

九豪精密陶瓷股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國105及104年第3季

地址：桃園市平鎮區建安里平東路1段160號  
電話：(03)450-7531

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~43		六~三一
(七) 關係人交易	43		三二
(八) 質抵押之資產	44		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45~46		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47, 50~57		三六
2. 轉投資事業相關資訊	46~47, 50~57		三六
3. 大陸投資資訊	47, 58~59		三六
(十四) 部門資訊	47~49		三七

## 會計師核閱報告

九豪精密陶瓷股份有限公司 公鑒：

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 76,812 仟元及 128,920 仟元，各占合併資產總額之 3% 及 5%，負債總額分別為新台幣 344 仟元及 515 仟元，各占合併負債總額之 0% 及 0%，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(576)仟元、(1,305)仟元、(1,956)仟元及(2,538)仟元，各占合併綜合損益總額之 4%、(5%)、5% 及(16%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 王 錦 燕



王錦燕

會計師 鄭 得 葵



鄭得葵

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 105 年 11 月 11 日

民國 105 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 98,612	4		\$ 102,784	4		\$ 176,509	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七及三一)	-	-		8,044	-		8,334	-	
1125	備供出售金融資產-流動 (附註八、三一及三三)	6,227	-		6,227	-		6,227	-	
1147	無活路市場之債務工具投資-流動 (附註九)	-	-		60,660	2		51,672	2	
1150	應收票據 (附註十)	22,600	1		11,775	1		12,873	1	
1170	應收帳款 (附註十、二六及三二)	433,443	17		410,121	17		422,303	17	
1200	其他應收款	1,986	-		2,948	-		1,642	-	
130X	存貨 (附註十一、二六及三三)	202,122	8		215,889	9		198,055	8	
1412	預付租賃款 (附註十六及三三)	4,420	-		4,758	-		4,864	-	
1476	其他金融資產-流動 (附註三三)	234,650	9		111,418	5		110,916	4	
1479	其他流動資產 (附註十七)	34,689	2		26,883	1		42,508	2	
11XX	流動資產總計	<u>1,038,749</u>	<u>41</u>		<u>961,507</u>	<u>39</u>		<u>1,035,903</u>	<u>41</u>	
	<b>非流動資產</b>									
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	18,756	1		22,955	1		17,352	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、二六及三三)	1,196,798	47		1,162,194	47		1,176,645	46	
1780	其他無形資產 (附註十五及二六)	14,897	-		10,550	-		10,672	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)	28,988	1		27,436	1		23,186	1	
1915	預付設備款	44,588	2		47,940	2		38,491	1	
1985	長期預付租賃款 (附註十六及三三)	193,476	7		211,828	9		217,746	9	
1990	其他非流動資產 (附註十六及十七)	22,446	1		27,526	1		27,223	1	
15XX	非流動資產合計	<u>1,519,949</u>	<u>59</u>		<u>1,510,429</u>	<u>61</u>		<u>1,511,315</u>	<u>59</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,558,698</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,471,936</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,547,218</u>	<u>100</u>	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註十八及三三)	\$ 649,872	25		\$ 623,030	25		\$ 649,519	26	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七、十九及三一)	2,080	-		7,840	-		6,720	-	
2150	應付票據 (附註二十)	11,708	1		2,532	-		4,127	-	
2170	應付帳款 (附註二十)	51,351	2		66,914	3		73,946	3	
2200	其他應付款 (附註二二)	90,191	4		87,909	4		73,354	3	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二十七)	4,546	-		-	-		-	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期借款及應付公司債 (附註十八及三三)	103,958	4		73,310	3		96,221	4	
2399	其他流動負債 (附註二一及三三)	4,789	-		5,936	-		5,012	-	
21XX	流動負債總計	<u>918,495</u>	<u>36</u>		<u>867,471</u>	<u>35</u>		<u>908,899</u>	<u>36</u>	
	<b>非流動負債</b>									
2530	應付公司債 (附註十九)	388,906	15		384,103	16		382,498	15	
2540	長期借款 (附註十八及三三)	71,394	3		11,808	-		21,226	1	
2550	負債準備-非流動 (附註二三)	1,303	-		1,083	-		1,422	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及五)	56,862	2		46,758	2		42,061	2	
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註四、二四及二六)	13,103	1		12,731	1		13,701	-	
2613	應付租賃款-非流動 (附註二一及三三)	2,929	-		3,821	-		4,131	-	
2670	其他非流動負債-其他	168	-		179	-		182	-	
25XX	非流動負債總計	<u>534,665</u>	<u>21</u>		<u>460,483</u>	<u>19</u>		<u>465,221</u>	<u>18</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,453,160</u>	<u>57</u>		<u>1,327,954</u>	<u>54</u>		<u>1,374,120</u>	<u>54</u>	
	<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註十三及二五)</b>									
3110	普通股	850,415	33		850,415	34		850,415	33	
3200	資本公積	301,536	12		301,536	12		301,511	12	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	58,100	3		58,100	2		58,100	2	
3350	特種補虧損	(147,197)	(6)		(183,178)	(7)		(187,573)	(7)	
3300	保留盈餘總計	(89,097)	(3)		(125,078)	(5)		(129,473)	(5)	
3400	其他權益	57,006	2		131,431	5		153,072	6	
3500	庫藏股票	(14,322)	(1)		(14,322)	-		(2,427)	-	
31XX	歸屬於本公司業主之權益總計	<u>1,105,538</u>	<u>43</u>		<u>1,143,982</u>	<u>46</u>		<u>1,173,098</u>	<u>46</u>	
36XX	非控制權益	-	-		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	<u>1,105,538</u>	<u>43</u>		<u>1,143,982</u>	<u>46</u>		<u>1,173,098</u>	<u>46</u>	
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 2,558,698</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,471,936</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,547,218</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：陳清金



經理人：陳清金



會計主管：陳永倉



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未對財務報表進行審計)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 282,844	100	\$ 262,634	100	\$ 823,531	100	\$ 817,250	100
5000	208,788	74	200,918	77	620,997	75	619,421	76
5900	74,056	26	61,716	23	202,534	25	197,829	24
	營業費用 (附註二六及三二)							
6100	4,101	2	4,513	2	12,858	2	14,836	2
6200	28,933	10	15,554	6	70,568	9	67,561	8
6300	12,394	4	19,326	7	37,353	4	52,563	6
6000	45,428	16	39,393	15	120,779	15	134,960	16
6900	28,628	10	22,323	8	81,755	10	62,869	8
	營業外收入及支出 (附註十三及二六)							
7010	3,864	1	900	-	6,221	1	3,786	-
7020	3,850	1	( 6,491)	( 2)	( 720)	-	( 8,741)	( 1)
7050	( 9,109)	( 3)	( 6,869)	( 3)	( 23,898)	( 3)	( 19,836)	( 2)
7060								
7000	( 2,634)	( 1)	( 13,594)	( 5)	( 22,596)	( 3)	( 29,770)	( 4)
7900	25,994	9	8,729	3	59,159	7	33,099	4
7950	( 6,525)	( 2)	( 6,013)	( 2)	( 23,178)	( 3)	( 19,235)	( 2)
8200	19,469	7	2,716	1	35,981	4	13,864	2
	其他綜合損益							
8360	可能重分類至損益之項目：							
8361								
8500	( \$ 16,423)	( 6)	\$ 27,533	10	( \$ 38,444)	( 5)	\$ 16,230	2
	淨利歸屬於							
8610	\$ 19,469	7	\$ 2,716	1	\$ 35,981	4	\$ 13,864	2
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	\$ 19,469	7	\$ 2,716	1	\$ 35,981	4	\$ 13,864	2
	綜合損益總額歸屬於							
8710	( \$ 16,423)	( 6)	\$ 27,533	10	( \$ 38,444)	( 5)	\$ 16,230	2
8720	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	( \$ 16,423)	( 6)	\$ 27,533	10	( \$ 38,444)	( 5)	\$ 16,230	2
	每股盈餘 (附註二八)							
9710	\$ 0.23		\$ 0.03		\$ 0.43		\$ 0.16	
9810	\$ 0.15		\$ 0.03		\$ 0.35		\$ 0.16	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：陳清金

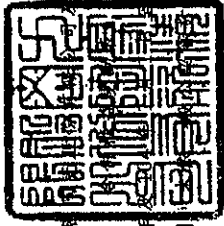


經理人：陳清金



會計主管：陳永倉





九蒙精  
民國 105 年 9 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	股本	資本公積	法定盈餘公積	留待彌補虧損	其他權益	庫藏股	權益總額
A1	104年1月1日餘額	\$ 850,415	\$ 291,654	\$ 58,100	(\$ 201,437)	\$ 150,706	\$ -	\$ 1,149,438
T1	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	9,857	-	-	-	-	9,857
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	13,864	-	-	13,864
D8	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,366	-	2,366
D5	104年1月1日至9月30日年綜合損益總額	-	-	-	13,864	2,366	-	16,230
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	(2,427)	(2,427)
Z1	104年9月30日餘額	\$ 850,415	\$ 301,511	\$ 58,100	(\$ 187,573)	\$ 153,072	(\$ 2,427)	\$ 1,173,098
A1	105年1月1日餘額	\$ 850,415	\$ 301,536	\$ 58,100	(\$ 183,178)	\$ 131,431	(\$ 14,322)	\$ 1,143,982
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	35,981	-	-	35,981
D8	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(74,425)	-	(74,425)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	35,981	(74,425)	-	(38,444)
Z1	105年9月30日餘額	\$ 850,415	\$ 301,536	\$ 58,100	(\$ 147,197)	\$ 57,006	(\$ 14,322)	\$ 1,105,538

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 11 日核閱報告)



會計主管：陳永倉



經理人：陳清金



董事長：陳清金

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司



合併資產負債表  
民國 105 年及 104 年 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前利益	\$ 59,159	\$ 33,099
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	60,353	61,431
A20200	攤銷費用	1,368	876
A20300	呆帳費用	71	145
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價(利益)損失	( 5,760)	1,280
A20900	財務成本	23,898	19,836
A21200	利息收入	( 2,148)	( 1,162)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	4,199	4,979
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 46)	( 181)
A23800	非金融資產減損損失(存貨跌價 及呆滯損失)	10,336	6,583
A24100	外幣未實現兌換淨(利益)損失	( 10,156)	8,411
A29900	預付租賃款攤銷	3,481	3,595
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	8,044	85,561
A31130	應收票據	( 10,832)	12,727
A31150	應收帳款	( 22,689)	( 31,994)
A31180	其他應收款	666	( 511)
A31200	存 貨	3,431	( 10,236)
A31240	其他流動資產	( 9,835)	( 16,817)
A31250	其他金融資產	( 123,232)	( 18,789)
A31990	其他非流動資產	6,568	( 2,558)
A32130	應付票據	9,176	1,954
A32150	應付帳款	( 15,552)	( 3,317)
A32180	其他應付款	( 1,177)	5,791
A32200	負債準備	220	252
A32230	其他流動負債	( 1,102)	( 1,263)
A32240	應計退休金負債	372	406
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 11,187)	160,098
A33100	收取之利息	2,442	1,439

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 15,638)	(\$ 17,055)
A33500	支付之所得稅	( 8,241)	( 11,968)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 32,624)	132,514
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 6,227)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 30,982)
B00700	出售無活絡市場之債券投資價款	60,660	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 141,644)	( 121,923)
B04500	購置無形資產	( 5,715)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	155	181
B03700	存出保證金增加	( 1,248)	-
B07100	預付設備款減少(增加)	3,352	( 18,720)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 84,440)	( 177,671)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	31,038	( 62,588)
C01200	發行可轉換公司債	-	395,850
C01600	舉借長期借款	90,234	-
C01700	償還長期借款	-	( 343,661)
C03100	存入保證金減少	( 11)	-
C04000	應付租賃款(減少)增加	( 938)	5,015
C04900	購買庫藏股	-	( 2,427)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	120,323	( 7,811)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 7,431)	2,587
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	( 4,172)	( 50,381)
E00100	期初現金及約當現金餘額	102,784	226,890
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 98,612	\$ 176,509

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月11日核閱報告)

董事長：陳清金



經理人：陳清金



會計主管：陳永倉





九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 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

九豪精密陶瓷股份有限公司（以下簡稱本公司）於 80 年 12 月 2 日奉經濟部核准設立，主要營業項目為陶瓷基板、回路元件、太陽能連接盒之製造設計、加工買賣及一般進出口貿易業務。經歷次增資，截至 105 年 9 月 30 日實收資本額為 850,415 仟元。本公司股票於 91 年 1 月 10 日經財政部證券暨期貨管理委員會核准於財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併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 105 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用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）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：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期間生效。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效

利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表七及八。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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

除下列說明外，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與 104 年度合併財務報告相同。

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 所得稅

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 21,258 仟元、21,258 仟元及 16,788 仟元。由於未來獲利之不可預測性，遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

## 六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 648	\$ 775	\$ 754
銀行支票及活期存款	97,864	91,799	165,321
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	100	10,210	10,434
	<u>\$ 98,612</u>	<u>\$ 102,784</u>	<u>\$ 176,509</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行定期存款	0.60%	0.74%~3.25%	0.88%~3.25%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融資產			
結構式存款	\$ -	\$ 8,044	\$ 8,334
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—可轉換公司債贖回			
權(附註十九)	\$ 2,080	\$ 7,840	\$ 6,720

合併公司與銀行簽訂之結構式定期存款合約，包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，於資產負債表日尚未到期之結構式定期存款明細如下：

<u>104年12月31日及9月30日</u>	<u>本</u>	<u>金</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>區</u>	<u>間</u>	<u>合</u>	<u>約</u>	<u>期</u>	<u>間</u>
1 年期人民幣投資本金連	RMB		1.7%	當 2016/4/26 臺		104.4.28~105.4.26				
結匯率結構型商品	\$ 1,603(仟元)			北時間上午 11:00 路透						
				社 CNHF IX01 美元兌						
				離岸人民幣即期匯率						
				小於或等於 6.2300						
				2.5%，當 2016/4/26 臺						
				北時間上午 11:00 路透						
				社 CNHF IX01 美元兌						
				離岸人民幣即期匯率						
				大於 6.2300 且小於或						
				等於 6.2650						
				3.0%，當 2016/4/26 臺						
				北時間上午 11:00 路透						
				社 CNHF IX01 美元兌						
				離岸人民幣即期匯率						
				大於 6.2650						

八、備供出售金融資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
英國天然氣公司債券	\$ 6,227	\$ 6,227	\$ 6,227

(一) 合併公司於 104 年 8 月購入英國天然氣 (BRITISH GAS) 110 年 11 月到期美金零息公司債券面額 USD220 仟元，其票面利率 0%，有效利率為 2.221053%。

(二) 備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款—流動	\$ <u>          -</u>	\$ <u>60,660</u>	\$ <u>51,672</u>

無活絡市場之債券投資市場利率區間如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款—流動	-	2.28%	2.28%

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 22,644	\$ 11,812	\$ 12,899
減：備抵呆帳	( <u>44</u> )	( <u>37</u> )	( <u>26</u> )
	\$ <u>22,600</u>	\$ <u>11,775</u>	\$ <u>12,873</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 433,864	\$ 410,224	\$ 421,617
關係人	1,799	1,813	2,711
減：備抵呆帳	( <u>2,220</u> )	( <u>1,916</u> )	( <u>2,025</u> )
	\$ <u>433,443</u>	\$ <u>410,121</u>	\$ <u>422,303</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，對於未收款之應收票據及應收帳款餘額不予計息。

由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款及應收票據認列 100% 備抵呆帳，並將應收帳款轉列催收款，對於帳齡在 1 天至 365 天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。



於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~60天	\$ 435,573	\$ 411,396	\$ 424,306
61~90天	42	276	21
91~120天	-	123	1
120天以上	48	242	-
合計	<u>\$ 435,663</u>	<u>\$ 412,037</u>	<u>\$ 424,328</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款依逾期天數之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60天以下	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 61	\$ 61
減：本期迴轉呆帳費用	-	(35)	(35)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 26</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 37	\$ 37
加：本期提列呆帳費用	-	7	7
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 44</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,854	\$ 1,854
加：本期提列呆帳費用	-	171	171
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 2,025</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,916	\$ 1,916
加：本期提列呆帳費用	-	304	304
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 2,220</u>

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估		群組評估		合計
	減損	損失	減損	損失	
104年1月1日餘額	\$ 231		\$ -		\$ 231
加：本期迴轉呆帳費用	9		-		9
104年9月30日餘額	<u>\$ 240</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 240</u>
105年1月1日餘額	\$ 240		\$ -		\$ 240
減：本期實際沖銷	( <u>240</u> )		-		( <u>240</u> )
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

合併公司應收帳款提列減損考量之政策為帳齡一年以上提列100%備抵呆帳，並轉列催收款，催收款帳列其他非流動資產項下。

#### 十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	\$ 15,923	\$ 15,401	\$ 23,502
製 成 品	42,652	63,827	47,097
在 製 品	83,051	86,126	81,152
原 物 料	55,499	43,101	45,258
在途存貨	4,997	7,434	1,046
	<u>\$ 202,122</u>	<u>\$ 215,889</u>	<u>\$ 198,055</u>

105年及104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本包括存貨淨變現價值迴升利益（跌價損失）1,565仟元、(2,716)仟元、(10,336)仟元及(6,583)仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

#### 十二、子 公 司

本合併財務報告編製主體及列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
九豪精密陶瓷股份有限公司 (以下簡稱九豪公司)	薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司 (以下簡稱薩摩亞九豪公司)	買賣陶瓷基板	100.00	100.00	100.00	-
	環豐有限公司(以下簡稱環豐公司)	買賣陶瓷基板及相關生產 機器設備	100.00	100.00	100.00	1
薩摩亞九豪公司	九豪精密陶瓷(昆山)有限公司 (以下簡稱九豪昆山公司)	生產精密電子陶瓷基板等	100.00	100.00	100.00	-
	九豪應用材料(昆山)有限公司 (以下簡稱九豪應材公司)	精密電子陶瓷及太陽能光 電產品之製造及買賣	100.00	100.00	100.00	-
九豪昆山公司	昆山九豪光電科技有限公司(以 下簡稱九豪光電公司)	太陽能光電產品的研發及 買賣	100.00	100.00	100.00	1

說 明：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

### 十三、採用權益法投資

#### 具重大性之關聯企業

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
非上市(櫃)公司			
立誠光電股份有限公司	<u>\$ 18,756</u>	<u>\$ 22,955</u>	<u>\$ 17,352</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
立誠光電股份有限公司	13.27%	13.27%	14%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

合併公司於 104 年第 4 季因未參與對立誠光電股份有限公司增資，持股比例自 14% 降為及 13.27%，惟合併公司並未喪失對立誠光電股份有限公司之重大影響力，主係因合併公司仍佔立誠光電股份有限公司四席董事之一席，具主導其攸關活動之實質能力，故仍採用權益法評價，並認列資本公積－長期股權投資 25 仟元。

立誠光電股份有限公司於 104 年第四季減資彌補虧損，減資比例為 64.5%，惟對於合併公司權益法評價金額並未有影響。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

立誠光電股份有限公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 236,405	\$ 223,434	\$ 182,560
非流動資產	217,652	198,105	215,423
流動負債	( 312,751)	( 248,413)	( 273,492)
非流動負債	-	( 184)	( 549)
權益	141,306	172,942	123,942
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 141,306</u>	<u>\$ 172,942</u>	<u>\$ 123,942</u>
合併公司持股比例	13.27%	13.27%	14%
合併公司享有之權益	<u>\$ 18,756</u>	<u>\$ 22,955</u>	<u>\$ 17,352</u>
投資帳面金額	<u>\$ 18,756</u>	<u>\$ 22,955</u>	<u>\$ 17,352</u>

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 227,852</u>	<u>\$ 171,861</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 31,636)	(\$ 35,565)
停業單位利益	-	-
本期淨損	( 31,636)	( 35,565)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 31,636)</u>	<u>(\$ 35,565)</u>

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

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	電氣設備	什項設備	租賃資產	建造中之 不動產	合計
成本								
104年1月1日餘額	\$ 119,790	\$ 495,422	\$ 1,372,608	\$ 171,698	\$ 172,038	\$ -	\$ 155,515	\$ 2,487,071
增添	-	415	13,788	2,010	1,905	5,156	98,649	121,923
處分	-	-	-	-	( 9,933)	-	-	( 9,933)
重分類	-	-	2,708	-	221	-	( 2,929)	-
淨兌換差額	-	( 224)	( 858)	( 70)	( 88)	75	1,239	74
104年9月30日餘額	<u>\$ 119,790</u>	<u>\$ 495,613</u>	<u>\$ 1,388,246</u>	<u>\$ 173,638</u>	<u>\$ 164,143</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 252,474</u>	<u>\$ 2,599,135</u>
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 153,841	\$ 983,887	\$ 80,465	\$ 153,256	\$ -	\$ -	\$ 1,371,449
處分	-	-	-	-	( 9,933)	-	-	( 9,933)
折舊費用	-	11,377	36,436	5,405	8,012	201	-	61,431
淨兌換差額	-	( 5)	( 358)	( 23)	( 74)	3	-	( 457)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,213</u>	<u>\$ 1,019,965</u>	<u>\$ 85,847</u>	<u>\$ 151,261</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,422,490</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 119,790</u>	<u>\$ 330,400</u>	<u>\$ 368,281</u>	<u>\$ 87,791</u>	<u>\$ 12,882</u>	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 252,474</u>	<u>\$ 1,176,645</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	電氣設備	什項設備	租賃資產	建造中之 不動產	合計
<u>成本</u>								
105年1月1日餘額	\$ 119,790	\$ 490,784	\$ 1,351,355	\$ 171,948	\$ 169,657	\$ 5,118	\$ 250,692	\$ 2,559,344
增 添	-	2,388	30,426	285	4,786	-	103,759	141,644
處 分	-	( 8,676)	( 11,094)	-	( 893)	-	-	( 20,663)
淨兌換差額	-	( 15,443)	( 62,283)	( 4,793)	( 4,292)	( 363)	( 22,152)	( 109,326)
105年9月30日餘額	\$ 119,790	\$ 469,053	\$ 1,308,404	\$ 167,440	\$ 169,258	\$ 4,755	\$ 332,299	\$ 2,570,999
<u>累計折舊及減損</u>								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 166,984	\$ 992,883	\$ 86,154	\$ 150,675	\$ 454	\$ -	\$ 1,397,150
處 分	-	( 8,676)	( 10,985)	-	( 893)	-	-	( 20,554)
折舊費用	-	11,341	36,719	5,400	6,143	750	-	60,353
淨兌換差額	-	( 6,851)	( 47,669)	( 3,952)	( 4,208)	( 68)	-	( 62,748)
105年9月30日餘額	\$ -	\$ 162,798	\$ 970,948	\$ 87,602	\$ 151,717	\$ 1,136	\$ -	\$ 1,374,201
104年12月31日淨額	\$ 119,790	\$ 323,800	\$ 358,422	\$ 85,794	\$ 18,982	\$ 4,644	\$ 250,692	\$ 1,162,194
105年9月30日淨額	\$ 119,790	\$ 306,255	\$ 337,456	\$ 79,838	\$ 17,541	\$ 3,619	\$ 332,299	\$ 1,196,798

合併公司之不動產、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	3至50年
機器設備	3至12年
電器設備	5至15年
什項設備	2至12年
租賃資產	5年

合併公司建築物之重大組成部分主要有裝潢工程等，並按其耐用年限20年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

#### 十五、其他無形資產

	電腦軟體	商標權	專利權	合計
<u>成本</u>				
104年1月1日餘額	\$ 7,827	\$ 1,350	\$ 10,317	\$ 19,494
單獨取得	-	-	-	-
104年9月30日餘額	\$ 7,827	\$ 1,350	\$ 10,317	\$ 19,494
<u>累計攤銷及減損</u>				
104年1月1日餘額	\$ 4,670	\$ 866	\$ 2,410	\$ 7,946
攤銷費用	-	102	774	876
104年9月30日餘額	\$ 4,670	\$ 968	\$ 3,184	\$ 8,822
104年9月30日淨額	\$ 3,157	\$ 382	\$ 7,133	\$ 10,672

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	商標權	專利權	合計
<u>成本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 7,997	\$ 1,350	\$ 10,317	\$ 19,664
單獨取得	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,715</u>	<u>5,715</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 7,997</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 16,032</u>	<u>\$ 25,379</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
105年1月1日餘額	\$ 4,670	\$ 1,001	\$ 3,443	\$ 9,114
攤銷費用	<u>493</u>	<u>101</u>	<u>774</u>	<u>1,368</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 10,482</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 6,874</u>	<u>\$ 10,550</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 2,834</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 11,815</u>	<u>\$ 14,897</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	10年
商標權	10年
專利權	10年

#### 十六、預付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動	\$ 4,420	\$ 4,758	\$ 4,864
非流動	<u>193,476</u>	<u>211,828</u>	<u>217,746</u>
	<u>\$ 197,896</u>	<u>\$ 216,586</u>	<u>\$ 222,610</u>

上述預付租賃款全部為位於中國大陸之土地使用權。合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三三。

十七、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 3,948	\$ 5,505	\$ 6,172
預付費用	25,807	17,861	31,965
本期所得稅資產	301	2,330	221
暫付款	3,938	631	3,787
代付款	695	556	363
	<u>\$ 34,689</u>	<u>\$ 26,883</u>	<u>\$ 42,508</u>
<u>非 流 動</u>			
預付費用	\$ 11,717	\$ 18,045	\$ 17,790
存出保證金	10,729	9,481	9,433
催收款	-	240	240
減：備抵呆帳－催收款	( - )	( 240 )	( 240 )
	<u>\$ 22,446</u>	<u>\$ 27,526</u>	<u>\$ 27,223</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
－銀行借款	\$ 365,534	\$ 364,902	\$ 378,006
<u>無擔保借款</u>			
－購料借款	1,858	-	-
－銀行借款	265,679	236,993	256,006
－應付商業承兌匯票	16,801	21,135	15,507
	<u>\$ 649,872</u>	<u>\$ 623,030</u>	<u>\$ 649,519</u>

銀行週轉性借款之利率如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
短期借款	1.71%~3.3%	0.9266%~ 3.1931%	0.9311%~ 3.4496%

提供擔保情形請參閱附註三三。

(二) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
中租迪和(一)	\$ -	\$ 30,199	\$ 39,116
中租迪和(二)	21,674	-	-
中租迪和(三)	43,348	-	-
台灣工銀租賃	17,610	38,506	45,461
中泰租賃	30,000	-	-
	<u>112,632</u>	<u>68,705</u>	<u>84,577</u>
<u>無擔保借款</u>			
上海商銀	62,720	16,413	32,870
減：列為一年內到期部分	( 103,958)	( 73,310)	( 96,221)
長期借款	<u>\$ 71,394</u>	<u>\$ 11,808</u>	<u>\$ 21,226</u>

銀行週轉性借款之利率如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
長期借款	1.7801%~ 5.06%	1.1489%~ 5.06%	1.1489%~ 5.06%

依合約規定其償還及付息方式如下：

機構名稱	借款期間	償還及付息方式
上海商銀	105.06~107.06	每月付息，本金每6個月攤還一次。
中租迪和(一)	103.11~105.11	按季償還本金，共8期。已於105年6月提前清償。
中租迪和(二)	105.06~107.06	按季償還本金，共8期。
中租迪和(三)	105.06~107.06	按季償還本金，共8期。
台灣工銀租賃	104.09~106.08	按月償還本金，共24期。
中泰租賃	105.09~107.09	按月償還本金，共24期。

十九、應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 388,906	\$ 384,103	\$ 382,498
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 388,906</u>	<u>\$ 384,103</u>	<u>\$ 382,498</u>

本公司於104年6月10日在台灣發行4仟單位、利率為0%之新台幣計價3年期有擔保可轉換公司債，本金金額共計400,000仟元。



每單位公司債持有人有權以每股 16.7 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 104 年 7 月 11 日至 107 年 6 月 10 日。若公司債屆時未轉換，將於 107 年 6 月 10 日每單位以 100 仟元贖回。直至轉換或贖回為止，每季將依 0% 之年利率支付利息。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.662411%。

發行價款 (減除交易成本 4,150 仟元)	\$ 395,850
權益組成部分 (減除分攤至權益之交易成本 103 仟元)	( 9,857)
發行日帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債	( 5,440)
發行日負債組成部分 (減除分攤至負債之交易成本 4,047 仟元)	380,553
以有效利率 1.662411% 計算之利息	8,353
105 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 388,906</u>

#### 其他發行條件

##### (一) 轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行滿 1 個月翌日 (104 年 7 月 11 日) 起，至到期日 (107 年 6 月 10 日) 止，除合併公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起，至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股。

##### (二) 轉換價格及其調整：

1. 發行時之轉換價格為每股新台幣 16.7 元。
2. 本轉換公司債發行後，除本公司所發行 (或私募) 具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行 (或私募) 之普通股股份增加時 (包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)；以及遇有本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%

時；以及遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非因辦理現金增資而賦予他人本公司普通股認購權時；以及遇有本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行辦法規定公式調整之。

(三) 本公司對本債券之贖回權：

本轉換公司債於發行滿 1 個月之翌日起（104 年 7 月 11 日）至到期日前 40 日（107 年 5 月 1 日）止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得依發行辦法規定以掛號寄發債券持有人一份一個月期滿之「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。

若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑）者，本公司依照前述規定之期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

(四) 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行後屆滿 2 年之日（106 年 6 月 10 日）為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前 30 日，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人（以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換債之投資人，則以公告方式為之），並函知櫃檯買賣中心公告本債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日後 30 日內以書面通知合併公司股務代理機構（以送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑）要求本公司依債券面額加計利息補償金【滿 2 年為債券面額之 2.01%（實質收益率為 1%）】，將期所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後 5 個營業日內將款項以匯款方式交付債券持有人。

二十、應付票據及應付帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ -
非因營業而發生	<u>11,708</u>	<u>2,532</u>	<u>4,127</u>
	<u>\$ 11,708</u>	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 4,127</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 51,351</u>	<u>\$ 66,914</u>	<u>\$ 73,946</u>

(一) 應付票據

於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，主要為應付設備及勞務供應商之票據。

(二) 應付帳款

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，未償付餘額不加計利息。

二一、應付租賃款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 915	\$ 985	\$ 1,007
1~5 年	2,988	3,955	4,295
超過 5 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	3,903	4,940	5,302
減：未來財務費用	( 149 )	( 248 )	( 287 )
最低租賃給付現值	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 5,015</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過 1 年	\$ 825	\$ 871	\$ 884
1~5 年	2,929	3,821	4,131
超過 5 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 5,015</u>

合併公司以融資租賃承租運輸設備，105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日平均租賃期間皆為 3 年。於租賃期間屆滿時，合併公司依約以約定金額購買該設備。合併公司係以租賃資產所有權作為應付租賃款之擔保。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之年利率區間皆為 2.673839%。

二二、其他應付款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 10,130	\$ 16,241	\$ 7,502
應付薪資	24,947	24,185	29,715
其他應付費用	30,417	32,967	26,357
其 他	<u>24,697</u>	<u>14,516</u>	<u>9,780</u>
	<u>\$ 90,191</u>	<u>\$ 87,909</u>	<u>\$ 73,354</u>

二三、負債準備

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
員工福利—非流動	<u>\$ 1,303</u>	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 1,422</u>

員工福利負債準備係員工既得長期服務權利之估列。

二四、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104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104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為246仟元、264仟元、739仟元、794仟元。

二五、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>117,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,170,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>85,042</u>	<u>85,042</u>	<u>85,042</u>
已發行股本	<u>\$ 850,415</u>	<u>\$ 850,415</u>	<u>\$ 850,415</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為5,000仟股。

## (二) 資本公積

105年9月30日暨104年12月31日及9月30日各類資本公積餘額之調節如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 232,022	\$ 232,022	\$ 232,022
庫藏股交易	47,796	47,796	47,796
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
處分資產增益	86	86	86
採權益法認列關聯企業 淨值之變動數	11,775	11,775	11,750
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債之認股權	9,857	9,857	9,857
	<u>\$ 301,536</u>	<u>\$ 301,536</u>	<u>\$ 301,511</u>

註：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104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月16日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積已達實收資本額時，得免繼續提存，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分派之股東股息紅利。

修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策參閱附註二六繼續營業單位淨利之(六)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係得以現金或股票方式分配股東股息紅利。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 16 日及 104 年 5 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-
股票股利	-	-	-	-

#### (四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
104 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	228
本期減少	-
104 年 9 月 30 日股數	<u>228</u>
105 年 1 月 1 日股數	1,335
本期增加	-
本期減少	-
105 年 9 月 30 日股數	<u>1,335</u>

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

## 二六、繼續營業單位綜合損益

### (一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,495	\$ 314	\$ 2,148	\$ 1,162
其他	<u>2,369</u>	<u>586</u>	<u>4,073</u>	<u>2,624</u>
	<u>\$ 3,864</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 6,221</u>	<u>\$ 3,786</u>

### (二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	(\$ 109)	\$ 181	\$ 46	\$ 181
處分投資利益	-	-	-	1,607
淨外幣兌換利益(損失)	1,524	( 4,215)	2,393	( 219)
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產 利益(損失)	6,560	( 1,080)	5,735	( 1,280)
其他支出	( <u>4,125</u> )	( <u>1,377</u> )	( <u>8,894</u> )	( <u>9,030</u> )
	<u>\$ 3,850</u>	<u>(\$ 6,491)</u>	<u>(\$ 720)</u>	<u>(\$ 8,741)</u>

### (三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款 利息	\$ 6,182	\$ 6,869	\$ 15,795	\$ 19,836
其他利息費用	<u>2,927</u>	<u>-</u>	<u>8,103</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 6,869</u>	<u>\$ 23,898</u>	<u>\$ 19,836</u>

### (四) 金融資產(迴轉利益)減損損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
應收帳款(迴轉利益) 減損損失	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 145</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 19,795	\$ 20,664	\$ 60,353	\$ 61,431
無形資產	475	292	1,368	876
合計	<u>\$ 20,270</u>	<u>\$ 20,956</u>	<u>\$ 61,721</u>	<u>\$ 62,307</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,136	\$ 15,829	\$ 46,292	\$ 47,374
營業費用	4,659	4,835	14,061	14,057
	<u>\$ 19,795</u>	<u>\$ 20,664</u>	<u>\$ 60,353</u>	<u>\$ 61,431</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 74	\$ -	\$ 229	\$ -
營業費用	401	292	1,139	876
	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 876</u>

(六) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二四)				
確定提撥計畫	\$ 1,792	\$ 1,905	\$ 5,458	\$ 5,633
確定福利計畫	246	264	739	794
	2,038	2,169	6,197	6,427
短期員工福利	69,616	61,445	210,949	209,476
長期員工福利	73	84	220	252
員工福利費用合計	<u>\$ 71,727</u>	<u>\$ 63,698</u>	<u>\$ 217,366</u>	<u>\$ 216,155</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 52,909	\$ 55,226	\$ 168,549	\$ 165,494
營業費用	18,818	8,472	48,817	50,661
	<u>\$ 71,727</u>	<u>\$ 63,698</u>	<u>\$ 217,366</u>	<u>\$ 216,155</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1.5%~15%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日為累計虧損，故估列員工酬勞與董監事酬勞皆為 0 仟元。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘彌補以前年度虧損及提列法定盈餘公積後分別以 2%~15%及 5%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日為累計虧損，故應付員工紅利估列金額及應付董監酬勞估列金額



皆為 0 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係按修正前章程，依過去經驗以可能發放之金額為基礎進行估列。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

年度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。

本公司於 105 年 3 月 25 日舉行董事會及 104 年 5 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 16 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金
員工酬勞／紅利	\$	-	\$	-
董監事酬勞		-		-

105 年 3 月 25 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞及 104 年 5 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 非金融資產（迴轉利益）減損損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>(\$ 1,565)</u>	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 10,336</u>	<u>\$ 6,583</u>

## 二七、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 4,605	\$ 4,834	\$ 14,816	\$ 11,134
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,920</u>	<u>1,179</u>	<u>8,362</u>	<u>8,101</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 6,525</u>	<u>\$ 6,013</u>	<u>\$ 23,178</u>	<u>\$ 19,235</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	( <u>147,197</u> )	( <u>183,178</u> )	( <u>187,573</u> )
	( <u>\$ 147,197</u> )	( <u>\$ 183,178</u> )	( <u>\$ 187,573</u> )
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0%(預計)及 0%(實際)。

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報至 102 年度案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二八、每股盈餘

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.16</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.16</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期純益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 19,469	\$ 2,716	\$ 35,981	\$ 13,864
減：特別股股利	-	-	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	19,469	2,716	35,981	13,864
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	( 3,250 )	-	1,711	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 16,219</u>	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 37,692</u>	<u>\$ 13,864</u>

股 數

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	83,707	84,966	83,707	85,106
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	<u>23,952</u>	-	<u>23,952</u>	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>107,659</u>	<u>84,966</u>	<u>107,659</u>	<u>85,106</u>

單位：仟股

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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，於104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二九、期中營運之季節性或週期性之解釋

電子消費產品產業雖無明顯季節性之特質，依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期在於每年第4季及第1季之假期期間，合併公司係為電子材料供應商，營運變化基本上變化差異些微。

### 三十、資本風險管理

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

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

合併公司之主要管理階層配合董事會至少每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。合併公司設定之負債比率（即負債總額對總資產之比率）區間為 50% 以下。105 年 9 月 30 日之負債比率為 57%，略高於目標負債比率區間，合併公司預計可藉由改善營運狀況下降負債比率到合適之區間。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

除(二)所列項目外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

105 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市(櫃)有 價證券—債務 工具投資	\$ -	\$ 6,227	\$ -	\$ 6,227
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債贖 回權	\$ -	\$ 2,080	\$ -	\$ 2,080

104 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 8,044	\$ -	\$ 8,044
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市(櫃)有價證券-債務工具投資				
	\$ -	\$ 6,227	\$ -	\$ 6,227
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ 7,840	\$ -	\$ 7,840

104 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 8,334	\$ -	\$ 8,334
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市(櫃)有價證券-債務工具投資				
	\$ -	\$ 6,227	\$ -	\$ 6,227
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ 6,720	\$ -	\$ 6,720

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
結構式存款	現金流量折現法：按期末之可觀察 CNHF IX01 美元兌人民幣即期匯率及合約所訂報酬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。
國外上市(櫃)債券投資	現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行折現。
可轉換公司債贖回權	二元樹可轉債評價模型：按評價日股價、股價波動度、與可轉債存續期間相當之無風險利率、考慮信用風險貼水之風險折現率及流動性折減因子。

### (三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 800,179	\$ 706,678	\$ 783,820
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	8,044	8,334
備供出售金融資產	6,227	6,227	6,227
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,289,560	1,179,786	1,237,078
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	2,080	7,840	6,720

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借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

合併公司主要金融工具包括債券工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，經董事會監督風險與督導落實政策以減輕風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。合併公司密切注意匯率變化及有效與銀行互動來管理所承擔之外幣匯率及利率風險，合併公司以敏感度分析衡量金融工具在所有相關市場風險變數假

設變動之情況下，對公允價值及現金流量之影響。合併公司預期於報導期間結束日相關風險變數之合理變動如下：

NTD 市場利率	10 個基準點
USD 市場利率	10 個基準點
NTD/美元及其他貨幣	5%

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 5,877) (i)	(\$ 5,340) (i)	\$ 100 (ii)	\$ 636 (ii)

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。
- (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、應付款項。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司管理階層藉由深入討論及瞭解金融市場後，與借款銀行討論一適當之固定及浮動利率組合。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險	\$ 600,820	\$ 525,786	\$ 490,098
具現金流量利率風險	613,310	566,465	659,366

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

金融資產因市場存款利率水準偏低受利率變化而影響損益細微。利率敏感度分析以金融負債作損益影響分析，因利率變動所造成之公允價值與現金流量估計變動係以其他變數不變之情況下，於報導期間結束日及增加或減少 10 個基點進行分析，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別（減少）增加 (580)仟元／580 仟元及(695)仟元／735 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。



## 2. 信用風險

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

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並會於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與經內部授信管理辦法評估或外部信用評等機構的結果符合條件之企業進行交易。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年由管理部門複核及主管核准對交易對方信用額度作有效的管理降低風險。

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司 A 客戶，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 39%、37% 及 31%。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過謹慎的資金規劃及營運需求做好管理及維持安全之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層統籌運用及審視銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，管理部門其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

#### 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 105年9月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 65,132	\$ 10,298	\$ -	\$ -
浮動利率工具	47,355	312,581	222,014	31,360	-
固定利率工具	39,652	74,054	58,174	40,034	-
應付公司債	-	-	-	388,906	-
	<u>\$ 87,007</u>	<u>\$ 451,767</u>	<u>\$ 290,486</u>	<u>\$ 460,300</u>	<u>\$ -</u>

#### 104年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 71,115	\$ 16,420	\$ -	\$ -
浮動利率工具	105,891	297,875	162,699	-	-
固定利率工具	91,229	15,500	23,146	11,808	-
應付公司債	-	-	-	384,103	-
	<u>\$ 197,120</u>	<u>\$ 384,490</u>	<u>\$ 202,265</u>	<u>\$ 395,911</u>	<u>\$ -</u>

104年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ -	\$ 79,930	\$ 7,684	\$ -	\$ -
浮動利率工具	113,334	111,456	430,960	3,616	-
固定利率工具	59,212	9,881	20,897	17,610	-
應付公司債	-	-	-	382,498	-
	<u>\$ 172,546</u>	<u>\$ 201,267</u>	<u>\$ 459,541</u>	<u>\$ 403,724</u>	<u>\$ -</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 1,417</u>	<u>\$ 2,373</u>	<u>\$ 3,780</u>

對關係人之銷貨係議價計算。

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款—關係人	關聯企業	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 1,813</u>	<u>\$ 2,711</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年9月30日暨104年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 對主要管理階層之獎酬

105及104年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,118	\$ 1,121	\$ 4,019	\$ 3,847
退職後福利	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>20</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 4,039</u>	<u>\$ 3,868</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。

### 三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
備供出售金融資產—流動	\$ 6,227	\$ 6,227	\$ 6,227
存 貨	156,584	50,000	50,000
其他金融資產—流動	234,650	111,418	110,916
預付租賃款	197,896	216,586	222,610
土 地	118,033	118,033	118,033
建築物—淨額	289,527	307,678	313,722
機器設備—淨額	168,055	189,935	199,132
租賃資產—淨額	3,619	4,664	-
電氣設備	12,569	23,291	25,332
	<u>\$ 1,187,160</u>	<u>\$ 1,027,832</u>	<u>\$ 1,045,972</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產）	0.38%~2.37%	0.4%~3.8%	0.3%~2.79%

### 三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已開立未使用信用狀如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
日 幣	\$ -	\$ -	\$ 3,026
美 元	-	231	178

(二) 因借款而開立票據如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
美 元	\$ 17,000	\$ 15,500	\$ 15,500
新 台 幣	688,000	688,000	688,000

### 三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,401		31.36		\$	545,721	
歐 元		100		35.08			3,501	
人 民 幣		655		4.69616			3,076	
日 圓		23,369		0.3109			7,266	
港 幣		165		4.044			665	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		21,149		31.36			663,212	
人 民 幣		230		4.69616			1,082	
日 圓		4,864		0.3109			1,512	
港 幣		1,057		4.044			4,275	

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	18,552		32.825		\$	608,969	
歐 元		82		35.88			2,959	
人 民 幣		2,439		5.054984			12,329	
日 圓		24,811		0.2727			6,766	
港 幣		323		4.235			1,367	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		22,592		32.825			741,608	
歐 元		18		35.88			631	
人 民 幣		427		5.054984			2,159	
日 圓		25,099		0.2727			6,844	
港 幣		1,160		4.235			4,914	

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,983		32.87		\$	591,109	
歐 元		92		36.92			3,380	
人 民 幣		3,295		5.167197			17,027	
日 圓		27,409		0.2739			7,507	
港 幣		650		4.241			2,754	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		21,232		32.87			697,919	
人 民 幣		832		5.167197			4,299	
日 圓		80,487		0.2739			22,046	
港 幣		517		4.241			2,193	

合併公司於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為1,524仟元、(4,215)仟元、2,393仟元及(219)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三六、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：(附表一)。
2. 為他人背書保證：(附表二)。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：(附表四)。
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。(附表五)
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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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。(附表八)
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：(附表九)
  - (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。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

精密陶瓷事業群主要生產銷售陶瓷基板等。

光電事業群主要提供太陽能連接器等。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	精密陶瓷事業群	光電事業群	合計
<u>105年1月1日至9月30日</u>			
合併收入來自外部客戶收入	\$ 767,717	\$ 55,814	\$ 823,531
部門損益	\$ 81,595	\$ 160	\$ 81,755
其他收入	5,924	297	6,221
其他利益及損失	( 1,858)	1,138	( 720)
財務成本	( 23,894)	( 4)	( 23,898)
採權益法之關聯企業損益份額	( 4,199)	-	( 4,199)
繼續營業單位稅前淨利	\$ 57,568	\$ 1,591	\$ 59,159
<u>104年1月1日至9月30日</u>			
合併收入來自外部客戶收入	\$ 746,619	\$ 70,631	\$ 817,250
部門損益	\$ 63,581	(\$ 712)	\$ 62,869
其他收入	2,440	1,346	3,786
其他利益及損失	( 8,846)	105	( 8,741)
財務成本	( 19,832)	( 4)	( 19,836)
採權益法之關聯企業損益份額	( 4,979)	-	( 4,979)
繼續營業單位稅前淨利	\$ 32,364	\$ 735	\$ 33,099

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
繼續營業部門			
精密陶瓷事業群	\$ 2,434,418	\$ 2,374,371	\$ 2,460,193
光電事業群	76,536	44,298	47,279
未分攤之資產	47,744	53,267	39,746
合併資產總額	\$ 2,558,698	\$ 2,471,936	\$ 2,547,218

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的。



除採用權益法之關聯企業與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	與質押	業務往來金額	來有短期融通資金必要之原因	提列備抵撥	保價		對個別對象貸與限額	資金總額	與類額	註
														金額	稱價				
0	九豪精密陶瓷股份有限公司	子公司：九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 10,144	\$ 9,386	\$ -	4.8%	短期融通資金之必要	-	-	-	-	-	-	註 1	\$ 442,215		
0	九豪精密陶瓷股份有限公司	子公司：陸摩亞九豪精密陶瓷有限公司	"	Y	167,250	156,800	100,831	2%	"	-	-	"	-	-	-	"	"		
1	陸摩亞九豪精密陶瓷有限公司	子公司：九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	"	Y	167,250	-	-	2%	"	-	-	"	-	-	-	註 2	389,263		
2	環豐有限公司	陸摩亞九豪精密陶瓷有限公司	"	Y	66,900	62,720	13,457	2%	"	-	-	"	-	-	-	註 3	13,975		註 5
2	環豐有限公司	九豪精密陶瓷股份有限公司	"	Y	33,450	31,360	161	2%	"	-	-	"	-	-	-	"	"		
3	九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	九豪應用材料(昆山)有限公司	"	Y	95,760	94,080	66,792	5.7%	"	-	-	"	-	-	-	註 4	337,794		

註 1：對個別對象資金貸與限額為貸與公司淨值 40% = 1,105,538 仟元 × 40% = 442,215 仟元。

註 2：對個別對象資金貸與限額為貸與公司淨值 40% = 973,158 仟元 × 40% = 389,263 仟元。

註 3：對個別對象資金貸與限額為貸與公司淨值 40% = 34,937 仟元 × 40% = 13,975 仟元。

註 4：對個別對象資金貸與限額為貸與公司淨值 40% = 844,486 仟元 × 40% = 337,794 仟元。

註 5：資金貸與時限額以母公司淨值 40% 計算，預計於 105 年 11 月 11 日董事會修訂「資金貸與他人辦法」中之貸與限額改為環豐有限公司淨值 300% 計算。

九泰精密陶瓷股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱		對關係期間	對單一企業背書保證	本期最高背書保證額 (美元)	期末背書保證餘額 (美元)	實際動支金額 (美元)	以在擔保之背書保證金額 備償戶	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高額 (註 2)	證屬母公司背書保證	對子公司背書保證	對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司	名稱												
0	九泰精密陶瓷股份有限公司	九泰精密陶瓷(昆山)有限公司	薩摩亞九泰精密陶瓷有限公司	3	(註 1)	\$100,350 千元 (美元) 3,000 千元 301,050 千元 (美元) 9,000 千元	\$ 31,360 千元 (美元) 1,000 千元 219,520 千元 (美元) 7,000 千元	\$ 31,360 千元 (美元) 1,000 千元 219,520 千元 (美元) 7,000 千元	備償戶 6,273 千元 交存單據 37,652 千元	2.84% 19.86%	(註 2) "	Y Y	- -	- -	Y -

註 1：對單一企業背書保證最高限額為公司淨值 40% = 1,105,538 千元 × 40% = 442,215 千元。

註 2：背書保證最高總限額為公司淨值 50% = 1,105,538 千元 × 50% = 552,769 千元。

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註2)	帳 目 類 別	帳 面 金 額 (註3)	持 股 比 例 (%)	允 允 價 值	備 註 (註4)
九豪精密陶瓷股份有限公司	英國天然氣 (BRITISH GAS) 2021 年 11 月到期美金零息公司債券	-	備供出售金融資產—流動	\$ 6,227	-	\$ 6,227	已提供予金融機構作為借款之擔保，請參閱附註三三。

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司  
取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上  
民國105年1月1日至9月30日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人與發行人之關係	移轉日期金額			
九豪應用材料(昆山)有限公司	廠房	103.6.14	\$ 278,275	\$ 253,447	江蘇中昱建設工程有限公司昆山分公司	非關係人	-	\$ -	招標報價	自用	無
"	"	105.5.15	193,225	48,671	"	"	-	-	"	"	"

九霖精密陶瓷股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另註明者外，為新台幣千元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	轉	逾期逾金	應收處		應收關係人款項	應收關係人款項	提列帳項	抵
						額	式				
九霖精密陶瓷股份有限公司	薩摩亞九霖精密陶瓷有限公司	2	\$ 103,034	-	\$	-	\$	-	\$	-	-

九榮精密陶瓷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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，  
 為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人	交易名稱	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	金額	佔合併總資產之比率 (註三)	
		105年1月1日至9月30日							
0	九榮公司		環豐公司	1	銷貨收入	\$ 512	註四	-	
0	九榮公司		環豐公司	1	應收帳款	508	"	-	
0	九榮公司		環豐公司	1	其他應付款	181	依雙方協議	-	
0	九榮公司		九榮昆山公司	1	其他收入	4,355	"	1	
0	九榮公司		九榮昆山公司	1	銷貨收入	80,562	註四	10	
0	九榮公司		九榮昆山公司	1	應付帳款	10,248	"	-	
0	九榮公司		九榮昆山公司	1	進貨	22,394	"	3	
0	九榮公司		九榮光電公司	1	預收貨款	9,091	依雙方協議	-	
0	九榮公司		九榮光電公司	1	其他費用	889	"	-	
0	九榮公司		陸摩亞九榮公司	1	其他應收款	875	"	-	
0	九榮公司		陸摩亞九榮公司	1	其他應收款	103,034	"	-	
0	九榮公司		陸摩亞九榮公司	1	其他應收款	1,411	"	4	
0	九榮公司		陸摩亞九榮公司	1	其他應付款	3,361	"	-	
1	環豐公司		九榮昆山公司	3	進貨	68,925	"	-	
1	環豐公司		九榮昆山公司	3	應收帳款	8,990	註四	8	
1	環豐公司		九榮昆山公司	3	應付帳款	58,241	"	-	
1	環豐公司		陸摩亞九榮公司	3	其他應付款	8,209	依雙方協議	2	
1	環豐公司		陸摩亞九榮公司	3	其他應收款	13,467	"	-	
2	九榮昆山公司		應材公司	3	其他應收款	66,792	"	1	
									3

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：

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，以期未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：上述與各關係人交易之交易條件說明如下：

關 係 人 名 稱	銷貨交易條件		進貨交易條件		收款條件		付款條件	
	105年1月1日 至9月30日	議 價	105年1月1日 至9月30日	議 價	月結 150 天	月結 60 天	月結 150 天	月結 60 天
環豐有限公司								
九豪精密陶瓷(昆山)有限公司								



九豪精密陶瓷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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期 初 末 去 末	投 資 金 額	期 初 末 去 末	末 數 比	持 有 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 末 末 去 末	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
九豪精密陶瓷股份有限公司	陸學亞九豪精密陶瓷有限公司	西薩摩亞	投資控股及買賣機器設備	\$ 578,486	\$ 578,486	17,700,000	100	100	\$ 966,014	\$ 60,551	\$ 61,458	子公司
	環豐有限公司	西薩摩亞	銷售原材料、陶瓷基板及機器設備零件	66,669	66,669	2,000,000	100	100	33,545	( 1,439)	( 1,439)	子公司
	立誠光電股份有限公司	桃園市蘆竹區南山路二段 303 號 2 樓	機器設備、模具及電器製造、買賣及批發	25,219	25,219	2,521,924	13.27	13.27	18,756	( 31,636)	( 4,199)	關聯企業

註：本期投資損益之認列基礎說明如下：

陸學亞九豪精密陶瓷有限公司：係依同期間經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報告為依據。

環豐有限公司及立誠光電股份有限公司：係依同期間未經核閱之財務報告為依據。

九華精密陶瓷股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，  
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 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 自 台 灣 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 額 (註 1)	列 報 帳 面 金 額	投 資 金 額	自 已 匯 回 投 資 收 益	註
大陸被投資公司名稱 九華精密陶瓷(昆山) 有限公司	精密電子陶瓷基板製 造及買賣	\$ 447,137 (美元) 1,320 萬元	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	\$ 414,972 (美元) 1,200 萬元	\$ -	\$ 414,972 (美元) 1,200 萬元	\$ 414,972 (美元) 1,200 萬元	\$ 414,972 (美元) 1,200 萬元	\$ 75,823	100	\$ 75,823	\$ 844,486	\$ -		
九華應用材料(昆山) 有限公司	精密電子陶瓷及太陽 能光電產品之製造 及買賣	465,320 (美元) 1,540 萬元	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	405,099 (美元) 1,350 萬元	-	405,099 (美元) 1,350 萬元	405,099 (美元) 1,350 萬元	405,099 (美元) 1,350 萬元	( 2,965 )	100	( 2,965 )	434,069	-		
昆山九華光電科技有 限公司	太陽能光電產品之研 發及買賣	2,461 (人民幣) 50 萬元	由九華精密陶瓷 (昆山)有限 公司再轉投資 大陸公司	-	-	-	-	-	372	100	372	3,126	-		

註 1：本期投資損益之認列基礎說明如下：

九華精密陶瓷(昆山)有限公司及九華應用材料(昆山)有限公司：係依同期間經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報表為依據。  
昆山九華光電科技有限公司：係依同期間未經核閱之財務報表為依據。

註 2：昆山九華光電科技有限公司係由九華精密陶瓷(昆山)有限公司出資成立。

本 期 末 陸 地 地 區 投 資 金 額	\$ 820,071	本 期 末 陸 地 地 區 投 資 金 額	\$ -
本 期 初 陸 地 地 區 投 資 金 額	美元 3,570 萬元	本 期 初 陸 地 地 區 投 資 金 額	\$ -

註 3：符合經濟部工業局營運總部規定，赴大陸地區投資並無投資限額。

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司  
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進金	銷、貨		價格	交付	交易條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票款、帳款	未實現(損)益	註
			額	百分比							
本公司銷售予九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	銷	\$ 80,562	20	議	議	月結 150 天	-	-	\$ -	\$ 1,188	
由九豪精密陶瓷(昆山)有限公司銷售予本公司	進	22,394	14	"	"	月結 60 天	-	-	( 10,248)	2,018	
由九豪精密陶瓷(昆山)有限公司銷售予環豐公司	進	68,925	97	"	"	月結 150 天	-	-	( 58,241)	3,661	

1. 大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：詳附表二。

2. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：詳附表一。