

久威國際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 年及 109 年第三季
(股票代碼 6114)

公司地址：台北市內湖區陽光街 365 巷 39 號 3 樓
電 話：(02)2657-7675

久威國際股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 53
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 37
	(七) 關係人交易	38 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	43 ~	52
(十三)	附註揭露事項	52	
(十四)	營運部門資訊	53	

久威國際股份有限公司 公鑒：

前言

久威國際股份有限公司及子公司(以下簡稱「久威集團」)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、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、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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

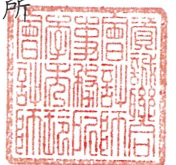
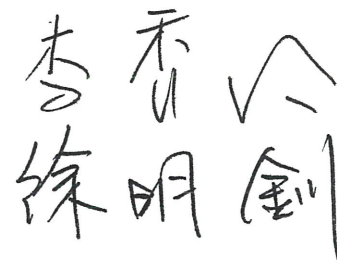
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達久威集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

李秀玲

會計師

徐明釗



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

中華民國 110 年 11 月 8 日



久威國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 705,745	31	\$ 782,033	36	\$ 588,874	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		1,181	-	1,898	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(三)及						
	流動	八	361,060	16	165,934	8	464,344	21
1150	應收票據淨額	六(四)	2,461	-	683	-	908	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	524,867	23	540,101	25	510,426	23
1180	應收帳款－關係人淨額	七	36,081	2	27,540	1	40,030	2
1200	其他應收款		8,368	-	7,693	-	9,292	-
1220	本期所得稅資產		512	-	2,357	-	-	-
130X	存貨	六(五)	124,345	6	120,243	5	106,702	5
1410	預付款項	七	9,775	1	11,467	1	8,477	-
1470	其他流動資產		-	-	-	-	199	-
11XX	流動資產合計		<u>1,774,395</u>	<u>79</u>	<u>1,659,949</u>	<u>76</u>	<u>1,729,252</u>	<u>77</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(三)及						
	非流動	八	1,933	-	873	-	854	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	432,820	19	459,413	21	488,157	22
1755	使用權資產	六(七)及八	9,411	1	9,241	1	11,236	1
1760	投資性不動產淨額	六(九)	26,372	1	29,016	1	-	-
1780	無形資產		5,052	-	8,060	-	8,613	-
1840	遞延所得稅資產		3,403	-	25,241	1	-	-
1900	其他非流動資產	六(十)及八	645	-	989	-	1,110	-
15XX	非流動資產合計		<u>479,636</u>	<u>21</u>	<u>532,833</u>	<u>24</u>	<u>509,970</u>	<u>23</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,254,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,192,782</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,239,222</u>	<u>100</u>

(續次頁)

久威國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 465,255	21	\$ 461,884	21	\$ 545,797	25
2110	應付短期票券	六(十二)	94,871	4	-	-	19,962	1
2130	合約負債—流動	六(二十)	1,713	-	258	-	94	-
2170	應付帳款	六(十三)	262,405	12	248,347	11	249,220	11
2180	應付帳款—關係人	七	9,658	-	10,415	1	2,136	-
2200	其他應付款	六(十四)	55,190	3	58,172	3	52,363	2
2230	本期所得稅負債		36	-	3,024	-	3,016	-
2280	租賃負債—流動		386	-	638	-	307	-
2300	其他流動負債	六(十五)	25,638	1	18,436	1	14,065	1
21XX	流動負債合計		<u>915,152</u>	<u>41</u>	<u>801,174</u>	<u>37</u>	<u>886,960</u>	<u>40</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)及八	110,062	5	127,527	6	133,334	6
2570	遞延所得稅負債		-	-	29,098	1	-	-
2580	租賃負債—非流動		602	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		668	-	678	-	2,438	-
25XX	非流動負債合計		<u>111,332</u>	<u>5</u>	<u>157,303</u>	<u>7</u>	<u>135,772</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>1,026,484</u>	<u>46</u>	<u>958,477</u>	<u>44</u>	<u>1,022,732</u>	<u>46</u>
權益								
股本 六(十七)								
3110	普通股股本		439,119	19	439,119	20	439,119	19
資本公積 六(十八)								
3200	資本公積		172,560	8	172,560	8	172,560	8
保留盈餘 六(十九)								
3310	法定盈餘公積		118,599	5	116,284	5	116,284	5
3320	特別盈餘公積		113,816	5	125,758	6	125,758	6
3350	未分配盈餘		510,653	23	494,400	22	479,944	21
其他權益								
3400	其他權益		(127,200)	(6)	(113,816)	(5)	(117,175)	(5)
3XXX	權益總計		<u>1,227,547</u>	<u>54</u>	<u>1,234,305</u>	<u>56</u>	<u>1,216,490</u>	<u>54</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,254,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,192,782</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,239,222</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯慧芳



經理人：湯慧芳



會計主管：張美慧



久威國際股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109年1月1日至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
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	六(二十)及七	\$ 493,243	100	\$ 507,689	100	\$ 1,560,110	100	\$ 1,333,220	100
5000 營業成本	六(五) (二十五) (二十六)及七	(431,829)	(88)	(430,448)	(85)	(1,374,758)	(88)	(1,141,402)	(86)
5900 營業毛利		<u>61,414</u>	<u>12</u>	<u>77,241</u>	<u>15</u>	<u>185,352</u>	<u>12</u>	<u>191,818</u>	<u>14</u>
營業費用	六(二十五) (二十六)及七								
6100 推銷費用		(16,730)	(3)	(17,477)	(3)	(49,971)	(3)	(47,795)	(3)
6200 管理費用		(25,066)	(5)	(24,502)	(5)	(74,513)	(5)	(68,573)	(5)
6450 預期信用減損利益	六(二十五)及 十二(二)	<u>1,106</u>	<u>-</u>	<u>1,181</u>	<u>-</u>	<u>588</u>	<u>-</u>	<u>2,570</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		<u>(40,690)</u>	<u>(8)</u>	<u>(40,798)</u>	<u>(8)</u>	<u>(123,896)</u>	<u>(8)</u>	<u>(113,798)</u>	<u>(8)</u>
6900 營業利益		<u>20,724</u>	<u>4</u>	<u>36,443</u>	<u>7</u>	<u>61,456</u>	<u>4</u>	<u>78,020</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(三) (二十一)	871	-	1,476	-	3,114	-	9,179	1
7010 其他收入	六(八) (二十二)及七	3,018	1	1,175	-	7,674	-	3,916	-
7020 其他利益及損失	六(二) (二十三)	2,464	-	(36,016)	(7)	(20,201)	(1)	(48,554)	(4)
7050 財務成本	六(七) (二十四)	<u>(2,066)</u>	<u>-</u>	<u>(2,188)</u>	<u>-</u>	<u>(6,078)</u>	<u>-</u>	<u>(6,688)</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>4,287</u>	<u>1</u>	<u>(35,553)</u>	<u>(7)</u>	<u>(15,491)</u>	<u>(1)</u>	<u>(42,147)</u>	<u>(3)</u>
7900 稅前淨利		25,011	5	890	-	45,965	3	35,873	3
7950 所得稅費用	六(二十七)	<u>(4,711)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>(8,601)</u>	<u>-</u>	<u>(27,178)</u>	<u>(2)</u>
8200 本期淨利		<u>\$ 20,300</u>	<u>4</u>	<u>\$ 872</u>	<u>-</u>	<u>\$ 37,364</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,695</u>	<u>1</u>
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		<u>(\$ 3,406)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 19,661</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 13,384)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 8,583</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 16,894</u>	<u>3</u>	<u>\$ 20,533</u>	<u>4</u>	<u>\$ 23,980</u>	<u>2</u>	<u>\$ 17,278</u>	<u>1</u>
本期淨利歸屬於									
8610 母公司業主		<u>\$ 20,300</u>	<u>4</u>	<u>\$ 872</u>	<u>-</u>	<u>\$ 37,364</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,695</u>	<u>1</u>
本期綜合損益歸屬於									
8710 母公司業主		<u>\$ 16,894</u>	<u>3</u>	<u>\$ 20,533</u>	<u>4</u>	<u>\$ 23,980</u>	<u>2</u>	<u>\$ 17,278</u>	<u>1</u>
每股盈餘	六(二十八)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ 0.85</u>		<u>\$ 0.20</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ 0.85</u>		<u>\$ 0.20</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯慧芳



經理人：湯慧芳



會計主管：張美慧



久威國際股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國110年及109年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益							國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	權益總額
	附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
109年1月1日至9月30日									
109年1月1日餘額		\$ 439,119	\$ 172,560	\$ 98,059	\$ 79,719	\$ 588,207	(\$ 125,758)	\$ 1,251,906	
本期淨利		-	-	-	-	8,695	-	8,695	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	8,583	8,583	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	8,695	8,583	17,278	
108年度盈餘指撥及分配	六(十九)								
法定盈餘公積		-	-	18,225	-	(18,225)	-	-	
特別盈餘公積		-	-	-	46,039	(46,039)	-	-	
現金股利		-	-	-	-	(52,694)	-	(52,694)	
109年9月30日餘額		\$ 439,119	\$ 172,560	\$ 116,284	\$ 125,758	\$ 479,944	(\$ 117,175)	\$ 1,216,490	
110年1月1日至9月30日									
110年1月1日餘額		\$ 439,119	\$ 172,560	\$ 116,284	\$ 125,758	\$ 494,400	(\$ 113,816)	\$ 1,234,305	
本期淨利		-	-	-	-	37,364	-	37,364	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(13,384)	(13,384)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	37,364	(13,384)	23,980	
109年度盈餘指撥及分配	六(十九)								
法定盈餘公積		-	-	2,315	-	(2,315)	-	-	
特別盈餘公積		-	-	-	(11,942)	11,942	-	-	
現金股利		-	-	-	-	(30,738)	-	(30,738)	
110年9月30日餘額		\$ 439,119	\$ 172,560	\$ 118,599	\$ 113,816	\$ 510,653	(\$ 127,200)	\$ 1,227,547	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯慧芳



經理人：湯慧芳



會計主管：張美慧



久威國際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

附註	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		
本期稅前淨利	\$ 45,965	\$ 35,873
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二)(二十三) (1,315)	-
預期信用減損利益數	六(二十五) (588)	(2,570)
折舊費用	六(六)(七)(九) (二十三)(二十五) 27,796	28,476
攤銷費用	六(二十五) 2,930	2,998
利息收入	六(二十一) (3,114)	(9,179)
利息費用	六(二十四) 5,729	6,409
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(二十三) 7	(63)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,007	-
應收票據	(1,797)	(565)
應收帳款	13,002	18,707
應收帳款—關係人	(8,800)	(25,267)
其他應收款	518	3,943
存貨	(5,205)	(926)
預付款項	1,610	18,904
其他流動資產	-	(175)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	1,457	94
應付帳款	15,043	34,036
應付帳款—關係人	(624)	(2,658)
其他應付款	(2,603)	(18,177)
其他流動負債	(230)	160
營運產生之現金流入	91,788	90,020
收取之利息	1,878	3,418
支付之利息	(5,948)	(6,434)
退還之所得稅	555	4,606
支付之所得稅	(17,580)	(31,444)
營業活動之淨現金流入	70,693	60,166
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十九) (1,768)	(2,778)
處分不動產、廠房及設備	六(二十九) -	956
取得無形資產	-	(952)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(366,848)	(314,136)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	169,882	-
其他金融資產減少(表列「其他非流動資產」)	-	441
其他非流動資產減少	336	592
投資活動之淨現金流出	(198,398)	(315,877)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十) 3,371	70,054
應付短期票券增加	六(三十) 95,000	20,000
舉借長期借款	-	20,000
償還長期借款	六(三十) (10,000)	(10,000)
租賃本金償還	六(三十) (676)	(991)
存入保證金增加(表列「其他非流動負債」)	-	2,369
發放現金股利	六(十九) (30,738)	(52,694)
籌資活動之淨現金流入	56,957	48,738
匯率影響數	(5,540)	11,021
本期現金及約當現金減少數	(76,288)	(195,952)
期初現金及約當現金餘額	782,033	784,826
期末現金及約當現金餘額	\$ 705,745	\$ 588,874

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯慧芳



經理人：湯慧芳



~9~



會計主管：張美慧



久威國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

久威國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 71 年 7 月，本公司股票自民國 90 年 9 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌營業。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦週邊裝置及電子零件之製造、加工及買賣等。

本公司於民國 104 年 6 月 10 日經股東常會決議通過變更章程，將公司名稱變更為「久威國際股份有限公司」，並經臺北市政府於同年 6 月 24 日核准並辦理變更登記完竣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 11 月 8 日提報董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 109 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 109 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 109 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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	
本公司	JUIC GLOBAL CORPORATION	銷售及顧客 服務	100%	100%	100%	-
"	WORLD SMART GROUP LIMITED	控股及轉投 資業務	100%	100%	100%	-
WORLD SMART GROUP LIMITED	ADVANCED NANO LIMITED	控股及轉投 資業務	100%	100%	100%	-
"	KANSAS HOLDINGS LIMITED	控股及轉投 資業務	100%	100%	100%	-
KANSAS HOLDINGS LIMITED	MCCOMB HOLDINGS LIMITED	控股及轉投 資業務	100%	100%	100%	-
ADVANCED NANO LIMITED	蘇州久鎡電子有限 公司(蘇州久鎡)	電子零件製 造加工	59.76%	59.76%	59.76%	-
MCCOMB HOLDINGS LIMITED	蘇州久鎡電子有限 公司(蘇州久鎡)	電子零件製 造加工	40.24%	40.24%	40.24%	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合民國 109 年度合併財務報表所述之政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 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	\$ 460	\$ 471	\$ 422
活期存款	566,035	753,082	501,152
定期存款	-	-	-
約當現金—附買回債券	139,250	28,480	87,300
	<u>\$ 705,745</u>	<u>\$ 782,033</u>	<u>\$ 588,874</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日將用途受限之現金及約當現金依其流動性將 \$169,237、\$165,934 及 \$116,063 與 \$1,933、\$873 及 \$854 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動，詳附註八之說明。
3. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日持有三個月以上之定期存款金額分別計 \$191,823、\$0 及 \$348,281，依其流動性分類為按攤銷後成本衡量之金融資產—流動。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
衍生工具	\$ 1,181	\$ 1,898	\$ -

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
衍生工具	(\$ 352)	\$ -
結構性存款	747	-
合計	<u>\$ 395</u>	<u>\$ -</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
衍生工具	\$ 425	\$ -
結構性存款	<u>890</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	<u>110年9月30日</u>	
<u>衍生金融資產</u>	<u>合約金額 (名目本金)</u>	<u>契約期間</u>
流動項目：		
遠期外匯合約	<u>USD(SELL) 600仟元</u>	109. 12. 15~110. 12. 15
	<u>USD(SELL) 800仟元</u>	109. 12. 15~110. 12. 17

	<u>109年12月31日</u>	
<u>衍生金融資產</u>	<u>合約金額 (名目本金)</u>	<u>契約期間</u>
流動項目：		
遠期外匯合約	<u>USD(SELL) 600仟元</u>	109. 12. 04~110. 06. 08
	<u>USD(SELL) 1,000仟元</u>	109. 12. 08~110. 12. 10
	<u>USD(SELL) 600仟元</u>	109. 12. 15~110. 12. 15
	<u>USD(SELL) 800仟元</u>	109. 12. 15~110. 12. 17

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售遠期外匯合約，係為規避外銷價款之匯率風險，本集團從事之遠期外匯交易均未適用避險會計。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動項目：			
質押之定期存款	\$ 169,237	\$ 165,934	\$ 114,363
質押之活期存款－備償戶	-	-	1,700
三個月以上到期之定期存款	<u>191,823</u>	<u>-</u>	<u>348,281</u>
	<u>\$ 361,060</u>	<u>\$ 165,934</u>	<u>\$ 464,344</u>
非流動項目：			
質押之活期存款－備償戶	<u>\$ 1,933</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 854</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

利息收入	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
	\$ 632	\$ 1,142
利息收入	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
	\$ 2,024	\$ 7,581

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$362,993、\$166,807及\$465,198。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

4. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款

應收票據	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
	\$ 2,462	\$ 686	\$ 913
減：備抵損失	<u>(1)</u>	<u>(3)</u>	<u>(5)</u>
	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 908</u>
應收帳款	\$ 526,136	\$ 541,946	\$ 512,922
減：備抵損失	<u>(1,269)</u>	<u>(1,845)</u>	<u>(2,496)</u>
	<u>\$ 524,867</u>	<u>\$ 540,101</u>	<u>\$ 510,426</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 2,462	\$524,404	\$ 686	\$541,387	\$ 913	\$511,138
已逾期						
30天內	-	1,421	-	549	-	1,784
31-60天	-	50	-	10	-	-
61-90天	-	167	-	-	-	-
91天以上	-	94	-	-	-	-
	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$526,136</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$541,946</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$512,922</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團於民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國109年1月1日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$346及\$527,923。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,461、\$683及\$908；最能代表本集團應收帳款於民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$524,867、\$540,101及\$510,426。
4. 本集團並未持有任何的擔保品。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

1. 存貨明細如下：

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 72,331	(\$ 6,890)	\$ 65,441
在製品	5,568	(326)	5,242
製成品	59,210	(9,389)	49,821
商品存貨	3,841	-	3,841
合計	<u>\$ 140,950</u>	<u>(\$ 16,605)</u>	<u>\$ 124,345</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 58,212	(\$ 8,464)	\$ 49,748
在製品	5,466	(230)	5,236
製成品	67,234	(9,705)	57,529
商品存貨	7,873	(143)	7,730
合計	<u>\$ 138,785</u>	<u>(\$ 18,542)</u>	<u>\$ 120,243</u>

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 56,819	(\$ 7,172)	\$ 49,647
在製品	5,292	(243)	5,049
製成品	48,032	(6,194)	41,838
商品存貨	10,168	-	10,168
合計	<u>\$ 120,311</u>	<u>(\$ 13,609)</u>	<u>\$ 106,702</u>

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 440,821	\$ 428,176
存貨(回升利益)跌價損失	(9,944)	729
存貨報廢損失	952	1,543
	<u>\$ 431,829</u>	<u>\$ 430,448</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,374,185	\$ 1,136,372
存貨(回升利益)跌價損失	(1,937)	3,487
存貨報廢損失	2,510	1,543
	<u>\$ 1,374,758</u>	<u>\$ 1,141,402</u>

3. 本集團民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售以前年度已提列跌價損失之存貨及報廢呆滯之存貨，致存貨淨變現價值回升。

(六) 不動產、廠房及設備

	110年						
	土地	房屋及建築	機器設備	電子設備	運輸設備	其他設備	合計
1月1日							
成本	\$ 196,969	\$ 242,285	\$ 140,237	\$ 9,944	\$ 4,254	\$ 6,978	\$ 600,667
累計折舊	—	(77,336)	(50,958)	(4,527)	(3,403)	(5,030)	(141,254)
	<u>\$ 196,969</u>	<u>\$ 164,949</u>	<u>\$ 89,279</u>	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 459,413</u>
1月1日	\$ 196,969	\$ 164,949	\$ 89,279	\$ 5,417	\$ 851	\$ 1,948	\$ 459,413
增添	—	794	622	—	—	429	1,845
處分—成本	—	—	(30)	—	—	—	(30)
處分—累計折舊	—	—	23	—	—	—	23
折舊費用	—	(13,497)	(9,061)	(1,033)	(266)	(902)	(24,759)
淨兌換差額	—	(2,205)	(1,363)	(78)	(11)	(15)	(3,672)
9月30日	<u>\$ 196,969</u>	<u>\$ 150,041</u>	<u>\$ 79,470</u>	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 432,820</u>
9月30日							
成本	\$ 196,969	\$ 239,571	\$ 138,556	\$ 9,783	\$ 4,214	\$ 7,350	\$ 596,443
累計折舊	—	(89,530)	(59,086)	(5,477)	(3,640)	(5,890)	(163,623)
	<u>\$ 196,969</u>	<u>\$ 150,041</u>	<u>\$ 79,470</u>	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 432,820</u>

	109年						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	電子設備	運輸設備	其他設備	
1月1日							
成本	\$ 196,969	\$ 293,937	\$ 137,450	\$ 8,503	\$ 3,831	\$ 11,637	\$ 652,327
累計折舊及減損	—	(86,711)	(38,206)	(3,644)	(3,063)	(6,695)	(138,319)
	<u>\$ 196,969</u>	<u>\$ 207,226</u>	<u>\$ 99,244</u>	<u>\$ 4,859</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 4,942</u>	<u>\$ 514,008</u>
1月1日	\$ 196,969	\$ 207,226	\$ 99,244	\$ 4,859	\$ 768	\$ 4,942	\$ 514,008
增添	—	—	410	242	384	—	1,036
重分類	—	—	210	2,107	—	—	2,317
處分—成本	—	—	—	(980)	—	—	(980)
處分—累計折舊及減損	—	—	—	557	—	—	557
折舊費用	—	(15,915)	(8,948)	(1,079)	(227)	(1,121)	(27,290)
淨兌換差額	—	(885)	(547)	(37)	(5)	(17)	(1,491)
9月30日	<u>\$ 196,969</u>	<u>\$ 190,426</u>	<u>\$ 90,369</u>	<u>\$ 5,669</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 3,804</u>	<u>\$ 488,157</u>
9月30日							
成本	\$ 196,969	\$ 292,598	\$ 137,288	\$ 9,813	\$ 4,202	\$ 11,589	\$ 652,459
累計折舊	—	(102,172)	(46,919)	(4,144)	(3,282)	(7,785)	(164,302)
	<u>\$ 196,969</u>	<u>\$ 190,426</u>	<u>\$ 90,369</u>	<u>\$ 5,669</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 3,804</u>	<u>\$ 488,157</u>

1. 蘇州久鏞之不動產、廠房及設備，因可回收金額低於帳面價值，分別於民國 104 年度及 107 年度提列減損損失 \$10,598 及 \$2,861，另於民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日報廢剩餘已提列減損之設備。

2. 本集團將部分辦公室以營業租賃方式出租，請詳附註六(八)之說明。

3. 蘇州久鉉將部分自有廠房及土地使用權以營業租賃之方式出租，於民國 109 年 11 月與客戶簽訂 8 年期之租賃合約(自民國 110 年 1 月 1 日至民國 117 年 12 月 31 日)，故本集團於民國 109 年 11 月將相關資產自「不動產、廠房及設備」重分類至「投資性不動產」項下。

4. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保借款之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室、公務車及辦公設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，惟辦公設備及公務車分別屬低價值及短期租賃之標的資產。

2. 使用權資產資訊如下：

	110年			合計
	土地使用權	房屋 －辦公室	運輸設備 －公務車	
1月1日				
成本	\$ 8,941	\$ 596	\$ 864	\$ 10,401
累計折舊	(336)	(137)	(687)	(1,160)
	<u>\$ 8,605</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 9,241</u>
1月1日	\$ 8,605	\$ 459	\$ 177	\$ 9,241
增添	-	-	1,034	1,034
處分-成本	-	-	(864)	(864)
處分-累計折舊	-	-	864	864
折舊費用	(127)	(407)	(269)	(803)
淨兌換差額	(54)	(7)	-	(61)
9月30日	<u>\$ 8,424</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 9,411</u>
9月30日				
成本	\$ 8,885	\$ 583	\$ 1,034	\$ 10,502
累計折舊	(461)	(538)	(92)	(1,091)
	<u>\$ 8,424</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 9,411</u>

	109年			
	土地使用權	房屋 —辦公室	運輸設備 —公務車	合計
	1月1日			
成本	\$ 11,513	\$ 621	\$ 1,467	\$ 13,601
累計折舊	(836)	(191)	(766)	(1,793)
	<u>\$ 10,677</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 11,808</u>
1月1日	\$ 10,677	\$ 430	\$ 701	\$ 11,808
增添	-	-	159	159
處分-成本	-	(621)	(760)	(1,381)
處分-累計折舊	-	621	760	1,381
折舊費用	(201)	(430)	(555)	(1,186)
淨兌換差額	455	-	-	455
9月30日	<u>\$ 10,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 11,236</u>
9月30日				
成本	\$ 11,975	\$ -	\$ 864	\$ 12,839
累計折舊	(1,044)	-	(559)	(1,603)
	<u>\$ 10,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 11,236</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3	\$ 2
屬短期租賃合約之費用	290	248
屬低價值資產租賃之費用	13	13
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4	\$ 11
屬短期租賃合約之費用	822	731
屬低價值資產租賃之費用	38	38

4. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因租賃合約而產生之現金流出總額分別為 \$508、\$547、\$1,540 及 \$1,771。

5. 蘇州久鉉將部分自有廠房及土地使用權以營業租賃之方式出租，於民國 109 年 11 月與客戶簽訂 8 年期之租賃合約(自民國 110 年 1 月 1 日至民國 117 年 12 月 31 日)，故本集團於民國 109 年 11 月將相關資產自「使用權資產」重分類至「投資性不動產」項下。

6. 本集團以使用權資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產為辦公室、廠房及土地使用權，租賃合約之期間通常介於 1 到 8 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$1,942、\$136、\$5,849 及 \$416 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
1年內	\$ 7,264	\$ 308	\$ 410
1至2年內	7,147	36	36
2至3年內	7,233	36	36
3至4年內	7,218	36	36
4至5年內	7,467	12	21
5年以上	17,003	-	-
合計	<u>\$ 53,332</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 539</u>

(九) 投資性不動產

	110年				
	土地使用權	房屋及建築	電子設備	其他設備	合計
1月1日					
成本	\$ 3,679	\$ 56,459	\$ 28	\$ 4,838	\$ 65,004
累計折舊	(289)	(32,441)	(23)	(3,235)	(35,988)
	<u>\$ 3,390</u>	<u>\$ 24,018</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 29,016</u>
1月1日	\$ 3,390	\$ 24,018	\$ 5	\$ 1,603	\$ 29,016
折舊費用	(109)	(1,896)	(2)	(227)	(2,234)
淨兌換差額	(15)	(371)	-	(24)	(410)
9月30日	<u>\$ 3,266</u>	<u>\$ 21,751</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 26,372</u>
9月30日					
成本	\$ 3,660	\$ 55,546	\$ 28	\$ 4,760	\$ 63,994
累計折舊	(394)	(33,795)	(25)	(3,408)	(37,622)
	<u>\$ 3,266</u>	<u>\$ 21,751</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 26,372</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 1,798
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ 1,266</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 5,435
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ 3,315</u>

2. 蘇州久鎡將部分自有廠房及土地使用權以營業租賃之方式出租，故本集團於民國 109 年 11 月將相關資產自「不動產、廠房及設備」及「使用權資產」重分類至「投資性不動產」項下，相關說明請詳附註六(六)3.及六(七)5.。

3. 本集團持有之投資性不動產於民國 110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$97,989 及\$99,599，上開公允價值係依據獨立評價專家之評價結果而得。獨立評價專家係採用比較法及成本法評價。

4. 本集團未有以投資性不動產提供擔保之情形。

(十) 其他非流動資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
長期應收款-實力企業	\$ 179,728	\$ 179,728	\$ 184,145
長期應收款-其他	281	281	281
其他金融資產	390	392	394
其他非流動資產	255	597	716
減：備抵損失	(180,009)	(180,009)	(184,426)
	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 1,110</u>

1. 民國 106 年 12 月 15 日接獲彰化銀行內湖分行通知，本集團之主要客戶實力企業有限公司（以下簡稱「實力企業」）開立之票據（金額計\$59,000）發生跳票，本集團評估壞帳發生之可能性後，基於保守原則將對實力企業之應收款項共計\$184,145 轉列至長期應收款，並全數提列減損損失。本集團已於民國 106 年 12 月 15 日對實力企業寄出存證信函，並以收到之票據向士林地方法院申請支付命令，惟實力企業對前述支付命令提出異議，經士林地方法院簡易庭民事裁定本集團應於裁定後 5 日內補足裁判費，即以該支付命令之聲請視為起訴，惟本集團預期將以尚未清償之應收款項全數提起訴訟，故未於期限內補繳裁判費，該案業經士林地方法院簡易庭駁回。本案於民國 107 年 3 月 16 日已針對實力企業尚未清償之應收款項向士林地方法院遞交民事訴訟狀，並於民國 107 年 3 月 23 日經士林

地方法院裁定應徵第一審裁判費\$1,497，本集團已於民國 107 年 3 月 29 日繳交。

本案於民國 107 年 6 月 19 日辯論終結，並於民國 107 年 6 月 29 日宣判本集團全案勝訴，另於民國 107 年 7 月 3 日本集團收受判決正本，惟實力企業於民國 107 年 7 月 25 日提起上訴，法院裁定應於同年 8 月 9 日前繳交裁判費，實力企業並未於期限內繳交裁判費，故其上訴即因程序不合法被駁回，本案即告確定，後續相關債權說明如下：

(1) 扣得機器設備一批

本集團業已取得判決確定證明書，於民國 107 年 12 月 26 日會同法院執行處至實力企業強制執行扣得機器設備一批，惟有第三人主張部份機器設備為其所有，民國 109 年 2 月 27 日經士林地方法院一審判決該第三人之訴駁回，即扣得之機器設備為實力企業所有。該第三人不服一審判決已提請上訴，並於民國 109 年 11 月 10 日經台灣高等法院二審判決上訴駁回。該第三人不服二審判決復提請三審上訴，並於民國 110 年 2 月 4 日經台灣最高法院三審判決上訴駁回，本案即告確定。法院分別於民國 110 年 8 月 27 日及 110 年 10 月 6 日逕行拍賣扣押設備，均無人應買，本集團乃聲明承受，以抵償債權之一部分。

另本公司聲請第三審訴訟費用由第三人負擔，及本案因第三人造成損害賠償事件，聲請調解程序待地方法院裁決，以上不影響本公司對實力企業主張債權金額。

(2) 給付貨款強制執行

本集團與實力企業間給付貨款強制執行所得計\$7,535，因有其他債權人聲明參與分配，故法院執行處於民國 109 年 10 月 27 日作成一分配表，本集團可配得款項計\$6,688，並於民國 109 年 12 月 22 日收回，沖抵本公司墊付之訴訟相關費用\$2,271 及債權金額\$4,417，故認列迴轉利益計\$4,417。

2. 本集團以其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 160,000	1.13%~1.23%	請詳附註八
銀行信用借款	305,255	1.23%~1.26%	無
	<u>\$ 465,255</u>		
<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 164,000	1.13%~1.25%	請詳附註八
銀行信用借款	297,884	1.25%~1.35%	無
	<u>\$ 461,884</u>		

借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 134,000	1.13%~1.25%	請詳附註八
銀行信用借款	411,797	1.25%~1.45%	無
	<u>\$ 545,797</u>		

(十二) 應付短期票券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	\$ 95,000	\$ -	\$ 20,000
應付短期票券折價	(129)	-	(38)
	<u>\$ 94,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,962</u>
利率區間	1.15%~1.25%	-	1.49%

上述應付短期票券係由金融機構保證發行。

(十三) 應付帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	\$ 257,764	\$ 244,932	\$ 245,496
暫估應付帳款	4,641	3,415	3,724
	<u>\$ 262,405</u>	<u>\$ 248,347</u>	<u>\$ 249,220</u>

(十四) 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	\$ 33,523	\$ 37,315	\$ 32,753
應付員工酬勞	10,074	8,237	7,484
應付運費	2,922	3,262	3,064
應付董監酬勞	1,837	2,010	1,257
應付設備款	149	72	-
其他應付款	6,685	7,276	7,805
	<u>\$ 55,190</u>	<u>\$ 58,172</u>	<u>\$ 52,363</u>

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間 及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自104年3月17日至119年3月16日，並按月付息，另自107年4月17日開始按144期償還本金。	1.35%	詳附註八	\$ 113,333
信用借款	自109年9月16日至112年9月15日，並按月付息，另自110年10月16日開始按24期償還本金。	0.40%	無	20,000
減：一年內到期之長期借款 (表列「其他流動負債」項下)				(23,271) <u>\$ 110,062</u>

借款性質	借款期間 及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自104年3月17日至119年3月16日，並按月付息，另自107年4月17日開始按144期償還本金。	1.35%	詳附註八	\$ 123,333
信用借款	自109年9月16日至112年9月15日，並按月付息，另自110年10月16日開始按24期償還本金。	0.40%	無	20,000
減：一年內到期之長期借款 (表列「其他流動負債」項下)				(15,806) <u>\$ 127,527</u>

借款性質	借款期間 及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自104年3月17日至119年3月16日，並按月付息，另自107年4月17日開始按144期償還本金。	1.35%	詳附註八	\$ 126,667
信用借款	自109年9月16日至112年9月15日，並按月付息，另自110年10月16日開始按24期償還本金。	0.40%	無	20,000
減：一年內到期之長期借款 (表列「其他流動負債」項下)				(<u>13,333</u>) <u>\$ 133,334</u>

(十六) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$479、\$481、\$1,451 及 \$1,428。
- 子公司蘇州久鎰電子有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之提撥比率為 16%，子公司除按月提撥外，無進一步義務，並依據當年度實際提撥金額認列相關費用。前述養老保險制度因受新型冠狀病毒影響，自民國 109 年 2 月起依中華人民共和國「人社部(2020)11 號」文，適用單位繳費部分免徵養老保險至民國 109 年 6 月止，再依「蘇人社發(2020)79 號」文，部份免徵延長至民國 109 年 12 月止。民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日子公司撥付之退休金分別計 \$1,779、\$0、\$5,514 及 \$1,793。

(十七)股本

1. 截至民國 110 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$439,119，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日流通在外股數均為 43,912 仟股，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股數並未變動。

(十八)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十九)保留盈餘

	110年	109年
1月1日	\$ 494,400	\$ 588,207
本期淨利	37,364	8,695
提列法定盈餘公積	(2,315)	(18,225)
迴轉(提列)特別盈餘公積	11,942	(46,039)
盈餘分派	(30,738)	(52,694)
9月30日	<u>\$ 510,653</u>	<u>\$ 479,944</u>

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，就其餘額提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司目前所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，考量未來資本預算之資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金股利之需求，股利發放方式將採盈餘轉增資及現金股利二種方式，其中現金股利之比率不低於股利總數之 10%，但現金股利每股若低於新台幣 0.1 元則不予發放，改發放股票股利。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 民國 110 年 6 月 17 日及 109 年 6 月 30 日分別經股東會電子投票達法定通過決議門檻及股東會決議通過民國 109 年度及 108 年度盈餘分派如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 2,315		\$ 18,225	
提列特別盈餘公積	-		46,039	
迴轉特別盈餘公積 (11,942)		-	
現金股利	30,738	\$ 0.70	52,694	\$ 1.20

(二十)營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 493,243	\$ 507,689
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,560,110	\$ 1,333,220

1. 客戶合約收入之細分

本集團之客戶合約收入可依部門別細分為下列主要產品線：

	國內		亞洲	美洲	合計
	電子材料	控制電路板	電子材料	服務收入	
110年7月1日至9月30日					
部門收入	\$ 238,564	\$ 142,092	\$ 133,016	\$ 2,264	\$ 515,936
內部部門交易之收入	(14,397)	-	(6,032)	(2,264)	(22,693)
外部客戶合約收入	\$ 224,167	\$ 142,092	\$ 126,984	\$ -	\$ 493,243
109年7月1日至9月30日					
部門收入	\$ 262,930	\$ 93,158	\$ 163,338	\$ 3,116	\$ 522,542
內部部門交易之收入	(11,737)	-	-	(3,116)	(14,853)
外部客戶合約收入	\$ 251,193	\$ 93,158	\$ 163,338	\$ -	\$ 507,689
110年1月1日至9月30日					
部門收入	\$ 778,388	\$ 425,001	\$ 414,397	\$ 7,520	\$ 1,625,306
內部部門交易之收入	(40,919)	-	(16,757)	(7,520)	(65,196)
外部客戶合約收入	\$ 737,469	\$ 425,001	\$ 397,640	\$ -	\$ 1,560,110

109年1月1日至9月30日	國內		亞洲	美洲	合計
	電子材料	控制電路板	電子材料	服務收入	
部門收入	\$ 706,504	\$ 228,459	\$ 417,094	\$ 7,521	\$ 1,359,578
內部部門交易之收入	(18,837)	-	-	(7,521)	(26,358)
外部客戶合約收入	\$ 687,667	\$ 228,459	\$ 417,094	\$ -	\$ 1,333,220

2. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日、109 年 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日，未有因客戶合約所認列之合約資產，已認列之合約負債分別為 \$1,713、\$258、\$94 及 \$0。

3. 本集團合約皆為短於一年之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

(二十一) 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
銀行存款利息	\$ 239	\$ 334
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	632	1,142
	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 1,476</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,090	\$ 1,598
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	2,024	7,581
	<u>\$ 3,114</u>	<u>\$ 9,179</u>

(二十二) 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
租金收入	\$ 1,942	\$ 136
勞務收入	343	343
其他收入－其他	733	696
	<u>\$ 3,018</u>	<u>\$ 1,175</u>

	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	\$ 5,849	\$ 416
勞務收入	1,029	1,029
其他收入－其他	796	2,471
	<u>\$ 7,674</u>	<u>\$ 3,916</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 2,808	(\$ 35,834)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	395	-
投資性不動產折舊費用 什項支出	(739)	-
	<u>-</u>	<u>(182)</u>
	<u>\$ 2,464</u>	<u>(\$ 36,016)</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 淨(損失)利益	(\$ 7)	\$ 63
外幣兌換損失	(19,275)	(48,435)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	1,315	-
投資性不動產折舊費用 什項支出	(2,234)	-
	<u>-</u>	<u>(182)</u>
	<u>(\$ 20,201)</u>	<u>(\$ 48,554)</u>

(二十四) 財務成本

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
利息費用—銀行借款	\$ 1,899	\$ 2,090
利息費用—租賃負債	3	2
其他財務費用	164	96
	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 2,188</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
利息費用—銀行借款	\$ 5,725	\$ 6,398
利息費用—租賃負債	4	11
其他財務費用	349	279
	<u>\$ 6,078</u>	<u>\$ 6,688</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
製成品、在製品及商品	\$ 175,951	\$ 152,926
存貨之變動		
耗用之原料及物料	223,686	243,167
員工福利費用	40,271	41,785
營業租賃租金	303	261
不動產、廠房及設備		
折舊費用	7,711	8,866
交際費	2,091	3,143
進出口費用	3,363	4,019
預期信用減損利益	(1,106)	(1,181)
旅費	178	275
運費	3,508	936
加工費	1,855	1,365
勞務費	904	1,741
使用權資產折舊費用	246	349
無形資產攤銷費用	964	944
其他費用	12,594	12,650
營業成本及營業費用	<u>\$ 472,519</u>	<u>\$ 471,246</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
製成品、在製品及商品	\$ 638,804	\$ 617,972
存貨之變動		
耗用之原料及物料	635,658	420,344
員工福利費用	125,818	121,197
營業租賃租金	860	769
不動產、廠房及設備		
折舊費用	24,759	27,290
交際費	6,122	6,957
進出口費用	10,374	11,242
預期信用減損利益	(588)	(2,570)
旅費	753	877
運費	5,916	2,529
加工費	6,256	3,381
勞務費	3,954	4,126
使用權資產折舊費用	803	1,186
無形資產攤銷費用	2,930	2,998
其他費用	36,235	36,902
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,498,654</u>	<u>\$ 1,255,200</u>

(二十六) 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
薪資費用	\$ 31,948	\$ 34,135
勞健保費用	2,064	1,045
退休金費用	2,258	481
董事酬金	1,566	660
其他用人費用	2,435	5,464
	<u>\$ 40,271</u>	<u>\$ 41,785</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 100,347	\$ 100,698
勞健保費用	6,532	5,778
退休金費用	6,965	3,221
董事酬金	3,629	3,148
其他用人費用	8,345	8,352
	<u>\$ 125,818</u>	<u>\$ 121,197</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,002、\$36、\$1,837 及 \$1,257；董事酬勞估列金額分別為 \$1,002、\$36、\$1,837 及 \$1,257，前述董事酬勞帳列員工福利費用項下之董事酬金。
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞係依該年度之獲利情況，均以 3.80% 估列。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞 \$2,010 及董事酬勞 \$2,010 與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。民國 109 年度員工酬勞以現金方式發放，惟截至民國 110 年 9 月 30 日止尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 628	\$ 7
以前年度所得稅低估	-	11
當期所得稅總額	<u>628</u>	<u>18</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>4,083</u>	-
所得稅費用	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 18</u>

	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：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,645	\$ 24,779
未分配盈餘加徵	102	3,265
以前年度所得稅低(高)估	115	(866)
當期所得稅總額	<u>15,862</u>	<u>27,178</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(7,261)	-
所得稅費用	<u>\$ 8,601</u>	<u>\$ 27,178</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十八) 每股盈餘(虧損)

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>\$ 20,300</u>	<u>43,912</u>	<u>\$ 0.46</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 20,300	43,912	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響潛在員工酬勞	-	82	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 20,300</u>	<u>43,994</u>	<u>\$ 0.46</u>
	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 37,364</u>	<u>43,912</u>	<u>\$ 0.85</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 37,364	43,912	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響潛在員工酬勞	-	103	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 37,364</u>	<u>44,015</u>	<u>\$ 0.85</u>

109年7月1日至9月30日			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 872	43,912	\$ 0.02
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 872	43,912	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響潛在員工酬勞	-	58	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 872	43,970	\$ 0.02
109年1月1日至9月30日			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 8,695	43,912	\$ 0.20
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 8,695	43,912	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響潛在員工酬勞	-	199	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 8,695	44,111	\$ 0.20

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分影響現金流量之投資活動：

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,845	\$ 1,036
加：期初應付設備款	72	1,742
減：期末應付設備款	(149)	-
本期支付現金	\$ 1,768	\$ 2,778

	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	\$ -	\$ 486
加：期初應收設備款	-	470
減：期末應收設備款	-	-
本期收取現金	\$ -	\$ 956

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
預付款項轉列無形資產	\$ -	\$ 42
其他非流動資產轉列 不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 2,317

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	110年					
	短期借款	應付 短期票券	租賃負債 —流動及 非流動	長期借款 (含一年 內到期)	存入 保證金	來自 籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 461,884	\$ -	\$ 638	\$ 143,333	\$ 678	\$ 606,533
籌資現金流量之變動	3,371	95,000	(676)	(10,000)	-	87,695
應付短期票券折價變動數	-	(129)	-	-	-	(129)
其他非現金支付之增添數	-	-	1,034	-	-	1,034
匯率變動之影響	-	-	(8)	-	(10)	(18)
9月30日	\$ 465,255	\$ 94,871	\$ 988	\$ 133,333	\$ 668	\$ 695,115
	109年					
	短期借款	應付 短期票券	租賃負債 —流動及 非流動	長期借款 (含一年 內到期)	存入 保證金	來自 籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 475,743	\$ -	\$ 1,140	\$ 136,667	\$ 74	\$ 613,624
籌資現金流量之變動	70,054	20,000	(991)	10,000	2,369	101,432
應付短期票券折價變動數	-	(38)	-	-	-	(38)
其他非現金支付之增添數	-	-	159	-	-	159
匯率變動之影響	-	-	(1)	-	(5)	(6)
9月30日	\$ 545,797	\$ 19,962	\$ 307	\$ 146,667	\$ 2,438	\$ 715,171

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
基澤投資有限公司(基澤)	本公司之母公司
廣田光電(深圳)有限公司(廣田)	其他關係企業 (本公司董事長與該公司董事長為同一人)
久威股份有限公司(久威)	"
TOPCO WORLDWIDE LIMITED(TOPCO)	其他關係企業 (本公司主要管理階層為該公司之董事)
KEYWORKS ENTERPRISES LIMITED (KEYWORKS)	"
INFOWIDE HOLDINGS LIMITED (INFOWIDE)	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
商品銷售：		
其他關係企業		
廣田	\$ 16,982	\$ 25,824
KEYWORKS	6,519	-
久威	2,286	1,998
	<u>\$ 25,787</u>	<u>\$ 27,822</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
商品銷售：		
其他關係企業		
廣田	\$ 29,415	\$ 62,819
KEYWORKS	22,547	-
久威	7,480	3,957
	<u>\$ 59,442</u>	<u>\$ 66,776</u>

本集團向關係企業銷售之商品存貨係參考材料價格後由雙方議價而定，並無相同交易廠商資料可供比較。

2. 進貨

	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日	
商品購買：				
其他關係企業				
TOPCO	\$	8,381	\$	1,519
KEYWORKS		2,458		-
INFOWIDE		199		-
廣田		124		322
久威		6		-
	\$	<u>11,168</u>	\$	<u>1,841</u>
商品購買：				
其他關係企業				
TOPCO	\$	22,315	\$	2,746
KEYWORKS		17,744		-
INFOWIDE		8,018		-
廣田		167		341
久威		6		-
	\$	<u>48,250</u>	\$	<u>3,087</u>

本集團與關係企業進貨，其付款期間及價格按合約約定或一般進貨條件辦理。

3. 應收關係人款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款：			
其他關係企業			
廣田	\$ 22,387	\$ 20,381	\$ 38,037
KEYWORKS	11,319	4,290	-
久威	2,406	2,921	2,097
	<u>36,112</u>	<u>27,592</u>	<u>40,134</u>
減：備抵損失	(31)	(52)	(104)
合計	<u>\$ 36,081</u>	<u>\$ 27,540</u>	<u>\$ 40,030</u>

(1) 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之應收關係人款項皆為未逾期。

(2) 應收關係人款項主要來自銷售交易，授信期間為月結 60~120 天。該應收款項並無抵押及附息。

4. 預付款項

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
其他關係企業			
KEYWORKS	\$ 610	\$ -	\$ -

係向關係人購買商品之預付款。

5. 應付關係人款項

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付帳款：			
其他關係企業			
TOPCO	\$ 9,377	\$ 5,841	\$ 1,790
KEYWORKS	-	3,298	-
廣田	275	82	346
久威	6	1,194	-
合計	<u>\$ 9,658</u>	<u>\$ 10,415</u>	<u>\$ 2,136</u>

應付關係人帳款主要來自進貨交易，授信期間為月結 60~120 天。該應付款項並無附息。

6. 財產交易－處分不動產、廠房及設備

	<u>110年7月1日至9月30日</u>		<u>109年7月1日至9月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
其他關係企業				
廣田	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>110年1月1日至9月30日</u>		<u>109年1月1日至9月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
其他關係企業				
廣田	\$ -	\$ -	\$ 478	\$ 63

7. 營業費用

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
久威	\$ 171	\$ 171
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
久威	\$ 514	\$ 514

主係向關係企業取得人力支援所產生之營業費用。

8. 其他收入

(1) 本集團因提供人力支援予關係企業產生之其他收入如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
久威	\$ 343	\$ 343
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
久威	\$ 1,029	\$ 1,029

(2) 本集團因出租辦公室予關係企業產生之租金收入如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
久威	\$ 97	\$ 97
母公司		
基澤	12	9
	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 106</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
久威	\$ 292	\$ 292
母公司		
基澤	26	26
	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 318</u>

(3) 截至民國 110 年 9 月 30 日止，本集團與關係企業簽訂之主要租賃契約如下：

承租人	租賃標的物	期 間	租金支付及計算方式
久威	辦公室	110年9月18日至 111年9月17日止	租金每月\$34(含稅)， 於每月起租日繳納。
基澤	辦公室	109年5月21日至 114年5月20日止	租金每月\$3(含稅)， 於每月起租日繳納。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
薪資及短期員工福利	\$ 3,443	\$ 2,677
退職後福利	55	47
	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ 2,724</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
薪資及短期員工福利	\$ 10,867	\$ 9,596
退職後福利	196	146
	<u>\$ 11,063</u>	<u>\$ 9,742</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
按攤銷後成本衡量之				
金融資產－流動				
－定期存款	\$ 169,237	\$ 165,934	\$ 114,363	短期銀行擔保借款及額度
－活期存款(備償戶)	-	-	1,700	短期銀行擔保借款及額度
按攤銷後成本衡量之				
金融資產－非流動				
－活期存款(備償戶)	1,933	873	854	海關進貨保證金
不動產、廠房及設備				
－土地	196,969	196,969	196,969	長、短期銀行擔保借款及額度
－房屋及建築	121,542	128,515	128,095	長、短期銀行擔保借款及額度
使用權資產				
－土地	8,424	8,605	7,652	短期銀行擔保借款及額度
其他非流動資產				
－存出保證金	390	392	394	不動產、廠房及設備租賃押金及海關進貨保證金
	<u>\$ 498,495</u>	<u>\$ 501,288</u>	<u>\$ 450,027</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

- 營業租賃協議請詳附註六(七)、六(八)及七說明。
- 截至民國110年9月30日止，本集團因購置存貨，已開出而尚未使用之信用狀金額約為\$76,823。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十)1。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<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>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 1,181	\$ 1,898	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	705,745	782,033	588,874
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	361,060	165,934	464,344
應收票據	2,461	683	908
應收帳款	524,867	540,101	510,426
應收帳款—關係人	36,081	27,540	40,030
其他應收款	8,368	7,693	9,292
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	1,933	873	854
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	390	392	394
	<u>\$ 1,642,086</u>	<u>\$ 1,527,147</u>	<u>\$ 1,615,122</u>

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 465,255	\$ 461,884	\$ 545,797
應付短期票券	94,871	-	19,962
應付帳款	262,405	248,347	249,220
應付帳款－關係人	9,658	10,415	2,136
其他應付款	55,190	58,172	52,363
長期借款(包含一年內到期)	133,333	143,333	146,667
存入保證金(表列「其他非流動負債」)	668	678	2,438
	<u>\$ 1,021,380</u>	<u>\$ 922,829</u>	<u>\$ 1,018,583</u>
租賃負債－流動及非流動	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 307</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團採負債及資產部位互抵之自然避險為原則，降低曝露於匯率波動風險下之淨部位，並由財務單位密切觀察匯率之走勢，必要時搭配以避險為目的之遠期外匯操作，以規避匯率風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年9月30日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 35,748	27.85	\$ 995,582	1%	\$ 9,956
日幣：新台幣	22,186	0.25	5,547	1%	55
美金：人民幣	14,875	6.49	414,269	1%	4,143
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	6,130	27.85	170,721	1%	1,707
美金：人民幣	1,435	6.49	39,965	1%	400

109年12月31日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 26,415	28.48	\$ 752,299	1%	\$ 7,523
日幣：新台幣	19,820	0.28	5,550	1%	55
美金：人民幣	17,665	6.52	503,099	1%	5,031
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	3,324	28.48	94,668	1%	947
美金：人民幣	1,736	6.52	49,441	1%	494

109年9月30日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 30,990	29.10	\$ 901,809	1%	\$ 9,018
日幣：新台幣	29,480	0.28	8,254	1%	83
美金：人民幣	18,474	6.81	537,593	1%	5,376
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	4,100	29.10	119,310	1%	1,193
美金：人民幣	1,337	6.81	38,907	1%	389

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$2,808、(\$35,834)、(\$19,275)及(\$48,435)。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險之金融工具及結構性商品等，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國外銀行發行之金融工具及結構性商品等，此等金融工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融工具之利益或損失將分別增加或減少 \$12 及 \$0。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依據內部明定之客戶授信政策，對於每一客戶進行營運及信用風險調查分析，考慮其財務狀況、往來交易經驗、票據信用及市場評價等因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- (B)具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型、貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- 群組一：中低風險客戶，屬營運良好且財務透明度高之較大型企業集團。
- 群組二：中低風險以外之一般風險客戶。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團納入國家發展委員會景氣觀測報告及 OECD(經濟合作暨發展組織)綜合領先指標對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(包括關係人)之備抵損失，民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之準備矩陣、損失率法如下：

	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天 (含以上)	合計
<u>110年9月30日</u>					
群組一					
預期損失率	0.21%~0.31%	11.03%~11.94%	40.35%~50.75%	40%~100%	
帳面價值總額	\$ 306,093	\$ 1,153	\$ -	\$ 94	\$ 307,340
備抵損失	\$ 800	\$ 138		\$ 63	\$ 1,001
群組二					
預期損失率	0.06%~0.12%	6.06%~10.54%	45.63%~45.92%	60.25%~100%	
帳面價值總額	\$ 256,885	\$ 268	\$ 50	\$ 167	\$ 257,370
備抵損失	\$ 160	\$ 16	\$ 23	\$ 101	\$ 300
個別(註)					
預期損失率	-%	-%	-%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 180,009	\$ 180,009
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 180,009	\$ 180,009

	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天 (含以上)	合計
<u>109年12月31日</u>					
群組一					
預期損失率	0.34%~0.72%	21.31%~24.65%	67.35%~83.89%	100%	
帳面價值總額	\$ 306,597	\$ 512	\$ 10	\$ -	\$ 307,119
備抵損失	\$ 1,464	\$ 109	\$ 8	\$ -	\$ 1,581
群組二					
預期損失率	0.11%~0.50%	5.69%~15.73%	35.24%~72.17%	100%	
帳面價值總額	\$ 263,068	\$ 37	\$ -	\$ -	\$ 263,105
備抵損失	\$ 313	\$ 6	\$ -	\$ -	\$ 319
個別(註)					
預期損失率	-%	-%	-%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 180,009	\$ 180,009
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 180,009	\$ 180,009
	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天 (含以上)	合計
<u>109年9月30日</u>					
群組一					
預期損失率	0.49%~0.75%	25.55%~29.96%	67.35%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 299,612	\$ 1,611	\$ -	\$ -	\$ 301,223
備抵損失	\$ 1,758	\$ 475	\$ -	\$ -	\$ 2,233
群組二					
預期損失率	0.11%~0.34%	5.90%~23.12%	47.42%~72.17%	100%	
帳面價值總額	\$ 252,573	\$ 173	\$ -	\$ -	\$ 252,746
備抵損失	\$ 358	\$ 14	\$ -	\$ -	\$ 372
個別(註)					
預期損失率	-%	-%	-%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 184,426	\$ 184,426
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 184,426	\$ 184,426

註：係應收帳款個別評估預期信用損失後，並轉列至長期應收款(表列「其他非流動資產」)，相關說明請詳附註六(十)1。

I. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	110年				
	應收票據	應收帳款	應收帳款		合計
			—關係人	長期 應收款	
1月1日	\$ 3	\$ 1,845	\$ 52	\$ 180,009	\$ 181,909
提列減損損失	-	811	13	-	824
減損損失迴轉	(2)	(1,377)	(33)	-	(1,412)
匯率影響數	-	(10)	(1)	-	(11)
9月30日	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 180,009</u>	<u>\$ 181,310</u>

	109年				
	應收票據	應收帳款	應收帳款		合計
			—關係人	長期 應收款	
1月1日	\$ 2	\$ 5,157	\$ 29	\$ 184,426	\$ 189,614
提列減損損失	6	1,281	77	-	1,364
減損損失迴轉	(3)	(3,929)	(2)	-	(3,934)
匯率影響數	-	(13)	-	-	(13)
9月30日	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 184,426</u>	<u>\$ 187,031</u>

註：本集團之應收票據及帳款皆由客戶合約所產生。

J. 本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產，係受限制之銀行存款及超過三個月之定期存款，因往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由本集團財務部執行，並監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
一年內到期	<u>\$ 519,692</u>	<u>\$ 525,884</u>	<u>\$ 344,237</u>

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

110年9月30日	1年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 465,255	\$ -	\$ -
應付短期票券	95,000	-	-
應付帳款	262,405	-	-
應付帳款－關係人	9,658	-	-
其他應付款	55,190	-	-
租賃負債－流動及非流動	396	351	257
長期借款（包含一年內到期）	25,072	24,872	90,946

非衍生金融負債：

109年12月31日	1年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 461,884	\$ -	\$ -
應付帳款	248,347	-	-
應付帳款－關係人	10,415	-	-
其他應付款	58,172	-	-
租賃負債－流動及非流動	639	-	-
長期借款（包含一年內到期）	17,684	25,022	109,581

非衍生金融負債：

109年9月30日	1年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 545,797	\$ -	\$ -
應付短期票券	20,000	-	-
應付帳款	249,220	-	-
應付帳款－關係人	2,136	-	-
其他應付款	52,363	-	-
租賃負債－流動及非流動	309	-	-
長期借款（包含一年內到期）	15,222	25,072	115,817

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
- 衍生工具	\$ -	\$ 1,181	\$ -	\$ 1,181
109年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
- 衍生工具	\$ -	\$ 1,898	\$ -	\$ 1,898

民國109年9月30日：無此情形

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團持有無活絡市場之金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- B. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如結構性存款等，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- C. 衍生工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國110年及109年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四)新型冠狀病毒之影響

本集團主要營業項目為電腦週邊裝置及電子零件之製造、加工及買賣，雖台灣及大陸部分地區受新型冠狀病毒傳播之影響，惟本集團營運狀況尚屬穩定，經評估繼續經營能力、資產減損及籌資風險等尚無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)10.。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團營運決策者係以地區別之角度經營業務；地區上，本集團目前著重於國內及亞洲之事業。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

110年1月1日至9月30日

	國內	亞洲	美洲	調節及沖銷	總計
外部收入	\$ 1,162,470	\$ 397,640	\$ -	\$ -	\$ 1,560,110
內部部門收入	40,919	16,757	7,520	(65,196)	-
部門收入	<u>\$ 1,203,389</u>	<u>\$ 414,397</u>	<u>\$ 7,520</u>	<u>(\$ 65,196)</u>	<u>\$ 1,560,110</u>
部門損益	<u>\$ 45,785</u>	<u>\$ 31,119</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 12,274</u>	<u>\$ 89,948</u>

109年1月1日至9月30日

	國內	亞洲	美洲	調節及沖銷	總計
外部收入	\$ 916,126	\$ 417,094	\$ -	\$ -	\$ 1,333,220
內部部門收入	18,837	-	7,521	(26,358)	-
部門收入	<u>\$ 934,963</u>	<u>\$ 417,094</u>	<u>\$ 7,521</u>	<u>(\$ 26,358)</u>	<u>\$ 1,333,220</u>
部門損益	<u>\$ 26,033</u>	<u>\$ 73,195</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 9,484</u>	<u>\$ 109,494</u>

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國110年及109年1月1日至9月30日應報導部門損益與稅前淨利調節如下：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
應報導部門損益	\$ 89,948	\$ 109,494
不動產、廠房及設備折舊費用	(24,759)	(27,290)
使用權資產折舊費用	(803)	(1,186)
投資性不動產折舊費用	(2,234)	-
攤銷費用	(2,930)	(2,998)
兌換損失	(19,275)	(48,435)
其他營業外收入及支出	6,018	6,288
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 45,965</u>	<u>\$ 35,873</u>

久威國際股份有限公司及子公司
 母公司與子公司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

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額	交易條件		
0	本公司	蘇州久鎡電子有限公司	1	銷貨收入	\$ 40,919	月結90天	2.62%	
0	本公司	蘇州久鎡電子有限公司	1	應收帳款	14,414	月結90天	0.64%	
0	本公司	蘇州久鎡電子有限公司	1	其他收入	12,572	月結90天	0.81%	
1	蘇州久鎡電子有限公司	本公司	2	銷貨收入	18,256	月結120天	1.17%	
1	蘇州久鎡電子有限公司	本公司	2	應收帳款	14,185	月結120天	0.63%	

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(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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：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。

久威國際股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國110年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
本公司	JUIC GLOBAL COPORATION	美國	銷售及顧客服務	\$ 13,925 (USD 500仟元)	\$ 14,240 (USD 500仟元)	500,000	100.00	\$ 14,897	\$ 332	\$ 332	子公司
本公司	WORLD SMART GROUP LIMITED	薩摩亞	控股及轉投資業務	220,000	220,000	7,354,170	100.00	770,003	7,520	7,900	子公司
WORLD SMART GROUP LIMITED	ADVANCED NANO LIMITED	薩摩亞	控股及轉投資業務	111,400 (USD 4,000仟元)	113,920 (USD 4,000仟元)	3,999,988	100.00	460,423	4,015	-	孫公司
WORLD SMART GROUP LIMITED	KANSAS HOLDINGS LIMITED	薩摩亞	控股及轉投資業務	75,028 (USD 2,694仟元)	76,725 (USD 2,694仟元)	2,693,600	100.00	310,031	2,703	-	孫公司
KANSAS HOLDINGS LIMITED	MCCOMB HOLDINGS LIMITED	薩摩亞	控股及轉投資業務	75,028 (USD 2,694仟元)	76,725 (USD 2,694仟元)	2,693,600	100.00	310,031	2,703	-	孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

久威國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額		灣匯出累積投 資金額			損益 (註2)			
蘇州久鎰電子有限公司	電子零件製造加工	\$ 227,737	1	\$ 220,000	\$ -	\$ -	\$ 220,000	\$ 6,718	100.00	\$ 6,718	\$ 795,590	\$ 682,700	-

註1：透過100%持有WORLD SMART GROUP LIMITED持有ADVANCED NANO LIMITED及KANSAS HOLDINGS LIMITED 100%之股權，KANSAS HOLDINGS LIMITED持有MCCOMB HOLDINGS LIMITED 100%之股權，再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益欄中：投資損益認列基礎係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

公司名稱	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
久威國際股份有限公司	\$ 220,000	\$ 220,000	\$ 736,528

久威國際股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年9月30日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
基澤投資有限公司	23,669,185	53.90%
恩鼎投資有限公司	3,071,473	6.99%

附表四