

新揚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 110 年及 109 年第三季
(股票代碼 3144)

公司地址：高雄市路竹區路科二路 8 號
電 話：(07)695-5236

新揚科技股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 50
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13 ~ 14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	38
(十一)	重大之期後事項	38
(十二)	其他	38 ~ 47
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48
	1. 重大交易事項相關資訊	47
	2. 轉投資事業相關資訊	48
	3. 大陸投資資訊	48
	4. 主要股東資訊	48
(十四)	部門資訊	48 ~ 50



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001908 號

新揚科技股份有限公司 公鑒：

前言

新揚科技股份有限公司及子公司（以下簡稱新揚集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

廖阿甚

王國華
廖阿甚



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 1 0 年 1 1 月 2 日

 新揚科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日
 (民國110年及109年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110 年 9 月 30 日			109 年 12 月 31 日			109 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	831,815	20	\$	524,122	13	\$	515,228	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)及八									
	流動			-	-		7,000	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(二)及八		438,438	11		584,130	15		489,967	13
1170	應收帳款淨額	六(二)及七		1,067,110	26		1,355,515	34		1,287,414	34
1200	其他應收款	六(三)及七		6,169	-		6,981	-		3,101	-
130X	存貨	六(四)		648,688	16		411,872	10		390,895	10
1410	預付款項			19,997	-		30,466	1		22,660	1
11XX	流動資產合計			3,012,217	73		2,920,086	73		2,709,265	72
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(五)、七及									
		八		879,612	21		849,070	21		819,547	22
1755	使用權資產	六(六)及八		91,259	2		97,838	2		99,697	3
1780	無形資產			23,373	1		20,004	1		15,317	-
1840	遞延所得稅資產			28,281	1		22,324	1		25,432	1
1915	預付設備款			37,161	1		25,834	1		41,436	1
1920	存出保證金	八		12,925	-		13,439	-		11,830	-
1990	其他非流動資產－其他	六(七)		29,235	1		31,250	1		32,377	1
15XX	非流動資產合計			1,101,846	27		1,059,759	27		1,045,636	28
1XXX	資產總計		\$	4,114,063	100	\$	3,979,845	100	\$	3,754,901	100

(續次頁)

新揚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

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

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動負債											
2100	短期借款	六(八)及八	\$	840,511	20	\$	615,785	16	\$	883,767	24
2170	應付帳款			330,459	8		326,996	8		301,244	8
2180	應付帳款－關係人	七		178,534	4		208,363	5		242,216	6
2200	其他應付款	六(九)及七		200,020	5		273,572	7		162,474	4
2230	本期所得稅負債			24,270	1		34,853	1		26,582	1
2250	負債準備－流動	六(十)		19,073	1		19,083	1		19,307	1
2280	租賃負債－流動			8,905	-		8,905	-		8,905	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八		11,667	-		-	-		-	-
2399	其他流動負債－其他			2,991	-		13,582	-		2,776	-
21XX	流動負債合計			1,616,430	39		1,501,139	38		1,647,271	44
非流動負債											
2540	長期借款	六(十一)及八		768,357	19		715,308	18		452,498	12
2580	租賃負債－非流動			73,079	2		78,937	2		80,876	2
2600	其他非流動負債			2,446	-		3,518	-		1,799	-
25XX	非流動負債合計			843,882	21		797,763	20		535,173	14
2XXX	負債總計			2,460,312	60		2,298,902	58		2,182,444	58
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十四)		1,006,378	24		1,006,378	25		1,006,378	27
3200	資本公積	六(十三)									
		(十五)		10,341	-		5,192	-		3,461	-
保留盈餘											
		六(十六)									
3310	法定盈餘公積			152,435	4		127,104	3		127,104	3
3320	特別盈餘公積			30,977	1		37,164	1		37,164	1
3350	未分配盈餘			495,636	12		536,082	14		444,209	12
3400	其他權益		(	42,016)	(1)	(	30,977)	(1)	(	45,859)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,653,751	40		1,680,943	42		1,572,457	42
3XXX	權益總計			1,653,751	40		1,680,943	42		1,572,457	42
重大或有負債及未認列之合約承諾 九											
重大之期後事項 十一											
3X2X	負債及權益總計		\$	4,114,063	100	\$	3,979,845	100	\$	3,754,901	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉致宏

經理人：吳介宏

會計主管：楊千儀

新揚科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日 至9月30日		109年7月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 673,909	100	\$ 890,825	100	\$ 2,095,740	100	\$ 2,144,404	100
5000 營業成本	六(四) (二十二) (二十三)及七	(589,869)	(88)	(738,021)	(83)	(1,736,863)	(83)	(1,791,089)	(84)
5950 營業毛利淨額		84,040	12	152,804	17	358,877	17	353,315	16
營業費用	六(二十二) (二十三)及七								
6100 推銷費用		(14,684)	(2)	(18,080)	(2)	(46,533)	(2)	(44,006)	(2)
6200 管理費用		(31,339)	(5)	(29,847)	(3)	(102,792)	(5)	(81,512)	(4)
6300 研究發展費用		(17,573)	(2)	(17,244)	(2)	(50,392)	(2)	(53,779)	(2)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	482	-	(70)	-	(176)	-	924	-
6000 營業費用合計		(63,114)	(9)	(65,241)	(7)	(199,893)	(9)	(178,373)	(8)
6900 營業利益		20,926	3	87,563	10	158,984	8	174,942	8
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	517	-	1,232	-	2,043	-	2,440	-
7010 其他收入	六(十九)	4,796	1	12,788	1	13,173	1	26,762	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	1,911	-	23,027	3	(13,237)	(1)	(4,108)	-
7050 財務成本	六(二十一)	(5,548)	(1)	(5,100)	(1)	(15,111)	(1)	(16,331)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		1,676	-	31,947	3	(13,132)	(1)	8,763	-
7900 稅前淨利		22,602	3	119,510	13	145,852	7	183,705	8
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	454	-	(18,313)	(2)	(6,134)	-	(22,268)	(1)
8200 本期淨利		\$ 23,056	3	\$ 101,197	11	\$ 139,718	7	\$ 161,437	7
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(\$ 604)	-	\$ 9,163	1	(\$ 11,039)	(1)	(\$ 8,695)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 22,452	3	\$ 110,360	12	\$ 128,679	6	\$ 152,742	7
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 23,056	3	\$ 101,197	11	\$ 139,718	7	\$ 161,437	7
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 22,452	3	\$ 110,360	12	\$ 128,679	6	\$ 152,742	7
基本每股盈餘									
9750 本期淨利	六(二十五)	\$ 0.23		\$ 1.01		\$ 1.39		\$ 1.60	
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利	六(二十五)	\$ 0.23		\$ 1.00		\$ 1.37		\$ 1.59	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉致宏



經理人：吳介宏

~7~



會計主管：楊千儀



新揚科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益
	保	留	盈	餘	公	積	未	分	配	盈
普通	股	本	資本公積	一員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	差	額	權益總額
	\$ 1,006,378	\$ -	\$ 113,033	\$ 24,120	\$ 400,461	(\$ 37,164)	\$ 1,506,828			
	-	-	-	-	161,437	-	161,437			
	-	-	-	-	-	(8,695)	(8,695)			
	-	-	-	-	161,437	(8,695)	152,742			
	-	-	14,071	-	(14,071)	-	-			
	-	-	-	13,044	(13,044)	-	-			
六(十六)	-	-	-	-	(90,574)	-	(90,574)			
	-	3,461	-	-	-	-	3,461			
	\$ 1,006,378	\$ 3,461	\$ 127,104	\$ 37,164	\$ 444,209	(\$ 45,859)	\$ 1,572,457			
	\$ 1,006,378	\$ 5,192	\$ 127,104	\$ 37,164	\$ 536,082	(\$ 30,977)	\$ 1,680,943			
	-	-	-	-	139,718	-	139,718			
	-	-	-	-	-	(11,039)	(11,039)			
	-	-	-	-	139,718	(11,039)	128,679			
	-	-	25,331	-	(25,331)	-	-			
	-	-	-	(6,187)	6,187	-	-			
六(十六)	-	-	-	-	(161,020)	-	(161,020)			
六(十三)(十五)	-	5,149	-	-	-	-	5,149			
	\$ 1,006,378	\$ 10,341	\$ 152,435	\$ 30,977	\$ 495,636	(\$ 42,016)	\$ 1,653,751			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉致宏



經理人：吳介宏



會計主管：楊千儀



 新揚科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 145,852	\$ 183,705
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 176 (	924)
折舊費用—不動產、廠房及設備	六(五)(二十二) 139,628	133,119
折舊費用—使用權資產	六(六)(二十二) 6,399	6,395
租金費用—長期預付租金	-	231
折舊費用—其他非流動資產—其他	1,961	1,901
攤銷費用	六(二十二) 5,348	3,181
利息收入	六(十八) (2,043) (	2,440)
遞延政府補助收益攤銷(表列營業成本減項)	9,983	-
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(二十) (1,456)	487
利息費用	六(二十一) 15,111	16,331
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) 5,149	3,461
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	136,092 (	19,788)
應收帳款	273,048	9,453
應收帳款—關係人	(802) (	909)
其他應收款	3,126	1,888
存貨	(239,281) (	27,159)
預付款項	10,237 (	2,079)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	4,706	8,497
應付帳款—關係人	(29,830)	43,398
其他應付款	(71,559)	6,599
負債準備—流動	104 (	554)
其他流動負債—其他	(5,937)	1,494
營運產生之現金流入	406,012	366,287
收取之利息	2,060	2,347
支付之利息	(10,718) (	19,125)
支付之所得稅	(22,451) (	17,301)
營業活動之淨現金流入	374,903	332,208

(續次頁)

新揚科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	\$ 7,000	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (149,499)	(128,061)
預付設備款增加	(35,599)	(34,008)
處分不動產、廠房及設備價款	六(二十六) -	65
取得無形資產	(8,734)	(4,829)
存出保證金減少	475	609
取得太陽能設備	-	(3,699)
其他非流動資產—其他減少	44	1,403
投資活動之淨現金流出	(186,313)	(168,520)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	六(二十七) 1,087,703	1,836,331
償還短期借款	六(二十七) (858,278)	(1,887,008)
舉借長期借款	六(二十七) 164,850	105,048
償還長期借款	六(二十七) (100,000)	(80,000)
租賃本金償還	六(六)(二十七) (5,858)	(5,782)
發放現金股利	六(十六) (161,020)	(90,574)
籌資活動之淨現金流入(流出)	127,397	(121,985)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,294)	5,261
本期現金及約當現金增加數	307,693	46,964
期初現金及約當現金餘額	六(一) 524,122	468,264
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 831,815	\$ 515,228

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉致宏



經理人：吳介宏



會計主管：楊千儀



新揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 110 年及 109 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)新揚科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 89 年 6 月 2 日，主要營業項目係經營電子零組件、合成樹脂、精密化學材料及橡膠之製造及批發零售等業務。
- (二)子公司之主要營運活動，請參閱附註四、(三)合併基礎之說明。
- (三)本公司股票自民國 93 年 12 月 24 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。另，本公司業於民國 110 年 9 月 10 日經股東臨時會通過，與最終母公司 Arisawa Manufacturing Co.,Ltd. 之股份轉換案暨本公司股票終止上櫃及停止公開發行，請參閱附註十二(一)說明。
- (四)截至民國 110 年 9 月 30 日止，Arisawa Manufacturing Co.,Ltd. 持有本公司約 89.47% 股權，且為本集團(本公司及子公司之簡稱)之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 11 月 2 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 109 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 109 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
新揚科技股份有限公司	ThinFlex Technology Corp.	對其他地區投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
ThinFlex Technology Corp.	松揚電子材料(昆山)有限公司	柔性電路板用材料裁切、測試及包裝之產製及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。本集團所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個會計年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

存貨之評價

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

截至民國 110 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$648,688。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
現金：			
庫存現金及零用金	\$ 426	\$ 242	\$ 549
支票存款及活期存款	<u>818,858</u>	<u>474,529</u>	<u>442,594</u>
	819,284	474,771	443,143
約當現金：			
定期存款			
(存款期間三個月內)	<u>12,531</u>	<u>49,351</u>	<u>72,085</u>
	<u>\$ 831,815</u>	<u>\$ 524,122</u>	<u>\$ 515,228</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 上列定期存款之期間為三個月內，且未有質押之情形，依性質分類為約當現金。
4. 截至民國 109 年 12 月 31 日計\$7,000，屬預收經濟部產業升級創新平台輔導計畫之經費補助款，該款項撥存於專戶用途受限制，已分類至按攤銷後成本衡量之金融資產—流動，請詳附註八。而截至民國 110 年 9 月 30 日及 109 年 9 月 30 日則無類似之情事。

(二) 應收票據及帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 447,060	\$ 584,130	\$ 498,270
減：應收票據貼現	(8,622)	-	(8,303)
	<u>\$ 438,438</u>	<u>\$ 584,130</u>	<u>\$ 489,967</u>
應收帳款(註)	\$ 1,067,285	\$ 1,355,558	\$ 1,287,862
減：備抵損失	(175)	(43)	(448)
	<u>\$ 1,067,110</u>	<u>\$ 1,355,515</u>	<u>\$ 1,287,414</u>

註：其中包含對關係人之應收帳款，請詳附註七、關係人交易之說明。

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 990,167	\$ 447,060	\$1,227,383	\$ 584,130	\$1,235,134	\$ 498,270
已逾期：						
1-30天	76,536	-	128,132	-	51,332	-
31-60天	582	-	-	-	1,354	-
61-90天	-	-	-	-	-	-
91天以上	-	-	43	-	42	-
	<u>\$1,067,285</u>	<u>\$ 447,060</u>	<u>\$1,355,558</u>	<u>\$ 584,130</u>	<u>\$1,287,862</u>	<u>\$ 498,270</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,781,469。
- 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，本集團分別計有\$43,365、\$0 及\$76,271 之應收票據(屬銀行承兌匯票)貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，在一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款。截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，本集團將該貼現之應收票據直接自應收票據減除之金額為\$8,622、\$0 及\$8,303，以及因應收票據貼現所產生之負債列報為短期借款項下之金額為\$34,743、\$0 及\$67,968。
- 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本集團之應收銀行承兌匯票經背書轉讓予供應商，以支付供應商同等金額，其中尚未到期之已除列應收票據分別計\$420、\$0 及\$0，惟若出票人或承兌人到期拒絕付款，本集團負有背書人清償義務，然在一般情況下，本集團不預期出票人或承兌人會拒絕付款。

5. 本集團民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日並未有以應收帳款提供作為質押擔保之情形。本集團將應收票據提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
6. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收款(含應收票據)於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,505,548、\$1,939,645 及 \$1,777,381。
7. 民國 110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日，本集團分別計有\$13,115 及 \$107,376 之預期出售應收帳款係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。相關金融資產移轉之資訊請詳附註六、(三)。民國 109 年 9 月 30 日無此情事。
8. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 金融資產移轉

整體除列之已移轉金融資產

本集團與銀行間簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定不須承擔應收帳款無法回收之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。本集團提供銀行額度所簽發之本票或銀行存款係銀行於商業糾紛發生時始得就該部分糾紛金額要求損害賠償或係銀行之讓售應收帳款業務慣例而要求本集團提供，非由本集團承擔除商業糾紛以外之損失。截至民國 110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日止尚未結清之已讓售應收帳款相關資訊如下：

110年9月30日						
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度(仟元)	已預支金額	已預支 金額之利率	提供擔保 項目內容
台灣銀行	\$ 13,586 (USD 481仟元)	\$ 13,586 (USD 481仟元)	\$ 90,000	\$ 12,227 (USD 433仟元)	0.76%-0.80%	註
109年12月31日						
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度(仟元)	已預支金額	已預支 金額之利率	提供擔保 項目內容
台灣銀行	\$ 17,581 (USD 598仟元)	\$ 17,581 (USD 598仟元)	\$ 90,000	\$ 15,823 (USD 538仟元)	0.89%	註

註：本集團簽發本票\$90,000 予讓售銀行。

上述應收帳款讓售保留款截至民國 110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日分別計\$1,359 及\$1,758(表列其他應收款)。

另，截至民國 109 年 9 月 30 日無此情事。

(四) 存貨

110年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 272,145	(\$ 32,258)	\$ 239,887
在製品	131,036	(18,309)	112,727
製成品	364,490	(68,693)	295,797
商品	277	-	277
	<u>\$ 767,948</u>	<u>(\$ 119,260)</u>	<u>\$ 648,688</u>
109年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 165,881	(\$ 42,744)	\$ 123,137
在製品	133,216	(9,132)	124,084
製成品	212,894	(50,507)	162,387
商品	2,264	-	2,264
	<u>\$ 514,255</u>	<u>(\$ 102,383)</u>	<u>\$ 411,872</u>
109年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 180,944	(\$ 47,989)	\$ 132,955
在製品	115,460	(9,553)	105,907
製成品	197,202	(48,076)	149,126
商品	2,907	-	2,907
	<u>\$ 496,513</u>	<u>(\$ 105,618)</u>	<u>\$ 390,895</u>

本集團當期認列費損之存貨成本：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 589,180	\$ 757,846
存貨跌價損失(回升利益)	11,804 (	8,552)
出售下腳及廢料收入	(6,378) (	5,651)
存貨報廢損失	656	714
其他	(5,393) (	6,336)
	<u>\$ 589,869</u>	<u>\$ 738,021</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,760,931	\$ 1,853,106
存貨跌價損失(回升利益)	17,674 (	25,486)
出售下腳及廢料收入	(19,711) (	13,437)
存貨報廢損失	2,408	2,550
其他	(24,439) (	25,644)
	<u>\$ 1,736,863</u>	<u>\$ 1,791,089</u>

本集團民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因原提列存貨跌價損失之存貨去化，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

民國110年1月1日至9月30日

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	儀器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 702,532	\$ 1,154,547	\$ 981	\$ 21,618	\$ 29,525	\$ 2,084	\$ 62,882	\$ 1,974,169
累計折舊及減損	(293,427)	(800,803)	(652)	(10,127)	(19,120)	(970)	-	(1,125,099)
	<u>\$ 409,105</u>	<u>\$ 353,744</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 11,491</u>	<u>\$ 10,405</u>	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ 62,882</u>	<u>\$ 849,070</u>
1月1日餘額	\$ 409,105	\$ 353,744	\$ 329	\$ 11,491	\$ 10,405	\$ 1,114	\$ 62,882	\$ 849,070
增添	14,391	13,884	1,079	9,543	84	148	109,232	148,361
處分-成本	(1,340)	(16,231)	-	(2,724)	(7,699)	(25)	-	(28,019)
預付設備款轉入	-	3,390	-	134	157	-	20,587	24,268
折舊費用	(40,193)	(92,221)	(183)	(4,595)	(2,176)	(260)	-	(139,628)
處分-累計折舊	1,338	15,467	-	2,720	7,594	25	-	27,144
淨兌換差額	(999)	(509)	(15)	(26)	(17)	(18)	-	(1,584)
9月30日餘額	<u>\$ 382,302</u>	<u>\$ 277,524</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 16,543</u>	<u>\$ 8,348</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 192,701</u>	<u>\$ 879,612</u>
9月30日								
成本	\$ 713,524	\$ 1,151,045	\$ 2,031	\$ 28,513	\$ 21,949	\$ 2,172	\$ 192,701	\$ 2,111,935
累計折舊及減損	(331,222)	(873,521)	(821)	(11,970)	(13,601)	(1,188)	-	(1,232,323)
	<u>\$ 382,302</u>	<u>\$ 277,524</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 16,543</u>	<u>\$ 8,348</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 192,701</u>	<u>\$ 879,612</u>

民國109年1月1日至9月30日

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	儀器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 621,604	\$ 1,016,331	\$ 1,022	\$ 19,486	\$ 26,092	\$ 1,697	\$ 49,724	\$ 1,735,956
累計折舊及減損	(251,694)	(689,169)	(761)	(7,299)	(16,974)	(866)	-	(966,763)
	<u>\$ 369,910</u>	<u>\$ 327,162</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 12,187</u>	<u>\$ 9,118</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 49,724</u>	<u>\$ 769,193</u>
1月1日餘額	\$ 369,910	\$ 327,162	\$ 261	\$ 12,187	\$ 9,118	\$ 831	\$ 49,724	\$ 769,193
增添	14,838	59,732	-	2,155	3,659	316	23,180	103,880
處分-成本	(10,104)	(13,030)	(200)	(1,306)	(1,100)	(242)	-	(25,982)
預付設備款轉入	-	68,184	-	245	1,234	-	10,444	80,107
重分類-成本	68,180	-	-	-	-	-	(68,180)	-
折舊費用	(37,212)	(89,161)	(57)	(3,581)	(2,849)	(259)	-	(133,119)
處分-累計折舊	9,588	13,015	200	1,296	1,090	241	-	25,430
淨兌換差額	(263)	325	(2)	(12)	(7)	(3)	-	38
9月30日餘額	<u>\$ 414,937</u>	<u>\$ 366,227</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 10,984</u>	<u>\$ 11,145</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 15,168</u>	<u>\$ 819,547</u>
9月30日								
成本	\$ 693,769	\$ 1,129,576	\$ 817	\$ 20,557	\$ 29,846	\$ 1,764	\$ 15,168	\$ 1,891,497
累計折舊及減損	(278,832)	(763,349)	(615)	(9,573)	(18,701)	(880)	-	(1,071,950)
	<u>\$ 414,937</u>	<u>\$ 366,227</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 10,984</u>	<u>\$ 11,145</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 15,168</u>	<u>\$ 819,547</u>

2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建築物工程、空壓設備、電力工程及監視系統工程，分別按 20 年、8 年、5 年及 3 年提列折舊。
3. 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，累計減損餘額分別計 \$61,429、\$62,437 及 \$60,926，變動之金額係當年度報廢或處分資產迴轉減損損失。
4. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地(本公司承租南部科學園區管理局土地及大陸子公司向中國大陸當地政府取得特定土地使用權利)，租賃合約之期間通常介於 12 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作轉租及轉讓他人外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ <u>91,259</u>	\$ <u>97,838</u>	\$ <u>99,697</u>
	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ <u>2,133</u>	\$ <u>2,132</u>	
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ <u>6,399</u>	\$ <u>6,395</u>	

3. 本集團於民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產因南部科學園區管理局土地租金依物價指數調整，使用權資產及租賃負債分別增加 \$0 及 \$3,944；民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，使用權資產無增添之情事。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ <u>267</u>	\$ <u>293</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ <u>821</u>	\$ <u>897</u>

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$6,679 及\$6,679。

6. 本集團之子公司以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押資產之說明。

(七) 其他非流動資產－其他

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
太陽能設備	\$ 53,837	\$ 53,837	\$ 53,837
減：累計折舊	(26,695)	(24,734)	(24,079)
小計	27,142	29,103	29,758
其他	2,093	2,147	2,619
	<u>\$ 29,235</u>	<u>\$ 31,250</u>	<u>\$ 32,377</u>

本公司於民國 100 年 1 月 27 日以分期付款方式與供應商簽訂太陽能發電系統建構工程買賣同意書及太陽能發電系統模組設備買賣同意書，合約總價為\$58,878，本公司係以分期付款方式購買，該設備係以未來分期付款折現後金額\$52,727，表列於「其他非流動資產－其他」，有關內容摘要彙總說明如下：

1. 本項設備款待工程完工且與台灣電力公司併聯發電後，供應商按月向本公司收取，每月收款金額為本公司向台灣電力公司收取之躉售電價的 95%，至全部設備款付清為止。
2. 供應商保證 20 年之發電量總和，20 年後發電量總和若有溢出發電量則歸本公司所有，自併聯發電起第 6 年開始，本公司需向供應商購買效能保固服務。
3. 依買賣同意書約定，以分期付款方式購買太陽能設備，並依其分期付款期間折現後，表列於「其他應付款」及「其他非流動負債」，上述設備款項業於民國 109 年全部支付完畢。

(八) 短期借款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
擔保銀行借款	\$ 375,768	\$ 285,785	\$ 310,799
無擔保銀行借款	430,000	330,000	505,000
其他短期借款-票據貼現	34,743	-	67,968
	<u>\$ 840,511</u>	<u>\$ 615,785</u>	<u>\$ 883,767</u>
利率區間	<u>0.76%~3.85%</u>	<u>0.77%~1.73%</u>	<u>0.74%~2.07%</u>

1. 民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用請詳附註六、(二十一)財務成本。

2. 上述擔保銀行借款之擔保品請詳附註八、質押之資產之說明。

(九) 其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
暫估應付獎金	\$ 36,887	\$ 47,318	\$ 29,974
應付營業稅	13,996	35,383	23,927
應付薪資	13,737	13,470	13,129
應付員工酬勞	10,348	20,829	13,375
應付設備款	52,652	53,790	10,336
應付董事酬金	1,478	2,976	1,911
其他	70,922	99,806	69,822
	<u>\$ 200,020</u>	<u>\$ 273,572</u>	<u>\$ 162,474</u>

(十) 負債準備－流動

保	固	110年	109年
1月1日餘額	\$	19,083	\$ 19,900
當期新增之負債準備		2,204	1,177
當期使用之負債準備	(	1,292)	(449)
當期迴轉之未使用金額	(	992)	(1,282)
匯率變動之影響		70	(39)
9月30日餘額	\$	<u>19,073</u>	<u>\$ 19,307</u>

負債準備分析如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動	<u>\$ 19,073</u>	<u>\$ 19,083</u>	<u>\$ 19,307</u>

本集團之保固負債準備主係與軟性銅箔基板及背膠膜產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十一) 長期借款

債權人	契約期間及還款方式	擔保品	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
華南銀行等 七家銀行聯貸	106.03~111.03，註1	有	\$ -	\$ 100,000	\$ 243,172
臺灣銀行	108.10~115.10，註2	無	642,135	515,172	109,326
玉山銀行	108.08~113.07，註3	無	137,889	100,136	100,000
			\$ 780,024	\$ 715,308	\$ 452,498
減：一年內到期之長期借款			(11,667)	-	-
			<u>\$ 768,357</u>	<u>\$ 715,308</u>	<u>\$ 452,498</u>
利率區間			<u>0.75%~0.85%</u>	<u>0.75%~1.80%</u>	<u>0.75%~1.80%</u>

註1：本集團於民國105年10月5日與以華南商業銀行(股)公司為主辦銀行暨管理銀行等七家聯合授信銀行團簽署聯合授信合約，茲就借款合約之主要條款摘錄說明如下：

1. 授信額度：授信總額度新台幣 20 億元整。
 - (1) 甲項：中期(擔保)放款額度新台幣 5 億元整，不得循環動用。
 - (2) 乙項：中期放款額度新台幣 15 億元整或等值之美金，得於授信期限內循環動用。
2. 授信期限：自首次動用日起算屆滿 5 年到期，若未於簽約日起屆滿六個月之日前為首次動用，則以簽約日起屆滿六個月之日為首次動用日。
3. 還本方式：
 - (1) 甲項：自首次動用日起算屆滿 3 年之日償還第一期本金，其後每 6 個月為一期，共分 5 期平均攤還本金。
 - (2) 乙項：各次動用依動用申請書所載之貸款到期日清償本金，惟於該到期日得繼續循環使用，並得以新動撥款項直接償付原已到期之貸款，就金額相等之部分，各聯合授信銀行無須另作資金匯出匯入之匯款作業。
4. 擔保設定抵押品：提供本公司全部廠房不動產設定第一順位最高限額抵押權予管理銀行(已於民國 105 年 11 月 2 日完成不動產設質登記)。將與擔保廠房有關之保險權益轉讓予管理銀行(已於民國 105 年 10 月 5 日簽訂轉讓承諾書)。借款人應提供新購置之機器設備(含附屬設備)設定第一順位最高限額動產抵押權予管理銀行擔保甲項授信額度，餘值加強擔保乙項授信額度。
5. 財務比率限制：於合約期間內，應依經會計師查核簽證之年度合併財務報表及經會計師核閱之第二季合併財務報表作為計算基礎，應維持流動比率、負債比率、利息保障倍數及權益等財務比率均符合合約約定下限。

註 2：本集團向臺灣銀行融資之「歡迎台商回台灣投資專案貸款」，依約定自首次動用日起滿 3 年後，以每個月為 1 期，平均攤還本金，自民國 108 年起，動用期間為 7 年。

註 3：本集團向玉山銀行融資之「歡迎台商回台灣投資專案貸款」，依約定自首次動用日起滿 36 個月之次月為第 1 期，以後每個月為 1 期，平均攤還本金，自民國 108 年 7 月起，動用期間為 5 年。

(十二) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 大陸地區子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,597、\$1,457、\$4,737 及 \$4,419。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	109.03.31	2,400 仟股	6 年	註

註：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依下列認股權憑證授予期間及比例行使認股權（累計）：

- (1) 服務屆滿 2 年既得 50%。
- (2) 服務屆滿 3 年既得 75%。
- (3) 服務屆滿 4 年既得 100%。

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	2,400	\$ 19.85	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	2,400	20.50
9月30日期末流通在外認 股權	2,400	19.04	2,400	19.85
9月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日尚未有執行認股權之情事。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
109.03.24	115.03.30	2,400	\$19.04	2,400	\$19.85	2,400	\$19.85

5. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	109.3.31	20.50元	20.50元	42.02%~	4~5年	0.90元	0.42%~	7.12元~
				44.24%			0.44%	7.56元

註：係參考預期存續期間，以約當期間之歷史報酬率年化標準差為參數值。

6. 本集團民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依權益交割之股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$1,716、\$1,730、\$5,149 及 \$3,461。

(十四)股本

民國 110 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$1,006,378，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數均為 100,638 仟股。

(十五)資本公積

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

	110年		109年	
	員工認股權		員工認股權	
1月1日	\$	5,192	\$	-
股份基礎給付交易		5,149		3,461
9月30日	\$	10,341	\$	3,461

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司為配合公司整體環境及產業成長特性，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營，穩定發展，股利政策係採用剩餘股利政策，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

擬分配餘額應不低於公司當年度可供分配盈餘之百分之十，所分配股東股利中現金股利不得低於發放股東股利總額 10%。

本公司董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用第一項應經股東會決議之規定。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 109 年 6 月 22 日經股東會決議對民國 108 年度之盈餘分派每股普通股股利新台幣 0.9 元，股利總計\$90,574。民國 110 年 7 月 1 日經股東會決議對民國 109 年度之盈餘分派每普通股股利新台幣 1.6 元，股利總計\$161,020。

(十七) 營業收入

本集團之營業收入均為客戶合約之收入，主要源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

外部客戶區域別	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
中國	\$ 585,822	\$ 780,564
台灣	53,516	87,333
其他	34,571	22,928
	<u>\$ 673,909</u>	<u>\$ 890,825</u>
外部客戶區域別	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
中國	\$ 1,814,100	\$ 1,847,843
台灣	185,527	234,621
其他	96,113	61,940
	<u>\$ 2,095,740</u>	<u>\$ 2,144,404</u>

(十八) 利息收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 517	\$ 654
其他利息收入	-	578
	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 1,232</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,286	\$ 1,463
其他利息收入	757	977
	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 2,440</u>

(十九) 其他收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
太陽能收入	\$ 603	\$ 980
補助款收入(註)	1,792	11,049
其他收入－其他	2,401	759
	<u>\$ 4,796</u>	<u>\$ 12,788</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
太陽能收入	2,183	3,003
補助款收入(註)	8,194	19,752
其他收入－其他	2,796	4,007
	<u>\$ 13,173</u>	<u>\$ 26,762</u>

註：本集團民國 110 年第二、三季認列取得經濟部產業升級創新平台輔導計畫之經費補助款收入計\$8,194；民國 109 年第二、三季因適用經濟部相關受嚴重特殊傳染性肺炎影響之規定，取得相關政府補貼之薪資費用、營運資金及減免水、電費等，認列補助收入計\$19,752。

(二十) 其他利益及損失

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 淨利益(損失)	\$ 1,577	(\$ 311)
淨外幣兌換利益	1,177	24,383
什項支出	(843)	(1,045)
	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 23,027</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ 1,456	(\$ 487)
淨利益(損失)		
淨外幣兌換損失	(12,383)	(1,275)
什項支出	(2,310)	(2,346)
	<u>(\$ 13,237)</u>	<u>(\$ 4,108)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,281	\$ 4,807
租賃負債	267	293
	<u>\$ 5,548</u>	<u>\$ 5,100</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 14,290	\$ 15,419
太陽能設備折現	-	15
租賃負債	821	897
	<u>\$ 15,111</u>	<u>\$ 16,331</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
耗用之原料及物料	\$ 321,044	\$ 360,363
製成品及在製品存貨之變動	118,321	245,355
員工福利費用	68,371	70,443
不動產、廠房及設備折舊費用	45,423	45,738
使用權資產折舊費用	2,133	2,132
無形資產攤銷費用	1,931	1,142
水電瓦斯費	15,331	14,988
修繕費	7,843	6,983
其他費用	72,586	56,118
營業成本及營業費用合計	<u>\$ 652,983</u>	<u>\$ 803,262</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
耗用之原料及物料	\$ 1,041,199	\$ 914,145
製成品及在製品存貨之變動	258,290	521,745
員工福利費用	217,491	193,109
不動產、廠房及設備折舊	139,628	133,119
使用權資產折舊費用	6,399	6,395
無形資產攤銷費用	5,348	3,181
水電瓦斯費	39,583	36,605
修繕費	19,946	17,579
其他費用	208,872	143,584
營業成本及營業費用合計	<u>\$ 1,936,756</u>	<u>\$ 1,969,462</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 57,374	\$ 61,558
勞健保費用	4,241	2,340
退休金費用	1,597	1,457
董事酬金	596	1,440
其他用人費用	4,563	3,648
	<u>\$ 68,371</u>	<u>\$ 70,443</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 186,105	\$ 168,269
勞健保費用	11,651	7,103
退休金費用	4,737	4,419
董事酬金	2,236	2,613
其他用人費用	12,762	10,705
	<u>\$ 217,491</u>	<u>\$ 193,109</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況，應提撥百分之一至十五比例為員工酬勞及提撥不高於百分之三比例為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。前述所稱當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本公司董事之報酬授權董事會參酌薪酬委員會建議，並依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準及本公司之「董事報酬管理辦法」支給議定之。
3. 本公司民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,445、\$8,442、\$10,348 及\$13,375；董事酬勞估列金額分別為\$206、\$1,206、\$1,478 及\$1,911，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 110 年 3 月 19 日經董事會決議實際配發金額與民國 109 年財務報告認列之金額一致，員工酬勞採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,513	\$ 11,030
以前年度所得稅高估數 (	1,744)	-
當期所得稅總額	769	11,030
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	(1,226)	7,152
匯率影響數	3	131
遞延所得稅資產總額	(1,223)	7,283
所得稅(利益)費用	(\$ 454)	\$ 18,313

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,166	\$ 13,702
以前年度所得稅高估數 (	9,031)	(5,259)
未分配盈餘加徵之所得稅	-	1,151
當期所得稅總額	<u>12,135</u>	<u>9,594</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,957)	12,738
匯率影響數	(44)	(64)
遞延所得稅資產總額	(6,001)	12,674
所得稅費用	<u>\$ 6,134</u>	<u>\$ 22,268</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度，且截至核閱報告日止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。
3. 本公司並未就子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$35,089、\$14,464 及 \$3,748。

(二十五) 每股盈餘

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 23,056</u>	<u>100,638</u>	<u>\$ 0.23</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 23,056	100,638	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	272	
員工認股權	-	66	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 23,056</u>	<u>100,976</u>	<u>\$ 0.23</u>

109年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 101,197	100,638	\$ 1.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 101,197	100,638	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	—	518	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 101,197	101,156	\$ 1.00
110年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 139,718	100,638	\$ 1.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 139,718	100,638	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	—	438	
員工認股權	—	979	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 139,718	102,055	\$ 1.37
109年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 161,437	100,638	\$ 1.60
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 161,437	100,638	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	—	644	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 161,437	101,282	\$ 1.59

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

(1) 購置不動產、廠房及設備：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 148,361	\$ 103,880
加：期初應付設備款		
(表列「其他應付款」)	53,790	34,517
減：期末應付設備款		
(表列「其他應付款」)	(52,652)	(10,336)
本期支付現金	<u>\$ 149,499</u>	<u>\$ 128,061</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備	\$ 2,331	\$ 65
價款		
減：期末應收設備款		
(表列「其他應收款」)	(2,331)	-
本期收取現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
(1) 預付設備款轉列		
不動產、廠房及設備	<u>\$ 24,268</u>	<u>\$ 80,107</u>
(2) 長期借款轉列一年或		
一營業週期內到期		
之長期負債	<u>\$ 11,667</u>	<u>\$ -</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	110年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 615,785	\$ 715,308	\$ 87,842	\$ 1,418,935
籌資現金流量之變動	229,425	64,850	(5,858)	288,417
利率調整	-	(134)	-	(134)
匯率變動之影響	(4,699)	-	-	(4,699)
9月30日	<u>\$ 840,511</u>	<u>\$ 780,024</u>	<u>\$ 81,984</u>	<u>\$ 1,702,519</u>

109年

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 935,770	\$ 427,450	\$ 91,619	\$ 1,454,839
籌資現金流量之變動 (	50,677)	25,048	(5,782)	(31,411)
非現金之變動-				
租賃負債新增	-	-	3,944	3,944
匯率變動之影響	(1,326)	-	-	(1,326)
9月30日	<u>\$ 883,767</u>	<u>\$ 452,498</u>	<u>\$ 89,781</u>	<u>\$ 1,426,046</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Arisawa Manufacturing Co., Ltd.	本公司之最終母公司
長華電材股份有限公司(註)	本公司與該公司之董事長為同一人

註：自民國 110 年 4 月 16 日本公司董事長辭任後，已非本公司之關係人，故民國 110 年 4 月 16 日後之交易非屬關係人交易。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
商品銷售：		
—其他關係人—長華	\$ -	\$ 263
—最終母公司	3,241	1,151
	<u>\$ 3,241</u>	<u>\$ 1,414</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
商品銷售：		
—其他關係人—長華	\$ 572	\$ 763
—最終母公司	6,438	1,151
	<u>\$ 7,010</u>	<u>\$ 1,914</u>

(1) 本集團對於關係人最終母公司銷貨之產品型態因與一般客戶不同，其交易價格無從比較。

(2) 本集團對於其他關係人銷售之產品型態及交易價格與一般客戶尚無明顯不同。

2. 進 貨

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
商品採購：		
—最終母公司	\$ <u>128,491</u>	\$ <u>170,968</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
商品採購：		
—最終母公司	\$ <u>386,833</u>	\$ <u>494,421</u>

本集團對於關係人最終母公司進貨之產品型態因與一般供應商不同，其交易價格無從比較。

3. 應收關係人款項

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收帳款：			
—其他關係人—長華	\$ -	\$ 788	\$ 263
—最終母公司	<u>1,593</u>	<u>-</u>	<u>1,135</u>
	1,593	788	1,398
其他應收款：			
—最終母公司	<u>500</u>	<u>244</u>	<u>136</u>
	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 1,534</u>

(1) 本集團銷貨予關係人最終母公司之收款條件為 T/T 60 天，而一般客戶則為 T/T 30~165 天。

(2) 本集團銷貨予關係人長華之收款條件為 T/T 90 天，而一般客戶則為 T/T 30~165 天。

4. 應付關係人款項

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付帳款：			
—最終母公司	\$ 178,534	\$ 208,363	\$ 242,216
其他應付款：			
—最終母公司	<u>-</u>	<u>66</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 178,534</u>	<u>\$ 208,429</u>	<u>\$ 242,270</u>

本集團向關係人最終母公司進貨之付款條件為 T/T 90 天，而一般供應商則為 T/T 60~120 天。

5. 財產交易—取得不動產、廠房及設備

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
最終母公司	\$ -	\$ -
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
最終母公司	\$ -	\$ 27,180

本集團於民國 108 年 10 月間向最終母公司-Arisawa Manufacturing Co., Ltd. 採購設備一批，總價款為日圓 95,700 仟元。業於民國 109 年第一季完成交機，表列「不動產、廠房及設備」之機器設備項下。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,705	\$ 2,747
執行業務費用	685	312
總計	\$ 3,390	\$ 3,059
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,054	\$ 9,501
執行業務費用	1,185	924
總計	\$ 11,239	\$ 10,425

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
質押存款(帳列按攤銷後成本	\$ -	\$ 7,000	\$ -	補助款專戶
衡量之金融資產-流動)				
應收票據	68,867	-	-	短期借款
定期存款	6,700	5,700	4,000	關稅保證金、氣費保證金
(表列「存出保證金」)				
存出保證金	6,225	7,739	7,830	宿舍押金、公務車保證金等
房屋及建築淨額	181,393	206,480	265,424	短期借款、聯貸案授信額度
機器設備淨額	15,043	31,871	38,201	長期借款
土地使用權	10,646	11,062	10,866	短期借款
(表列「使用權資產」)				
	\$ 288,874	\$ 269,852	\$ 326,321	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無。

(二)承諾事項：

1. 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，已開立未使用信用狀分別約為\$61,279、\$181,272 及\$146,399。
2. 本集團與台灣銀行簽訂應收帳款讓售合約並簽發額度本票\$90,000 之情事，請詳附註六(三)金融資產移轉之說明。
3. 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本公司已簽約之合約總價(未稅)分別為\$381,434、\$170,346 及\$136,607，其尚未付款部分分別為\$146,447、\$81,801 及\$94,667。
4. 本集團為申請經濟部產業升級創新平台輔導計畫之補助款，與第一商業銀行簽發本票\$9,400，相關補助收入之認列請詳附註六(十九)其他收入之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 10 月 15 日經董事會決議通過，為擴展產能，子公司松揚電子材料(昆山)有限公司，與昆山市巴城鎮人民政府簽署投資發展監管協議，預計註冊資本金增加至 3,700 萬美金。

十二、其他

(一)與最終母公司 Arisawa Manufacturing Co.,Ltd.(以下簡稱 Arisawa)之股份轉換案暨本公司股票終止上櫃及停止公開發行：

1. 本公司業於民國 110 年 9 月 10 日經股東臨時會通過：

- (1)為整合資源以強化公司競爭力，及實現股東投資權益，本公司與 Arisawa 簽屬股份轉換契約，依公司法及企業併購法等相關法令規定，約定由 Arisawa 以本公司普通股每股新台幣 40 元之價格，支付現金對價予本公司股東，以取得本公司百分之百已發行股份。於本股份轉換案完成後，本公司將成為 Arisawa 百分之百持股之子公司，並自股份轉換基準日起，終止本公司股票於證券櫃檯買賣中心之上櫃交易。
- (2)本股份轉換之股份轉換方式，於股份轉換基準日，由本公司股東將其所持有之本公司股份移轉予 Arisawa，並由 Arisawa 支付現金予本公司股東作為股份轉換對價。

(3)股份轉換契約之主要條款約定摘錄如下：

A. Arisawa 以本公司普通股每股新台幣 40 元之價格，支付現金予本公司股東，以取得本公司百分之百已發行股份，轉換對價已內含本公司依民國 110 年 3 月 19 日董事會決議分派現金股利 1.6 元，本公司如於股份轉換基準日前，依民國 110 年 3 月 19 日董事會決議分派現金股利 1.6 元者，則轉換對價應直接調整為每 1 股本公司普通股換發新台幣 38.4 元，無須再經雙方股東會或董事會決議；另如依股份轉換契約有調整股份轉換對價之情事，則股份轉換對價將依約定調整之。

B. 本股份轉換案轉換基準日暫定為民國 110 年 12 月 10 日，股份轉換應於轉換基準日完成，惟前揭轉換基準日得依股份轉換契約之相關約定調整並依法公告之。

C. 於本公司股東會通過後，擬依相關法令規定向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請終止上櫃交易。股份轉換基準日即為本公司普通股終止上櫃日。

(4)本公司於股東會決議通過，爰擬於股份轉換案後，依公司法第 156 條之 2 第 1 項規定及股份轉換契約約定，向金融監督管理委員會申請停止公開發行。

2. 本公司於民國 110 年 11 月 2 日經董事會決議通過：

本公司為配合實際狀況之需要，擬與 Arisawa 協商變更股份轉換基準日，由原暫定民國 110 年 12 月 10 日調整為民國 110 年 12 月 20 日。

(二)資本管理

本集團之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。由於本集團須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

本集團於民國 110 年度之策略維持與民國 109 年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本集團之負債資本比率如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
總負債	\$ 2,460,312	\$ 2,298,902	\$ 2,182,444
總資產	\$ 4,114,063	\$ 3,979,845	\$ 3,754,901
負債佔資產比率	60%	58%	58%

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 831,815	\$ 524,122	\$ 515,228
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	7,000	-
應收票據	438,438	584,130	489,967
應收帳款(含關係人)	1,067,110	1,355,515	1,287,414
其他應收款	6,169	6,981	3,101
存出保證金	12,925	13,439	11,830
	<u>\$ 2,356,457</u>	<u>\$ 2,491,187</u>	<u>\$ 2,307,540</u>
	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 840,511	\$ 615,785	\$ 883,767
應付帳款(含關係人)	508,993	535,359	543,460
其他應付款	200,020	273,572	162,474
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	780,024	715,308	452,498
	<u>\$ 2,329,548</u>	<u>\$ 2,140,024</u>	<u>\$ 2,042,199</u>
租賃負債	<u>\$ 81,984</u>	<u>\$ 87,842</u>	<u>\$ 89,781</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 風險管理之監督，由董事會制定相關規範，授權管理當局在可容許風險的範圍進行日常營運，並責成直屬董事會之內部稽核定期檢視管理當局之評估報告，若有任何異常情形，即立即向董事會報告，並採取必要之因應防護措施。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及日圓。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 14,135	27.85	\$ 393,660
美元：人民幣	5,327	6.469	148,357
人民幣：新台幣	58,738	4.305	252,867
日圓：新台幣	50,276	0.249	12,519
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 15,019	27.85	\$ 418,279
美元：人民幣	11,482	6.469	319,774
日圓：新台幣	4,239	0.249	1,056
人民幣：新台幣	500	4.305	2,153
109年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 16,243	28.48	\$ 462,601
美元：人民幣	6,418	6.507	182,785
人民幣：新台幣	14,044	4.377	61,471
日圓：新台幣	14,149	0.276	3,909
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 15,439	28.48	\$ 439,703
美元：人民幣	10,493	6.507	298,841
日圓：新台幣	13,240	0.276	3,658
人民幣：新台幣	522	4.377	2,285

109年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 16,950	29.10	\$ 493,245
美元：人民幣	6,296	6.82	183,214
人民幣：新台幣	23,140	4.27	98,808
日圓：新台幣	45,350	0.28	12,698
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 15,377	29.10	\$ 447,471
美元：人民幣	11,593	6.82	337,356
日圓：新台幣	3,980	0.28	1,114

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年7月1日至9月30日暨110年及109年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)(包含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,177、\$24,383、(\$12,383)及(\$1,275)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年1月1日至9月30日			
<u>敏感度分析</u>			
(外幣:功能性貨幣)	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響綜合損益</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 3,937	\$ -
美元：人民幣	1%	1,484	-
人民幣：新台幣	1%	2,529	-
日圓：新台幣	1%	125	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 4,183	\$ -
美元：人民幣	1%	3,198	-
日圓：新台幣	1%	11	-
人民幣：新台幣	1%	22	-

109年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 4,932	\$ -
美元：人民幣	1%	1,832	-
人民幣：新台幣	1%	988	-
日圓：新台幣	1%	127	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 4,475	\$ -
美元：人民幣	1%	3,374	-
日圓：新台幣	1%	11	-

價格風險

本集團未有重大價格風險之曝險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B. 依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益之最大影響分別為增加或減少\$8,103 及 \$6,681。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

D. 本集團除針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失外，其餘客戶本集團考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日未有已沖銷且仍有追索活動之債權。

F. 本集團民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日依個別及準備矩陣估計應收帳款之備抵損失如下：

		未逾期~				
	個別	逾期30天	逾期31天	逾期61天	逾期91天	合計
<u>110年9月30日</u>						
預期損失率	100%	0.01%~0.08%	30%	60%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 1,066,703	\$ 582	\$ -	\$ -	\$1,067,285
應提列之備抵損失	\$ -	\$ 853	\$ 175	\$ -	\$ -	\$ 1,028
帳面備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 175	\$ -	\$ -	\$ 175
		未逾期~				
	個別	逾期30天	逾期31天	逾期61天	逾期91天	合計
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	100%	0.01~0.08%	30%	60%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 1,355,515	\$ -	\$ -	\$ 43	\$1,355,558
應提列之備抵損失	\$ -	\$ 1,084	\$ -	\$ -	\$ 43	\$ 1,127
帳面備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43	\$ 43
		未逾期~				
	個別	逾期30天	逾期31天	逾期61天	逾期91天	合計
<u>109年9月30日</u>						
預期損失率	100%	0.01~0.08%	30%	60%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 1,286,466	\$ 1,354	\$ -	\$ 42	\$1,287,862
應提列之備抵損失	\$ -	\$ 1,029	\$ 406	\$ -	\$ 42	\$ 1,477
帳面備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 406	\$ -	\$ 42	\$ 448

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 43	\$ -
減損損失提列	176	-
轉列催收款項	(43)	-
匯率影響數	(1)	-
9月30日	<u>\$ 175</u>	<u>\$ -</u>

	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 1,384	\$ -
減損損失迴轉	(924)	-
匯率影響數	(12)	-
9月30日	<u>\$ 448</u>	<u>\$ -</u>

H. 本集團應收款項交易顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之狀況。信用風險顯著集中之客戶應收款項（應收票據、應收帳款及其他應收款）餘額如下：

客戶名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
C公司	\$ 616,173	\$ 846,097	\$ 741,718
D集團	102,279	133,344	107,938
B集團	<u>98,778</u>	<u>232,423</u>	<u>215,120</u>
	<u>\$ 817,230</u>	<u>\$ 1,211,864</u>	<u>\$ 1,064,776</u>

(3) 流動性風險

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款及足夠之銀行融資額度等，以確保本集團具有充足之財務彈性。本集團並未持有衍生金融負債，下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

		110年9月30日		
		1年內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 842,273	\$ -	\$ -	
應付帳款	330,459	-	-	
應付帳款－關係人	178,534	-	-	
其他應付款	200,020	-	-	
租賃負債	8,905	8,905	71,209	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	18,268	226,251	579,418	

		109年12月31日		
		1年內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 630,743	\$ -	\$ -	
應付帳款	326,996	-	-	
應付帳款－關係人	208,363	-	-	
其他應付款	273,572	-	-	
租賃負債	8,905	8,905	77,888	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	7,025	105,563	646,095	

		109年9月30日		
		1年內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 999,854	\$ -	\$ -	
應付帳款	301,244	-	-	
應付帳款－關係人	242,216	-	-	
其他應付款	162,474	-	-	
租賃負債	8,905	8,905	80,114	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	5,085	104,075	367,920	

(四)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債（包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產（表列「其他非流動資產－其他」）、存出保證金、短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款、租賃負債以及長期借款之帳面價值趨近其公允價值。

3. 本集團民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日並未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

（五）其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團之防疫業已遵行政府宣布之相關措施及防疫規定，以降低人員接觸、交互感染之風險。新型冠狀病毒肺炎之疫情對於本集團整體營運及財務狀況並無重大影響。

十三、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。以公司別（即廠別）之角度經營業務；主要分別為新揚、松揚（含控股母公司）營運事業。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前淨利扣除營業外收入及支出後衡量，作為評估績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	新揚	松揚	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 216,239	\$ 457,670	\$ -	\$ 673,909
內部收入	277,545	1,870	(279,415)	-
部門收入	<u>\$ 493,784</u>	<u>\$ 459,540</u>	<u>(\$ 279,415)</u>	<u>\$ 673,909</u>
部門損益	<u>(\$ 15,742)</u>	<u>\$ 36,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,926</u>

民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	新揚	松揚	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 288,270	\$ 602,555	\$ -	\$ 890,825
內部收入	393,945	2,167	(396,112)	-
部門收入	<u>\$ 682,215</u>	<u>\$ 604,722</u>	<u>(\$ 396,112)</u>	<u>\$ 890,825</u>
部門損益	<u>\$ 38,178</u>	<u>\$ 49,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,563</u>

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	新揚	松揚	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 680,862	\$ 1,414,878	\$ -	\$ 2,095,740
內部收入	960,957	7,061	(968,018)	-
部門收入	<u>\$ 1,641,819</u>	<u>\$ 1,421,939</u>	<u>(\$ 968,018)</u>	<u>\$ 2,095,740</u>
部門損益	<u>\$ 43,797</u>	<u>\$ 115,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,984</u>
部門資產包含：				
流動資產	\$ 1,919,938	\$ 1,856,232	(\$ 763,953)	\$ 3,012,217
採權益法之投資	697,513	-	(697,513)	-
其他非流動資產 (不包含遞延所得稅資產)	938,098	135,467	-	1,073,565
遞延所得稅資產	20,889	7,392	-	28,281
部門資產合計	<u>\$ 3,576,438</u>	<u>\$ 1,999,091</u>	<u>(\$ 1,461,466)</u>	<u>\$ 4,114,063</u>
部門負債	<u>\$ 1,922,687</u>	<u>\$ 1,301,578</u>	<u>(\$ 763,953)</u>	<u>\$ 2,460,312</u>

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	新揚	松揚	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 784,169	\$ 1,360,235	\$ -	\$ 2,144,404
內部收入	898,365	8,336	(906,701)	-
部門收入	<u>\$ 1,682,534</u>	<u>\$ 1,368,571</u>	<u>(\$ 906,701)</u>	<u>\$ 2,144,404</u>
部門損益	<u>\$ 82,788</u>	<u>\$ 92,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,942</u>
部門資產包含：				
流動資產	\$ 1,765,348	\$ 1,799,108	(\$ 855,191)	\$ 2,709,265
採權益法之投資	535,850	-	(535,850)	-
其他非流動資產 (不包含遞延所得稅資產)	909,594	110,610	-	1,020,204
遞延所得稅資產	18,156	7,276	-	25,432
部門資產合計	<u>\$ 3,228,948</u>	<u>\$ 1,916,994</u>	<u>(\$ 1,391,041)</u>	<u>\$ 3,754,901</u>
部門負債	<u>\$ 1,656,491</u>	<u>\$ 1,381,144</u>	<u>(\$ 855,191)</u>	<u>\$ 2,182,444</u>

(四)部門損益之調節資訊

上述(三)應報導部門之相關資訊合計金額以及其他重大事項之資訊揭露，業與本集團財務報告內之稅前損益扣除營業外收入及支出、資產及負債以及相對應項目之金額相符，係採一致之衡量方式。

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益合計數	\$ 20,926	\$ 87,563
營業外收入及支出	<u>1,676</u>	<u>31,947</u>
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 22,602</u>	<u>\$ 119,510</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益合計數	\$ 158,984	\$ 174,942
營業外收入及支出	(<u>13,132</u>)	<u>8,763</u>
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 145,852</u>	<u>\$ 183,705</u>

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註2)	資金貸與 總限額(註2)	備註
0	新揚科技股份有限 公司	松揚電子材料(昆山) 有限公司	其他應收款- 關係人	是	\$541,422	\$361,620	\$180,810	2.2%	短期融 通資金	\$ -	營運週轉及 償還借款	\$ -	無	\$ -	\$ 661,500	\$ 661,500	註3

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：依本公司資金貸與他人作業辦法規定，本公司總貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額亦不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：係依財務報表日之人民幣平均匯率4.305換算新台幣。

新揚科技股份有限公司

為他人背書保證

民國110年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	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2)	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2)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	新揚科技股份有限 公司	松揚電子材料(昆山) 有限公司	註1	\$ 330,750	\$ 228,280	\$ 222,880	\$ 222,880	\$ -	13.48%	\$ 661,500	Y	N	Y	註3

註1：本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註2：依本公司背書保證作業辦法規定，本公司及子公司整體得背書保證總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，對單一企業背書保證之金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註3：係依財務報表日之美金平均匯率27.85換算新台幣。

新揚科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

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		
銷(進)貨之公司	交易對象名稱	關係	銷（進）貨	金額	佔總銷（進） 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	備註
新揚科技股份有限公司	Arisawa Manufacturing Co.,Ltd.	最終母公司	進貨	(\$ 386,833)	(31%)	T/T90天	註1	註3	(\$ 178,534)	(40%)	-
新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	子公司	銷貨	960,957	59%	T/T150天	註2	註4	574,360	67%	-
松揚電子材料(昆山)有限公司	新揚科技股份有限公司	本公司	進貨	(960,957)	(74%)	T/T150天	註2	註5	(574,360)	(80%)	-

註1：本公司對關係人-最終母公司進貨之產品型態因與一般供應商不同，其交易價格無從比較。

註2：本公司對關係人-子公司銷貨(關係人-子公司對本公司進貨)係以成本加計合理利潤辦理。

註3：對一般供應商付款條件為T/T60~120天付款，主要係依公司供應商付款條件而定。

註4：對一般客戶收款條件為T/T30~165天收款，主要係依公司客戶信用管理辦法而定。

註5：本公司對關係人進貨之產品型態因與一般供應商不同，其付款條件依雙方約定辦理，而對一般供應商付款條件則為預付貨款或T/T 90天付款。

附表四

新揚科技股份有限公司
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
民國110年9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
						金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	子公司	應收帳款	\$574,360	2.01	\$ -	無	\$ 90,474	\$ -
新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	子公司	其他應收款	185,683	不適用	-	無	817	-

新揚科技股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	銷貨收入	\$ 960,957	註4	46%
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	進貨	7,061	註5	-
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	應收帳款	574,360	註4	14%
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	其他應收款 - 資金貸與等	185,683	註6	5%
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	應付帳款	3,848	註5	-
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	背書保證	222,880	-	5%
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	利息收入	5,706	註6	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方法計算；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4：本公司銷貨係以成本加計合理利潤辦理，銷貨之產品型態因與一般客戶不同，其交易價格無從比較。其銷貨之收款條件為T/T 150天。

註5：本公司進貨之付款條件為T/T 120天，而一般供應商則為T/T 60~120天。

註6：其中\$180,810係資金貸與，按年利率2.2%計收利息。

新揚科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國110年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

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		股數	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		比率	帳面金額			
新揚科技股份有限公司	ThinFlex Technology Corp.	英屬維京群島	對其他地區投資	\$ 549,642	\$ 549,642	17,062,275	100.00	\$ 697,513	\$ 103,508	\$ 103,508	註

註：係依該被投資公司經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

新揚科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國110年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止已	
				灣匯出累積投	投資金額		台灣匯出累						
				資金額	匯出	收回	積投資金額	本期損益	或間接投資	投資損益	帳面金額	匯回投資收益	備註
									之持股比例	(註2)			
松揚電子材料(昆山)有限公司	柔性電路板用材料裁切、測試及包裝之產製及銷售	\$ 473,450	註1	\$ 469,607	\$ -	\$ -	\$ 469,607	\$ 103,508	100	\$ 103,508	\$ 717,524	\$ -	註2、3

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註3)	經濟部投審會 核准投資金額 (註4)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額 (註5)
新揚科技股份有限 公司	\$ 469,607	\$ 471,556	\$ 992,251

註1：透過第三地區ThinFlex Technology Corp.再投資大陸公司。

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：截至民國110年9月30日止累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美元16,862仟元，並依財務報表日之美元買入匯率27.85換算為新台幣。

註4：截至民國110年9月30日止由經濟部投審會核准投資金額為美元16,932仟元，依財務報表日之美元買入匯率27.85換算為新台幣。

註5：本公司赴大陸地區投資限額擬依本公司淨值或合併淨值(孰高者)之百分之六十計算，惟本公司已於110年6月1日取得經濟部工業局經授工字第11020419910號企業營運總部核准函，依據相關規定，得不受上述限額之限制。

新揚科技股份有限公司

大陸投資資訊－直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國110年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
松揚電子材料(昆山)有限公司	\$ 960,957	59%	\$ -	-	\$ 574,360	67%	\$ 222,880	融資	\$ 541,422	\$ 361,620	2.2%	\$ 5,706	-
松揚電子材料(昆山)有限公司	(7,061)	(1%)	-	-	(3,848)	(1%)	-	-	-	-	-	-	-

新揚科技股份有限公司

主要股東資訊

民國110年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
臺灣銀行受託保管有澤製作所株式會社投資專戶	57,639,901	57.27%
株式會社有澤製作所	32,401,744	32.20%

說明：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。
- (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百分之十之內部人股權申報，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。