

廣隆光電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 年及 108 年第三季
(股票代碼 1537)

公司地址：南投縣南投市自立三路 6 號
電 話：(049)225-4777

廣隆光電科技股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 46
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 34
	(七) 關係人交易	34
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	營運部門資訊	45 ~ 46	

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001783 號

廣隆光電科技股份有限公司 公鑒：

前言

廣隆光電科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「廣隆集團」)民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 557,440 仟元及新台幣 554,542 仟元，分別占合併資產總額之 10.42% 及 9.94%；負債總額分別為新台幣 17,285 仟元及新台幣 19,473 仟元，分別占合併負債總額之 1.12% 及 1.16%；其民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 13,326 仟元、新台幣 5,396 仟元、新台幣 28,356 仟元及新台幣 35,160 仟元，分別占合併綜合損益總額之 6.86%、2.15%、5.03% 及 4.42%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達廣隆集團民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 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

徐建業

會計師

吳松源

徐建業
吳松源



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1090350620 號

中華民國 109 年 11 月 6 日



廣隆光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年9月30日		108年12月31日		108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)	\$ 1,744,454	33	\$ 1,572,813	29	\$ 1,740,500	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		34,834	1	25,141	-	19,387	-
1150	應收票據淨額	六(四)	26,216	1	34,524	-	42,222	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	929,823	17	1,069,500	20	1,114,520	20
130X	存貨	六(五)	1,407,880	26	1,400,215	26	1,293,324	23
1410	預付款項		25,189	-	34,115	1	66,274	1
1470	其他流動資產		37,357	1	46,401	1	37,365	1
11XX	流動資產合計		<u>4,205,753</u>	<u>79</u>	<u>4,182,709</u>	<u>77</u>	<u>4,313,592</u>	<u>77</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		24,785	-	32,243	1	34,436	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	921,887	17	1,044,753	19	1,065,860	19
1755	使用權資產	六(七)	51,573	1	54,708	1	57,185	1
1760	投資性不動產淨額	六(八)	52,620	1	52,947	1	53,056	1
1780	無形資產		1,533	-	2,357	-	2,965	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	66,244	1	52,499	1	30,339	1
1900	其他非流動資產	六(九)	27,378	1	19,474	-	19,514	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,146,020</u>	<u>21</u>	<u>1,258,981</u>	<u>23</u>	<u>1,263,355</u>	<u>23</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,351,773</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,441,690</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,576,947</u>	<u>100</u>

(續次頁)

廣隆光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108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	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 230,000	4	\$ 174,990	3	\$ 637,968	11
2150	應付票據		9,105	-	8,831	-	7,634	-
2170	應付帳款		291,139	6	276,114	5	231,388	4
2200	其他應付款	六(十一)	261,359	5	320,380	6	294,093	5
2230	本期所得稅負債		238,802	5	130,227	3	83,723	2
2250	負債準備—流動	六(十三)	7,677	-	6,787	-	7,548	-
2300	其他流動負債	六(十九)	68,528	1	72,374	1	39,327	1
21XX	流動負債合計		<u>1,106,610</u>	<u>21</u>	<u>989,703</u>	<u>18</u>	<u>1,301,681</u>	<u>23</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	403,678	7	351,681	6	333,269	6
2600	其他非流動負債	六(十二)	35,550	1	40,585	1	44,823	1
25XX	非流動負債合計		<u>439,228</u>	<u>8</u>	<u>392,266</u>	<u>7</u>	<u>378,092</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>1,545,838</u>	<u>29</u>	<u>1,381,969</u>	<u>25</u>	<u>1,679,773</u>	<u>30</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十五)						
3110	普通股股本		817,854	15	817,854	15	817,854	15
資本公積		六(十六)						
3200	資本公積		665,000	13	665,000	12	665,000	12
保留盈餘		六(十七)						
3310	法定盈餘公積		868,963	16	767,841	14	767,841	14
3320	特別盈餘公積		14,770	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		1,537,278	29	1,823,796	34	1,579,479	28
其他權益		六(十八)						
3400	其他權益		(97,930)	(2)	(14,770)	-	67,000	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,805,935</u>	<u>71</u>	<u>4,059,721</u>	<u>75</u>	<u>3,897,174</u>	<u>70</u>
3XXX	權益總計		<u>3,805,935</u>	<u>71</u>	<u>4,059,721</u>	<u>75</u>	<u>3,897,174</u>	<u>70</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 5,351,773</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,441,690</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,576,947</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李耀銘



經理人：李瑞勳



會計主管：劉晃璋






廣隆光電科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	%	
4000 營業收入	六(十九)	\$ 1,838,000	100	\$ 1,931,199	100	\$ 5,231,325	100	\$ 5,945,381	100	
5000 營業成本	六(五)	(1,382,102)	(75)	(1,496,451)	(77)	(4,039,768)	(77)	(4,585,271)	(77)	
5900 營業毛利		<u>455,898</u>	<u>25</u>	<u>434,748</u>	<u>23</u>	<u>1,191,557</u>	<u>23</u>	<u>1,360,110</u>	<u>23</u>	
營業費用	六(二十四) (二十五)									
6100 推銷費用		(61,769)	(3)	(63,788)	(3)	(172,765)	(3)	(206,044)	(3)	
6200 管理費用		(51,932)	(3)	(55,493)	(3)	(155,213)	(3)	(165,556)	(3)	
6300 研究發展費用		(8,860)	(1)	(10,232)	(1)	(28,578)	(1)	(30,787)	(1)	
6450 預期信用減損利益	十二(二)	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,210</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
6000 營業費用合計		(<u>122,544</u>)	(<u>7</u>)	(<u>129,513</u>)	(<u>7</u>)	(<u>327,346</u>)	(<u>7</u>)	(<u>402,387</u>)	(<u>7</u>)	
6900 營業利益		<u>333,354</u>	<u>18</u>	<u>305,235</u>	<u>16</u>	<u>864,211</u>	<u>16</u>	<u>957,723</u>	<u>16</u>	
營業外收入及支出										
7100 利息收入	六(二十)	3,876	-	6,607	-	8,212	-	12,574	-	
7010 其他收入	六(二十一)	2,798	-	9,170	1	8,269	-	12,657	-	
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(10,242)	-	4,943	-	(13,439)	-	47,621	1	
7050 財務成本	六(二十三)	(301)	-	(566)	-	(563)	-	(2,376)	-	
7000 營業外收入及支出合計		(<u>3,869</u>)	<u>-</u>	<u>20,154</u>	<u>1</u>	<u>2,479</u>	<u>-</u>	<u>70,476</u>	<u>1</u>	
7900 稅前淨利		329,485	18	325,389	17	866,690	16	1,028,199	17	
7950 所得稅費用	六(二十六)	(88,121)	(5)	(72,568)	(4)	(219,462)	(4)	(261,295)	(4)	
8200 本期淨利		<u>\$ 241,364</u>	<u>13</u>	<u>\$ 252,821</u>	<u>13</u>	<u>\$ 647,228</u>	<u>12</u>	<u>\$ 766,904</u>	<u>13</u>	
其他綜合損益(淨額)										
不重分類至損益之項目：										
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(三)(十八)	\$ 1,096	-	(\$ 987)	-	(\$ 7,458)	-	\$ 2,961	-	
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	
8310 不重分類至損益之項目總 額		<u>1,096</u>	<u>-</u>	<u>(987)</u>	<u>-</u>	<u>(7,458)</u>	<u>-</u>	<u>2,961</u>	<u>-</u>	

(續次頁)


 廣隆光電科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	%
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	(\$ 60,401)	(3)	(\$ 1,428)	-	(\$ 95,669)	(2)	\$ 30,983	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	12,080	1	285	-	19,134	1	(6,197)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額	(48,321)	(2)	(1,143)	-	(76,535)	(1)	24,786	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$ 47,225)	(2)	(\$ 2,130)	-	(\$ 83,993)	(1)	\$ 27,747	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 194,139	11	\$ 250,691	13	\$ 563,235	11	\$ 794,651	13
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 241,364	13	\$ 252,821	13	\$ 647,228	12	\$ 766,904	13
	合計	\$ 241,364	13	\$ 252,821	13	\$ 647,228	12	\$ 766,904	13
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 194,139	11	\$ 250,691	13	\$ 563,235	11	\$ 794,651	13
	合計	\$ 194,139	11	\$ 250,691	13	\$ 563,235	11	\$ 794,651	13
每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	\$ 2.95		\$ 3.09		\$ 7.91		\$ 9.38	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.95		\$ 3.09		\$ 7.88		\$ 9.34	

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：李耀銘



經理人：李瑞勳



會計主管：劉晃璋



廣隆光電科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

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

	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
	附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	
<u>108年1月1日至9月30日</u>								
108年1月1日餘額		\$ 817,854	\$ 665,000	\$ 669,542	\$ 49,656	\$ 1,679,072	\$ 35,500	\$ 3,916,624
108年前三季淨利		-	-	-	-	766,904	-	766,904
108年前三季其他綜合損益	六(三)(十二)(十八)	-	-	-	-	-	27,747	27,747
本期綜合損益總額		-	-	-	-	766,904	27,747	794,651
法定盈餘公積		-	-	98,299	-	(98,299)	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	(49,656)	49,656	-	-
現金股利		-	-	-	-	(817,854)	-	(817,854)
股份基礎給付	六(十四)(十六)	-	-	-	-	-	3,753	3,753
108年9月30日餘額		\$ 817,854	\$ 665,000	\$ 767,841	\$ -	\$ 1,579,479	\$ 67,000	\$ 3,897,174
<u>109年1月1日至9月30日</u>								
109年1月1日餘額		\$ 817,854	\$ 665,000	\$ 767,841	\$ -	\$ 1,823,796	(\$ 14,770)	\$ 4,059,721
109年前三季淨利		-	-	-	-	647,228	-	647,228
109年前三季其他綜合損益	六(三)(十二)(十八)	-	-	-	-	-	(83,993)	(83,993)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	647,228	(83,993)	563,235
法定盈餘公積		-	-	101,122	-	(101,122)	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	14,770	(14,770)	-	-
現金股利		-	-	-	-	(817,854)	-	(817,854)
股份基礎給付	六(十四)(十六)	-	-	-	-	-	833	833
109年9月30日餘額		\$ 817,854	\$ 665,000	\$ 868,963	\$ 14,770	\$ 1,537,278	(\$ 97,930)	\$ 3,805,935

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：李耀銘




經理人：李瑞勳



會計主管：劉晃瑋

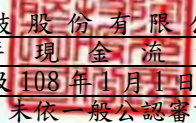



 廣隆光電科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	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		
本期稅前淨利	\$ 866,690	\$ 1,028,199
調整項目		
收益費損項目		
預期信用回升利益	十二(二) (29,210)	(125)
折舊費用	六(二十四) 136,069	125,586
攤銷費用	六(二十四) 2,298	4,760
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益	六(二)(二十二) (272)	(5,227)
處分投資損失	六(二十二) -	917
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二) (92)	(280)
限制員工權利新股酬勞成本	六(十四)(十八) 833	3,753
利息收入	六(二十) (8,212)	(12,574)
股利收入	六(二十一) (2,087)	(3,232)
財務成本	六(二十三) 563	2,376
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資 產	(9,421)	13,901
應收票據淨額	8,308	1,366
應收帳款淨額	162,865	129,742
存貨	(44,864)	589,047
預付款項	7,980	(11,880)
其他流動資產	7,798	32,670
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	274	(4,562)
應付帳款	21,460	(228,068)
其他應付款	(48,390)	(26,611)
負債準備	1,091	(2,360)
其他流動負債	(3,564)	(36,921)
其他非流動負債	(4,895)	2,764
營運產生之現金流入	1,065,222	1,603,241
收取之利息	8,212	12,648
支付之利息	(754)	(2,197)
支付之所得稅	(53,171)	(324,440)
收取之股利	2,087	3,232
營業活動之淨現金流入	1,021,596	1,292,484

(續次頁)


 廣隆光電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

附註	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		
購置不動產、廠房及設備	六(二十八) (\$ 40,124)	(\$ 108,608)
出售不動產、廠房及設備款	244	812
其他非流動資產增加	(10,480)	(2,357)
投資活動之淨現金流出	(50,360)	(110,153)
籌資活動之現金流量		
短期借款變動數	六(二十九) 55,450	120,749
發放現金股利數	六(十七)(二十九)	(817,854)
籌資活動之淨現金流出	(762,404)	(697,105)
匯率變動影響數	(37,191)	10,445
本期現金及約當現金增加數	171,641	495,671
期初現金及約當現金餘額	1,572,813	1,244,829
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,744,454	\$ 1,740,500

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：李耀銘

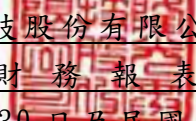


經理人：李瑞勳



會計主管：劉晃瑋




廣隆光電科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 廣隆光電科技股份有限公司民國 79 年 1 月 25 日於中華民國設立，本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為鉛酸蓄電池相關產品之製造及銷售。
2. 本公司股票自民國 91 年 1 月 22 日起經核准在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 11 月 6 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 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109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 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

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

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

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108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108年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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 108 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	子公司	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	利隆(越南)責任有限公司	家庭及工業用蓄電池之製造及銷售	100	100	100	
本公司	Kung Long International	一般投資	100	100	100	註1
Kung Long International Ltd.	Kung Tay Plastic Co., Ltd.	一般投資	100	100	100	註1
Kung Long International Ltd.	Forte Ability Group S.A.	代採購原物料	-	-	100	註1、註2
Kung Tay Plastic Co., Ltd.	廣泰(越南)責任有限公司	塑膠製品生產製造及銷售	100	100	100	註1
Kung Tay Plastic Co., Ltd.	永旭有限公司	代採購原物料及機器設備	-	-	100	註1、註2

註 1: 因不符合重要子公司定義，民國 109 年及 108 年第三季之財務報表未經會計師核閱。

註 2: 本集團於民國 108 年 8 月 9 日經董事會決議將孫公司 Forte Ability Group S.A. 及永旭有限公司清算，並已於民國 108 年 11 月 26 日辦理清算完成。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 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、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,133	\$ 1,324	\$ 1,354
支票存款及活期存款	1,554,171	1,397,605	1,560,617
定期存款	<u>189,150</u>	<u>173,884</u>	<u>178,529</u>
合計	<u>\$ 1,744,454</u>	<u>\$ 1,572,813</u>	<u>\$ 1,740,500</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：				
強制透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
	上市櫃公司股票	\$ 32,153	\$ 22,732	\$ 18,395
	評價調整	<u>2,681</u>	<u>2,409</u>	<u>992</u>
	合計	<u>\$ 34,834</u>	<u>\$ 25,141</u>	<u>\$ 19,387</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡		
量之金融資產		
	權益工具	
	\$ <u>1,312</u>	(\$ <u>1,072</u>)
109年1月1日至9月30日		
108年1月1日至9月30日		
強制透過損益按公允價值衡		
量之金融資產		
	權益工具	
	\$ <u>272</u>	\$ <u>5,227</u>

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非流動項目：				
權益工具				
	上市櫃公司股票	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
	評價調整	<u>4,785</u>	<u>12,243</u>	<u>14,436</u>
	合計	<u>\$ 24,785</u>	<u>\$ 32,243</u>	<u>\$ 34,436</u>

1. 本集團選擇屬策略性投資之上市櫃股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 9 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為 24,785 仟元、32,243 仟元及 34,436 仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	\$ <u>1,096</u>	(\$ <u>987</u>)
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	(\$ <u>7,458</u>)	\$ <u>2,961</u>

3. 本集團未將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應收票據	\$ 26,216	\$ 34,524	\$ 42,222
應收帳款	933,810	1,102,771	1,147,910
減：備抵損失	(<u>3,987</u>)	(<u>33,271</u>)	(<u>33,390</u>)
	<u>\$ 956,039</u>	<u>\$ 1,104,024</u>	<u>\$ 1,156,742</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
未逾期	\$ 923,558	\$ 1,022,541	\$ 998,278
1-90天	35,453	114,574	163,159
91-180天	904	-	5,974
181天以上	<u>111</u>	<u>180</u>	<u>22,721</u>
	<u>\$ 960,026</u>	<u>\$ 1,137,295</u>	<u>\$ 1,190,132</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

3. 本集團將應收帳款予以投保，期間為民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日，保險公司逐筆進行審核給予額度。截至民國 109 年 9 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 9 月 30 日未逾期應收帳款投保金額分別為 648,372 仟元、716,848 仟元及 733,171 仟元。本集團於評估此類已投保之應收帳款時，已考量該應收帳款之可回收金額及其保險之可回收金額後，據以提列備抵損失。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 737,185	(\$ 50,829)	\$ 686,356
在製品	452,405	(7,396)	445,009
製成品	280,241	(3,726)	276,515
合計	<u>\$ 1,469,831</u>	<u>(\$ 61,951)</u>	<u>\$ 1,407,880</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 785,135	(\$ 52,358)	\$ 732,777
在製品	426,656	(7,613)	419,043
製成品	252,561	(4,166)	248,395
合計	<u>\$ 1,464,352</u>	<u>(\$ 64,137)</u>	<u>\$ 1,400,215</u>

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 710,685	(\$ 54,207)	\$ 656,478
在製品	407,009	(7,875)	399,134
製成品	242,054	(4,342)	237,712
合計	<u>\$ 1,359,748</u>	<u>(\$ 66,424)</u>	<u>\$ 1,293,324</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,387,056	\$ 1,499,821
存貨(回升利益)跌價損失	(653)	635
廢鉛收入	(4,301)	(4,005)
	<u>\$ 1,382,102</u>	<u>\$ 1,496,451</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 4,051,770	\$ 4,595,358
存貨(回升利益)跌價損失	(341)	995
廢鉛收入	(11,661)	(11,082)
	<u>\$ 4,039,768</u>	<u>\$ 4,585,271</u>

(六) 不動產、廠房及設備

		109年1月1日至9月30日					
成	本	期 初 餘 額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期 末 餘 額
土	地	\$ 87,272	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 87,272
房	屋 及 建 築	645,361	388	-	-	(15,863)	629,886
機	器 設 備	1,591,522	27,782	(2,456)	76,347	(65,963)	1,627,232
其	他 設 備	124,570	423	(3,971)	-	(13,170)	107,852
在	建 工 程						
及	待 驗 設 備	74,913	3,833	-	(76,347)	(454)	1,945
		<u>\$ 2,523,638</u>	<u>\$ 32,426</u>	<u>(\$ 6,427)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 95,450)</u>	<u>\$ 2,454,187</u>
累 計 折 舊							
房	屋 及 建 築	(\$ 303,540)	(\$ 16,835)	\$ -	\$ -	\$ 7,384	(\$ 312,991)
機	器 設 備	(1,091,670)	(107,020)	2,456	-	50,882	(1,145,352)
其	他 設 備	(83,675)	(10,321)	3,819	-	16,220	(73,957)
		<u>(\$ 1,478,885)</u>	<u>(\$ 134,176)</u>	<u>\$ 6,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,486</u>	<u>(\$ 1,532,300)</u>
帳	面 價 值	<u>\$ 1,044,753</u>					<u>\$ 921,887</u>

		108年1月1日至9月30日					
成	本	期 初 餘 額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期 末 餘 額
土	地	\$ 87,272	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 87,272
房	屋 及 建 築	615,230	3,826	(996)	40,626	5,369	664,055
機	器 設 備	1,514,251	23,867	(7,638)	113,769	(10,335)	1,633,914
其	他 設 備	113,740	4,428	(10,176)	10,717	9,695	128,404
在	建 工 程						
及	待 驗 設 備	139,037	90,443	-	(165,112)	1,506	65,874
		<u>\$ 2,469,530</u>	<u>\$ 122,564</u>	<u>(\$ 18,810)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,235</u>	<u>\$ 2,579,519</u>
累 計 折 舊							
房	屋 及 建 築	(\$ 287,774)	(\$ 17,069)	\$ 996	\$ -	(\$ 2,412)	(\$ 306,259)
機	器 設 備	(1,045,968)	(99,161)	7,413	-	15,437	(1,122,279)
其	他 設 備	(76,386)	(9,028)	9,869	-	(9,576)	(85,121)
		<u>(\$ 1,410,128)</u>	<u>(\$ 125,258)</u>	<u>\$ 18,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,449</u>	<u>(\$ 1,513,659)</u>
帳	面 價 值	<u>\$ 1,059,402</u>					<u>\$ 1,065,860</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供借款擔保之情形，請詳附註八。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地，本公司子公司利隆(越南)責任有限公司於民國 95 年 2 月 15 日與富美投資公司簽訂土地使用權合約，租賃合約之期間為 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借貸擔保外，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：

	109年9月30日 帳面金額	108年12月31日 帳面金額	108年9月30日 帳面金額
土地	\$ 51,573	\$ 54,708	\$ 57,185
	109年7月1日至9月30日 折舊費用	108年7月1日至9月30日 折舊費用	
土地	\$ 515	\$ 546	
	109年1月1日至9月30日 折舊費用	108年1月1日至9月30日 折舊費用	
土地	\$ 1,566	\$ 1,631	

(八) 投資性不動產

		109年1月1日至9月30日											
成	本	期	初	餘	額	本	期	增	加	期	末	餘	額
土	地	\$		47,990		\$		-		\$		47,990	
房	屋			16,443				-				16,443	
	及												
	建												
	築	\$		64,433		\$		-		\$		64,433	
累	計												
房	屋	(\$		11,486)		(\$		327)		(\$		11,813)	
帳	面	\$		52,947						\$		52,620	
價	值												
		108年1月1日至9月30日											
成	本	期	初	餘	額	本	期	增	加	期	末	餘	額
土	地	\$		47,990		\$		-		\$		47,990	
房	屋			16,443				-				16,443	
	及												
	建												
	築	\$		64,433		\$		-		\$		64,433	
累	計												
房	屋	(\$		11,049)		(\$		328)		(\$		11,377)	
帳	面	\$		53,384						\$		53,056	
價	值												

1. 投資性不動產之租金收入：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 473	\$ 759
當期產生租金收入之投資性不 動產所發生之直接營運費用	(\$ 109)	(\$ 110)

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 1,650	\$ 2,278
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(\$ 327)	(\$ 328)

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年 9 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為 211,245 仟元、193,673 仟元及 197,693 仟元，係參考臨近地區類似標的物之最近市場成交價格而得，屬於第二級公允價值。

3. 民國 109 年 9 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 9 月 30 日投資性不動產無減損情形。

4. 以投資性不動產提供借款擔保之情形，請詳附註八。

(九) 其他非流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付設備款	\$ 8,547	\$ 1,757	\$ 1,853
存出保證金	1,948	7,989	8,148
其他	16,883	9,728	9,513
	<u>\$ 27,378</u>	<u>\$ 19,474</u>	<u>\$ 19,514</u>

(十) 短期借款

借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 190,000	0.52%~0.80%	無
擔保借款	<u>40,000</u>	0.78%~0.78%	不動產及廠房設備 (含投資性不動產)
	<u>\$ 230,000</u>		
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 114,990	0.86%~2.75%	無
擔保借款	<u>60,000</u>	0.88%~0.91%	不動產及廠房設備 (含投資性不動產)
	<u>\$ 174,990</u>		

借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 547,968	0.75%~2.99%	無
擔保借款	90,000	0.88%~0.91%	不動產及廠房設備 (含投資性不動產)
	<u>\$ 637,968</u>		

(十一) 其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 89,872	\$ 102,577	\$ 91,763
應付員工酬勞及董監酬勞	92,541	122,202	105,052
應付佣金	51,319	59,190	55,364
其他應付費用	27,627	36,411	41,914
	<u>\$ 261,359</u>	<u>\$ 320,380</u>	<u>\$ 294,093</u>

(十二) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 136 仟元、249 仟元、407 仟元及 745 仟元。
- (3) 本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 842 仟元。
2. (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。本公司及國內子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) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 824 仟元、804 仟元、2,478 仟元及 2,416 仟元。
- (3) 本集團之子公司利隆(越南)責任有限公司及廣泰(越南)責任有限公司受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休金養老基金並繳納至相關主管機關，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 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 13,459 仟元、12,406 仟元、38,336 仟元及 37,948 仟元。
3. 自民國 105 年度開始本公司之委任經理人，按其工作年資每滿一年給與兩個基數。但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，直至退休當年度，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。截至民國 109 年 9 月 30 日，提列之委任經理人準備則為 15,377 仟元。

(十三) 負債準備

	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	\$ 6,787	\$ 9,805
本期新增之負債準備	15,250	13,128
本期使用之負債準備	(14,159)	(15,488)
淨兌換差額	(201)	103
期末餘額	\$ 7,677	\$ 7,548

本集團之負債準備為產品售後服務保證，主係以蓄電池相關產品之銷售並依據該產品之歷史保固資料估計。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 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 (仟股)	合約期間	既得 條件
限制員工權利新股計畫	104.10.30	200單位	民國104年10月至109年2月	註

註：員工於限制員工權利新股發行日翌年二月二十日仍在本公司任職者，未曾有違反勞動契約且最近年度考核成績於所有員工中未於後面 50%者，將依下列時程及獲配股數之比例取得受領新股：

屆滿期間	獲配比例
獲配後仍任職翌年之二月二十日給與日	20%
獲配後仍任職翌二年之二月二十日給與日	20%
獲配後仍任職翌三年之二月二十日給與日	20%
獲配後仍任職翌四年之二月二十日給與日	20%
獲配後仍任職翌五年之二月二十日給與日	20%

上述本公司發行之限制員工權利新股，除繼承外，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，其當年尚未既得之股份，本公司依法按原發行價格收買並辦理註銷，惟無需返還已取得之股利。

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用公開市場價格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 (元)	履約				無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
			價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利		
限制員工權利新股計畫	104.10.30	120.5	10	-	-	-	-	110.5

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ -	\$ 1,251
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ 833	\$ 3,753

(十五) 股本

民國 109 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000 仟股(含員工認股權憑證之股數 8,200 仟股)，實收資本額為 817,854 仟元，每股面額 10 元，期末流通在外股數為 81,785 仟股。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日流通在外股數均無變動。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六) 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。

109年度						
	發行溢價	庫藏股票 交易	限制員工 權利新股	實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額	合併溢額	總計
1月1日	\$ 609,306	\$ 4,485	\$ 4,972	\$ 24,091	\$ 22,146	\$ 665,000
股份基礎給付交易	4,972	-	(4,972)	-	-	-
9月30日	<u>\$ 614,278</u>	<u>\$ 4,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,091</u>	<u>\$ 22,146</u>	<u>\$ 665,000</u>

108年度						
	發行溢價	庫藏股票 交易	限制員工 權利新股	實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額	合併溢額	總計
1月1日	\$ 604,444	\$ 4,485	\$ 9,834	\$ 24,091	\$ 22,146	\$ 665,000
股份基礎給付交易	4,862	-	(4,862)	-	-	-
9月30日	<u>\$ 609,306</u>	<u>\$ 4,485</u>	<u>\$ 4,972</u>	<u>\$ 24,091</u>	<u>\$ 22,146</u>	<u>\$ 665,000</u>

(十七) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積。另依相關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，由董事會擬定盈餘分派案提請股東會決議分派之。
- 本公司股利政策如下：
由於本公司正值穩定成長階段，考量股東利益、財務結構與公司長遠發展，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘百分之二十至百分之八十，其中現金紅利應不低於股東紅利總額的百分之十。
- 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。
- 本公司分配盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分配，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分配盈餘中。
- 本公司於民國 109 年 6 月 11 日及民國 108 年 6 月 12 日，經股東會決議，發放現金股利分別為每股 10 元及 10 元，股利總計分別為 817,854 仟元及 817,854 仟元。
- 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十五)。

(十八) 其他權益項目

	109年度			
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資			
	未實現評價(損)益	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	\$ 12,243	(\$ 26,180)	(\$ 833)	(\$ 14,770)
限制員工權利新股				
酬勞成本	-	-	833	833
評價調整	(7,458)	-		(7,458)
外幣換算差異數：				
- 集團	-	(95,669)	-	(95,669)
- 集團之稅額	-	19,134	-	19,134
9月30日	\$ 4,785	(\$ 102,715)	\$ -	(\$ 97,930)

	108年度			
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資			
	未實現評價(損)益	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	\$ 11,475	\$ 29,862	(\$ 5,837)	\$ 35,500
限制員工權利新股				
酬勞成本	-	-	3,753	3,753
評價調整	2,961	-	-	2,961
外幣換算差異數：				
- 集團	-	30,983	-	30,983
- 集團之稅額	-	(6,197)	-	(6,197)
9月30日	\$ 14,436	\$ 54,648	(\$ 2,084)	\$ 67,000

(十九) 營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,838,000	\$ 1,931,199
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 5,231,325	\$ 5,945,381

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可依地區別區分，相關揭露資訊請詳附註十四(三)。

2. 合約負債：

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債(表列其他流動負債項下)如

下：

(1) 合約負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債	\$ 40,059	\$ 42,495	\$ 35,790	\$ 46,610

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
合約負債本期認列收入	\$ 364	\$ 141
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
合約負債本期認列收入	\$ 33,628	\$ 26,382

(二十) 利息收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,876	\$ 6,607
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 8,212	\$ 12,574

(二十一) 其他收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 514	\$ 819
股利收入	917	3,232
其他收入—其他	1,367	5,119
	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 9,170</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,775	\$ 2,461
股利收入	2,087	3,232
其他收入—其他	4,407	6,964
	<u>\$ 8,269</u>	<u>\$ 12,657</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 27	\$ 19
處分投資損失	-	(27)
淨外幣兌換(損失)利益	(11,096)	6,588
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	1,312	(1,072)
其他損失	(485)	(565)
合計	<u>(\$ 10,242)</u>	<u>\$ 4,943</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 92	\$ 280
處分投資損失	-	(917)
淨外幣兌換(損失)利益	(11,834)	44,889
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	272	5,227
其他損失	(1,969)	(1,858)
合計	<u><u>(\$ 13,439)</u></u>	<u><u>\$ 47,621</u></u>

(二十三) 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
利息費用-銀行借款	<u><u>\$ 301</u></u>	<u><u>\$ 566</u></u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息費用-銀行借款	<u><u>\$ 563</u></u>	<u><u>\$ 2,376</u></u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 214,812	\$ 205,900
折舊費用	46,656	47,005
攤銷費用	725	1,431
合計	<u><u>\$ 262,193</u></u>	<u><u>\$ 254,336</u></u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 627,510	\$ 629,015
折舊費用	136,069	125,258
攤銷費用	2,298	4,760
合計	<u><u>\$ 765,877</u></u>	<u><u>\$ 759,033</u></u>

(二十五) 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
薪資費用	\$ 181,786	\$ 174,963
勞健保費用	4,699	2,985
退休金費用	14,419	13,459
董事酬金	3,804	4,991
其他用人費用	10,104	9,502
合計	<u><u>\$ 214,812</u></u>	<u><u>\$ 205,900</u></u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 529,957	\$ 531,914
勞健保費用	13,701	12,118
退休金費用	41,221	41,109
董事酬金	12,841	15,556
其他用人費用	29,790	28,318
合計	<u>\$ 627,510</u>	<u>\$ 629,015</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前利益)應分配員工酬勞不低於 2%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 10,490	\$ 11,399
董監酬勞	6,416	6,971
	<u>\$ 16,906</u>	<u>\$ 18,370</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 29,003	\$ 35,152
董監酬勞	17,738	21,498
	<u>\$ 46,741</u>	<u>\$ 56,650</u>

上述金額帳列薪資費用科目，業經董事會決議實際配發，其中員工酬勞將採現金之方式發放。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞比例	<u>3.45%</u>	<u>3.45%</u>
董監酬勞比例	<u>2.11%</u>	<u>2.11%</u>

3. 經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。
4. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 79,831	\$ 121,365
以前年度所得稅		
低估數	55	122
當期所得稅總額	<u>\$ 79,886</u>	<u>\$ 121,487</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	8,235	(48,919)
遞延所得稅總額	<u>\$ 8,235</u>	<u>(\$ 48,919)</u>
所得稅費用	<u>\$ 88,121</u>	<u>\$ 72,568</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 192,731	\$ 243,447
未分配盈餘加徵	3,874	5,768
以前年度所得稅		
低(高)估數	3,740	(765)
當期所得稅總額	<u>\$ 200,345</u>	<u>\$ 248,450</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	19,117	12,845
遞延所得稅總額	<u>\$ 19,117</u>	<u>\$ 12,845</u>
所得稅費用	<u>\$ 219,462</u>	<u>\$ 261,295</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 12,080</u>	<u>\$ 285</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 19,134</u>	<u>(\$ 6,197)</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 107 年度。

3. 適用稅率情形

子、孫公司名稱	適用稅率	適用所得稅法
利隆(越南)責任有限公司	濱瀝廠適用稅率10%永久性。	越南政府企業投資法令規定
	德和廠自民國105年度起適用稅率20%。	
廣泰(越南)責任有限公司	塑膠產品自民國105年度起適用稅率20%。	越南政府企業投資法令規定
	模具產品自獲利年度(民國100~102年)起3年免稅，次7年(民國103年~109年)減半，適用稅率由15%減半為7.5%，以後年度(民國110年)適用稅率為20%。	

(二十七) 每股盈餘

	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	\$ 241,364	81,785	\$ 2.95
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 241,364	81,785	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	77	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 241,364	81,862	\$ 2.95
	108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	\$ 252,821	81,740	\$ 3.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 252,821	81,740	

	108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)
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	79	
限制員工權利新股	-	24	
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>\$ 252,821</u>	<u>81,843</u>	<u>\$ 3.09</u>

	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	<u>\$ 647,228</u>	<u>81,785</u>	<u>\$ 7.91</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	\$ 647,228	81,785	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	323	
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>\$ 647,228</u>	<u>82,108</u>	<u>\$ 7.88</u>

	108年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 766,904</u>	<u>81,732</u>	<u>\$ 9.38</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	766,904	81,732	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	324	
限制員工權利新股	-	28	
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>\$ 766,904</u>	<u>82,084</u>	<u>\$ 9.34</u>

於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於

該普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 32,426	\$ 122,564
加：期初應付設備款	9,000	-
減：期末應付設備款	(1,302)	(13,956)
本期支付現金	<u>\$ 40,124</u>	<u>\$ 108,608</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付股利</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
109年1月1日	\$ 174,990	\$ -	\$ 174,990
籌資現金流量之變動	55,450	817,854	873,304
其他非現金之變動	-	(817,854)	(817,854)
匯率變動之影響	(440)	-	(440)
109年9月30日	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,000</u>

	<u>短期借款</u>	<u>應付股利</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
108年1月1日	\$ 515,259	\$ -	\$ 515,259
籌資現金流量之變動	120,749	817,854	938,603
其他非現金之變動	-	(817,854)	(817,854)
匯率變動之影響	1,960	-	1,960
108年9月30日	<u>\$ 637,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 637,968</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 7,236	\$ 8,558
退職後福利	21	21
股份基礎給付	-	100
總計	<u>\$ 7,257</u>	<u>\$ 8,679</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 22,774	\$ 26,416
退職後福利	65	63
股份基礎給付	67	300
總計	<u>\$ 22,906</u>	<u>\$ 26,779</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	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	\$ 126,202	\$ 129,707	\$ 130,475	短期借款
投資性不動產	52,620	52,947	53,056	短期借款
定期存款(表列其他非流動資產)	2,767	2,211	2,287	保固保證金
	<u>\$ 181,589</u>	<u>\$ 184,865</u>	<u>\$ 185,818</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
廠房及設備	<u>\$ 16,992</u>	<u>\$ 9,973</u>	<u>\$ 12,726</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司依民國 109 年 6 月 11 日股東常會通過之決議，於民國 109 年 11 月 6 日董事會決議通過發行員工限制權利新股 290 仟股，而擬訂本公司民國 109 年度第一次限制員工權利新股發行辦法，並授權董事長訂定發行新股基準日。前述經理人配發名單及配發股數業經 109 年 11 月 6 日薪資報酬委員會審議。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

本集團透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 109 年 9 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 9 月 30 日，本集團負債佔資產比例如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
負債總額	\$ 1,545,838	\$ 1,381,969	\$ 1,679,773
資產總額	5,351,773	5,441,690	5,576,947
負債佔資產比例	28.88%	25.40%	30.12%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 34,834	\$ 25,141	\$ 19,387
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	24,785	32,243	34,436
按攤銷後成本衡量之金融資 產/放款及應收款			
現金及約當現金	1,744,454	1,572,813	1,740,500
應收票據	26,216	34,524	42,222
應收帳款	929,823	1,069,500	1,114,520
存出保證金	1,948	7,989	8,148
	<u>\$ 2,762,060</u>	<u>\$ 2,742,210</u>	<u>\$ 2,959,213</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 230,000	\$ 174,990	\$ 637,968
應付票據	9,105	8,831	7,634
應付帳款	291,139	276,114	231,388
其他應付帳款	261,359	320,380	294,093
其他流動金融負債	2,769	8,448	4,375
	<u>\$ 794,372</u>	<u>\$ 788,763</u>	<u>\$ 1,175,458</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(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。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(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及越南

盾)，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：

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>現金及約當現金</u>			
美元：新台幣	\$ 39,366	29.100	\$ 1,145,551
越盾：美元	22,575,931	0.00004	26,277
<u>應收款項</u>			
美元：新台幣	\$ 24,579	29.100	\$ 715,249
越盾：美元	134,088,209	0.00004	156,092
<u>金融負債</u>			
<u>應付款項</u>			
美元：新台幣	\$ 1,998	29.100	\$ 58,142
越盾：美元	227,975,832	0.00004	265,363

108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>現金及約當現金</u>			
美元：新台幣	\$ 34,960	29.98	\$ 1,048,101
越盾：美元	55,275,502	0.00004	66,286
<u>應收款項</u>			
美元：新台幣	\$ 27,639	29.98	\$ 828,617
越盾：美元	178,766,766	0.00004	214,387
<u>金融負債</u>			
<u>應付款項</u>			
美元：新台幣	\$ 3,285	29.98	\$ 98,484
越盾：美元	275,402,754	0.00004	330,260

108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>現金及約當現金</u>			
美元：新台幣	\$ 41,456	31.04	\$ 1,286,794
越盾：美元	59,144,757	0.00004	73,441
<u>應收款項</u>			
美元：新台幣	\$ 30,221	31.04	\$ 938,060
越盾：美元	161,826,166	0.00004	200,922

108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>金融負債</u>			
<u>應付款項</u>			
美元：新台幣	\$ 6,366	31.04	\$ 197,601
越盾：美元	199,645,809	0.00004	247,885
D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：			
109年9月30日			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>現金及約當現金</u>			
美元：新台幣	3%	\$ 34,367	\$ -
越盾：美元	3%	788	-
<u>應收款項</u>			
美元：新台幣	3%	\$ 21,457	\$ -
越盾：美元	3%	4,683	-
<u>金融負債</u>			
<u>應付款項</u>			
美元：新台幣	3%	\$ 1,744	\$ -
越盾：美元	3%	7,961	-
108年12月31日			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>現金及約當現金</u>			
美元：新台幣	3%	\$ 31,443	\$ -
越盾：美元	3%	1,989	-
<u>應收款項</u>			
美元：新台幣	3%	\$ 24,859	\$ -
越盾：美元	3%	6,432	-
<u>金融負債</u>			
<u>應付款項</u>			
美元：新台幣	3%	\$ 2,955	\$ -
越盾：美元	3%	9,908	-

108年9月30日

敏感度分析

(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>現金及約當現金</u>			
美元：新台幣	3%	\$ 38,604	\$ -
越盾：美元	3%	2,203	-
<u>應收款項</u>			
美元：新台幣	3%	\$ 28,142	\$ -
越盾：美元	3%	6,028	-
<u>金融負債</u>			
<u>應付款項</u>			
美元：新台幣	3%	\$ 5,928	\$ -
越盾：美元	3%	7,437	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，經彙總金額分別為兌換損失 11,096 仟元、兌換利益 6,588 仟元、兌換損失 11,834 仟元及兌換利益 44,889 仟元。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 3%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將分別增加或減少 1,045 仟元 582 仟元；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益分別增加或減少 744 仟元及 1,033 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款。使集團暴露於現金流量利率風險。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 10 個基點，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 138 仟元及 510 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依外部信用機構評等（若無評等，則以存放比、逾放比、資本適足率等財務資料），檢視存款信用，經評估該銀行信用評等良好，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款、合約資產及應收租賃款的備抵損失，民國 109 年 9 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天</u>	<u>逾期60天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>逾期120天</u>	<u>合計</u>
<u>109年9月30日</u>						
預期損失率	0.08%	0.89%	2.76%	13.92%	100%	
帳面價值總額	\$ 923,558	\$ 27,355	\$ 8,093	\$ 5	\$ 1,015	\$ 960,026
備抵損失	\$ 2,515	\$ 233	\$ 223	\$ 1	\$ 1,015	\$ 3,987

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天</u>	<u>逾期60天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>逾期120天</u>	<u>合計</u>
<u>108年12月31日</u>						
預期損失率	0.24%	2.51%	7.40%	29.96%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,022,541	\$ 90,770	\$ 23,804	\$ -	\$ 180	\$ 1,137,295
備抵損失	\$ 31,038	\$ 457	\$ 1,596	\$ -	\$ 180	\$ 33,271

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天</u>	<u>逾期60天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>逾期120天</u>	<u>合計</u>
<u>108年9月30日</u>						
預期損失率	0.30%	3.23%	9.97%	34.02%	100%	
帳面價值總額	\$ 998,278	\$ 109,538	\$ 46,686	\$ 6,935	\$ 28,695	\$ 1,190,132
備抵損失	\$ 2,559	\$ 457	\$ 1,596	\$ 83	\$ 28,695	\$ 33,390

F. 本集團採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下：

	<u>109年</u>
1月1日	\$ 33,271
減損損失迴轉	(29,210)
匯率影響數	(74)
9月30日	<u>\$ 3,987</u>
	<u>108年</u>
1月1日	\$ 33,486
減損損失迴轉	(125)
匯率影響數	29
9月30日	<u>\$ 33,390</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、及基金，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 109 年 9 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 9 月 30 日，本集團持有現金及約當現金分別為 1,744,454 仟元、1,572,813 仟元及 1,740,500 仟元以及透過損益按公允價值衡量之金融資產分別為 34,834 仟元、25,141 仟元及 19,387 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 截至民國 109 年 9 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 9 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為 2,866,600 仟元、2,894,490 仟元及 2,459,072 仟元。
- D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生性金融負債

109年9月30日

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 180,315	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	8,520	585	-	-	-
應付帳款	291,139	-	-	-	-

109年9月30日

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
其他應付款	168,818	92,541	-	-	-
其他流動金融負債	2,769	-	-	-	-

108年12月31日

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 175,172	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	8,141	690	-	-	-
應付帳款	276,114	-	-	-	-
其他應付款	246,580	73,800	-	-	-
其他流動金融負債	8,448	-	-	-	-

108年9月30日

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 639,529	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	7,049	585	-	-	-
應付帳款	231,388	-	-	-	-
其他應付款	189,041	105,052	-	-	-
其他流動金融負債	4,375	-	-	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之投資性不動產與大部分衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(八)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特

性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>109年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 34,834	\$ -	\$ -	\$ 34,834
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
-權益證券	24,785	-	-	24,785
	<u>\$ 59,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,619</u>
<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 25,141	\$ -	\$ -	\$ 25,141
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
-權益證券	32,243	-	-	32,243
	<u>\$ 57,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,384</u>
<u>108年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 19,387	\$ -	\$ -	\$ 19,387
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
-權益證券	34,436	-	-	34,436
	<u>\$ 53,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,823</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值

5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

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：請詳附表三。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

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（僅揭露金額 2,000 萬以上之交易資訊）：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。

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：無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司主要營業項目為鉛酸蓄電池相關產品之製造及銷售。本公司營運決策者，係以地區別之評估績效及分配資源，且本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司及子公司根據稅前損益評估營運部門的表現。

(三) 部門損益之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 109 年第三季應報導部門資訊如下：

	109年7月1日至9月30日			
	台灣	越南	其他	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 1,416,997	\$ 421,003	\$ -	\$ 1,838,000
內部部門收入	27,819	1,311,931	-	1,339,750
收入合計	<u>\$ 1,444,816</u>	<u>\$ 1,732,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,177,750</u>
部門稅前損益	<u>\$ 144,464</u>	<u>\$ 192,260</u>	<u>(\$ 39)</u>	<u>\$ 336,685</u>
	109年1月1日至9月30日			
	台灣	越南	其他	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 4,040,674	\$ 1,190,651	\$ -	\$ 5,231,325
內部部門收入	99,168	3,651,951	-	3,751,119
收入合計	<u>\$ 4,139,842</u>	<u>\$ 4,842,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,982,444</u>
部門稅前損益	<u>\$ 553,038</u>	<u>\$ 325,335</u>	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 879,600</u>

稅前損益包含：

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

2. 提供予主要營運決策者之民國 108 年第三季應報導部門資訊如下：

	108年7月1日至9月30日			
	台灣	越南	其他	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 1,494,512	\$ 436,687	\$ -	\$ 1,931,199
內部部門收入	49,626	1,225,422	(2,362)	1,272,686
收入合計	<u>\$ 1,544,138</u>	<u>\$ 1,662,109</u>	<u>(\$ 2,362)</u>	<u>\$ 3,203,885</u>
部門稅前損益	<u>\$ 243,399</u>	<u>\$ 75,223</u>	<u>(\$ 167)</u>	<u>\$ 318,455</u>

	108年1月1日至9月30日			
	台灣	越南	其他	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 4,650,081	\$ 1,295,300	\$ -	\$ 5,945,381
內部部門收入	120,156	3,911,381	99,546	4,131,083
收入合計	<u>\$ 4,770,237</u>	<u>\$ 5,206,681</u>	<u>\$ 99,546</u>	<u>\$ 10,076,464</u>
部門稅前損益	<u>\$ 634,882</u>	<u>\$ 354,830</u>	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 991,003</u>

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門收入與繼續營業部門收入調節如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
應報導營運部門調整前收入	\$ 3,177,750	\$ 3,203,885
消除部門間收入	(1,339,750)	(1,272,686)
應報導營運部門收入	<u>\$ 1,838,000</u>	<u>\$ 1,931,199</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整前收入	\$ 8,982,444	\$ 10,076,464
消除部門間收入	(3,751,119)	(4,131,083)
應報導營運部門收入	<u>\$ 5,231,325</u>	<u>\$ 5,945,381</u>

2. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
應報導營運部門調整前稅前損益	\$ 336,685	\$ 318,455
消除部門間(利益)損失	(7,200)	6,934
應報導營運部門稅前損益	<u>\$ 329,485</u>	<u>\$ 325,389</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整前稅前損益	\$ 879,600	\$ 991,003
消除部門間(利益)損失	(12,910)	37,196
應報導營運部門稅前損益	<u>\$ 866,690</u>	<u>\$ 1,028,199</u>

廣隆光電科技股份有限公司及子公司

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）

民國109年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
廣隆光電科技(股)公司	股票-嘉聯益科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,732	\$ 289		\$ 182	註
	股票-興農股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	897,000	15,469		17,671	註
	股票-先進光電科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,300	931		511	註
	股票-宏全國際股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	15,464		16,470	註
			加：評價調整		2,681		-	
					\$ 34,834		\$ 34,834	
廣隆光電科技(股)公司	股票-安基科技股份有限公司	本公司為該公司之監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,193,396	\$ 20,000	4.39	\$ 24,785	註
			加：評價調整		4,785			
					\$ 24,785			

註：公允價值係採資產負債表日該股票於公開市場之報價。

廣隆光電科技股份有限公司及子公司

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109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)

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
廣隆光電科技(股)公司	利隆(越南)責任有限公司	子公司	進貨	\$ 3,428,334	66.69%	出貨後120天內付款	註1	一般客戶為月結60~90天	(\$ 814,089)	(\$ 94.54)	
廣隆光電科技(股)公司	利隆(越南)責任有限公司	子公司	代採購交易	1,788,078	-	出貨後120天內收款	註1	一般客戶為月結60~90天	-	-	
利隆(越南)責任有限公司	廣泰(越南)責任有限公司	最終母公司相同	進貨	164,886	4.73%	出貨後120天內付款	註2	一般客戶為月結60~90天	(230,683)	(22.75)	

註1：依雙方約定之價格為核算基礎。尚難與非關係人比較。

註2：依雙方約定之價格為核算基礎。

廣隆光電科技股份有限公司及子公司

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109年9月30日

附表三

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		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
利隆(越南)責任有限公司	廣隆光電科技股份有限公司	子公司	\$ 814,089	3.03	\$ -		\$ 459,744	\$ -
廣泰(越南)責任有限公司	利隆(越南)責任有限公司	最終母公司相同	230,683	1.06	-		2,906	-

註：係截至民國109年10月31日收款之金額。

廣隆光電科技股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額(僅揭露金額2,000萬以上之交易資訊)

民國109年1月1日至9月30日

附表四

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			佔合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
0	廣隆光電科技股份有限公司	利隆(越南)責任有限公司	1	進貨	\$ 3,428,334	出貨後120天內付款	65.53%
0	廣隆光電科技股份有限公司	利隆(越南)責任有限公司	1	代採購交易	1,788,078	出貨後120天內收款	34.18%
0	廣隆光電科技股份有限公司	利隆(越南)責任有限公司	1	應付帳款	814,089	-	15.21%
1	利隆(越南)責任有限公司	廣泰(越南)責任有限公司	3	進貨	164,886	出貨後120天內付款	3.15%
1	利隆(越南)責任有限公司	廣泰(越南)責任有限公司	3	應付帳款	230,683	-	4.31%

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：

1. 係母公司對子公司。

2. 係子公司對母公司。

3. 係子公司對子公司。

廣隆光電科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國109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)

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
廣隆光電科技股份有限公司	利隆(越南)責任有限公司	越南	家庭及工業用蓄電池之製造及銷售	\$ 1,029,090	\$ 1,029,090	32,000,000	100	\$ 2,526,744	\$ 244,426	\$ 231,636	註1
廣隆光電科技股份有限公司	Kung Long International Ltd.	英屬維京群島	一般投資	70,464	70,464	2,170,000	100	540,165	28,347	28,347	註1
Kung Long International Ltd.	Kung Tay Plastic Co.,Ltd.	薩摩亞	一般投資	136,590	136,590	3,600,000	100	424,302	27,184	-	註2
Kung Tay Plastic Co., Ltd.	廣泰(越南)責任有限公司	越南	塑膠製品生產製造及銷售	207,883	207,883	6,600,000	100	350,181	27,240	-	註2

註1：本期認列之投資(損)益係包含被投資公司逆流及側流交易之損益沖銷數及實現數。

註2：係孫公司，未予列示投資損益。

廣隆光電科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
李瑞勳	8,561,802	10.46%
富邦人壽保險股份有限公司	6,500,000	7.94%

說明：本公司係向集保公司申請取得本表資訊，說明以下事項：

- (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。