毅嘉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115及114年第3季

地址：桃園市龜山區華亞二路268號

電話：(03)3973345

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	16～47	六～二九
(七) 關係人交易	47	三十
(八) 質抵押之資產	47	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	48	三三
(十二) 其　　他	48～49	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	48、50、52～53、57～58	三五
2. 轉投資事業相關資訊	50、52、55	三五
3. 大陸投資資訊	50、56	三五
(十四) 部門資訊	50	三六

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

毅嘉科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

毅嘉科技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 4,697,731 仟元及新台幣 3,147,859 仟元，分別占合併資產總額之 27.31%及 21.97%；負債總額分別為新台幣 1,430,641 仟元及新台幣 207,176 仟元，分別占合併負債總額之 14.58%及 2.71%；其民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之

綜合損益總額分別為新台幣(22,065)仟元、166,671 仟元、(54,504)仟元及122,189 仟元，分別占合併綜合損益總額之(19.05%)、27.57%、(9.07%)及81.08%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 115 年 9 月 30 日採用權益法之投資為新台幣 73,422 仟元，民國 115 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業損益分別為新台幣(445)仟元及新台幣(578)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達毅嘉科技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　呂　宜　真

會計師　劉　書　琳

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中　華　民　國　115　年　11　月　13　日

毅嘉科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 3,033,296	18	$ 2,711,646	18	$ 2,524,759	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	45,225	-	30,908	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）	47,290	-	314,300	2	304,450	2
1150	應收票據淨額（附註九）	7,726	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額（附註九）	4,617,395	27	4,306,874	28	4,369,164	30
1220	本期所得稅資產	5,020	-	36,274	-	3,429	-
130X	存貨（附註十）	1,894,724	11	1,267,441	8	1,142,943	8
1470	其他流動資產（附註十六）	337,739	2	304,864	2	299,208	2
11XX	流動資產總計	9,988,415	58	8,972,307	58	8,643,953	60
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註八及三一)	873,473	5	1,127,494	7	1,081,401	8
1550	採用權益法之投資（附註十二）	73,422	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	4,548,665	26	4,062,572	26	3,461,194	24
1755	使用權資產（附註十四）	321,274	2	304,708	2	290,284	2
1760	投資性不動產（附註十五及三一）	290,563	2	293,283	2	370,294	3
1840	遞延所得稅資產	107,317	1	101,888	1	100,042	1
1915	預付設備款（附註三二）	879,960	5	417,747	3	297,666	2
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四）	30,763	-	30,444	-	27,929	-
1990	其他非流動資產（附註十六）	88,312	1	80,502	1	55,972	-
15XX	非流動資產總計	7,213,749	42	6,418,638	42	5,684,782	40
1XXX	資產總計	$ 17,202,164	100	$ 15,390,945	100	$ 14,328,735	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七）	$ 2,104,274	12	$ 1,938,774	13	$ 2,528,759	18
2110	應付短期票券（附註十七）	-	-	199,802	1	199,724	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	2,300	-	2,900	-	-	-
2130	合約負債－流動（附註二三）	22,967	-	11,500	-	881	-
2170	應付帳款－非關係人（附註十九）	3,176,055	19	2,369,547	16	2,398,416	17
2200	其他應付款（附註二十）	353,183	2	313,256	2	349,465	2
2230	本期所得稅負債	56,051	-	55,339	-	19,106	-
2280	租賃負債－流動（附註十四）	2,395	-	2,746	-	2,730	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十七）	810,458	5	356,008	2	256,099	2
2399	其他流動負債（附註二十）	18,706	-	28,129	-	22,094	-
21XX	流動負債總計	6,546,389	38	5,278,001	34	5,777,274	40
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十八）	953,327	6	937,442	6	-	-
2541	長期借款（附註十七）	2,288,974	13	1,743,992	12	1,843,901	13
2570	遞延所得稅負債	8,024	-	9,711	-	6,208	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	788	-	2,491	-	3,183	-
2645	存入保證金	12,082	-	12,359	-	11,930	-
25XX	非流動負債總計	3,263,195	19	2,705,995	18	1,865,222	13
2XXX	負債總計	9,809,584	57	7,983,996	52	7,642,496	53
	權益（附註二二）						
3100	普通股股本	3,075,366	18	3,075,366	20	3,075,366	21
3200	資本公積	2,312,152	13	2,312,152	15	2,236,027	16
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	837,631	5	761,993	5	761,993	6
3320	特別盈餘公積	-	-	8,320	-	8,320	-
3350	未分配盈餘	717,753	4	1,218,543	8	1,028,704	7
3300	保留盈餘總計	1,555,384	9	1,988,856	13	1,799,017	13
3490	其他權益	449,678	3	30,575	-	(424,171)	(3)
3XXX	權益總計	7,392,580	43	7,406,949	48	6,686,239	47
	負債與權益總計	$ 17,202,164	100	$ 15,390,945	100	$ 14,328,735	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：黃秋永　　經理人：曾恭勝　　會計主管：鄭靜怡

毅嘉科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代　碼		115年7月1日至9月30日 金　額	%	114年7月1日至9月30日 金　額	%	115年1月1日至9月30日 金　額	%	114年1月1日至9月30日 金　額	%
4000	銷貨收入（附註二三）	$ 3,416,730	100	$ 2,885,043	100	$ 9,497,995	100	$ 8,124,142	100
5000	營業成本（附註十及二四）	(2,928,748)	(86)	(2,346,805)	(81)	(8,185,884)	(86)	(6,595,117)	(81)
5900	營業毛利	487,982	14	538,238	19	1,312,111	14	1,529,025	19
	營業費用（附註二四）								
6100	推銷費用	82,624	2	76,084	3	232,423	2	217,396	3
6200	管理費用	127,624	4	141,988	5	369,332	4	364,106	5
6300	研究發展費用	102,099	3	89,446	3	285,637	3	272,065	3
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	10,228	-	647	-	(5,797)	-	5,635	-
6000	營業費用合計	322,575	9	308,165	11	881,595	9	859,202	11
6900	營業淨利	165,407	5	230,073	8	430,516	5	669,823	8
	營業外收入及支出（附註二四）								
7100	利息收入	12,248	-	15,096	-	36,806	-	46,132	1
7010	其他收入	11,159	-	19,286	1	43,665	1	56,725	1
7020	其他利益及損失	(82,589)	(2)	(6,049)	-	(151,469)	(2)	2,077	-
7050	財務成本	(26,456)	(1)	(23,749)	(1)	(77,836)	(1)	(65,540)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(445)	-	-	-	(578)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(86,083)	(3)	4,584	-	(149,412)	(2)	39,394	1
7900	稅前淨利	79,324	2	234,657	8	281,104	3	709,217	9
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(39,060)	(1)	(49,946)	(2)	(99,503)	(1)	(142,672)	(2)
8200	本期淨利	40,264	1	184,711	6	181,601	2	566,545	7
	其他綜合損益								
8360	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	75,549	2	419,764	15	419,103	4	(415,851)	(5)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	75,549	2	419,764	15	419,103	4	(415,851)	(5)
8500	本期綜合損益總額	$ 115,813	3	$ 604,475	21	$ 600,704	6	$ 150,694	2
	每股盈餘（附註二六）								
9710	基　本	$ 0.13		$ 0.60		$ 0.59		$ 1.86	
9810	稀　釋	$ 0.13		$ 0.60		$ 0.59		$ 1.86	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：黃秋永　　經理人：曾恭勝　　會計主管：鄭靜怡

毅嘉科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本		保留盈餘			其他權益項目			
		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	庫藏股票	權益總額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	307,536	$ 3,075,366	$ 2,151,717	$ 690,572	$ 320,345	$ 828,700	$ 3,680	($ 12,000)	($ 63,967)	$ 6,994,413
	113 年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	71,421	-	(71,421)	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(312,025)	312,025	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(607,145)	-	-	-	(607,145)
L3	庫藏股轉讓員工	-	-	(192)	-	-	-	-	-	63,967	63,775
N1	股份基礎給付	-	-	84,502	-	-	-	-	-	-	84,502
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	566,545	-	-	-	566,545
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(415,851)	-	-	(415,851)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	566,545	(415,851)	-	-	150,694
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	307,536	$ 3,075,366	$ 2,236,027	$ 761,993	$ 8,320	$ 1,028,704	($ 412,171)	($ 12,000)	$ -	$ 6,686,239
A1	115 年 1 月 1 日餘額	307,536	$ 3,075,366	$ 2,312,152	$ 761,993	$ 8,320	$ 1,218,543	$ 42,575	($ 12,000)	$ -	$ 7,406,949
	112 年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	75,638	-	(75,638)	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(8,320)	8,320	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(615,073)	-	-	-	(615,073)
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	181,601	-	-	-	181,601
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	419,103	-	-	419,103
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	181,601	419,103	-	-	600,704
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	307,536	$ 3,075,366	$ 2,312,152	$ 837,631	$ -	$ 717,753	$ 461,678	($ 12,000)	$ -	$ 7,392,580

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：黃秋永　　經理人：曾恭勝　　會計主管：鄭靜怡

毅嘉科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 281,104	$ 709,217
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	294,904	249,566
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(5,797)	5,635
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債淨利益	(10,090)	(5,719)
A20900	財務成本	77,836	65,540
A21200	利息收入	(36,806)	(46,132)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	84,502
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	578	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(6,819)	(5,302)
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	66,256	(5,750)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(7,726)	-
A31150	應收帳款	(305,908)	(359,118)
A31200	存　　貨	(703,259)	229,803
A31240	其他流動資產	(56,112)	(2,039)
A31990	其他營業資產	(319)	(310)
A32125	合約負債	11,467	(211)
A32150	應付帳款	806,508	55,585
A32180	其他應付款	41,223	(7,433)
A32230	其他流動負債	(9,423)	13,331
A33000	營運產生之現金	437,617	981,165
A33100	收取之利息	60,043	39,359
A33300	支付之利息	(63,247)	(81,812)
A33500	支付之所得稅	(74,653)	(180,698)
AAAA	營業活動之淨現金流入	359,760	758,014
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(49,620)	(90,761)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	636,346	81,766
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(90,000)	-

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 83,397	$ 19,149
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(74,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(354,723)	(677,523)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,886	23,568
B03700	存出保證金增加	(900)	(10,122)
B03800	存出保證金減少	7,599	1,295
B06800	其他非流動資產增加	(14,110)	(6,997)
B07100	預付設備款增加	(774,434)	(309,744)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(622,559)	(969,369)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,959,425	7,595,688
C00200	短期借款減少	(3,873,854)	(7,105,617)
C00500	應付短期票券增加	200,000	-
C00600	應付短期票券減少	(399,802)	-
C01600	舉借長期借款	1,355,532	1,400,000
C01700	償還長期借款	(356,100)	-
C01800	長期應付票券增加	-	200,000
C01900	長期應付票券減少	-	(199,801)
C03000	收取存入保證金	93	639
C03100	存入保證金返還	(791)	(694)
C04020	租賃本金償還	(2,053)	(104,634)
C04500	發放現金股利	(615,073)	(607,145)
C04900	支付庫藏股票交易成本	-	(192)
C05000	庫藏股票轉讓員工之價款	-	63,967
CCCC	籌資活動之淨現金流入	267,377	1,242,211
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	317,072	(330,813)
EEEE	現金及約當現金淨增加	321,650	700,043
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,711,646	1,824,716
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 3,033,296	$ 2,524,759

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：黃秋永  經理人：曾恭勝  會計主管：鄭靜怡 

毅嘉科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

毅嘉科技股份有限公司（以下稱本公司）設立於 78 年 11 月，以經營各種電子、家電、電工、電器、通訊（信）及電腦等之各種零組件（導電矽膠彈片、塑膠字鍵、鍵盤組合、輸入器、軟性印刷電路板）及其材料之製造加工及買賣業務，前項有關國內外產品之進出口業務及代理經銷投標及報價業務。

本公司股票自 89 年 1 月 14 日起在台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用金管會認可並發布生效之IFRS會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融負債之除列

金融負債係於交割日除列，交割日係指負債因合約明訂之義務履行、取消或到期而消滅之日，與具重大不同條款之債務工具交換，或負債條款作重大修改之日。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

3. 確定福利退職後福利

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

4. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 130	$ 104	$ 109
銀行支票及活期存款	1,596,279	1,935,743	1,818,206
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行承兌匯票	199,412	126,199	179,297
銀行定期存款	1,237,475	649,600	527,147
	$ 3,033,296	$ 2,711,646	$ 2,524,759

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－轉換選擇權（附註十八）	$ 2,400	$ 3,100	$ -
－遠期外匯合約(一)	2,729	7,758	-
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	40,096	20,050	-
	$ 45,225	$ 30,908	$ -
金融負債－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－轉換選擇權（附註十八）	$ 2,300	$ 2,900	$ -

(一)於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

115年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	115年5月6日至115年10月15日	RMB 6,742／USD 1,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	115年5月6日至115年11月16日	RMB 6,727／USD 1,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	115年5月6日至115年10月15日	RMB 33,721／USD 5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	115年5月6日至115年11月13日	RMB 33,663／USD 5,000

114 年 12 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114年12月1日至115年1月15日	RMB 7,056／USD 1,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114年12月1日至115年2月13日	RMB 7,045／USD 1,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114年12月1日至115年3月16日	RMB 7,034／USD 1,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114年12月1日至115年4月15日	RMB 7,022／USD 1,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114年12月1日至115年5月15日	RMB 7,010／USD 1,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114年12月1日至115年1月16日	RMB 35,273／USD 5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114年12月1日至115年2月13日	RMB 35,216／USD 5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114年12月1日至115年3月16日	RMB 35,158／USD 5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114年12月1日至115年4月16日	RMB 35,100／USD 5,000
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114年12月1日至115年5月15日	RMB 35,045／USD 5,000

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　動			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	$ 47,290	$ 314,300	$ 304,450
非流動			
原始到期日超過1年之定期存款(一)	$ 803,923	$ 1,028,470	$ 985,483
質押之定期存款(二)	4,286	3,187	3,187
受限制之境外資金外匯存款(三)	65,264	95,837	92,731
	$ 873,473	$ 1,127,494	$ 1,081,401

(一) 截至 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.45%～3.4%、2.3%～4.52%及 2.3%～4.52%。

(二) 截至 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，質押定存單利率區間均為年利率 1.71%。

(三) 合併公司依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」於 109 年 8 月 26 日經財政部北區國稅局核准匯回 146,285 仟元（5,000 仟美元），並依稅後淨額存入外匯存款專戶。該專戶之存款依法令規定受有自由運用之限制，除依法令規定從事金融投資或實質投資暨部分得自由運用外，自該資金存入專戶之日起屆滿五年始得分三年提取。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三一。

九、應收票據、應收帳款及催收款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 7,726	$ -	$ -
減：備抵損失	-	-	-
	$ 7,726	$ -	$ -
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$4,636,593	$4,318,064	$4,377,583
減：備抵損失	(19,198)	(11,190)	(8,419)
	$4,617,395	$4,306,874	$4,369,164
催收款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 55,493	$ 69,112	$ 60,222
減：備抵損失	(55,493)	(69,112)	(60,222)
	$ -	$ -	$ -

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款

項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接重分類催收款，並持續追索活動，追索回收之金額則沖銷相關催收款。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

應收票據

115 年 9 月 30 日

	未逾期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	$ 7,726
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-
攤銷後成本	$ 7,726

應收帳款

115 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～180 天	逾期 181～365 天	合計
預期信用損失率	0%	5.31%	30.07%	-
總帳面金額	$4,390,545	$ 221,272	$ 24,776	$4,636,593
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(11,749)	(7,449)	(19,198)
攤銷後成本	$4,390,545	$ 209,523	$ 17,327	$4,617,395

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～180天	逾期 181～365天	合計
預期信用損失率	0%	1.51%	26.06%	-
總帳面金額	$3,925,345	$ 371,261	$ 21,458	$4,318,064
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(5,598)	(5,592)	(11,190)
攤銷後成本	$3,925,345	$ 365,663	$ 15,866	$4,306,874

114 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～180天	逾期 181～365天	合計
預期信用損失率	0%	1.24%	19.93%	-
總帳面金額	$4,167,950	$ 178,504	$ 31,129	$4,377,583
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(2,216)	(6,203)	(8,419)
攤銷後成本	$4,167,950	$ 176,288	$ 24,926	$4,369,164

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 11,190	$ 3,799
加：本期提列減損損失	9,790	5,635
減：本期實際沖銷	(854)	(878)
減：本期重分類轉出	(1,716)	(24)
外幣換算差額	788	(113)
期末餘額	$ 19,198	$ 8,419

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 69,112	$ 65,246
加：本期重分類轉入	1,716	24
減：本期實際沖銷	(144)	(3,988)
減：本期迴轉減損損失	(15,587)	-
外幣換算差額	396	(1,060)
期末餘額	$ 55,493	$ 60,222

十、存　　貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
製成品	$ 407,397	$ 413,814	$ 358,087
半成品	100,732	52,619	47,660
在製品	325,383	317,741	275,541
原物料	996,077	410,267	413,120
在途存貨	65,135	73,000	48,535
	$ 1,894,724	$ 1,267,441	$ 1,142,943

銷貨成本性質如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 2,937,052	$ 2,357,347	$ 8,204,630	$ 6,656,909
存貨跌價及呆滯（回升利益）損失(一)	18,761	9,486	66,256	(5,750)
其　　他	(27,065)	(20,028)	(85,002)	(56,042)
	$ 2,928,748	$ 2,346,805	$ 8,185,884	$ 6,595,117

(一) 存貨淨變現價值回升係部分存貨之銷售價格上揚所致。

十一、子　公　司

列入合併財務報告之子公司

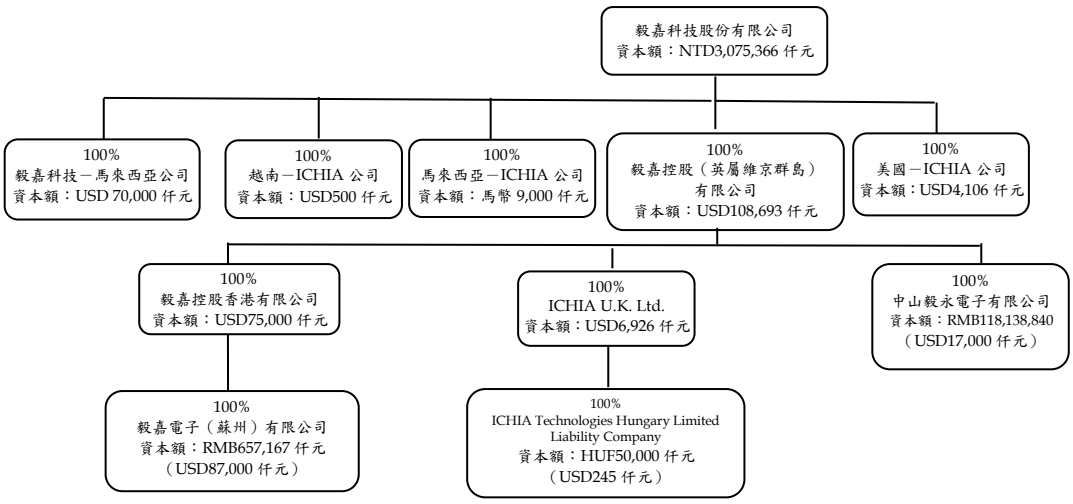
本合併財務報告編製主體如下：

			所持股權百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
毅嘉科技公司	Ichia USA, Inc.（以下簡稱美國－ICHIA 公司）	各種電子零組件及其材料之製造、加工及買賣業務	100%	100%	100%	1
	毅嘉控股（英屬維京群島）有限公司（以下簡稱 B.V.I.－ICHIA 公司）	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-
	ICHIA RUBBER INDUSTRY (M) SDN BHD(以下簡稱馬來西亞－ICHIA 公司）	各種電子零組件及其材料之製造、加工及買賣業務	100%	100%	100%	1
	ICHIA TECHNOLOGY VIET NAM COMPANY LIMITED（以下簡稱越南－ICHIA 公司）	各種電子零組件及其材料之買賣業務	100%	100%	100%	1
	ICHIA TECHNOLOGY MALAYSIA SDN.BHD.（以下簡稱毅嘉科技－馬來西亞公司）	各種電子零組件及其材料之製造、加工及買賣業務	100%	100%	100%	1、2
B.V.I.－ICHIA 公司	ICHIA UK LTD.	經營各項投資業務	100%	100%	100%	1
	毅嘉控股香港有限公司（以下簡稱毅嘉控股香港公司）	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-
	中山毅永電子有限公司（以下簡稱中山毅永公司）	橡膠及塑膠按鍵之製造、加工及買賣業務	100%	100%	100%	1
ICHIA U.K. LTD.	Ichia Hungary Ltd.(以下簡稱匈牙利－ICHIA 公司）	橡膠及塑膠按鍵之製造、加工及買賣業務	100%	100%	100%	1
毅嘉控股香港公司	毅嘉電子(蘇州)有限公司(以下簡稱毅嘉蘇州公司）	橡膠、塑膠按鍵及軟性印刷電路板之製造、加工及買賣業務	100%	100%	100%	-

備　註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

截至115年9月30日止，本公司與其具控制能力之被投資公司，其投資關係及持股比例如下列圖表：



2. 毅嘉科技公司於114年2月、8月及11月分別投資毅嘉科技－馬來西亞公司656,760仟元（美金20,000仟元）、604,810仟元（美金20,000仟元）及309,750仟元（美金10,000仟元）。

以下將本公司及上述列入合併財務報表個體之被投資公司合稱合併公司。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	115年9月30日	114年9月30日
個別不重大之關聯企業	$ 73,422	$ -

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

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

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合計
成本						
115年1月1日餘額	$ 297,063	$ 2,547,650	$ 3,294,387	$ 1,154,629	$ 1,493,162	$ 8,786,891
增添	-	4,925	24,891	23,791	301,116	354,723
處分	-	(70,917)	(58,227)	(72,064)	-	(201,208)
重分類	-	(149,791)	290,733	146,095	(3,256)	283,781
淨兌換差額	114	109,769	185,106	51,156	11,485	357,630
115年9月30日餘額	$ 297,177	$ 2,441,636	$ 3,736,890	$ 1,303,607	$ 1,802,507	$ 9,581,817
累積折舊						
115年1月1日餘額	$ -	$ 1,712,895	$ 2,125,106	$ 886,318	$ -	$ 4,724,319
處分	-	(70,917)	(52,948)	(71,303)	-	(195,168)
折舊費用	-	50,248	170,170	63,406	-	283,824
重分類	-	(77,705)	49,334	17,288	-	(11,083)
淨兌換差額	-	71,664	119,354	40,242	-	231,260
115年9月30日餘額	$ -	$ 1,686,185	$ 2,411,016	$ 935,951	$ -	$ 5,033,152
115年9月30日淨額	$ 297,177	$ 755,451	$ 1,325,874	$ 367,656	$ 1,802,507	$ 4,548,665
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 297,063	$ 834,755	$ 1,169,281	$ 268,311	$ 1,493,162	$ 4,062,572
成本						
114年1月1日餘額	$ 297,430	$ 2,413,214	$ 3,477,351	$ 1,106,809	$ 525,510	$ 7,820,314
增添	-	45,337	596	10,306	621,284	677,523
處分	-	(29,262)	(214,408)	(46,732)	(10,506)	(300,908)
重分類	-	-	132,561	49,330	-	181,891
淨兌換差額	(633)	(90,799)	(188,532)	(49,943)	23,530	(306,377)
114年9月30日餘額	$ 296,797	$ 2,338,490	$ 3,207,568	$ 1,069,770	$ 1,159,818	$ 8,072,443
累積折舊						
114年1月1日餘額	$ -	$ 1,647,456	$ 2,335,253	$ 898,051	$ -	$ 4,880,760
處分	-	(27,638)	(204,810)	(46,186)	-	(278,634)
折舊費用	-	51,036	145,220	44,169	-	240,425
政府補助利益	-	-	(4,646)	-	-	(4,646)
淨兌換差額	-	(61,905)	(122,829)	(41,922)	-	(226,656)
114年9月30日餘額	$ -	$ 1,608,949	$ 2,148,188	$ 854,112	$ -	$ 4,611,249
114年9月30日淨額	$ 296,797	$ 729,541	$ 1,059,380	$ 215,658	$ 1,159,818	$ 3,461,194

合併公司115年及114年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	51年
電梯設備	10至16年
空調系統	10至26年
主建物改良	5至51年
機器設備	3至13年
其他設備	16年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 318,153	$ 299,533	$ 284,424
運輸設備	3,121	5,175	5,860
	$ 321,274	$ 304,708	$ 290,284

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
使用權資產之增添				
運輸設備	$ -	$ -	$ -	$ 6,496
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 2,117	$ 1,811	$ 6,305	$ 5,592
運輸設備	685	1,217	2,055	3,427
	$ 2,802	$ 3,028	$ 8,360	$ 9,019

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 2,395	$ 2,746	$ 2,730
非 流 動	$ 788	$ 2,491	$ 3,183

租賃負債之折現率區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
運輸設備	2.182%~2.369%	2.182%~2.369%	2.182%~2.369%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及運輸設備供營業使用，使用權資產－土地係位於中國大陸及馬來西亞之土地使用權。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	$ 3,096	$ 957	$ 9,821	$ 2,754
低價值資產租賃費用	$ 360	$ 485	$ 1,263	$ 917
租賃之現金（流出）總額			($ 13,213)	($ 108,423)

合併公司無租賃期間於資產負債表日後開始之承租承諾。

十五、投資性不動產

	已完工投資性不動產
成本	
115年1月1日餘額	$ 377,149
115年9月30日餘額	$ 377,149
累計折舊及減損	
115年1月1日餘額	$ 83,866
折舊費用	2,720
115年9月30日餘額	$ 86,586
115年9月30日淨額	$ 290,563
成本	
114年1月1日餘額	$ 528,327
淨兌換差額	(9,152)
114年9月30日餘額	$ 519,175
累計折舊及減損	
114年1月1日餘額	$ 148,266
折舊費用	4,768
淨兌換差額	(4,153)
114年9月30日餘額	$ 148,881
114年9月30日淨額	$ 370,294

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	51年
電梯設備	10至16年
空調系統	5至26年
主建物改良	5至49年

投資性不動產於115年及114年9月30日之公允價值為736,644仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場行情評估。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十六、其他資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
留抵稅額	$ 63,217	$ 51,253	$ 52,030
預付費用	86,978	75,712	86,373
預付貨款	69,865	39,654	33,188
應收營業稅退稅款	8,420	1,760	5,195
應收收益	58,916	82,153	67,552
暫 付 款	13,264	32,455	27,619
代 付 款	17,666	12,395	11,448
其　　他	19,413	9,482	15,803
	$ 337,739	$ 304,864	$ 299,208
非 流 動			
存出保證金	$ 31,499	$ 37,799	$ 22,355
長期預付費用	56,813	42,703	33,617
	$ 88,312	$ 80,502	$ 55,972

十七、借　　款

(一) 短期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	$ 2,104,274	$ 1,938,774	$ 2,528,759

銀行週轉性借款之利率於115年9月30日暨114年12月31日及9月30日分別為1.46%～4.02%、1.55%～3.90%及1.58%～3.92%。

(二) 應付商業本票－循環發行

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付商業本票－流動	$ -	$ 199,802	$ 199,724
應付商業本票－非流動	-	-	-
	$ -	$ 199,802	$ 199,724

合併公司於113年1月與國際票券金融股份有限公司簽訂商業本票循環發行協議書，約定總期間為3年，於發行60天到期後循環

發行，利率為2.41%，依金管會114年8月15日發布「有關會計研究發展基金會發布「企業以商業本票循環發行所得資金之負債分類疑義」IFRS問答集是否追溯適用之問答集」，該商業本票已於115年1月循環發行時分類為流動負債。

114年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券	$ 200,000	$ 198	$ 199,802	2.41%	無	$ -

114年9月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券	$ 200,000	$ 276	$ 199,724	2.40%	無	$ -

(三) 長期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款(1)	$1,617,672	$ 700,000	$ 700,000
無擔保借款			
銀行借款	1,481,760	1,400,000	1,400,000
減：列為1年內到期部分	(810,458)	(356,008)	(256,099)
長期借款	$2,288,974	$1,743,992	$1,843,901

(1) 該銀行借款係以合併公司中自有之土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一）。

合併公司之擔保及無擔保借款包括：

	到期日	重大條款	有效利率	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
浮動利率借款：	118/7/2	彰化銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度700,000仟元，利率係郵儲一年+0.2%。借款期間自113年7月2日至118年7月2日，每月扣息。自115年7月13日起，每月13日償還，分36期本息平均攤還。	1.89%	$ 662,140	$ 700,000	$ 700,000

（接次頁）

（承前頁）

到期日	重大條款	有效利率	115年 9月30日	114年 12月31日	114年 9月30日
117/2/5	中國輸出入銀行 係為籌措海外子公司增資所需資金之借款，借款額度 500,000 仟元。利率係按動支日前兩個營業日之 3 個月期台北金融業拆款定盤利率+0.1%。借款期間自 114 年 2 月 5 日至 117 年 2 月 5 日，每三個月收息一次。自 115 年 8 月 5 日起，每半年償還，分 4 期本金平均攤還。	1.88%	$ 375,000	$ 500,000	$ 500,000
119/6/25	合庫銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 100,000 仟元，利率係合庫銀行定儲指數月指標利率+0.507%。借款期間自 114 年 6 月 25 日至 119 年 6 月 25 日，每月扣息。自 115 年 7 月 25 日起，每月 25 日償還，分 48 期本息平均攤還。	2.23%	94,007	100,000	100,000
117/8/18	遠東國際商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 100,000 仟元，利率係遠東銀行定儲指數月指標利率+0.85%。借款期間自 114 年 8 月 18 日至 117 年 8 月 18 日，每月扣息。自 115 年 8 月 18 日起，每月 18 日償還，分 24 期本息平均攤還。	2.13%	95,918	100,000	100,000
117/8/18	遠東國際商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 200,000 仟元，利率係遠東銀行定儲指數月指標利率+0.85%。借款期間自 114 年 8 月 18 日至 117 年 8 月 18 日，每月扣息。自 115 年 8 月 18 日起，每月 18 日償還，分 24 期本息平均攤還。	2.13%	191,835	200,000	200,000
117/8/20	兆豐國際商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 500,000 仟元，利率係遠東銀行定儲指數月指標利率+0.41%。借款期間自 114 年 8 月 20 日至 117 年 8 月 20 日，每月扣息。自 115 年 8 月 20 日起，每 6 個月為一期，分 5 期攤還本金，第 1 期-第 4 期每期還款 75,000 千元，第 5 期 200,000 千元。	2.10%	425,000	500,000	500,000
117/6/3	國泰世華商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 100,000 仟元，利率係國泰銀行定儲指數季指標利率+0.46%。借款期間自 115 年 6 月 3 日至 117 年 6 月 3 日，每月扣息。117 年 6 月 3 日一次償還本金 100,000 千元。	2.20%	100,000	-	-
118/8/20	元大商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 200,000 仟元，利率係按元大銀行定儲利率指數+0.38%機動計息。借款期間自 115 年 8 月 20 日至 118 年 8 月 20 日，每月扣息。自 116 年 8 月 20 日起，每 3 個月為一期，分 8 期攤還本金，每期還款 25,000 千元。	2.10%	200,000	-	-
120/2/8	匯豐銀行 係為籌措前期營運週轉所需資金之借款，借款額度 MYR130,000 仟元，利率 1 個月 KLIBOR+0.75%。借款期間自 115 年 2 月 9 日至 120 年 2 月 9 日，每月扣息。自 116 年 8 月起，每月償還，分 42 期本息攤還。	3.75%～ 3.76%	955,532	-	-
	減：列為 1 年內到期部分		(810,458)	(356,008)	(256,099)
	長期借款		$ 2,288,974	$ 1,743,992	$ 1,843,901

十八、應付公司債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	$ 953,327	$ 937,442	$ -
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	$ 953,327	$ 937,442	$ -

國內第三次無擔保可轉換公司債

本公司於114年11月19日在台灣發行10仟單位，發行期間三年，票面利率為0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計1,000,000仟元，發行價格係依票面金額之102%發行。

每單位公司債持有人有權以每股55元轉換為本公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有已發行普通股股份增加時，應依轉換價格調整公式調整之。

本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按本債券面額，以現金收回其全部債券；本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」，按本債券面額，以現金收回其全部債券。

本轉換公司債發行後屆滿二年之日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於其四十個營業日前，以掛號寄發一份五日期滿之「賣回權行使通知書」，按本債券面額，以現金贖回其全部債券。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.24%。

債務主契約於發行日至115年9月30日之變動如下：

	金額
114年11月19日發行價款（減除交易成本4,981仟元）	$1,015,019
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本375仟元）	(76,125)
衍生工具組成部分－賣回權	(4,800)
衍生工具組成部分－贖回權	900
發行日負債組成部分（衍生工具組成部分－贖回權）	934,994
以有效利率2.24%計算之利息	2,448
114年12月31日負債組成部分	$ 937,442
115年1月1日負債組成部分	$ 937,442
以有效利率2.24%計算之利息	15,885
115年9月30日負債組成部分	$ 953,327

十九、應付帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付帳款			
因營業而發生	$3,176,055	$2,369,547	$2,398,416

購買部分商品之平均賒帳期間為1至3個月，對應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$196,779	$159,568	$182,930
應付休假給付	12,556	12,693	12,361
應付利息	9,354	10,726	10,678
其他應付費用	134,494	130,269	143,496
	$353,183	$313,256	$349,465
其他流動負債			
暫收款	$ 17,706	$ 26,437	$ 21,208
其他	1,000	1,692	886
	$ 18,706	$ 28,129	$ 22,094

二一、退職後福利計畫

115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(106)仟元、(104)仟元、(320)仟元及(311)仟元。

二二、權　　益

(一) 普通股股本

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	600,000	600,000	600,000
額定股本	$ 6,000,000	$ 6,000,000	$ 6,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	307,536	307,536	307,536
已發行股本	$ 3,075,366	$ 3,075,366	$ 3,075,366

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本共計為30,000仟股。

(二) 資本公積

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 772,829	$ 772,829	$ 772,829
公司債轉換溢價	1,238,407	1,238,407	1,238,407
處分資產增益	167	167	167
合併溢額	42,695	42,695	42,695
庫藏股票交易	181,929	181,929	181,929
不得作為任何用途			
認 股 權	76,125	76,125	-
	$ 2,312,152	$ 2,312,152	$ 2,236,027

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司授權董事會以三分之二以上董事會之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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

本公司依金管證發字第 1090150022 號函、金管證發字第 10901500221 號函及「採用國際財務報導準則（IFRS 會計準則）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	$ 75,638	$ 71,421
特別盈餘公積	($ 8,320)	($ 312,025)
現金股利	$ 615,073	$ 607,145
每股現金股利（元）	$ 2	$ 2

上述現金股利已於 115 年 3 月 11 日及 114 年 3 月 7 日董事會決議分配，之其餘盈餘分配案亦分別於 115 年 6 月 16 日及 114 年 6 月 19 日召開股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）	買回以註銷（仟股）	子公司持有母公司股票（仟股）	合計（仟股）
114年1月1日股數	3,964	-	-	3,964
本期減少	(3,964)	-	-	(3,964)
114年9月30日股數	-	-	-	-

本公司於114年6月轉讓庫藏股票予員工，轉讓之庫藏股票共計2,730仟股，買回成本為44,035仟元，該等庫藏股票於114年5月5日為員工認股基準日，並於114年6月30日為股票交付員工日。本公司已於給與日認列員工酬勞成本55,692仟元，轉讓庫藏股收取之價款為43,903仟元。並於股票交付員工日認列資本公積－庫藏股交易55,560仟元，請參閱附註二七。

本公司於114年7月轉讓庫藏股票予員工，轉讓之庫藏股票共計1,234仟股，買回成本19,932仟元，該等庫藏股票於114年7月3日為員工認股基準日，並於114年7月15日為股票交付員工日。本公司已於給與日認列員工酬勞成本28,810仟元，轉讓庫藏股收取之價款為19,872仟元。並於股票交付員工日認列資本公積－庫藏股交易28,750仟元，請參閱附註二七。

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

二三、收　　入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 3,416,730	$ 2,885,043	$ 9,497,995	$ 8,124,142

合約餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
應收帳款（附註九）	$ 4,617,395	$ 4,306,874	$ 4,369,164	$ 4,014,508
合約負債－流動				
商品銷售	$ 22,967	$ 11,500	$ 881	$ 1,092

二四、稅前淨利

(一) 利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 12,236	$ 15,075	$ 36,759	$ 46,074
押金設算利息	12	21	47	58
	$ 12,248	$ 15,096	$ 36,806	$ 46,132

(二) 其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租賃收入				
營業租賃租金收入				
－宿舍及停車廠租金收入	$ 373	$ 286	$ 1,089	$ 786
－房屋租金收入	8,503	15,275	23,444	47,823
	8,876	15,561	24,533	48,609
政府補助收入	1,038	2,074	5,625	2,493
其　他	1,245	1,651	13,507	5,623
	$ 11,159	$ 19,286	$ 43,665	$ 56,725

(三) 其他利益及（損失）

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
金融資產及金融負債（損）益（附註七）				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
－已實現	$ 5,385	$ -	$ 15,573	($ 23,022)
－未實現	(2,612)	-	(5,483)	28,741
	2,773	-	10,090	5,719
淨外幣兌換損失	(26,534)	(7,676)	(105,882)	(7,710)
處分不動產、廠房及設備利益	2,788	1,915	6,819	5,302
其　他（註）	(61,616)	(288)	(62,496)	(1,234)
	($ 82,589)	($ 6,049)	($ 151,469)	$ 2,077

註：本公司分別於115年10月28日及115年11月2日發布重大訊息說明子公司ICHIA RUBBER INDUSTRY (M) SDN BHD一名離職員工疑有偽造文書及挪用公司資金之情事，子公司已向馬來西亞警方報案，並於115年9月30日提列損失金額約新台幣61,377仟元。

(四) 財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 21,110	$ 23,710	$ 61,803	$ 65,350
可轉換公司債利息	5,325	-	15,885	-
租賃負債之利息	21	39	76	118
押金設算息	-	-	72	72
	$ 26,456	$ 23,749	$ 77,836	$ 65,540

利息資本化相關資訊如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息資本化金額	$ 7,470	$ -	$ 8,826	$ -
利息資本化利率	3.75%~3.76%	-	3.73%~3.76%	-

(五) 折舊及攤銷

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 90,835	$ 71,449	$ 260,562	$ 217,829
營業費用	11,720	11,230	34,342	31,737
	$ 102,555	$ 82,679	$ 294,904	$ 249,566

(六) 員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 1,765	$ 1,752	$ 5,459	$ 4,929
確定福利計畫（附註二一）	(106)	(104)	(320)	(311)
	1,659	1,648	5,139	4,618
股份基礎給付權益交割	-	28,810	-	84,502
其他員工福利	604,531	512,405	1,743,132	1,487,220
員工福利費用合計	$ 606,190	$ 542,863	$ 1,748,271	$ 1,576,340
依功能別彙總				
營業成本	$ 448,316	$ 378,992	$ 1,290,968	$ 1,107,622
營業費用	157,874	163,871	457,303	468,718
	$ 606,190	$ 542,863	$ 1,748,271	$ 1,576,340

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。

依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬數額之10%為基層員工酬勞。

115年及114年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.26%	1.01%
董事酬勞	1.10%	0.81%

金　　額

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
員工酬勞	$ 2,000	$ 1,700	$ 4,000	$ 6,200
董事酬勞	$ 2,000	$ 3,000	$ 3,500	$ 5,000

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

114及113年度員工酬勞及董事酬勞分別於115年3月11日及114年3月7日經董事會決議如下：

金　　額

	114年度	113年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 8,500	$ 10,000
董事酬勞	10,000	10,000

114及113年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與114及113年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換（損）益

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 50,130	$ 5,475	$188,448	$314,266
外幣兌換損失總額	(76,664)	(13,151)	(294,330)	(321,976)
淨 損 益	($ 26,534)	($ 7,676)	($105,882)	($ 7,710)

二五、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 37,749	$ 48,781	$ 93,922	$118,722
未分配盈餘加徵	-	5,000	1,857	12,383
以前年度之調整	3,742	2,532	6,375	2,417
	41,491	56,313	102,154	133,522
遞延所得稅				
本期產生者	(2,431)	(6,367)	(2,651)	9,150
認列於損益之所得稅費用	$ 39,060	$ 49,946	$ 99,503	$142,672

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至113年度。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 0.13	$ 0.60	$ 0.59	$ 1.86
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 0.13	$ 0.60	$ 0.59	$ 1.86

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 40,264	$ 184,711	$ 181,601	$ 566,545
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 40,264	$ 184,711	$ 181,601	$ 566,545

股　　數

單位：仟股

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	307,536	307,346	307,536	304,845
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	68	119	112	179
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	307,604	307,465	307,648	305,024

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

二七、股份基礎給付協議

(一) 114 年第一次母公司庫藏股轉讓員工

毅嘉科技股份有限公司於 114 年 5 月 5 日經董事會決議，轉讓庫藏股予員工 2,730 仟股。給與對象為毅嘉科技股份有限公司、毅嘉蘇州公司、馬來西亞－ICHIA 公司及中山毅永公司之現職員工，轉讓價格為 16.13 元，此庫藏股票轉讓予員工之認股權已於 114 年 6 月 30 日執行。

庫藏股員工認股權之相關資訊如下：

	114年1月1日至9月30日	
庫藏股員工認股權	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	$ -	$ -
本期給與	2,730	16.13
本期執行	(2,730)	16.13
期末流通在外	$ -	
本期給與之庫藏股員工認股權加權平均公允價值（元）	$ 20.4	

	114年5月5日
給與日股價	36.5 元
行使價格	16.13 元
預期波動率	44.66%
存續期間	0.12 年
預期股利率	-
無風險利率	1.35%

(二) 114 年第二次母公司庫藏股轉讓員工

毅嘉科技股份有限公司於 114 年 7 月 3 日經董事會決議，轉讓庫藏股予員工 1,234 仟股。給與對象為毅嘉科技股份有限公司及毅嘉蘇州公司之現職員工，轉讓價格為 16.13 元，此庫藏股票轉讓予員工之認股權已於 114 年 7 月 15 日執行。

庫藏股員工認股權之相關資訊如下：

	114年1月1日至9月30日	
庫藏股員工認股權	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	$ -	$ -
本期給與	1,234	16.13
本期執行	(1,234)	16.13
期末流通在外	$ -	
本期給與之庫藏股員工認股權加權平均公允價值（元）	$ 23.37	

	114年7月3日
給與日股價	39.5 元
行使價格	16.13 元
預期波動率	43.96%
存續期間	0.02 年
預期股利率	-
無風險利率	0.30%

114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司因員工認股權計畫認列之酬勞成本分別為 28,810 仟元及 84,502 仟元。

二八、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 5,129	$ -	$ 5,129
基金受益憑證	40,096	-	-	40,096
	$ 40,096	$ 5,129	$ -	$ 45,225
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 2,300	$ -	$ 2,300

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 10,858	$ -	$ 10,858
基金受益憑證	20,050	-	-	20,050
	$ 20,050	$ 10,858	$ -	$ 30,908
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 2,900	$ -	$ 2,900

115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具－可轉換公司債贖回選擇權	係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 45,225	$ 30,908	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	8,610,679	8,498,113	8,302,129
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	2,300	2,900	-
按攤銷後成本衡量（註2）	9,489,018	7,698,919	7,393,003

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收票據、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款（不含應付員工福利）、存入保證金、一年或一營業週期內到期長期負債、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及應付票券。上述金融工具中與營運相關之風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約及選擇權管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表美元貨幣之影響金額為負數者，係表示當新台幣相對於美元升值1%時，將使稅前淨利減少之金額，當新台幣對於美元貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美金之影響	
	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
損益	$ 23,022	$ 18,662

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

(2) 利率風險

因合併公司內銀行存款及借入資金同時包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 2,158,238	$ 2,091,394	$ 1,912,998
－金融負債	3,060,784	2,881,453	2,528,759
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,596,279	1,935,743	1,818,206
－金融負債	3,099,432	2,299,802	2,299,724

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25%基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25%基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,818 仟元及 903 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 4,010 仟元。合併公司對權益證券投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等金融工具。合併公司之現金存放於不同銀行及金融機構；約當現金為 3 個月內到期之定存，其變現靈活性高，且享有較高之利率，風險幾近於零。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，並且認為合併公司之現金及約當現金不會有信用風險顯著集中之虞。

合併公司應收帳款之交易對手係眾多電子產業客戶，為降低應收帳款之信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊制定信用管理規章，負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以進行應收帳款之信用管理。

此外，合併公司於每月會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前十大客戶，截至 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 71%、69%及 68%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至115年及114年9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

115年9月30日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合計
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 3,176,055	$ -	$ -	$ -	$ 3,176,055
其他應付款	130,266	-	-	-	130,266
借款	2,924,085	1,118,988	491,698	678,288	5,213,059
租賃負債	2,443	792	-	-	3,235
可轉換公司債	-	-	1,000,000	-	1,000,000
	$ 6,232,849	$ 1,119,780	$ 1,491,698	$ 678,288	$ 9,522,615

114年12月31日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合計
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 2,369,547	$ -	$ -	$ -	$ 2,369,547
其他應付款	127,119	-	-	-	127,119
借款	2,505,310	804,658	761,562	177,772	4,249,302
租賃負債	2,839	2,295	231	-	5,365
可轉換公司債	-	-	1,000,000	-	1,000,000
	$ 5,004,815	$ 806,953	$ 1,761,793	$ 177,772	$ 7,751,333

114年9月30日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合計
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 2,398,416	$ -	$ -	$ -	$ 2,398,416
其他應付款	140,412	-	-	-	140,412
借款	2,995,260	802,644	797,983	243,274	4,839,161
租賃負債	2,839	2,443	792	-	6,074
	$ 5,536,927	$ 805,087	$ 798,775	$ 243,274	$ 7,384,063

(2) 融資額度

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
已動用金額	$ 3,586,034	$ 3,538,774	$ 4,128,759
未動用金額	6,209,861	6,030,587	5,484,182
	$ 9,795,895	$ 9,569,361	$ 9,612,941
有擔保銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
已動用金額	$ 1,617,672	$ 700,000	$ 700,000
未動用金額	59,417	-	-
	$ 1,677,089	$ 700,000	$ 700,000

三十、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 5,734	$ 6,704	$ 18,355	$ 25,124
退職後福利	150	151	452	438
	$ 5,884	$ 6,855	$ 18,807	$ 25,562

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	$ 4,286	$ 3,187	$ 3,187
投資性不動產	290,563	293,283	294,189
	$ 294,849	$ 296,470	$ 297,376

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司與各廠商契約承諾購置設備，其合約總價計新台幣1,398,194仟元，截至115年9月30日已支付新台幣879,960仟元(帳列預付設備款)，餘新台幣518,234仟元尚未支付。

(二) 合併公司115年9月30日為提供作為額度(含長期借款及短期借款)之備償開立存出保證票據計約新台幣3,610,000仟元及美金7,500仟元。

(三) 合併公司115年9月30日因購置設備及工程而收取之存入保證票據計新台幣7,462仟元。

三三、重大之期後事項

本公司之子公司ICHIA RUBBER INDUSTRY (M) SDN BHD於期後發現一名離職員工疑有偽造文書及挪用公司資金之情事，子公司已向馬來西亞警方報案。本公司分別於民國115年10月28日及11月2日就上述事項發布重大訊息。經評估相關影響並於本季認列相關損失約新台幣61,377仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

115年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 122,967	31.85（美元：新台幣）	$3,916,500
美元	120,209	6.7351（美元：人民幣）	3,828,659
美元	21,583	4.0795（美元：馬幣）	687,433
			$8,432,592
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	124,651	31.85（美元：新台幣）	$3,970,126
美元	41,114	6.7351（美元：人民幣）	1,309,484
美元	26,712	4.0795（美元：馬幣）	850,781
			$6,130,391

114 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 113,771	31.43（美元：新台幣）	$ 3,575,837
美元	117,529	7.0288（美元：人民幣）	3,693,925
美元	2,254	4.061（美元：馬幣）	70,839
			$ 7,340,601
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	117,359	31.43（美元：新台幣）	3,688,605
美元	45,717	7.0288（美元：人民幣）	1,436,872
美元	706	4.061（美元：馬幣）	22,200
			$ 5,147,677

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 113,299	30.445（美元：新台幣）	$ 3,449,401
美元	113,489	7.1055（美元：人民幣）	3,455,162
			$ 6,904,563
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	116,348	30.445（美元：新台幣）	$ 3,542,227
美元	49,143	7.1055（美元：人民幣）	1,496,160
			$ 5,038,387

合併公司於 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 26,534 仟元、損失 7,676 仟元、損失 105,882 仟元及損失 7,710 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有之重大有價證券。(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。	附表二
4	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。	附表三
5	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。	附表四
6	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。	附表七
7	轉投資事業相關資訊	附表五

(三) 大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表六
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：	
	(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。	附表三
	(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。	無
	(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。	無
	(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。	無
	(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。	無
	(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。	無

三六、部門資訊

產業別及部門別財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司因無符合公報規定之營運部門，且合併公司所營之事業集中於軟板及按鍵之產銷，無產業部門之劃分，故部門收入、營運結果及部門資產同於損益表及資產負債表。

毅嘉科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予者註明者外，為新台幣及外幣仟元

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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註2）	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 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註3）	資金貸與總限額（註3）	備註
0	毅嘉科技公司	毅嘉科技－馬來西亞公司	其他應收款－關係人	是	$ 637,000 (USD 20,000)	$ 637,000 (USD 20,000)	$ 318,500 (USD 10,000)	4.70%	2	$ -	營運週轉	$ -	無	$ -	$ 2,217,774	$ 2,957,032	
1	BVI-ICHIA 公司	毅嘉科技公司	其他應收款－關係人	是	551,005 (USD 17,300)	551,005 (USD 17,300)	551,005 (USD 17,300)	-	2	-	營運週轉	-	無	-	15,909,296 （註4）	15,909,296 （註4）	

註1：編號欄之填寫如下：

(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：資金貸與性質說明如下：

(1) 有業務往來填 1。

(2) 有短期資金融通之必要者填 2。

註3：資金貸與限額之計算方法及金額。

一、 個別對象資金貸與限額：

(1) 本公司對個別對象資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（115 年 9 月 30 日）30%為限。

(2) 被投資公司對個別對象資金貸與限額依被投資公司資金貸與程序規定，以不超過該公司當期淨值（115 年 9 月 30 日）200%為限。

(3) BVI-ICHIA 公司對集團母公司資金貸與限額依 BVI-ICHIA 公司資金貸與程序規定，以不超過 BVI-ICHIA 當期淨值（115 年 9 月 30 日）200%為限。

二、 資金貸與總限額：

(1) 本公司累積對外資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（115 年 9 月 30 日）40%為限。

(2) 被投資公司累積對外資金貸與限額依被投資公司資金貸與程序規定，以不超過該公司當期淨值（115 年 9 月 30 日）200%為限。

(3) BVI-ICHIA 公司累積對集團母公司資金貸與限額依 BVI-ICHIA 公司資金貸與程序規定，以不超過 BVI-ICHIA 公司當期淨值（115 年 9 月 30 日）200%為限。

三、 本公司資金貸與限額係以本公司經會計師核閱財務報表淨值計算；被投資公司資金貸與限額係以該公司經會計師核閱之外幣財務報表淨值計算。

四、 本表之資金貸與限額以新台幣金額列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。（115 年 9 月 30 日之美金即期匯率為 31.85。）

註4：本公司直接或間接持有表決權百分之百之中華民國境外公司間從事資金貸與，不受註 3 資金貸與之限額限制。

毅嘉科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	公允價值	
毅嘉科技公司	基金受益憑證							
	統一強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,121,730	$ 20,041	-	$ 20,041	
	中國信託華盈貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,702,200	20,055	-	20,055	
					$ 40,096		$ 40,096	
	未上市（櫃）股票－特別股							
	天盛精密股份有限公司	〃	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	765,000	$ -	8.57%	$ -	註 3

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 3：天盛精密股份有限公司於民國 112 年 9 月 8 日經臨時股東會決議通過特別股轉換為普通股，轉換比率為 1：1.25，並於同日決議減資彌補虧損，於民國 113 年 2 月 25 日變更登記完竣，減資後本公司持有股數為 765,000 股。

毅嘉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1億元或實收資本額20%以上

民國115年1月1日至9月30日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
毅嘉科技公司	毅嘉蘇州公司	同一聯屬公司	進貨	$ 4,506,126	85	月結150天	-	-	($ 3,088,405)	(88)	
	中山毅永公司	〃	〃	407,586	8	月結150天	-	-	(269,047)	(8)	
毅嘉科技－馬來西亞公司	馬來西亞－ICHIA公司	〃	銷貨	286,152	(89)	月結30天	-	-	263,917	99	

毅嘉科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國115年9月30日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
毅嘉蘇州公司	毅嘉科技公司	同一聯屬公司	應收帳款 $ 3,088,405	2.01	$ -	—	$ 621,565	$ -
中山毅永公司	毅嘉科技公司	同一聯屬公司	應收帳款 269,047	2.32	-	—	40,839	-
毅嘉科技－馬來西亞	馬來西亞－ICHIA公司	同一聯屬公司	應收帳款 263,917	2.89	-	—	-	-
BVI-ICHIA公司	毅嘉科技公司	同一聯屬公司	應收關係人往來款 551,005	註	-	—	-	-
毅嘉科技公司	毅嘉科技公司－馬來西亞	同一聯屬公司	應收關係人往來款 318,500	註	-	—	-	-

註：主要係資金貸與所產生之其他應收款，故不予計算週轉率。

毅嘉科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數（仟股）	比率%	帳面金額			
毅嘉科技公司	BVI－ICHIA 公司	P.O. BOX957, Offshore Incorporation Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	經營各項投資業務	$ 3,532,566 (USD 108,693)	$ 3,532,566 (USD 108,693)	108,693	100	$ 7,954,439	$ 201,083	$ 201,097	子公司
	美國－ICHIA 公司	1057 Tierra Del Rey, Suite G ,Chula Vista, CA 91910 U.S.A.	各種電子零組件及其材料之國際貿易	118,309 (USD 4,106)	118,309 (USD 4,106)	4,106	100	38,945	(6,418)	(6,418)	子公司
	馬來西亞－ICHIA 公司	997-A, Solok Pervshaan Tiga Prai Industrial Estate 13600 Prai, P.W. West Halasia Malaysia	各種電子、通訊（信）電腦之各種電子零組件及其材料之製造、加工及買賣業務。	119,432 (USD 3,762)	119,432 (USD 3,762)	9,000	100	159,152	(52,924)	(52,919)	子公司
	越南－ICHIA 公司	Villa No. 15, Le Thai Cho Road, Vo Kiang Place, Bac Ninh City, Bac Ninh Province, Vietnam	橡膠及塑膠按鍵之製造、加工及買賣業務	16,265 (USD 500)	16,265 (USD 500)	-	100	8,050	(635)	(635)	子公司
	毅嘉科技公司－馬來西亞	SUITE 3.01-3.02, 3RD Floor KHTP Business Centre Kulim Hi-Tech Park, 09000 Kulim, Kedah Darul Aman	各種電子、通訊（信）電腦之各種電子零組件及其材料之製造、加工及買賣業務。	2,213,070 (USD 70,000)	2,213,070 (USD 70,000)	-	100	2,123,794	(159,869)	(159,869)	子公司
	杰華精密工業股份有限公司	新北市樹林區八德街 278 號	精密鋅合金、鋁合金壓鑄產品與模具設計及生產	74,000	-	7,400	46.25	73,422	(578)	(578)	關聯企業
BVI－ICHIA 公司	ICHIA UK. LTD.	P.O. Box 3152, Town, Tortola, British Virgin Islands	經營各項投資業務	220,593 (USD 6,926)	220,593 (USD 6,926)	6,926	100	45,418 (USD 1,426)	(1,943) (USD -61)	(1,943) (USD -61)	子公司
	毅嘉控股香港有限公司	香港灣仔告士打道 151 號國衛中心 1004 室	經營各項投資業務	2,388,750 (USD 75,000)	2,38,8750 (USD 75,000)	75,000	100	6,263,271 (USD 196,649)	173,168 (USD 5,437)	173,188 (USD 5,437)	子公司
ICHIA UK. LTD.	匈牙利－ICHIA 公司	2900 Komarom Ipari Park Banki Domat U. 2. Hungary	橡膠及塑膠按鍵之製造、加工及買賣業務	7,803 (USD 245)	7,803 (USD 245)	-	100	45,418 (USD 1,426)	(1,943) (USD -61)	(1,943) (USD -61)	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

毅嘉科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註一）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註二）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
毅嘉蘇州公司	橡膠、塑膠按鍵及軟性印刷電路板	$ 2,770,950 (USD 87,000)	(二)B	$ 2,770,950 (USD 87,000)	$ -	$ -	$ 2,770,950 (USD 87,000)	$ 165,843 (USD 5,207)	100	$ 173,232 (USD 5,439) (二)B	$ 6,261,169 (USD 196,583)	$ -
中山毅永公司	橡膠及塑膠按鍵	541,450 (USD 17,000)	(二)A	541,450 (USD 17,000)	-	-	541,450 (USD 17,000)	28,601 (USD 898)	100	30,321 (USD 952) (二)C	1,066,497 (USD 33,485)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 3,312,400 (USD 104,000)	NTD 3,312,400 (USD 104,000)	NTD 4,435,548 (USD 139,264)

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。

A. BVI-ICHIA 公司。

B. 毅嘉控股香港有限公司。

(三)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

C. 其他。

註三：本表相關數字以新台幣列示。涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。（115 年 9 月 30 日之美金即期匯率 31.85）

毅嘉科技股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

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（註 4）	佔合併總營收或總資產之比率（註 3）
0	毅嘉科技公司	毅嘉蘇州公司	1	進貨	$ 4,506,126	—	47
		〃	1	應付帳款	3,088,405	—	18
		中山毅永公司	1	進貨	407,586	—	4
		〃	1	應付帳款	269,047	—	2
		馬來西亞－ICHIA 公司	1	進貨	23,904	—	-
		〃	1	銷貨	23,353	—	-
		〃	1	應收帳款	23,579	—	-
		〃	1	應付帳款	12,409	—	-
		B.V.I.－ICHIA 公司	1	應付關係人往來款	551,005	—	3
		毅嘉科技－馬來西亞公司	1	應收關係人往來款	318,500	—	2
		〃	1	進貨	3,239	—	
		〃	1	應付帳款	1,062	—	-
		〃	1	應收利息	7,901	—	-
		美國－ICHIA 公司	1	應收帳款	16,903	—	-
		〃	1	銷貨	19,330	—	-
1	毅嘉蘇州公司	美國－ICHIA 公司	3	銷貨	5,910	—	-
		〃	3	應收帳款	2,120	—	-
		中山毅永公司	3	銷貨	8,851	—	-
		〃	3	進貨	5,125	—	-
		〃	3	應收帳款	4,896	—	-
		〃	3	應付帳款	2,451	—	-
		馬來西亞－ICHIA 公司	3	銷貨	88,551	—	1
		〃	3	應收帳款	110,014	—	1

（接次頁）

（承前頁）

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（註4）	佔合併總營收或總資產之比率（註3）
1	毅嘉蘇州公司	毅嘉科技－馬來西亞	3	銷貨	$ 39,949	－	-
		〃	3	應收帳款	40,675	－	-
2	中山毅永公司	馬來西亞－ICHIA 公司	3	銷貨	913	－	-
		〃	3	應收帳款	922	－	-
		越南－ICHIA 公司	3	銷貨	7,234	－	-
		〃	3	應收帳款	3,695	－	-
		美國－ICHIA 公司	3	銷貨	2,761	－	-
		〃	3	應收帳款	738	－	-
3	毅嘉科技－馬來西亞	馬來西亞－ICHIA 公司	3	銷貨	286,152	－	3
		〃	3	應收帳款	263,917	－	2

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.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式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：母子公司間銷貨之交易價格係依照公司移轉訂價決定，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。