

閎康科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 及 108 年第 3 季

地址：新竹縣竹北市台元街26之2號1樓

電話：(03)6116678

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計科目之說明	15~38		六~二六
	(七) 關係人交易	38		二七
	(八) 質抵押之資產	39		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 其他事項	39		二九
	(十二) 重大之期後事項	-		-
	(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	39~40		三十
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	41、43~47		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	41、48		三一
	3. 大陸投資資訊	41~42、49~50		三一
	4. 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	41、47		三一
	5. 主要股東資訊	51		三一
	(十五) 部門資訊	42		三二

會計師核閱報告

閱康科技股份有限公司 公鑒：

前 言

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

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

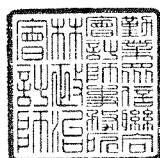
如合併財務報告附註九所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之財務報表及附註三一所述轉投資事業及揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製。該等非屬重要子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 617,724 仟元及 507,953 仟元，分別占合併資產總額之 14.89% 及 13.26%，負債總額分別為新台幣 272,491 仟元及 6,101 仟元，分別占合併負債總額之 20.01% 及 0.52%，民國 109 年及 108 年 7

月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 5,999 仟元、1,573 仟元、6,388 仟元及(9,880)仟元，分別占合併綜合損益總額之 3.77%、(219.69)%、2.53%及(7.28)%。又如合併財務報告附註十所述，民國 109 年 9 月 30 日採用權益法之投資金額為新台幣 65,374 仟元，及其民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(510)仟元及(3,507)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

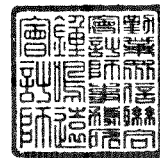
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非屬重要子公司及採用權益法之投資之財務報表暨附註三一所述轉投資事業及揭露之相關資訊，若取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現上開所述合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達閱康科技股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 政 治



林政治

會計師 鍾 鳴 遠



鍾鳴遠

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 11 月 5 日



單位：新台幣仟元

- 5 -

閩康科技股份有限公司及子公司



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

(僅經核閱，未經一經公司會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二十)	\$ 818,304	100	\$ 657,252	100	\$ 2,239,250	100	\$ 1,839,122	100
5110	營業成本(附註十八、二一及二九)	<u>567,923</u>	<u>70</u>	<u>491,992</u>	<u>75</u>	<u>1,604,231</u>	<u>71</u>	<u>1,343,499</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>250,381</u>	<u>30</u>	<u>165,260</u>	<u>25</u>	<u>635,019</u>	<u>29</u>	<u>495,623</u>	<u>27</u>
	營業費用(附註十八、二一及二九)								
6100	推銷費用	38,869	5	40,399	6	114,104	5	116,209	6
6200	管理費用	49,882	6	45,266	7	144,823	6	138,098	8
6300	研究發展費用	24,863	3	4,076	-	59,138	3	15,118	1
6450	預期信用減損損失(附註八)	<u>11,040</u>	<u>1</u>	<u>17,511</u>	<u>3</u>	<u>11,408</u>	<u>1</u>	<u>6,946</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>124,654</u>	<u>15</u>	<u>107,252</u>	<u>16</u>	<u>329,473</u>	<u>15</u>	<u>276,371</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>125,727</u>	<u>15</u>	<u>58,008</u>	<u>9</u>	<u>305,546</u>	<u>14</u>	<u>219,252</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出(附註四及二一)								
7100	利息收入	667	-	728	-	2,210	-	2,565	-
7010	其他收入	2,605	-	1,742	-	5,340	-	3,217	-
7020	其他利益及損失	7,055	1	(4,095)	(1)	8,853	-	153	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(510)	-	-	-	(3,507)	-	-	-
7050	財務成本	(3,473)	-	(3,768)	-	(12,310)	-	(9,793)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>6,344</u>	<u>1</u>	<u>(5,393)</u>	<u>(1)</u>	<u>586</u>	<u>-</u>	<u>(3,858)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	132,071	16	52,615	8	306,132	14	215,394	12
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>1,975</u>	<u>-</u>	<u>(7,956)</u>	<u>(1)</u>	<u>(44,458)</u>	<u>(2)</u>	<u>(46,131)</u>	<u>(3)</u>
8200	本期淨利	134,046	16	44,659	7	261,674	12	169,263	9
	其他綜合損益								
	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(附註十九)	<u>24,009</u>	<u>3</u>	<u>(45,375)</u>	<u>(7)</u>	<u>(9,195)</u>	<u>(1)</u>	<u>(33,538)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 158,055</u>	<u>19</u>	<u>(\$ 716)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 252,479</u>	<u>11</u>	<u>\$ 135,725</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二三)								
9750	基 本	<u>\$ 2.15</u>		<u>\$ 0.72</u>		<u>\$ 4.20</u>		<u>\$ 2.72</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.13</u>		<u>\$ 0.71</u>		<u>\$ 4.14</u>		<u>\$ 2.68</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 109 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：謝詠芬



經理人：謝詠芬



會計主管：林子莉



閩康科技股份有限公司
民國 109 年 10 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	權 益 總 計
A1	108 年 1 月 1 日餘額	62,313	\$ 623,131	\$ 1,520,575	\$ 168,474	\$ 4,684	\$ 413,217	(\$ 23,806) \$ 2,706,275
	盈餘分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	25,651	-	(25,651)	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	19,123	(19,123)	-
B5	股東現金股利—每股 3 元	-	-	-	-	-	(186,940)	(186,940)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	169,263	-	169,263
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(33,538)	(33,538)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	169,263	(33,538)	135,725
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	62,313	\$ 623,131	\$ 1,520,575	\$ 194,125	\$ 23,807	\$ 350,766	(\$ 57,344) \$ 2,655,060
A1	109 年 1 月 1 日餘額	62,313	\$ 623,131	\$ 1,520,575	\$ 194,125	\$ 23,807	\$ 428,213	(\$ 69,124) \$ 2,720,727
	盈餘分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	24,595	-	(24,595)	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	45,317	(45,317)	-
B5	股東現金股利—每股 3 元	-	-	-	-	-	(186,940)	(186,940)
	其他資本公積變動：							
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	548	-	-	-	548
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	261,674	-	261,674
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,195)	(9,195)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	261,674	(9,195)	252,479
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	62,313	\$ 623,131	\$ 1,521,123	\$ 218,720	\$ 69,124	\$ 433,035	(\$ 78,319) \$ 2,786,814

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：謝詠芬

謝詠芬

經理人：謝詠芬

謝詠芬

會計主管：林子莉

林子莉

閱康科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 306,132	\$ 215,394
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	504,093	446,775
A20200	攤銷費用	2,989	1,650
A20400	預期信用減損損失	11,408	6,946
A20900	財務成本	12,310	9,793
A21200	利息收入	(2,210)	(2,565)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	3,507	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(4,317)
A24100	外幣兌換淨利益	(12,092)	(15,611)
A29900	租賃修改損益	-	(6)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(14,015)	10,300
A31150	應收帳款	(58,906)	(78,171)
A31180	其他應收款	13	(6)
A31240	其他流動資產	(14,422)	(25,077)
A31280	履行合約成本	66,699	(26,759)
A32125	合約負債	19,731	899
A32150	應付帳款	(115,126)	13,076
A32180	其他應付款	(40,386)	(80,417)
A32210	遞延收入	6,647	-
A32230	其他流動負債	2,216	(5,268)
A32240	淨確定福利負債	<u>1</u>	<u>(2)</u>
A33000	營運產生之現金	678,589	466,634
A33100	收取之利息	2,210	2,565
A33300	支付之利息	(14,929)	(11,638)
A33500	支付之所得稅	<u>(56,820)</u>	<u>(78,135)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>609,050</u>	<u>379,426</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 6,000)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,633	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(34,056)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(486,590)	(486,101)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,198	9,688
B03700	存出保證金增加	(1,107)	(4,827)
B04500	購置無形資產	(4,817)	(3,374)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(526,739)	(484,614)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	442,940	396,243
C00200	短期借款減少	(541,586)	(222,704)
C01600	舉借長期借款	711,638	237,175
C01700	償還長期借款	(695,646)	(206,215)
C04020	租賃本金償還	(50,946)	(42,175)
C04500	支付本公司業主股利	(186,940)	(186,940)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(320,540)	(24,616)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,773	(1,734)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(236,456)	(131,538)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,122,853	1,177,801
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 886,397	\$ 1,046,263

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：謝詠芬



經理人：謝詠芬



會計主管：林于莉



閎康科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

閎康科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 91 年 5 月 14 日經經濟部核准設立，主要業務為提供積體電路、平面顯示器業、光電產業、測試封裝業、奈米元件材料等高科技產業之上、中、下游材料及元件廠商所需之研發服務及智慧財產權服務。

本公司自 98 年 8 月 18 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

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

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負

債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

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

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附註三一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明者外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 政府補助

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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之主要來源與 108 年度合併財務報告相同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 228	\$ 272	\$ 274
銀行支票及活期存款	672,669	747,535	808,518
約當現金			
銀行定期存款	172,760	154,080	197,335
附買回債券	40,740	220,966	40,136
	<u>\$ 886,397</u>	<u>\$ 1,122,853</u>	<u>\$ 1,046,263</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行存款	0.001%~2.03%	0.001%~1.50%	0.001%~0.59%
附買回債券	0.40%	0.50%~2.20%	0.50%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
受限制銀行存款	\$ 6,000	\$ -	\$ -
<u>國外投資</u>			
受限制銀行存款	\$ -	\$ 4,755	\$ 4,798

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 及 9 月 30 日止，原始到期日超過一年之受限制定期存款利率分別為年利率 0.26%、0.26% 及 0.3%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 28,813	\$ 14,798	\$ 10,489
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 799,828	\$ 738,783	\$ 661,537
減：備抵損失	(27,559)	(16,519)	(27,310)
	\$ 772,269	\$ 722,264	\$ 634,227
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ 91	\$ 104	\$ 97

(一) 應收票據及帳款

合併公司之平均授信期間為 30 至 120 天，對應收票據及應收帳款不予計息。

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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 180 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
總帳面金額	\$ 600,059	\$ 144,818	\$ 40,035	\$ 14,916	\$ 799,828
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(12,643)	(14,916)	(27,559)
攤銷後成本	<u>\$ 600,059</u>	<u>\$ 144,818</u>	<u>\$ 27,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772,269</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
總帳面金額	\$ 627,594	\$ 83,100	\$ 19,753	\$ 8,336	\$ 738,783
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(8,183)	(8,336)	(16,519)
攤銷後成本	<u>\$ 627,594</u>	<u>\$ 83,100</u>	<u>\$ 11,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 722,264</u>

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
總帳面金額	\$ 471,224	\$ 154,128	\$ 26,198	\$ 9,987	\$ 661,537
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(17,323)	(9,987)	(27,310)
攤銷後成本	<u>\$ 471,224</u>	<u>\$ 154,128</u>	<u>\$ 8,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,227</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,519	\$ 22,333
加：本期提列減損損失	11,408	6,946
減：本期實際沖銷	(318)	(1,635)
外幣換算差額	(50)	(334)
期末餘額	<u>\$ 27,559</u>	<u>\$ 27,310</u>

九、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	MA-tek International Inc.	經營轉投資之控股公司	100%	100%	100%	註 3
	MA-tek Japan Inc.	從事檢測分析服務之市場推廣及技術諮詢	100%	100%	100%	註 1
	Materials Analysis Technology US Corp. (MA-tek US)	從事檢測分析服務之市場推廣及技術諮詢	100%	100%	100%	註 1 及 2
MA-tek International Inc.	閩康技術檢測(上海)有限公司(閩康上海公司)	從事新型電子元器件及檢測技術之研究及發展,並提供相關技術諮詢與服務	100%	100%	100%	註 3
	閩康科技(廈門)有限公司(閩康廈門公司)	從事新型電子元器件及檢測技術之研究及發展,並提供相關技術諮詢與服務	100%	100%	100%	註 1
	閩康教育諮詢(廈門)有限公司(閩康教育公司)	從事教育輔助服務及提供相關技術諮詢與服務	100%	100%	-	註 1、2 及 4

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：截至財務報告日，尚無匯出投資資金。

註 3：重要子公司其財務報表經會計師核閱。

註 4：閩康教育公司於 108 年 3 月 18 日設立。

十、採用權益法之投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
投資關聯企業			
個別不重大之關聯企業	\$ 65,374	\$ 34,440	\$ -

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「大陸投資資訊」。

閩康廈門公司分別於 108 年 11 月以現金人民幣 8,000 仟元出資廈門清矽華閩股權投資合夥企業（有限合夥），持有股權比例為 46.22%；另於 109 年 7 月以現金人民幣 8,000 仟元出資廈門清矽華閩股權投資合夥企業（有限合夥），因未按持股比例認購增資款，致持有股權比例由 46.22%下降至 45.61%，仍對該公司具有重大影響力，故採用權益法計價。

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，係按未經會計師查核之財務報告計算；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查核，尚不致產生重大影響。

十一、不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	待驗設備及未完工程	合計
成本						
108年1月1日餘額	\$ 3,566,177	\$ 2,268	\$ 52,175	\$ 154,018	\$ 197,758	\$ 3,972,396
增添	4,260	-	2,921	12,445	417,760	437,386
處分	(12,974)	-	-	-	-	(12,974)
重分類	428,939	-	24,483	7,477	(460,899)	-
淨兌換差額	(27,053)	-	(174)	(1,723)	(2,176)	(31,126)
108年9月30日餘額	<u>\$ 3,959,349</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 79,405</u>	<u>\$ 172,217</u>	<u>\$ 152,443</u>	<u>\$ 4,365,682</u>
累計折舊						
108年1月1日餘額	\$ 2,134,163	\$ 2,268	\$ 29,403	\$ 110,159	\$ -	\$ 2,275,993
處分	(7,603)	-	-	-	-	(7,603)
折舊費用	366,789	-	9,849	26,085	-	402,723
淨兌換差額	(12,505)	-	(71)	(1,203)	-	(13,779)
108年9月30日餘額	<u>\$ 2,480,844</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 39,181</u>	<u>\$ 135,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,657,334</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 1,432,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,772</u>	<u>\$ 43,859</u>	<u>\$ 197,758</u>	<u>\$ 1,696,403</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 1,478,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,224</u>	<u>\$ 37,176</u>	<u>\$ 152,443</u>	<u>\$ 1,708,348</u>
成本						
109年1月1日餘額	\$ 4,089,850	\$ 2,268	\$ 87,847	\$ 210,360	\$ 308,606	\$ 4,698,931
增添	26,257	-	490	22,438	442,410	491,595
處分	(7,070)	-	-	-	-	(7,070)
重分類	356,041	-	20,078	13,664	(392,525)	(2,742)
淨兌換差額	(2,711)	-	(107)	(529)	529	(2,818)
109年9月30日餘額	<u>\$ 4,462,367</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 108,308</u>	<u>\$ 245,933</u>	<u>\$ 359,020</u>	<u>\$ 5,177,896</u>
累計折舊						
109年1月1日餘額	\$ 2,608,250	\$ 2,268	\$ 43,630	\$ 143,216	\$ -	\$ 2,797,364
折舊費用	409,775	-	17,416	27,556	-	454,747
處分	(5,872)	-	-	-	-	(5,872)
淨兌換差額	(2,007)	-	(36)	(359)	-	(2,402)
109年9月30日餘額	<u>\$ 3,010,146</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 61,010</u>	<u>\$ 170,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,243,837</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 1,481,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,217</u>	<u>\$ 67,144</u>	<u>\$ 308,606</u>	<u>\$ 1,901,567</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 1,452,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,298</u>	<u>\$ 75,520</u>	<u>\$ 359,020</u>	<u>\$ 1,934,059</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3至5年
運輸設備	5年
生財器具	2至5年
租賃改良	1至5年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 3	\$ 12	\$ 14
建築物	125,463	123,517	127,620
機器設備	-	-	1,907
運輸設備	4,454	4,444	3,702
	<u>\$ 129,920</u>	<u>\$ 127,973</u>	<u>\$ 133,243</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 31,233</u>	<u>\$ 6,650</u>	<u>\$ 51,942</u>	<u>\$ 26,716</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 3	\$ 3	\$ 9	\$ 9
建築物	17,123	14,250	47,643	42,217
機器設備	-	177	-	540
運輸設備	564	441	1,694	1,286
	<u>\$ 17,690</u>	<u>\$ 14,871</u>	<u>\$ 49,346</u>	<u>\$ 44,052</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 48,365</u>	<u>\$ 54,216</u>	<u>\$ 50,969</u>
非流動	<u>\$ 80,246</u>	<u>\$ 74,046</u>	<u>\$ 80,700</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	1.44%	1.44%	1.44%
建築物	1.40%~5.50%	1.40%~5.50%	1.44%~5.50%
機器設備	-	-	5.50%
運輸設備	1.44%~5.50%	1.44%~5.50%	1.44%~5.50%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及實驗室使用，租賃期間為1~9年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情影響市場經濟，合併公司與出租人進行租約協商，合併公司於109年1月1日至9月30日認列前述租金減讓之影響數1,232仟元。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 116</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 219</u>
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 20,019)</u>	<u>(\$ 11,947)</u>	<u>(\$ 51,228)</u>	<u>(\$ 42,510)</u>

十三、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 36,425
增 加	3,374
處 分	(7,183)
淨兌換差額	(<u>172</u>)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 32,444</u>
<u>累計攤銷</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,238
攤銷費用	1,650
處 分	(7,183)
淨兌換差額	(<u>143</u>)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 27,562</u>
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 3,187</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 4,882</u>
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,321
增 加	4,817
處 分	(429)
淨兌換差額	(<u>37</u>)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 37,672</u>
<u>累計攤銷</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,453
攤銷費用	2,989
處 分	(429)
淨兌換差額	(<u>37</u>)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 30,976</u>
109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 4,868</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 6,696</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

2 至 3 年

十四、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
留抵稅額	\$ 79,657	\$ 76,151	\$ 83,131
用品盤存	10,867	10,670	8,306
預付費用	6,578	2,691	6,377
預付維修費	3,276	4,677	4,395
其他	24,396	16,163	26,445
	<u>\$ 124,774</u>	<u>\$ 110,352</u>	<u>\$ 128,654</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	<u>\$ 38,533</u>	<u>\$ 13,298</u>	<u>\$ 14,477</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
週轉金借款	<u>\$ 35,465</u>	<u>\$ 135,939</u>	<u>\$ 173,539</u>

銀行週轉性借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
短期借款	2.50%	0.99%~5.00%	1.08%~5.30%

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款（附註二八）</u>			
銀行借款（註1）	\$ 82,680	\$ 79,200	\$ 85,600
<u>無擔保借款</u>			
週轉金借款（註2及3）	627,878	618,234	402,090
減：列為1年內到期部分	(75,461)	(175,750)	(130,857)
	<u>\$ 635,097</u>	<u>\$ 521,684</u>	<u>\$ 356,833</u>

註1：合併公司於105年3月、105年7月、106年11月、107月1月及109年3月分別以機器設備抵押擔保借款115,000仟元、20,000仟元、80,000仟元、48,000仟元及日幣300,000仟元（參閱附註二八），每筆借款之最後到期日分別為110年3月、110年7月、111年11月、111年11月及114年3月前陸續到期，有效年利率分別為1.44%、1.46%、1.44%、1.44%

及 1.35%，除按時清償到期借款外，合併公司另分別於 108 年 5 月、108 年 7 月、109 年 5 月及 109 年 5 月提前清償 105 年 3 月、105 年 7 月、106 年 11 月及 107 年 1 月動撥之借款餘額。截至 109 年 9 月 30 日止，109 年 3 月借款之有效年利率為 1.35%。上述借款金額主係用於購買機器設備。

註 2：合併公司於 105 年 3 月、107 年 4 月、107 年 7 月、107 年 9 月、107 年 12 月、108 年 3 月、108 年 3 月、108 年 10 月、109 年 5 月、109 年 5 月、109 年 6 月、109 年 7 月、109 年 7 月、109 年 7 月、109 年 9 月、109 年 9 月、109 年 9 月及 109 年 9 月分別動撥週轉性借款 35,000 仟元、40,000 仟元、59,000 仟元、100,000 仟元、40,000 仟元、100,000 仟元、50,000 仟元、100,000 仟元、71,750 仟元、50,000 仟元、20,000 仟元、84,600 仟元、12,230 仟元、13,800 仟元、60,000 仟元、25,000 仟元、31,000 仟元、5,600 仟元及 5,400 仟元，借款最後到期日分別為 110 年 3 月、112 年 4 月、112 年 4 月、112 年 9 月、112 年 12 月、111 年 3 月、113 年 3 月、111 年 10 月、114 年 5 月、114 年 5 月、114 年 5 月、114 年 6 月、114 年 7 月、114 年 5 月、114 年 6 月、114 年 5 月、114 年 5 月、114 年 5 月及 114 年 6 月，除按時清償到期借款外，合併公司另於 108 年 7 月、109 年 3 月、109 年 3 月、109 年 3 月、109 年 5 月、109 年 5 月、109 年 6 月及 109 年 8 月分別提前清償 105 年 3 月、107 年 4 月、107 年 7 月、107 年 9 月、108 年 3 月、108 年 3 月、107 年 12 月及 108 年 10 月動撥之借款餘額，截至 109 年 9 月 30 日止有效年利率區間為 0.85%~1.00%。

註 3：合併公司於 106 年 5 月、106 年 6 月、108 年 3 月、108 年 8 月、108 年 9 月、108 年 12 月、109 年 3 月、109 年 3 月、109 年 4 月、109 年 6 月、109 年 8 月及 109 年 8 月借款人民幣 6,800 仟元、人民幣 4,160 仟元、美金 755 仟元、人民幣 9,707 仟元、人民幣 8,557 仟元、日幣 360,000 仟元、日幣 94,000 仟元、

日幣 87,000 仟元、美金 415 仟元、美金 500 仟元、日幣 541,000 仟元及日幣 100,000 仟元，每季及每半年分期還款，借款最後到期日分別為 109 年 5 月、109 年 6 月、111 年 3 月、111 年 3 月、111 年 3 月、111 年 12 月、114 年 3 月、114 年 3 月、111 年 3 月、111 年 3 月、114 年 8 月及 114 年 8 月，除按時清償到期借款外，合併公司另於 109 年 8 月、109 年 8 月及 109 年 8 月分別提前清償 108 年 12 月、109 年 3 月及 109 年 3 月動撥之借款餘額，截至 109 年 9 月 30 日止，有效年利率為 1.35%~4.00%。該借款金額係用於購買機器設備。

依據借款合同規定，上述借款分別受有半年度及年度合併財務報表之負債比率、利息保障倍數及有形資產淨值等財務比率限制，另每月平均活期存款應達中長期借款餘額之 10%。合併公司 108 年度及 109 年上半年度合併財務報表之各項財務比率均符合前述財務比率限制。

十六、應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	\$ 75,515	\$ 191,266	\$ 83,479

應付帳款之平均賒帳期間為 30 至 90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 55,752	\$ 100,787	\$ 80,991
應付設備款	55,221	31,306	13,661
應付維修費	20,210	23,542	19,523
其他(一)	57,410	53,698	46,424
	<u>\$ 188,593</u>	<u>\$ 209,333</u>	<u>\$ 160,599</u>
其他負債			
其他(二)	<u>\$ 5,646</u>	<u>\$ 3,430</u>	<u>\$ 4,132</u>

(一) 其他應付款－其他主係銷項稅額、應付勞、健保費及勞退金等。

(二) 其他負債－其他主係代扣稅額及代收款。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另國外子公司須依當地相關法令，就當地員工每月薪資總額之特定比率，提撥退休金至退休金管理事業。

合併公司 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 6,958 仟元、7,935 仟元、22,866 仟元及 23,306 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 29	\$ 25	\$ 83	\$ 82
推銷費用	4	4	11	11
管理費用	38	37	112	111
研發費用	6	5	16	14
	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 218</u>

十九、權益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>62,313</u>	<u>62,313</u>	<u>62,313</u>
已發行股本	<u>\$ 623,131</u>	<u>\$ 623,131</u>	<u>\$ 623,131</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。

額定股本中供員工認股權憑證、認股權特別股或附認股權憑證公司債行使認股權使用所保留之股本為 6,000 仟股。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,492,909	\$ 1,492,909	\$ 1,492,909
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(已執行或 失效之員工認股權)	27,666	27,666	27,666
採用權益法認列關聯企 業及合資股權淨值之 變動數	<u>548</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,521,123</u>	<u>\$ 1,520,575</u>	<u>\$ 1,520,575</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

依本公司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，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，分派股利時主要係考量公司目前年度產業狀況，且基於未來擴展營運規劃及現金流量之需求，原則上現金股利佔股利總額 30%~100%，股票股利佔股利總額 0%~70%，但董事會得依當年整體營運狀況及資金狀況在符合前述訂定範圍內調整該比例，並提請股東會決議之。

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 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 18 日及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 24,595</u>	<u>\$ 25,651</u>
提列特別盈餘公積	<u>\$ 45,317</u>	<u>\$ 19,123</u>
現金股利	<u>\$186,940</u>	<u>\$186,940</u>
每股現金股利（元）	\$ 3	\$ 3

（四）特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 23,807</u>	<u>\$ 4,684</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>45,317</u>	<u>19,123</u>
期末餘額	<u>\$ 69,124</u>	<u>\$ 23,807</u>

（五）其他權益項目

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 69,124)</u>	<u>(\$ 23,806)</u>
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	<u>(9,195)</u>	<u>(33,538)</u>
期末餘額	<u>(\$ 78,319)</u>	<u>(\$ 57,344)</u>

二十、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
檢測服務收入	<u>\$ 818,304</u>	<u>\$ 657,252</u>	<u>\$ 2,239,250</u>	<u>\$ 1,839,122</u>

合併公司所簽訂之客戶合約主係提供半導體產業檢測及分析服務之履約義務，客戶係於取得檢測及分析結果報告並核對各項檢測分析項目後依據約定之授信期間支付合約對價，由於移轉檢測及分析結果時點與客戶付款時間間隔未超過一年，合約對價之重大財務組成部分不予調整。

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 772,269</u>	<u>\$ 722,264</u>	<u>\$ 634,227</u>	<u>\$ 556,865</u>
合約負債				
客戶忠誠計畫	\$ 41,919	\$ 27,157	\$ 23,479	\$ 23,069
檢測收入	<u>39,111</u>	<u>34,142</u>	<u>19,211</u>	<u>18,722</u>
	<u>\$ 81,030</u>	<u>\$ 61,299</u>	<u>\$ 42,690</u>	<u>\$ 41,791</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 合約成本相關資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
履行合約成本	<u>\$ 123,629</u>	<u>\$ 190,328</u>	<u>\$ 123,514</u>

合併公司為因應客戶合約需求而採購之指定用料預期可回收相關成本而資本化為履行合約成本。

(三) 客戶合約收入之細分

	檢 測	部 門
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>商品或勞務之類型</u>		
檢測服務收入	<u>\$ 2,239,250</u>	<u>\$ 1,839,122</u>
<u>主要地區市場</u>		
亞 洲	\$ 2,143,198	\$ 1,749,854
美 洲	85,016	64,622
歐 洲	<u>11,036</u>	<u>24,646</u>
	<u>\$ 2,239,250</u>	<u>\$ 1,839,122</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 667	\$ 728	\$ 2,210	\$ 2,565

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
其 他	\$ 2,605	\$ 1,742	\$ 5,340	\$ 3,217

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 7,055	(\$ 4,095)	\$ 8,853	\$ 153

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,404	\$ 2,347	\$ 11,174	\$ 6,798
租賃負債之利息	1,469	1,534	3,842	4,492
減：列入符合要件資產成本之金額	(1,400)	(113)	(2,706)	(1,497)
	\$ 3,473	\$ 3,768	\$ 12,310	\$ 9,793

利息資本化相關資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,400	\$ 113	\$ 2,706	\$ 1,497
利息資本化利率	1.44%~4.65%	1.44%~5.30%	1.44%~5.30%	1.44%~5.30%

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 153,057	\$ 139,723	\$ 454,747	\$ 402,723
使用權資產	17,690	14,871	49,346	44,052
無形資產	979	557	2,989	1,650
合 計	\$ 171,726	\$ 155,151	\$ 507,082	\$ 448,425

(接次頁)

(承前頁)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 150,817	\$ 144,894	\$ 445,735	\$ 415,200
營業費用	<u>19,930</u>	<u>9,700</u>	<u>58,358</u>	<u>31,575</u>
	<u>\$ 170,747</u>	<u>\$ 154,594</u>	<u>\$ 504,093</u>	<u>\$ 446,775</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 766	\$ 508	\$ 2,351	\$ 1,531
管理費用	<u>213</u>	<u>49</u>	<u>638</u>	<u>119</u>
	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ 1,650</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 6,958	\$ 7,935	\$ 22,866	\$ 23,306
確定福利計畫	77	71	222	218
其他員工福利	<u>229,201</u>	<u>189,492</u>	<u>640,963</u>	<u>545,441</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 236,236</u>	<u>\$ 197,498</u>	<u>\$ 664,051</u>	<u>\$ 568,965</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 177,906	\$ 149,966	\$ 503,803	\$ 427,738
營業費用	<u>58,330</u>	<u>47,532</u>	<u>160,248</u>	<u>141,227</u>
	<u>\$ 236,236</u>	<u>\$ 197,498</u>	<u>\$ 664,051</u>	<u>\$ 568,965</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	16.10%	15.67%
董事酬勞	2.31%	2.25%

金額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 28,680	\$ 10,254	\$ 54,510	\$ 37,940
董事酬勞	<u>4,123</u>	<u>1,474</u>	<u>7,836</u>	<u>5,454</u>
	<u>\$ 32,803</u>	<u>\$ 11,728</u>	<u>\$ 62,346</u>	<u>\$ 43,394</u>

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

本公司於 109 年 3 月 19 日及 108 年 3 月 7 日舉行董事會，分別決議通過 108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	52,912	\$	-	\$	59,827	\$	-
董事酬勞		7,606		-		8,600		-

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

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,817	\$ 10,748	\$ 55,030	\$ 46,767
未分配盈餘加徵	-	-	-	1,181
以前年度之調整	(7,032)	-	(7,032)	-
遞延所得稅				
本期產生者	(760)	(2,792)	(3,540)	(1,817)
認列於損益之所得稅費用	(\$ 1,975)	\$ 7,956	\$ 44,458	\$ 46,131

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

(二) 所得稅核定情形

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

二三、每股盈餘

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 2.15	\$ 0.72	\$ 4.20	\$ 2.72
稀釋每股盈餘	\$ 2.13	\$ 0.71	\$ 4.14	\$ 2.68

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
本期淨利				
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 134,046	\$ 44,659	\$ 261,674	\$ 169,263

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
股 數				
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	62,313	62,313	62,313	62,313
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
員工酬勞	656	565	951	761
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	62,969	62,878	63,264	63,074

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

二四、政府補助

除已於其他附註揭露外，合併公司取得之政府補助如下：

- (一) 本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得「青年就業旗艦計畫」相關之政府補助分別為 1,348 仟元及 1,273 仟元，該等金額已包含於其他收入項下。
- (二) 合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得廈門地區補助辦公室租金相關之政府補助分別為 1,162 仟元及 760 仟元，該等金額已包含於其他收入項下。

(三) 截至 109 年 9 月 30 日止，本公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款 379,380 仟元，用於資本支出及營運週轉，該借款將於三到五年期間分期償還。以借款當時之市場利率區間為 0.85%～1.00% 估計借款公允價值總額為 372,375 仟元，以取得金額與借款公允價值間之差額 7,005 仟元視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。本公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列其他收入 358 仟元並認列該借款利息費用 782 仟元。

若本公司於貸放期間未符合專案貸款要點規定，致國發基金停止貸款委辦手續費撥款時，則改由本公司依原約定利率加計年利率支付。

二五、資本風險管理

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

合併公司之資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 1,709,434	\$ 1,879,531	\$ 1,710,583
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,081,716	1,301,140	955,351

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、存出保證金、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動等。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。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。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

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，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日圓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

表示當集團各個體之功能性貨幣相對於各相關貨幣升值5%時，將使稅前淨利減少之金額；當集團各個體之功能性貨幣相對於各相關外幣貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
稅前淨利減少	\$ 2,409	\$ 18,021	\$ 8,550	\$ 13,981	\$ 6,554	\$ -

合併公司於本年度對美金匯率敏感度下降，主係因以美金貨幣計價之銀行存款餘額減少之故；對日圓匯率敏感度下降，主係因以日圓貨幣計價之其他應收帳款餘額減少之故；對人民幣匯率敏感度上升，主係因以人民幣貨幣計價之銀行存款餘額及應收帳款餘額增加之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司同時持有固定及浮動利率資產及負債，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 219,500	\$ 379,801	\$ 242,269
具現金流量利率風險			
—金融資產	670,851	746,922	808,518
—金融負債	746,023	833,373	661,229

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加／減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司109年及108年1月1日至9月30日

之稅前淨利將分別增加／減少(56)仟元及 110 仟元，主因為合併公司之變動利率淨資產及負債利率暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為具變動利率之借款餘額增加。

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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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。

除了合併公司主要的客戶 A、B 及 C 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

主要客戶應收帳款餘額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
A 公司	\$ 32,398	\$ 26,643	\$ 53,708
B 公司	9,928	5,435	1,697
C 公司	201,558	198,431	143,238

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日內，合併公司對 A、B 及 C 公司之信用風險集中情形均未超過應收帳款之 50%；因 A、B 及 C 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為3,461,788仟元、890,360仟元及926,604仟元。

(1) 非衍生性金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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。

109年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 264,155	\$ 57,911	\$ 13,627	\$ -	\$ 335,693
租賃負債	1.40~5.50	3,793	11,695	37,149	87,952	140,589
浮動利率工具	0.85~4.00	663	14,430	103,402	653,562	772,057
		<u>\$ 268,611</u>	<u>\$ 84,036</u>	<u>\$ 154,178</u>	<u>\$ 741,514</u>	<u>\$ 1,248,339</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 52,637</u>	<u>\$ 80,913</u>	<u>\$ 7,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 287,992	\$ 128,598	\$ 51,177	\$ -	\$ 467,767
租賃負債	1.40~5.50	5,492	9,862	44,389	80,610	140,353
浮動利率工具	0.99~5.50	-	100,119	224,154	533,223	857,496
		<u>\$ 293,484</u>	<u>\$ 238,579</u>	<u>\$ 319,720</u>	<u>\$ 613,833</u>	<u>\$ 1,465,616</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 59,743</u>	<u>\$ 66,467</u>	<u>\$ 14,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 192,558	\$ 97,114	\$ 4,451	\$ -	\$ 294,123
租賃負債	1.44-5.5	3,321	10,691	41,344	89,225	144,581
浮動利率工具	1.08-5.5	-	100,169	215,317	367,292	682,778
		<u>\$ 195,879</u>	<u>\$ 207,974</u>	<u>\$ 261,112</u>	<u>\$ 456,517</u>	<u>\$ 1,121,482</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 55,356</u>	<u>\$ 72,629</u>	<u>\$ 16,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 663,343	\$ 754,173	\$ 575,629
— 未動用金額	<u>3,461,788</u>	<u>890,360</u>	<u>926,604</u>
	<u>\$ 4,125,131</u>	<u>\$ 1,644,533</u>	<u>\$ 1,502,233</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 82,680	\$ 79,200	\$ 85,600
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 82,680</u>	<u>\$ 79,200</u>	<u>\$ 85,600</u>

二七、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予以全數銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 12,424	\$ 7,258	\$ 27,254	\$ 24,178
退職後福利	104	130	347	408
	<u>\$ 12,528</u>	<u>\$ 7,388</u>	<u>\$ 27,601</u>	<u>\$ 24,586</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及海關稅捐保證之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 204,904	\$ 136,181	\$ 148,505
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	6,000	4,755	4,798
	<u>\$ 210,904</u>	<u>\$ 140,936</u>	<u>\$ 153,303</u>

二九、其他事項

除已於其他附註揭露外，合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，上海部分廠區受到影響，於 109 年 3 月恢復正常營運。合併公司取得當地政府紓困措施，獲得中國地區社會保險費用之補助減免，於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列前述減免之影響數為 8,833 仟元，當作成本及費用之減項。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 9 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	3,389	29.10	(美元：新台幣)	\$	98,619		
美元		2,406	6.8101	(美元：人民幣)		69,948		
日圓		620,470	0.2756	(日圓：新台幣)		171,001		
人民幣		38,951	4.269	(人民幣：新台幣)		166,281		
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		1,463	29.10	(美元：新台幣)		42,573		
美元		2,677	6.8101	(美元：人民幣)		77,824		
人民幣		8,244	4.269	(人民幣：新台幣)		35,193		

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	4,537	29.98 (美元：新台幣)	\$ 136,019
美 元		4,578	6.9762 (美元：人民幣)	137,489
日 圓		1,055,402	0.276 (日圓：新台幣)	291,290
人 民 幣		24,131	4.305 (人民幣：新台幣)	103,883
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元		1,205	29.98 (美元：新台幣)	36,125
美 元		1,706	6.9762 (美元：人民幣)	51,234
人 民 幣		1,254	4.305 (人民幣：新台幣)	5,398

108 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	6,552	31.04 (美元：新台幣)	\$ 203,374
美 元		7,405	7.0729 (美元：人民幣)	227,827
美 元		2,600	107.92 (美元：日圓)	80,755
日 圓		971,598	0.2878 (日圓：新台幣)	279,625
人 民 幣		9,589	4.35 (人民幣：新台幣)	41,712
歐 元		1	33.95 (歐元：新台幣)	33
歐 元		26	7.8046 (歐元：人民幣)	879
英 鎊		2	38.2 (英鎊：新台幣)	76
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元		679	31.04 (美元：新台幣)	21,076
美 元		4,240	7.0729 (美元：人民幣)	130,452
人 民 幣		467	4.35 (人民幣：新台幣)	2,031

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為淨（損）益 7,055 仟元、(4,095)仟元、8,853 仟元及 153 仟元，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。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：合併公司除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
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：(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表九)

三二、部門資訊

合併公司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，此財務報告資訊之衡量基礎與本合併財務報告相同。合併公司係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產及負債可參照 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表。

閎康科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 4)	業務往來金額 (註 5)	有短期融通資金必要之原因 (註 6)	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 7)	資金貸與總限額 (註 7)	備註
													名稱	價值			
0	閎康科技股份有限公司	MA-TEK Japan Inc.	其他應收款－關係人	是	\$ 400,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運周轉	\$ -	—	\$ -	\$ 557,363	\$ 1,114,726	—

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

閎康科技股份有限公司及子公司
 為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額（註 3）	本期最高背書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 期財務報表 淨值之比率	背 書 保 證 最 高 限 額 （ 註 3 ）	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背 書 保 證
	公 司 名 稱	關 係										
閎康科技股份有限公司	MA-TEK Japan Inc.	註 1	\$ 975,385	\$ 633,880	\$ 633,880	\$ 259,340	\$ 82,680	22.75%	\$ 1,950,770	是	否	否
	閎康上海公司	註 2	975,385	554,970	554,970	35,465	-	19.91%	1,950,770	是	否	是

註 1：直接持股 100%之子公司。
 註 2：間接持股 100%之孫公司。
 註 3：合併公司對背書保證總額以合併公司當期淨值之百分之七十為限，對單一企業背書保證之金額，以不超過合併公司當期淨值之百分之三十五為限；其與合併公司或子公司因業務往來關係而對單一企業從事背書保證之金額，除受前項規範外，其背書保證金額不得超過背書保證前 12 個月期間內之業務往來總金額（進貨或銷貨金額孰高者）。

閎康科技股份有限公司及子公司
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
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付) 票 據 、 帳 款 之 比 率	
本公司	閎康上海公司	本公司之孫公司	銷貨（註 1）	\$ 260,083	18.8%	月結 180 天	註 2	—	\$ 136,822	27.99%	註 2

註 1：係技術服務收入。

註 2：與關係人間之技術服務及委外檢測費用，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，惟亦需視關係人之資金狀況向其收付貨款。

閎康科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 109 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	閎康上海公司 MA-TEK Japan Inc.	本公司之孫公司 本公司之子公司	\$ 136,822	2.27	\$ 10,986	—	\$ 89,682	\$ -
			117,079	0.2	109,152	—	-	-

註 1：109 年 9 月 30 日應收閎康上海公司帳款為 136,822 仟元，其中應收帳款 10,622 仟元因逾期轉列其他應收關係人款。

註 2：109 年 9 月 30 日應收 MA-TEK Japan Inc.帳款為 117,079 仟元，其中應收帳款 103,766 仟元因逾期轉列其他應收關係人款。

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

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件（註二）	
0	本公司	閎康上海公司	1	營業收入	\$ 260,083	—	12%
				應收關係人款項	126,200	—	3%
				其他應收款	54,113	—	-
				應付帳款	3,374	—	-
				其他應付款	31,824	—	1%
				委外檢測費用	5,189	—	-
				出售固定資產價款	42,952	—	2%
		MA-tek Japan Inc.	1	購買固定資產價款	31,229	—	1%
				營業收入	17,642	—	1%
				應收關係人款項	13,313	—	-
		閎康廈門公司	1	其他應收款	104,846	—	3%
				營業收入	15,325	—	1%
				應收關係人款項	15,478	—	-
1	閎康上海公司	閎康廈門公司	2	其他應收款	6,303	—	-
				應付帳款	4	—	-
				委外檢測費用	4	—	-
				營業收入	16,278	—	1%
				應收關係人款項	15,064	—	-
				其他應收款	502	—	-
				應付帳款	257	—	-
				委外檢測費用	526	—	-
				出售固定資產價款	449	—	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易；2 係代表子公司對子公司之交易。

註二：與關係人間之技術服務及委外檢測費用，其成交价格係參考市場行情並由雙方決定之，惟亦需視關係人之資金狀況向其收付貨款。

閎康科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元、美金
仟元及日幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數 （ 仟 股 ）	比率 （ % ）	帳面金額			
閎康科技股份有限公司	MA-tek International Inc.	薩摩亞	經營轉投資之控股公司	美金 31,001	美金 31,001	-	100	\$ 1,367,205	\$ 212,936	\$ 199,605	本公司之子公司（註1）
	MA-tek Japan Inc.	日本	從事檢測分析服務之市場推廣及技術諮詢	日幣 95,000	日幣 95,000	10	100	(6,490)	8,595	8,595	本公司之子公司（註2及3）
	MA-tek US	美國	從事檢測分析服務之市場推廣及技術諮詢	\$ -	\$ -	-	100	-	-	-	本公司之子公司（註2及4）

註 1：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：長期股權投資貸餘已轉列其他應收關係人款項。

註 4：截至財務報告日，尚無匯出投資資金。

註 5：上列有價證券於 109 年 9 月 30 日無提供擔保、質押借款或其他約定受限制使用者。

閎康科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元、美金
仟元及人民幣元

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投資方式	本 期 期 初 自台灣匯出累積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自台灣匯出累積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 利 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已匯回投資收益
					匯 出	收 回						
閎康廈門公司	從事新型電子元器 件及檢測技術之 研究及發展，並 提供相關技術諮 詢與服務	美金 7,500 (新台幣218,250)	註 1	美金 7,500 (新台幣218,250)	\$ -	\$ -	美金 7,500 (新台幣218,250)	(\$ 2,207)	100%	(\$ 2,207)	\$ 196,472	\$ -
閎康上海公司	從事新型電子元器 件及檢測技術之 研究及發展，並 提供相關技術諮 詢與服務	美金 23,500 (新台幣683,850)	註 1	美金 23,500 (新台幣683,850)	-	-	美金 23,500 (新台幣683,850)	215,025	100%	215,144 (註 3)	1,200,013	-
閎康教育公司	從事教育輔助服務 及提供相關技術 諮詢與服務	-	註 1 及 2	-	-	-	-	-	-		-	-
廈門清矽華閎股權 投資合夥企業(有 限合夥)	經營轉投資之控股 公司	人民幣 35,082 (新台幣149,765)	註 1	-	-	-	-	(7,602) (註 6)	45.61%	(3,507)	65,374	-

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 (註 4)
美金 31,000 (新台幣 902,100)	美金 31,000 (新台幣 902,100)	\$1,672,088

- 註 1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 註 2：截至財務報告日，尚無匯出投資資金。
- 註 3：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。
- 註 4：依據投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案規定之限額計算。
- 註 5：係按 109 年 9 月 30 日匯率換算而得。
- 註 6：係由閎康廈門公司自有資金轉投資。

閎康科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	交 易 類 型	進、銷 貨		交易條件（註 1）	應收（付）票據、帳款		未 實 現 損 益	備 註
		金 額	百 分 比		金 額	百 分 比		
閎康上海公司	技術服務收入	\$ 260,083	18.8%	—	\$ 136,822	28.0%	\$ -	註 2
	委外檢測費用	5,189	0.5%	—	3,374	5.4%	-	—
	出售固定資產價款	42,952	3.1%	—	43,491	8.9%	17,556	—
	購買固定資產價款	31,229	2.8%	—	31,824	51.0%	-	—
閎康廈門公司	技術服務收入	15,325	1.11%	—	15,478	3.2%	-	—
	委外檢測費用	4	-	—	4	-	-	—

註 1：與關係人間之技術服務及委外檢測費用，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，惟亦需視關係人之資金狀況向其收付貨款。

註 2：109 年 9 月 30 日應收閎康上海公司帳款為 136,822 仟元，其中應收帳款 10,622 仟元因逾期一定期間轉列其他應收關係人款。

閱康科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
翔宣投資有限公司	6,502,119	10.43%
亞克技術顧問股份有限公司	4,725,526	7.58%

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

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。