透過損益按公允價值衡量	-	366	19

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：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責風險劃分之相關財務操作程序。

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))。合併公司從事某些衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險。

(1) 匯率風險

合併公司之營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款及衍生性金融工具(包含遠期外匯合約及匯率交換合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於 1 年，並且不符合避險會計之條件。

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），參閱附註二八。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>資 產</u>			
歐 元	\$ 162	\$ -	\$ 155
美 金	525	2,218	1,659
<u>負 債</u>			
歐 元	-	21	8
美 金	-	345	-
人 民 幣	-	-	11

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元及新台幣對人民幣升值／貶值 5% 時，合併公司之損益及權益分別減少／增加如下：

	<u>美 元 之 影 響 (i)</u>		<u>人 民 幣 之 影 響 (i i)</u>	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 8,140	\$ 4,381	\$ 6,524	\$ 1,872

(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款項、透過損益按公允價值衡量之金融工具及應付款項。

(ii) 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人民幣計價應收款項及應付款項。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動及現金流量變動之風險。

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,462,057	\$ 1,311,159	\$ 1,483,465
具現金流量利率風險			
—金融資產	298,526	360,887	204,045

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之現金流量變動為計算基礎，並假設時有一個季度。假若利率上升 10 個基點，對合併公司之損益影響如下：

	利 率 變 動	之 影 響
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 224	\$ 153

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。主要係來自於應收款項、銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收款項的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 82%、80%、77%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2) 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

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。

110 年 9 月 30 日

	1 年 內	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 470,837	\$ -	\$ -	\$ 733	\$ 471,570
租賃負債	<u>27,014</u>	<u>33,768</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,782</u>
	<u>\$ 497,851</u>	<u>\$ 33,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 532,352</u>

109 年 12 月 31 日

	1 年 內	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 573,417	\$ -	\$ -	\$ 731	\$ 574,148
租賃負債	<u>26,959</u>	<u>53,917</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,876</u>
	<u>\$ 600,376</u>	<u>\$ 53,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 655,024</u>

109 年 9 月 30 日

	1 年 內	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 492,136	\$ -	\$ -	\$ 727	\$ 492,863
租賃負債	<u>1,882</u>	<u>3,765</u>	<u>471</u>	<u>-</u>	<u>6,118</u>
	<u>\$ 494,018</u>	<u>\$ 3,765</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 498,981</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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) 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 企 業 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
光寶科技股份有限公司	本公司之主要法人股東（截至 109 年 12 月 30 日止，原為母公司）
Lite-On Japan Ltd.	其他關係人
光寶電子（廣州）有限公司	其他關係人
光寶匯才資訊服務股份有限公司	其他關係人
錡美精機股份有限公司	其他關係人（截至 109 年 6 月 29 日止，本公司不再擔任錡美精機公司之董事，不視為關係人）
華新科技股份有限公司	本公司之主要法人股東
台灣精星科技股份有限公司	其他關係人
好樣本事股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銷貨收入	本公司之主要法人股東	\$ 4,246	\$ 4,874	\$ 16,288	\$ 5,896
	其他關係人	<u>-</u>	<u>2,744</u>	<u>5,805</u>	<u>11,622</u>
		<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 7,618</u>	<u>\$ 22,093</u>	<u>\$ 17,518</u>

對關係人之銷貨條件與一般廠商無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 3,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,385</u>	<u>\$ 2,852</u>

(四) 其他收入與各項費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
各項費用	其他關係人	\$ 1,460	\$ 136	\$ 2,774	\$ 4,428
	本公司之主要法人股東	<u>430</u>	<u>587</u>	<u>1,307</u>	<u>2,574</u>
		<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 4,081</u>	<u>\$ 7,002</u>
其他收入	其他關係人	<u>\$ 164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 766</u>

本公司將部分辦公室出租予錡美精機股份有限公司（截至 109 年 6 月 29 日已非關係人），租期自 109 年 1 月至 12 月，每月租金為 125 仟元，按月以 T/T 匯款支付。

(五) 應收關係人款項（不含關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	本公司之主要法人股東	\$ 6,067	\$ 9,184	\$ 5,423
	其他關係人	<u>-</u>	<u>6,209</u>	<u>3,701</u>
		<u>\$ 6,067</u>	<u>\$ 15,393</u>	<u>\$ 9,124</u>
其他應收款	本公司之主要法人股東	\$ 1,102	\$ 99	\$ 2,997
	其他關係人	<u>178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 2,997</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項均未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項（不含關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 3,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,433</u>
其他應付款	其他關係人	\$ 572	\$ 44	\$ 4,466
	本公司之主要法人股東	<u>143</u>	<u>142</u>	<u>927</u>
		<u>\$ 715</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 5,393</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,475	\$ 1,276	\$ 3,805	\$ 3,713
退職後福利	27	49	6,881	147
	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 10,686</u>	<u>\$ 3,860</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。

二七、其他事項

有關新冠肺炎疫情之影響評估，合併公司 110 年上半年受到新型冠狀病毒肺炎之影響，導致子公司大馬廠區配合當地政府之行動管制令而採部分營運，截至 110 年 9 月 30 日止已全面復工，合併公司評估新冠肺炎疫情對合併公司之營運能力、資產減損、籌資風險並未造成重大影響；惟疫情影響仍具不確定性，合併公司將持續觀察及評估疫情對前述方面之影響。

二八、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：

110 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$	4,800	6.4474 (美金：人民幣)	\$ 133,416
美 金		6,029	4.174 (美金：馬幣)	167,564
美 金		2,053	27.795 (美金：新台幣)	57,053
歐 元		1,040	32.27 (歐元：新台幣)	33,555
歐 元		412	4.846 (歐元：馬幣)	13,306
日 圓		6,907	0.2481 (日圓：新台幣)	1,714
日 圓		7,689	0.0575 (日圓：人民幣)	1,908
人 民 幣		30,268	0.1551 (人民幣：美金)	130,486

(接次頁)

(承 前 頁)

<u>外 幣 負 債</u>		外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	725	27.795 (美金：新台幣)	\$	20,139
美 金		686	6.4474 (美金：人民幣)		19,058
美 金		1,954	4.174 (美金：馬幣)		54,298
歐 元		35	32.27 (歐元：新台幣)		1,143
歐 元		44	4.846 (歐元：馬幣)		1,421
新 幣		153	3.0693 (新幣：馬幣)		3,131

109 年 12 月 31 日

<u>外 幣 資 產</u>		外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	1,386	28.045 (美金：新台幣)	\$	38,882
美 金		2,659	6.5176 (美金：人民幣)		74,582
美 金		5,801	4.0020 (美金：馬幣)		162,691
歐 元		1,407	34.4954 (歐元：新台幣)		48,536
歐 元		529	4.9225 (歐元：馬幣)		18,242
歐 元		53	8.0166 (歐元：人民幣)		1,843
日 圓		8,051	0.2716 (日圓：新台幣)		2,187
日 圓		7,695	0.0631 (日圓：人民幣)		2,090
人 民 幣		8,750	0.1534 (人民幣：美金)		37,650

<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		855	28.045 (美金：新台幣)		23,971
美 金		519	6.5176 (美金：人民幣)		14,545
美 金		2,420	4.0020 (美金：馬幣)		67,880
歐 元		109	4.9225 (歐元：馬幣)		3,744
新 幣		123	3.0302 (新幣：馬幣)		2,616

109 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$	5,190	6.7917 (美金：人民幣)	\$ 150,755
美 金		4,041	4.1490 (美金：馬幣)	117,395
美 金		2,392	29.05 (美金：新台幣)	69,482
歐 元		1,675	34.1308 (歐元：新台幣)	57,161
歐 元		463	4.8747 (歐元：馬幣)	15,789
歐 元		342	7.9796 (歐元：人民幣)	11,669
日 圓		7,590	0.2746 (日圓：新台幣)	2,084
日 圓		6,675	0.0642 (日圓：人民幣)	1,833
人 民 幣		8,707	0.1472 (人民幣：美金)	37,240
人 民 幣		240	0.6109 (人民幣：馬幣)	1,028
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金		1,955	29.05 (美金：新台幣)	56,789
美 金		1,678	6.7917 (美金：人民幣)	48,736
美 金		1,464	4.1490 (美金：馬幣)	42,528
歐 元		148	34.1308 (歐元：新台幣)	5,066
歐 元		148	7.9796 (歐元：人民幣)	5,066
歐 元		71	4.8747 (歐元：馬幣)	2,427
新 幣		94	3.0302 (新幣：馬幣)	1,995

合併公司主要承擔美元、歐元、人民幣及日圓之外幣匯率風險。
 以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 865)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 575
美 金	27.9286 (美金：新台幣)	(70)	29.7659 (美金：新台幣)	1,430
人 民 幣	4.3261 (人民幣：新台幣)	66	4.2595 (人民幣：新台幣)	(3,757)
馬 幣	6.7978 (馬幣：新台幣)	218	7.0545 (馬幣：新台幣)	(1,973)
		(\$ 651)		(\$ 3,725)
功能性貨幣	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,389)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 529
美 金	27.9286 (美金：新台幣)	843	29.7659 (美金：新台幣)	(867)
人 民 幣	4.3261 (人民幣：新台幣)	(957)	4.2595 (人民幣：新台幣)	519
馬 幣	6.7978 (馬幣：新台幣)	3,063	7.0545 (馬幣：新台幣)	2,375
		\$ 560		\$ 2,556

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
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。(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。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。(附表四)
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。(附表五)
 - (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。

(附表六)

三十、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。經評估合併公司係屬經營橡（塑）膠製品之製造及銷售，所取得資產及發生之收入及費損均歸屬於相關之製造、銷售所需，是以合併公司則彙總為單一營運部門報導。合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併資產負債表及合併損益表。

閎暉實業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 110 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，餘
係新台幣／外幣仟元

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				未	備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持股比例 (%)	公 允 價 值	值	
閎暉實業股份有限公司	<u>股 票</u>								
	錡美精機股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－非流動	1,300	\$ 6,899	6.50	\$ 6,899		
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	傑聖科技股份有限公司	—	"	6,820	-	9.46	-		
	<u>基 金</u>								
	Innovation Works Development Fund, L.P.	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－非流 動	-	USD 916		USD 916		
	Redarc Term Liquidity Fund 92A4USD	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	38,083.52	USD 4,000		USD 4,000		
	<u>公 司 債</u>								
	Formosa Group Cayman Ltd	—	按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	USD 1,395		USD 1,395		
	TSMC Global Ltd	—	"	-	USD 1,511		USD 1,511		
	HSBC Holdings Plc	—	"	-	USD 1,791		USD 1,791		
	TSMC Global Ltd	—	"	-	USD 1,005		USD 1,005		
	United Overseas Bank Ltd	—	"	-	USD 906		USD 906		
	Chailease Finance Inter	—	"	-	USD 1,038		USD 1,038		
	Saudi Arabian Oil Co	—	"	-	USD 1,019		USD 1,019		
	Citigroup Inc	—	"	-	USD 1,101		USD 1,101		
	HSBC Holdings Plc	—	"	-	USD 1,116		USD 1,116		

閎暉實業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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 (註三)
1	Silitech Technology Corporation Ltd.	閎暉實業股份有限公司	2	銷貨	\$ 42,000	無顯著不同	3%
1	Silitech Technology Corporation Ltd.	閎暉實業股份有限公司	2	應收帳款	18,776	無顯著不同	1%
2	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3	銷貨	42,000	無顯著不同	3%
2	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3	應收帳款	18,776	無顯著不同	1%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

閔暉實業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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			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			
閔暉實業股份有限公司	Silitech (BVI) Holding Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業	USD 52,182	USD 52,182	52,182	100	\$ 1,747,962	USD 1,585	\$ 44,322	子公司（註一）
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Bermuda	一般投資業	USD 52,132	USD 52,132	52,132	100	USD 62,317	USD 1,587	不適用	孫公司（註一）
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corp. Ltd.	HongKong	橡（塑）膠製品及電腦週邊之製造	USD 8,000	USD 8,000	62,400	100	USD 8,199	(RMB 3,348)	不適用	曾孫公司(註一)
	Silitech Technology Corp. Sdn. Bhd.	Malaysia	矽膠、按鍵及其他電腦附件之製造	USD 5,632	USD 5,632	21,400	100	USD 20,555	RM 7,899	不適用	曾孫公司(註一)
	閔暉（香港）控股有限公司	HongKong	一般投資業	USD -	USD 24,200	-	-	USD -	RMB 25	不適用	曾孫公司(註三)

註一：業於合併報表沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註三：於 110 年 4 月清算後消滅。

閔暉實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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）	期末投資值帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
旭榮電子（深圳）有限公司	從事生產經營各式芯軸及橡膠製品、塑膠製品、滾輪組件、橡塑料模具、激光器、音圈馬達、觸控模組、塑膠視窗組件及玻璃視窗組件	\$ 77,826 (USD 2,800)	註一	\$ 203,354	\$ -	\$ -	\$ 203,354	(\$ 15,510) (RMB -3,585)	100.00%	(\$ 15,510) (RMB -3,585)	\$ 162,992 (RMB 37,808)	\$ 3,743,665 (USD 122,919) (RMB 71,822)	
閔暉科技（蘇州）有限公司	從事經營汽車音響相關零配件、鎂合金零配件及橡膠零配件等橡膠產品之產銷業務		註一	972,825 (USD 35,000)	-	-	972,825 (USD 35,000)	-	-	-	-	1,174,842 (USD 8,796) (RMB 214,783)	（註六）

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 1,259,564（註四） (USD 38,000) (NTD 203,354)	\$ 1,395,898（註四） (USD 42,905) (NTD 203,354)	\$ 6,340,098（註三）

註一：透過第三地區公司再投資大陸。

註二：本期認列投資損益，係未經會計師查核之財務報表認列。

註三：本公司對大陸投資累計金額上限（淨值之百分之六十或八仟萬元較高者加計已匯回之股本或盈餘）：2,369,318（淨值）×60%＋4,918,507＝6,340,098。

註四：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

大陸投資公司名稱	文號	金額
旭榮電子（深圳）有限公司	經審二字第 091030841 號	NTD 203,354
閔暉電子（常熟）有限公司（已於 99 年 10 月清算完畢）	經審二字第 093032599 號	USD 3,000
閔暉科技（蘇州）有限公司（已於 109 年 1 月清算完畢）（註六）	經審二字第 10930007090 號	(USD 43,000)
閔暉科技（蘇州）有限公司（已於 109 年 1 月清算完畢）（註六）	經審二字第 09600170390 號	USD 20,000
閔暉科技（蘇州）有限公司（已於 109 年 1 月清算完畢）（註六）	經審二字第 09600164790 號	USD 2,000
閔暉科技（蘇州）有限公司（已於 109 年 1 月清算完畢）（註六）	經審二字第 09500326290 號	USD 11,000
閔暉科技（蘇州）有限公司（已於 109 年 1 月清算完畢）（註六）	經審二字第 09700434630 號	USD 45,000
旭盈表面處理（深圳）有限公司（已於 101 年 9 月清算完畢）	經審二字第 09500004400 號	USD 605
蘇州旭隆模具製造有限公司（已於 107 年 5 月清算完畢）（註五、七）	經審二字第 09700063560 號	USD 1,200
蘇州旭隆模具製造有限公司（已於 107 年 5 月清算完畢）（註五、七）	經審二字第 10000321080 號	USD 1,500
旭佳表面處理（深圳）有限公司（已於 101 年 12 月清算完畢）	經審二字第 09900449200 號	USD 1,600

註五：包含非自台灣匯出累積投資金額美金 2,700 仟元。

註六：閔暉科技（蘇州）有限公司於 109 年 1 月清算後消滅，已將股本人民幣 21,720 仟元，匯至第三地區投資事業 Silitech (Bermuda) Holding Ltd.。

註七：於 107 年 5 月清算後消滅，已將股本美金 58 仟元，匯至第三地區投資事業香港 Silitech Technology Corp. Ltd.，並於 107 年 6 月 25 日經審二字第 10730038150 號核准在案。

註八：業於合併報表沖銷。

閎暉實業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區事業所發生之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益金額
		金額	百分比		付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比	
旭榮電子（深圳）有限公司（註）	進貨	\$ 42,000	13%	無顯著不同	90 天	90-120 天	(\$ 18,786)	14%	\$ 350

註：業於合併報表沖銷。

閎暉實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
華新科技股份有限公司	17,000,000	25%
光寶科技股份有限公司	11,322,003	16.65%

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。