

冠西電子企業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 113 年及 112 年第三季
(股票代碼 2466)

公司地址：新北市中和區連城路 258 號 11 樓
電 話：(02)8226-9893

冠西電子企業股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 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、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 52
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 40
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	~ 51
(十四)	營運部門資訊	51	~ 52

冠西電子企業股份有限公司 公鑒：

前言

冠西電子企業股份有限公司及子公司(以下簡稱「冠西電子集團」)民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 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，本會計師係依照中華民國核閱準則 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四(三)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 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 189,655 仟元及新台幣 500,498 仟元，分別占合併資產總額之 4%及 11%；負債總額分別為新台幣 33,329 仟元及新台幣 18,685 仟元，分別占合併負債總額之 1.41%及 0.7%；其民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 96,918 仟元、(9,094)仟元、103,126 仟元及新台幣(2,223)仟元，分別占合併綜合損益總額之 361%、(35%)、(758%)及(7%)。

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，致無法允當表達冠西電子企業股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註十二(四)所述，冠西電子集團之聯貸借款將於民國 114 年 3 月 25 日到期，導致集團截至民國 113 年 9 月 30 日之流動負債\$1,720,310，超過帳上之流動資產\$1,176,533，可能產生流動性風險。管理階層積極改善營運狀況，並於合併財報附註十二(四)說明其欲採行之對策，本會計師未因此修正核閱結論。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡亦臺

蔡亦臺



會計師

梁嬋女

梁嬋女



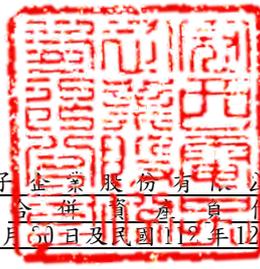
金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990001654 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 1 月 1 3 日



冠西電子企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年9月30日		112年12月31日		112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)	\$ 146,007	4	\$ 604,711	14	\$ 748,838	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		-	-	31,055	1	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	3,140	-	992	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	170,691	4	79,178	2	399,092	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七	220,290	5	73,891	1	-	-
1200	其他應收款		7,357	-	5,554	-	4,349	-
1210	其他應收款—關係人	七	12,664	-	13,846	-	16,336	-
1220	本期所得稅資產		1,300	-	2,191	-	2,077	-
130X	存貨	六(四)	535,241	13	554,435	13	609,671	13
1410	預付款項	七	79,467	2	40,438	1	37,166	1
1479	其他流動資產—其他		3,516	-	345	-	467	-
11XX	流動資產合計		<u>1,176,533</u>	<u>28</u>	<u>1,408,784</u>	<u>32</u>	<u>1,818,988</u>	<u>40</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	非流動		14,271	-	20,401	1	20,653	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	712,321	17	719,938	17	725,114	16
1755	使用權資產	六(六)及八	185,190	4	171,344	4	154,337	3
1760	投資性不動產淨額	六(七)及八	1,975,431	46	1,871,983	43	1,710,666	38
1780	無形資產	六(八)	10,737	-	11,659	-	12,173	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	79,376	2	79,549	2	53,742	1
1915	預付設備款		28,351	1	9,814	-	14,775	-
1920	存出保證金		696	-	1,885	-	1,952	-
1975	淨確定福利資產—非流動	六(十一)	28,027	1	26,550	1	25,584	1
1990	其他非流動資產—其他		29,727	1	16,134	-	18,350	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,064,127</u>	<u>72</u>	<u>2,929,257</u>	<u>68</u>	<u>2,737,346</u>	<u>60</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,240,660</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,338,041</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,556,334</u>	<u>100</u>

(續次頁)



冠西電子企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 366,000	9	\$ 426,000	10	\$ 656,472	14
2110	應付短期票券	六(九)	49,962	1	99,884	2	99,825	2
2130	合約負債—流動	六(十六)	21,794	-	1,018	-	1,952	-
2150	應付票據		2,515	-	59	-	-	-
2170	應付帳款		153,829	4	42,970	1	56,321	1
2180	應付帳款—關係人	七	36,381	1	434	-	477	-
2219	其他應付款—其他		73,576	2	69,226	2	73,495	2
2220	其他應付款項—關係人	七	6,576	-	6,519	-	5,990	-
2230	本期所得稅負債		154	-	105	-	114	-
2280	租賃負債—流動		2,298	-	2,770	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及七	1,004,615	24	312,646	7	301,616	7
2399	其他流動負債—其他		2,610	-	3,942	-	3,704	-
21XX	流動負債合計		<u>1,720,310</u>	<u>41</u>	<u>965,573</u>	<u>22</u>	<u>1,199,966</u>	<u>26</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及七	268,719	6	1,206,851	28	1,240,742	27
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	231,372	5	245,959	6	199,344	5
2580	租賃負債—非流動		27,876	1	23,142	1	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)	17,387	-	13,956	-	16,859	-
2655	股東往來	六(十)及七	106,000	3	-	-	-	-
2670	其他非流動負債—其他		424	-	388	-	523	-
25XX	非流動負債合計		<u>651,778</u>	<u>15</u>	<u>1,490,296</u>	<u>35</u>	<u>1,457,468</u>	<u>32</u>
2XXX	負債總計		<u>2,372,088</u>	<u>56</u>	<u>2,455,869</u>	<u>57</u>	<u>2,657,434</u>	<u>58</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	1,714,587	40	1,714,587	40	1,714,587	38
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	143,838	3	143,838	3	143,838	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	22,495	1	19,061	-	19,061	1
3320	特別盈餘公積		171,472	4	140,561	3	140,561	3
3350	未分配盈餘		(128,489)	(3)	34,345	1	(72,013)	(2)
其他權益								
3400	其他權益	六(十五)	(55,331)	(1)	(170,220)	(4)	(47,134)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,868,572</u>	<u>44</u>	<u>1,882,172</u>	<u>43</u>	<u>1,898,900</u>	<u>42</u>
3XXX	權益總計		<u>1,868,572</u>	<u>44</u>	<u>1,882,172</u>	<u>43</u>	<u>1,898,900</u>	<u>42</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>\$ 4,240,660</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,338,041</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,556,334</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：謝淑娟



經理人：黃琮善



會計主管：邱麗華



冠西電子企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 444,980	100	\$ 445,568	100	\$ 891,647	100	\$ 920,509	100
5000 營業成本	六(四)及七	(373,990)	(84)	(373,638)	(84)	(767,830)	(86)	(740,188)	(81)
5900 營業毛利		70,990	16	71,930	16	123,817	14	180,321	19
營業費用									
6100 推銷費用		(24,418)	(5)	(15,262)	(4)	(50,431)	(6)	(39,428)	(4)
6200 管理費用		(52,459)	(12)	(63,330)	(14)	(154,115)	(17)	(162,899)	(18)
6300 研究發展費用		(1,286)	-	(721)	-	(3,504)	(1)	(2,243)	-
6450 預期信用減損利益(損失)		(2,853)	(1)	34	-	(3,198)	-	(6,067)	(1)
6000 營業費用合計		(81,016)	(18)	(79,279)	(18)	(211,248)	(24)	(210,637)	(23)
6900 營業損失		(10,026)	(2)	(7,349)	(2)	(87,431)	(10)	(30,316)	(4)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	797	-	2,180	-	7,993	1	7,124	1
7010 其他收入	六(十八)	1,868	1	11,178	3	5,829	1	19,073	2
7020 其他利益及損失	六(十九)	(7,211)	(2)	11,450	3	(964)	-	(4,352)	-
7030 除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益		(1,304)	-	-	-	(1,304)	-	-	-
7050 財務成本	六(二十)	(20,957)	(5)	(22,090)	(5)	(65,906)	(8)	(60,474)	(7)
7000 營業外收入及支出合計		(26,807)	(6)	2,718	1	(54,352)	(6)	(38,629)	(4)
7900 稅前淨損		(36,833)	(8)	(4,631)	(1)	(141,783)	(16)	(68,945)	(8)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	3,835	1	(14,787)	(3)	13,294	1	(4,388)	-
8200 本期淨損		(\$ 32,998)	(7)	(\$ 19,418)	(4)	(\$ 128,489)	(15)	(\$ 73,333)	(8)
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十五)	\$ 59,833	13	\$ 45,289	10	\$ 114,889	13	\$ 103,606	11
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 59,833	13	\$ 45,289	10	\$ 114,889	13	\$ 103,606	11
8500 本期綜合損益總額		\$ 26,835	6	\$ 25,871	6	(\$ 13,600)	(2)	\$ 30,273	3
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 32,998)	(7)	(\$ 19,418)	(4)	(\$ 128,489)	(15)	(\$ 73,333)	(8)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 26,835	6	\$ 25,871	6	(\$ 13,600)	(2)	\$ 30,273	3
每股盈餘									
9750 基本每股盈餘		(\$ 0.19)		(\$ 0.11)		(\$ 0.75)		(\$ 0.43)	
9850 稀釋每股盈餘		(\$ 0.19)		(\$ 0.11)		(\$ 0.75)		(\$ 0.43)	

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：謝淑娟



經理人：黃琮善



會計主管：邱麗華





冠西電子企業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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>112年1月1日至9月30日</u>								
112年1月1日餘額		\$ 1,680,883	\$ 177,242	\$ 6,819	\$ 63,024	\$ 122,417	(\$ 150,740)	\$ 1,899,645
追溯適用新準則之調整數		-	-	-	-	620	-	620
112年1月1日重編後餘額		1,680,883	177,242	6,819	63,024	123,037	(150,740)	1,900,265
本期淨損		-	-	-	-	(73,333)	-	(73,333)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	103,606	103,606
本期綜合損益總額	六(十五)	-	-	-	-	(73,333)	103,606	30,273
提列法定盈餘公積		-	-	12,242	-	(12,242)	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	77,537	(77,537)	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(31,938)	-	(31,938)
可轉換公司債轉換		85	215	-	-	-	-	300
資本公積轉增資		33,619	(33,619)	-	-	-	-	-
112年9月30日餘額		\$ 1,714,587	\$ 143,838	\$ 19,061	\$ 140,561	(\$ 72,013)	(\$ 47,134)	\$ 1,898,900
<u>113年1月1日至9月30日</u>								
113年1月1日餘額		\$ 1,714,587	\$ 143,838	\$ 19,061	\$ 140,561	\$ 34,345	(\$ 170,220)	\$ 1,882,172
本期淨損		-	-	-	-	(128,489)	-	(128,489)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	114,889	114,889
本期綜合損益總額	六(十五)	-	-	-	-	(128,489)	114,889	(13,600)
提列法定盈餘公積		-	-	3,434	-	(3,434)	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	30,911	(30,911)	-	-
113年9月30日餘額		\$ 1,714,587	\$ 143,838	\$ 22,495	\$ 171,472	(\$ 128,489)	(\$ 55,331)	\$ 1,868,572

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：謝淑娟



經理人：黃琮善



會計主管：邱麗華





冠西電子企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 141,783)	(\$ 68,945)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) 84,386	83,696
攤銷費用	六(八) 1,533	1,547
預期信用減損損失	十二 3,198	6,067
利息費用	六(二十) 65,906	60,474
利息收入	六(十七) (7,993)	(7,124)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產利益	六(十九) (1,304)	-
存貨跌價損失	六(四) 9,624	5,170
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十九) (183)	8,058
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	3,141	2,396
應收帳款	(94,797)	(122,365)
應收帳款-關係人	(146,399)	-
其他應收款	(1,803)	20,713
其他應收款-關係人	1,182	1,296
存貨	9,570	658
預付款項	(39,029)	54,849
淨確定福利資產	(1,477)	(1,345)
其他流動資產	(3,171)	1,760
其他非流動資產	(13,556)	5,280
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	20,776	(8,285)
應付票據	2,456	(96)
應付帳款	110,859	(63,431)
應付帳款-關係人	35,947	(15,194)
其他應付款	13,265	(36,331)
其他應付款-關係人	57	2,254
其他流動負債	(1,332)	(4,912)
淨確定福利負債	3,431	(4,608)
營運產生之現金流出	(87,496)	(78,418)
收取之利息	7,993	7,124
支付之所得稅	(183)	(4,033)
營業活動之淨現金流出	(79,686)	(75,327)

(續次頁)



冠西電子企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		\$ 38,489	\$ 69,204
取得不動產、廠房及設備	六(五)(二十五)	(71,224)	(39,994)
處分不動產、廠房及設備	六(五)	-	617
存出保證金減少		1,189	11,173
取得無形資產	六(八)	(331)	(474)
取得使用權資產	六(六)	(6,222)	-
投資性不動產源自取得及後續支出	六(七)	(21,591)	(18,787)
預付設備款減少		(39,602)	(6,100)
投資活動之淨現金(流出)流入		(99,292)	15,639
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十六)	1,024,000	1,462,468
短期借款減少	六(二十六)	(1,084,000)	(1,201,996)
應付短期票券(減少)增加	六(二十六)	(50,000)	50,000
償還公司債	六(二十六)	-	(277,100)
償還長期借款	六(二十六)	(336,117)	(1,623,750)
舉借長期借款	六(二十六)	77,829	1,886,920
租賃本金償還	六(二十六)	(2,103)	(11,293)
支付之利息		(66,609)	(60,415)
股東往來增加	六(十)(二十六) 及七	106,000	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(331,000)	224,834
匯率影響數		51,274	40,698
本期現金及約當現金(減少)增加數		(458,704)	205,844
期初現金及約當現金餘額		604,711	542,994
期末現金及約當現金餘額		\$ 146,007	\$ 748,838

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：謝淑娟



經理人：黃琮善



會計主管：邱麗華





冠西電子企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 113 年及 112 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

冠西電子企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 70 年 5 月於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為繼電器、光耦合器及 LED 之製造及銷售、潔淨蒸氣和土地開發事業等。本公司股票自民國 89 年 1 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於民國 90 年 9 月 17 日轉上市，於台灣證券交易所進行買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 11 月 13 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國112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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國112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) 按公允價值衡量之投資性不動產。
 - (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並發布生效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值，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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
冠西電子企業 股份有限公司	薩摩亞冠西電子有限公司	一般投資業	100	100	100	註三、四
	COSMO ELETRONICS (HK) COMPANY LIMITED	電子產品之進出口貿易業務	100	100	100	註三、四
	GRAND CONCEPT GROUP LIMITED	一般投資業	100	100	100	註三、四
	GRANDWAY INTERNATIONAL	一般投資業	100	100	100	註三、四
	PT COSMO TECHNOLOGY ("PT COSMO")	裝飾燈製造及銷售	14	14	14	註一
	冠吉能源有限公司	再生能源自用發電設備業	100	100	100	註三、四
薩摩亞冠西電子有限公司	毛里求斯冠西電子科技有限公司	一般投資業	100	100	100	註三、四
毛里求斯冠西電子科技有限 公司	冠西電子科技(昆山)有限公司	新型電子器件加工製造及銷售	100	100	100	註四
COSMO ELETRONICS (HK) COMPANY LIMITED	COSMO LIGHTING INC.	裝飾燈銷售	100	100	100	註三、四
GRAND CONCEPT GROUP LIMITED	TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED	一般投資業及印刷電路板之加工買賣	100	100	100	註三、四
	REAL BONUS LIMITED	裝飾燈銷售	100	100	100	註三、四
GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED	TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED	一般投資業	100	100	100	註三、四
	RENOWN BOOM LIMITED	一般投資業及路由器加工買賣	100	100	100	註三、四
TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED	PT COSMO TECHNOLOGY ("PT COSMO")	裝飾燈製造及銷售	13	13	13	註一
	PT COSMO GREEN TECHNOLOGY ("PT COSMO GREEN")	再生能源自用發電設備業	50	50	50	註一、三、四
	PT CIJAMBE INDAH ("PT CIJAMBE")	土地開發業	95	95	94	註一、二
	PT Cosmo Electronics Indonesia ("PT Electronics")	新型電子器件加工製造及銷售	100	100	100	註三、四

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED	PT COSMO TECHNOLOGY ("PT COSMO")	裝飾燈製造及銷售	73	73	73	註一
	PT COSMO GREEN TECHNOLOGY ("PT COSMO GREEN")	再生能源自用發電設備業	50	50	50	註一、三、四
RENOWN BOOM LIMITED	東莞冠震興能源貿易有限公司	裝飾燈銷售	100	100	100	註一
	PT CIJAMBE INDAH ("PT CIJAMBE")	土地開發業	5	5	6	註一、二
東莞冠震興能源貿易有限公司	貴州冠旺電子科技有限公司	研發、生產及銷售電子產品	-	100	100	註三、四、五
	東莞市冠旺電子科技有限公司	研發、生產及銷售電子產品	100	100	100	註四

註一：本集團投資該子公司合併達 100%。

註二：本集團子公司 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED 分別於民國 112 年 3 月 16 日、6 月 30 日、10 月 4 日、12 月 18 日及民國 113 年 2 月 26 日、5 月 8 日對 PT CIJAMBE 進行增資，本集團子公司 RENOWN BOOM LIMITED 未依持股比例認購，致使股權百分比變動。

註三：因非重要子公司，其民國 113 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註四：因非重要子公司，其民國 112 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註五：於民國 113 年 8 月清算完竣。

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：無此情形。

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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 112 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,633	\$ 4,628	\$ 4,721
支票存款及活期存款	142,374	380,681	636,799
定期存款	-	219,402	107,318
合計	<u>\$ 146,007</u>	<u>\$ 604,711</u>	<u>\$ 748,838</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. 因設定質權於海關並交付定期存款以供作保證用途及因短期借款存入備償戶之用途受限現金及約當現金，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動項目：			
定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,055</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
質押定存單(質押情形詳見附註八)	\$ 4,445	\$ 4,437	\$ 4,402
受限制銀行存款	9,826	9,863	9,839
普通公司債-CFE	-	6,101	6,412
合計	<u>\$ 14,271</u>	<u>\$ 20,401</u>	<u>\$ 20,653</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 48	\$ 561
處分損失	(1,304)	-
合計	<u>(\$ 1,256)</u>	<u>\$ 561</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 775	\$ 1,460
處分損失	(1,304)	-
合計	<u>(\$ 529)</u>	<u>\$ 1,460</u>

2. 本集團於民國 110 年 11 月 4 日投資 CFE 公司所發行之美金債券，投資面額為美金 200 仟元，到期日為民國 122 年 7 月 26 日，票面利率為 3.875%，每半年計付息一次，已於民國 113 年 7 月 10 日提前贖回，處分損失為 \$41。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應收票據	\$ -	\$ 3,140	\$ 992
應收帳款	\$ 176,505	\$ 81,860	\$ 409,761
減：備抵損失	(5,814)	(2,682)	(10,669)
	<u>\$ 170,691</u>	<u>\$ 79,178</u>	<u>\$ 399,092</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>113年9月30日</u>		<u>112年12月31日</u>		<u>112年9月30日</u>	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$152,717	\$ -	\$ 51,292	\$ 3,140	\$375,687	\$ 992
1~90天	18,004	-	23,498	-	23,980	-
91~180天	594	-	4,792	-	-	-
181天以上	5,190	-	2,278	-	10,094	-
	<u>\$176,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,860</u>	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$409,761</u>	<u>\$ 992</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生。另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$286,170。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及應收帳款於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$176,505、\$85,000 及\$410,753。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二。

(四) 存貨

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
原料	\$ 138,570	\$ 152,963	\$ 181,716
在製品	148,563	106,916	122,277
製成品	234,642	287,379	303,125
商品	13,466	7,177	2,553
合計	<u>\$ 535,241</u>	<u>\$ 554,435</u>	<u>\$ 609,671</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 376,215	\$ 377,226
存貨回升利益	(2,041)	(3,088)
下腳收入	(184)	(500)
	<u>\$ 373,990</u>	<u>\$ 373,638</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 759,157	\$ 735,518
存貨跌價損失	9,624	5,170
下腳收入	(951)	(500)
	<u>\$ 767,830</u>	<u>\$ 740,188</u>

本集團因存貨市場價格下跌及存貨呆滯導致存貨淨變現價值跌價而認列為銷貨成本增加。

(五) 不動產、廠房及設備

	113年							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
1月1日								
成本	\$ 191,951	\$ 474,153	\$ 1,174,362	\$ 19,533	\$ 45,077	\$ 245,923	\$ -	\$ 2,150,999
累計折舊 及減損	-	(244,947)	(941,817)	(14,196)	(37,078)	(193,023)	-	(1,431,061)
	<u>\$ 191,951</u>	<u>\$ 229,206</u>	<u>\$ 232,545</u>	<u>\$ 5,337</u>	<u>\$ 7,999</u>	<u>\$ 52,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 719,938</u>
1月1日	\$ 191,951	\$ 229,206	\$ 232,545	\$ 5,337	\$ 7,999	\$ 52,900	\$ -	\$ 719,938
增添	-	8,599	36,383	96	471	13,263	3,496	62,308
處分	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)
折舊費用	-	(16,230)	(46,542)	(1,218)	(1,418)	(8,201)	-	(73,609)
淨兌換差額	-	101	4,105	120	240	(878)	-	3,688
9月30日	<u>\$ 191,951</u>	<u>\$ 221,676</u>	<u>\$ 226,491</u>	<u>\$ 4,335</u>	<u>\$ 7,288</u>	<u>\$ 57,084</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 712,321</u>
9月30日								
成本	\$ 191,951	\$ 488,924	\$ 1,189,026	\$ 20,048	\$ 44,554	\$ 255,471	\$ 3,496	\$ 2,193,470
累計折舊 及減損	-	(267,248)	(962,535)	(15,713)	(37,266)	(198,387)	-	(1,481,149)
	<u>\$ 191,951</u>	<u>\$ 221,676</u>	<u>\$ 226,491</u>	<u>\$ 4,335</u>	<u>\$ 7,288</u>	<u>\$ 57,084</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 712,321</u>

	112年						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	
1月1日							
成本	\$ 191,951	\$ 469,550	\$ 1,220,622	\$ 19,373	\$ 42,371	\$ 235,661	\$ 2,179,528
累計折舊及減損	—	(223,712)	(961,405)	(13,159)	(35,444)	(188,090)	(1,421,810)
	<u>\$ 191,951</u>	<u>\$ 245,838</u>	<u>\$ 259,217</u>	<u>\$ 6,214</u>	<u>\$ 6,927</u>	<u>\$ 47,571</u>	<u>\$ 757,718</u>
1月1日	\$ 191,951	\$ 245,838	\$ 259,217	\$ 6,214	\$ 6,927	\$ 47,571	\$ 757,718
增添	—	3,211	28,461	416	3,161	932	36,181
處分	—	—	(8,636)	—	—	(39)	(8,675)
折舊費用	—	(16,040)	(44,824)	(1,067)	(1,648)	(7,041)	(70,620)
淨兌換差額	—	5,779	3,419	129	231	952	10,510
9月30日	<u>\$ 191,951</u>	<u>\$ 238,788</u>	<u>\$ 237,637</u>	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ 8,671</u>	<u>\$ 42,375</u>	<u>\$ 725,114</u>
9月30日							
成本	\$ 191,951	\$ 487,872	\$ 1,179,079	\$ 20,202	\$ 46,747	\$ 237,560	\$ 2,163,411
累計折舊及減損	—	(249,084)	(941,442)	(14,510)	(38,076)	(195,185)	(1,438,297)
	<u>\$ 191,951</u>	<u>\$ 238,788</u>	<u>\$ 237,637</u>	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ 8,671</u>	<u>\$ 42,375</u>	<u>\$ 725,114</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 55 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. 本集團承租之宿舍及公務車之租賃期間不超過 12 個月或低價值之標的資產。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 144,993	\$ 143,762	\$ 150,419
建物	40,197	27,582	3,918
	<u>\$ 185,190</u>	<u>\$ 171,344</u>	<u>\$ 154,337</u>

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,086	\$ 1,056
建物	2,503	2,365
	<u>\$ 3,589</u>	<u>\$ 3,421</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 3,232	\$ 3,048
建物	7,545	10,028
	<u>\$ 10,777</u>	<u>\$ 13,076</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$18,326 及 \$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 258	\$ 317
屬短期租賃合約之費用	111	195
屬低價值資產租賃之費用	335	265
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 781	\$ 363
屬短期租賃合約之費用	312	749
屬低價值資產租賃之費用	1,055	789

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$7,770、\$7,882、\$10,074 及 \$13,194。

(七) 投資性不動產

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
1月1日	\$ 1,871,983	\$ 1,615,691
增添-源自後續支出	21,591	18,787
淨兌換差額	81,857	76,188
9月30日	<u>\$ 1,975,431</u>	<u>\$ 1,710,666</u>

1. 投資性不動產之租金收入：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 909</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,995</u>	<u>\$ 2,986</u>

2. 投資性不動產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 本集團子公司 PT Cosmo Technology 向 PT Cijambe Indah 於民國 109 年 9 月 28 日簽訂土地使用權移轉合約，該土地尚在辦理移轉登記。

5. 投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其投資性不動產民國 112 年 12 月 31 日之公允價值於民國 113 年 3 月 1 日及 3 月 5 日由具備我國不動產估價師資格之歐亞不動產估價師聯合事務所謝宗廷估價師，中泰不動產估價師聯合事務所張少綺、謝坤龍估價師進行估價；民國 111 年 12 月 31 日之公允價值於民國 112 年 2 月 22 日及 3 月 21 日由具備我國不動產估價師資格之歐亞不動產估價師聯合事務所謝宗廷估價師，中泰不動產估價師聯合事務所鐘少佑、謝坤龍估價師進行估價。

6. 投資性不動產係以第 3 等級輸入值衡量公允價值，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之公允價值調整未實現損益列入其他利益及損失項下。

7. 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預估未來現金流入	\$ 135,616	\$ 127,788
預估未來現金流出	5,839	7,107
預估未來淨現金流入	<u>\$ 129,777</u>	<u>\$ 120,681</u>
折現率	<u>2.250%-3.000%</u>	<u>2.100%-3.250%</u>

當預估未來淨現金流入增加或折現率下降時，公允價值將會增加。

8. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入及期末處分價值，租金收入係以本集團目前租金並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以 10 年估算；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估，扣除土地增值稅及仲介費。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費、重置提撥費及招商仲介費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率及推估。投資性不動產所在區域之租金行情分別為每坪新台幣 260~930 元。
9. 民國 112 年 12 月 31 日之折現率係考量為中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金利率加 3 碼、中華人民銀行 1 年度定期存款利率並考量該等投資性不動產相關之市場接手性加減計風險溢酬-0.1%~1.50%決定。
- 民國 111 年 12 月 31 日之折現率係考量為中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金利率加 3 碼、中華人民銀行 1 年度定期存款利率並考量該等投資性不動產相關之市場接手性加計風險溢酬-0.1%~1.75%決定。
10. 本集團位於印尼之土地因尚未完成開發，其公允價值係採土地開發分析評價，其重要假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
估計銷售總金額	\$ 3,430,106	\$ 3,039,420
利潤率	13%	13%
資本利息綜合利率	10.49%	10.43%

該等土地於考量相關法令、總體經濟前景樂觀、當地土地使用情況及市場行情後，以最有效使用之方式估算開發後可銷售之土地或建物面積，據以估計銷售總金額。

(八) 無形資產

	113年		
	專利權	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ 18,607	\$ 5,461	\$ 24,068
累計攤銷及減損	(9,813)	(2,596)	(12,409)
	<u>\$ 8,794</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$ 11,659</u>
1月1日	\$ 8,794	\$ 2,865	\$ 11,659
增添	-	331	331
攤銷費用	(740)	(793)	(1,533)
淨兌換差額	280	-	280
9月30日	<u>\$ 8,334</u>	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 10,737</u>
9月30日			
成本	\$ 19,171	\$ 5,796	\$ 24,967
累計攤銷及減損	(10,837)	(3,393)	(14,230)
	<u>\$ 8,334</u>	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 10,737</u>

	112年		
	專利權	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ 18,609	\$ 7,753	\$ 26,362
累計攤銷及減損	(8,869)	(4,711)	(13,580)
	<u>\$ 9,740</u>	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 12,782</u>
1月1日	\$ 9,740	\$ 3,042	\$ 12,782
增添	-	474	474
攤銷費用	(713)	(834)	(1,547)
淨兌換差額	464	-	464
9月30日	<u>\$ 9,491</u>	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ 12,173</u>
9月30日			
成本	\$ 19,543	\$ 5,558	\$ 25,101
累計攤銷及減損	(10,052)	(2,876)	(12,928)
	<u>\$ 9,491</u>	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ 12,173</u>

無形資產攤銷明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
推銷費用	\$ 249	\$ 243
管理費用	287	261
	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 504</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
推銷費用	\$ 740	\$ 713
管理費用	793	834
	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 1,547</u>

(九) 短期借款

借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 257,000	2.38%~2.75%	無
擔保借款	109,000	2.38%~2.75%	不動產、廠房 及投資性不動產
	<u>\$ 366,000</u>		
應付短期票券			
應付商業本票	\$ 50,000	2.00%	無
減：應付短期票券折價	(38)		
	<u>\$ 49,962</u>		
借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 333,000	2.21%~2.57%	無
擔保借款	93,000	2.25%~2.30%	不動產、廠房 及投資性不動產
	<u>\$ 426,000</u>		
應付短期票券			
應付商業本票	\$ 100,000	1.61%~2.01%	無
減：應付短期票券折價	(116)		
	<u>\$ 99,884</u>		

借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 547,472	2.21%~2.57%	無
擔保借款	109,000	2.25%~2.38%	不動產、廠房 及投資性不動產
	<u>\$ 656,472</u>		
應付短期票券			
應付商業本票	\$ 100,000	1.61%~2.01%	無
減：應付短期票券折價	(175)		
	<u>\$ 99,825</u>		

本集團截至民國 113 年 9 月 30 日之短期借款額度總計\$681,000。

以上銀行信用及擔保借款係由董事長謝淑娟、實質關係人蔡乃成及蔡其虎以個人身分擔任連帶保證人。

(十) 長期借款

借款性質	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行借款			
循環額度信用借款(甲項)	\$ 549,350	\$ 831,400	\$ 831,400
循環額度信用借款(乙項)	395,625	383,812	403,375
房屋擔保借款	169,604	156,000	158,250
其他信用借款	101,280	127,520	127,520
	<u>1,215,859</u>	<u>1,498,732</u>	<u>1,520,545</u>
資金貸與			
FAIRSKY INTERNATIONAL LIMITED	-	20,765	21,813
ESTEEMED GLORY HOLDINGS LIMITED	47,475	-	-
冠宏能源股份有限公司	10,000	-	-
蔡乃成	80,000	-	-
宋敏夔	26,000	-	-
	<u>1,379,334</u>	<u>1,519,497</u>	<u>1,542,358</u>
減：一年或一營業週期內到期 之長期借款	(1,004,615)	(312,646)	(301,616)
減：帳列股東往來	(106,000)	-	-
	<u>\$ 268,719</u>	<u>\$ 1,206,851</u>	<u>\$ 1,240,742</u>

1. 循環額度信用借款

- (1) 本公司與印尼 PT COSMO 公司於民國 111 年 3 月 18 日與王道商業銀行為主辦銀行之聯貸銀行團簽訂 3 年期之循環額度信用借款合同，合約金額計\$1,326,000，授信期間為自首次動撥日(民國 111 年 3 月 25 日)起算 3 年。

申貸額度之項目區分如下：

- a. 循環額度信用借款(甲項)：借款人為本公司，額度計\$926,000，合約期間內額度得循環動用，每次動用天期為3個月或6個月，惟最長以6個月為限且不得超逾授信期間屆滿之日，本項授信額度應自首次動用日起屆滿18個月之日遞減10%；滿24個月之日遞減10%；滿30個月之日遞減20%；滿36個月之日遞減60%，各次動用均以授信期間屆滿之日為到期日，撥動日起1個月付息，利率每3個月重新議定，於民國113年及112年9月30日分別為3.7979%~3.8018%及2.8376%~3.6690%。
 - b. 循環額度信用借款(乙項)：借款人為PT COSMO公司，額度計美金12,500仟元，合約期間內額度得循環動用，每次動用天期為3個月或6個月，惟最長以6個月為限且不得超逾授信期間屆滿之日，按月付息，利率每3個月重新議定，於民國113年及112年9月30日分別為7.31%及7.83%。
- (2)本公司承諾於民國111年3月18日簽訂之聯貸合約存續期間全部債務清償前，本公司年度及第二季合併財務報表應維持以下財務比率。
- a. 流動比率(流動資產除以流動負債)不得低於100%；
 - b. 有形淨值不得低於\$1,500,000，有形淨值定義為股東權益扣除無形資產之金額；
 - c. 淨金融負債比率不得高於100%，淨金融負債比率定義為金融負債減現金及約當現金除以有形淨值，淨金融負債定義為長期暨短期銀行借款、短期票券餘額及國內外公司債(含可轉換公司債)之總和；
 - d. 利息保障倍數各上半年度不得低於120%；民國111年全年度不得低於150%；民國112年全年度不得低於180%；民國113年全年度不得低於200%，利息保障倍數定義為稅前淨利、財務成本、折舊及攤銷之總和除以財務成本之比率。

前述之財務比率，係根據本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報告為計算基準，並自本授信案簽約之後開始檢核，流動負債之部分得扣除上述授信案未來一年到期之長期負債金額。若不符上述財務比率時，本公司應於經管理銀行通知日起盡速提出具體之改善計畫及相關說明；倘本公司未能符合上述任一財務比率與約定，惟於次一檢核日前已改善並調整至符合前述約定之財務比率，則不視為發生違約情事或預期違約事件。上述財務比率之利息保障倍數為(6%)，未符合約定比率。自本公司出具聲明書載明違反財務承諾日起迄次一聲明書(且敘明已符合所有之財務承諾)之出具日為止，共同借款人依本合約約定就未清償本金餘額應付利息所適用之貸款利率應再加碼百分之零點二五(0.25%)。

(3)本公司董事長謝淑娟、實質關係人蔡乃成及蔡其虎以個人名義為上述聯貸合約之連帶保證人。

(4)本公司於民國 113 年 10 月以 Cijambe 公司之股權總計印尼盾 184,809,000 仟元作為聯貸合約之擔保品。

2. 銀行擔保借款

(1)本公司於民國 110 年 4 月 8 日與凱基商業銀行簽訂 7 年期之擔保借款合同合約，擔保借款額度計\$180,000，不得循環動用。授信期間為自首次動撥日(民國 110 年 4 月 8 日)起算 7 年。

(2)以授信期間屆滿之日為到期日，撥動日起 1 個月付息，利率每 3 個月重新議定，於民國 113 年及 112 年 9 月 30 日分別為 2.5581%及 2.424%~2.4247%。

(3)本公司提供土地及建物為擔保品(質押情形詳見附註八)。

(4)本公司董事長謝淑娟、實質關係人蔡乃成以個人名義為上述借款合同合約之連帶保證人。

3. 其他信用借款

(1)本公司於民國 112 年 7 月 17 日與上海商業儲蓄銀行簽訂 3 年期之信用借款合同合約，擔保借款額度計美金 4,000 仟元，不得循環動用。授信期間為自首次動撥日(民國 112 年 8 月 28 日)起算 3 年。

(2)以授信期間屆滿之日為到期日，撥動日起 1 個月付息，銀行得視資金情形逐筆商定利率，於民國 113 年及 112 年 9 月 30 日分別為 5.80%及 6.61%。

(3)本公司董事長謝淑娟、實質關係人蔡乃成及蔡其虎以個人名義為上述借款合同合約之連帶保證人。

4. 資金貸與

(1)印尼 PT CIJAMBE 公司因納入合併報表之編製取得其原帳列關係人借款，已於民國 113 年 7 月清償；本公司於民國 113 年 9 月向關係人取得借款，相關揭露資訊請詳附註七。

(2)本公司於民國 113 年 7 月向本公司之股東取得借款\$26,000，借款利率為年利率 0%，借款本金最後還款日為民國 115 年 7 月 4 日，於民國 113 年 9 月 30 日表達於「股東往來」。

(十一)退休金

1.(1)本公司依據「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。

印尼 PT Cosmo 公司及印尼 PT Green 公司之退休金制度屬確定福利計畫。

(2) 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 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 \$1,139、\$1,154、\$3,398 及 \$3,381。

(3) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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) 其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。

(3) 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,222、\$1,142、\$3,680 及 \$3,257。

(十二) 股本

1. 民國 113 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$1,714,587，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 額定股本中供發行員工認股權行使認股所保留之股本 3,000 仟股。
3. 本公司於民國 103 年 6 月 6 日經股東常會決議私募總發行股數 7,000 仟股，金額計 \$208,600，截至民國 112 年 12 月 31 日尚未辦理補辦公開發行。
4. 本公司於民國 112 年 6 月 15 日經股東常會決議擬自超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積中提撥 \$33,619，轉增資發行新股 3,361,935 股，每股面額新台幣 10 元。已於民國 112 年 10 月 5 日完成變更登記。

(十三) 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。

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 98,542	\$ 98,542	\$ 98,542
公司債轉換溢價	18,701	18,701	18,701
失效認股權	25,199	25,199	25,199
員工認股權轉列股票發行溢價	1,396	1,396	1,396
	<u>\$ 143,838</u>	<u>\$ 143,838</u>	<u>\$ 143,838</u>

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，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派，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派盈餘中。
4. 本公司於民國 112 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分配每普通股股利 0.19 元，股利總計 \$31,938。權益分派基準日為民國 112 年 9 月 19 日。
5. 本公司於民國 113 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分配案無股利分派。

(十五) 其他權益項目

	113年	112年
	<u>外幣換算</u>	<u>外幣換算</u>
1月1日	(\$ 170,220)	(\$ 150,740)
集團	114,889	103,606
9月30日	<u>(\$ 55,331)</u>	<u>(\$ 47,134)</u>

(十六) 營業收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 444,980	\$ 445,568
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 891,647	\$ 920,509

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，收入可依部門別分類，相關揭露資訊請詳附註十四。

2. 合約負債

本集團將預收貨款認列客戶合約收入之合約負債如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
合約負債	\$ 21,794	\$ 1,018	\$ 1,952

期初合約負債本期認列收入：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期		
認列收入	\$ -	\$ -
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入	\$ 1,018	\$ 10,237

(十七) 利息收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 531	\$ 1,462
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	48	561
其他利息收入	218	157
	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 2,180</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 6,274	\$ 5,207
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	775	1,460
其他利息收入	944	457
	<u>\$ 7,993</u>	<u>\$ 7,124</u>

(十八) 其他收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 650	\$ 909
手續費收入	10	8
其他收入—其他	1,208	10,261
	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 11,178</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,994	\$ 2,986
手續費收入	25	24
其他收入—其他	3,810	16,063
	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 19,073</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 183	\$ 24
外幣兌換利益	1,226	12,815
其他損失	(8,620)	(1,389)
	<u>(\$ 7,211)</u>	<u>\$ 11,450</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 183	(\$ 8,058)
外幣兌換利益	8,149	16,508
其他損失	(9,296)	(12,802)
	<u>(\$ 964)</u>	<u>(\$ 4,352)</u>

(二十) 財務成本

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
銀行借款利息	\$ 19,845	\$ 21,003
應付商業本票之利息	291	451
租賃負債之利息	258	317
其他財務費用	563	319
	<u>\$ 20,957</u>	<u>\$ 22,090</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
銀行借款利息	\$ 62,270	\$ 57,423
應付商業本票之利息	1,701	1,291
租賃負債之利息	781	363
可轉換公司債利息	-	559
其他財務費用	1,154	838
	<u>\$ 65,906</u>	<u>\$ 60,474</u>

(二十一) 折舊及攤銷

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 24,690	\$ 23,596
使用權資產	3,589	3,421
其他無形資產	536	504
營業成本及營業費用	<u>\$ 28,815</u>	<u>\$ 27,521</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 73,609	\$ 70,620
使用權資產	10,777	13,076
其他無形資產	1,533	1,547
營業成本及營業費用	<u>\$ 85,919</u>	<u>\$ 85,243</u>

(二十二) 員工福利費用

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 66,143	\$ 54,595
勞健保費用	7,263	5,839
退職後福利		
確定提撥計劃	1,222	1,142
確定福利計劃	1,139	1,154
其他用人費用	3,195	2,989
員工福利費用合計	<u>\$ 78,962</u>	<u>\$ 65,719</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,770	\$ 25,174
營業費用	35,192	40,545
	<u>\$ 78,962</u>	<u>\$ 65,719</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 207,930	\$ 190,040
勞健保費用	24,891	23,616
退職後福利		
確定提撥計劃	3,680	3,257
確定福利計劃	3,398	3,381
其他用人費用	9,656	9,038
員工福利費用合計	<u>\$ 249,555</u>	<u>\$ 229,332</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 138,748	\$ 123,151
營業費用	110,807	106,181
	<u>\$ 249,555</u>	<u>\$ 229,332</u>

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 12% 提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董事酬勞，但有累積虧損時，應先彌補虧損。
2. 本公司民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額皆為 \$0；董監酬勞估列金額皆為 \$0，前述金額帳列薪資費用科目，係依該年度之稅前淨利，分別以 5% 及 1% 估列。
民國 112 年度係依該年度之獲利情況，分別以 5% 及 1% 估列。另經董事會於民國 113 年 3 月 9 日決議實際配發金額與估列金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。
經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 112 年度合併財務報告認列之金額一致。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112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	(\$ 373)	\$ 2,016
當期所得稅總額	(373)	2,016
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(3,462)	12,771
所得稅(利益)費用	(\$ 3,835)	\$ 14,787
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112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	\$ 1,811	\$ 4,251
當期所得稅總額	1,811	4,251
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(15,105)	137
所得稅(利益)費用	(\$ 13,294)	\$ 4,388

合併公司中國地區子公司所適用之稅率為 25%；合併公司印尼地區子公司所適用之稅率為 22%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十四) 每股虧損

	<u>113年7月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>	
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	<u>(\$ 32,998)</u>	<u>171,457</u>	<u>(\$ 0.19)</u>
	<u>112年7月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>	
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	<u>(\$ 19,418)</u>	<u>171,457</u>	<u>(\$ 0.11)</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>	
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	<u>(\$128,489)</u>	<u>171,457</u>	<u>(\$ 0.75)</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>	
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	<u>(\$ 73,333)</u>	<u>171,457</u>	<u>(\$ 0.43)</u>

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 62,308	\$ 36,181
加：期初應付設備款	10,165	4,397
減：期末應付設備款	(1,249)	(584)
本期支付現金	<u>\$ 71,224</u>	<u>\$ 39,994</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	113年						
	短期借款	應付短期票券	長期借款	長期借款 -關係人	租賃負債	股東往來	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 426,000	\$ 99,884	\$ 1,498,732	\$ 20,765	\$ 25,912	\$ -	\$ 2,071,293
籌資現金流量之變動	(60,000)	(50,000)	(293,950)	35,662	(2,103)	106,000	(264,391)
匯率變動之影響	-	-	11,077	1,048	(4,958)	-	7,167
其他非現金之變動	-	78	-	-	11,323	-	11,401
9月30日	<u>\$ 366,000</u>	<u>\$ 49,962</u>	<u>\$ 1,215,859</u>	<u>\$ 57,475</u>	<u>\$ 30,174</u>	<u>\$ 106,000</u>	<u>\$ 1,825,470</u>
	112年						
	短期借款	應付短期票券	長期借款	長期借款 -關係人	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 396,000	\$ 49,962	\$ 1,237,875	\$ 20,765	\$ 19,862	\$ 276,841	\$ 2,001,305
籌資現金流量之變動	260,472	50,000	263,170	-	(11,293)	(277,100)	285,249
匯率變動之影響	-	-	19,500	1,048	(2,477)	-	18,071
其他非現金之變動	-	(137)	-	-	(6,092)	259	(5,970)
9月30日	<u>\$ 656,472</u>	<u>\$ 99,825</u>	<u>\$ 1,520,545</u>	<u>\$ 21,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,298,655</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
東莞市鼎旺電子科技有限公司	實質關係人
CITY ORIENT LIMITED	實質關係人
EVER MERIT TRADING LIMITED	實質關係人
東莞市中盈電子科技有限公司	實質關係人
庭林股份有限公司	實質關係人
FAIRSKY INTERNATIONAL LIMITED	實質關係人
STARLITE CREATIONS INC	實質關係人(註1)
ESTEEMED GLORY HOLDINGS LIMITED	實質關係人(註2)
冠宏能源股份有限公司	實質關係人(註2)
謝淑娟	董事長
蔡乃成	實質關係人
蔡其虎	實質關係人

註1：STARLITE CREATIONS INC 與本集團因為相同管理階層，故與本集團之關係成為實質關係人。

註2：ESTEEMED GLORY HOLDINGS LIMITED 及冠宏能源股份有限公司與本集團之管理階層為二親等以內關係，故與本集團之關係成為實質關係人。

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業		
STARLITE CREATIONS INC	\$ 212,172	\$ -
EVER MERIT TRADING LIMITED	-	347
東莞市中盈電子科技有限公司	-	1
合計	<u>\$ 212,172</u>	<u>\$ 348</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業		
STARLITE CREATIONS INC	\$ 379,002	\$ -
EVER MERIT TRADING LIMITED	133	347
東莞市中盈電子科技有限公司	-	33
合計	<u>\$ 379,135</u>	<u>\$ 380</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
原料購買：		
EVER MERIT TRADING LIMITED	\$ 7,098	\$ 2,428
東莞市中盈電子科技有限公司	-	235
東莞市鼎旺電子科技有限公司	-	401
合計	<u>\$ 7,098</u>	<u>\$ 3,064</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
原料購買：		
EVER MERIT TRADING LIMITED	\$ 70,034	\$ 34,793
東莞市中盈電子科技有限公司	-	19,202
東莞市鼎旺電子科技有限公司	-	5,403
合計	<u>\$ 70,034</u>	<u>\$ 59,398</u>

原料及勞務係按一般商業條款和條件向關聯企業及一名主要管理階層之成員所控制之個體購買。

3. 應收關係人款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應收帳款：			
STARLITE CREATIONS INC	\$ 220,290	\$ 73,547	\$ -
EVER MERIT TRADING LIMITED	-	344	-
合計	<u>\$ 220,290</u>	<u>\$ 73,891</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款-關係人：			
東莞市中盈電子科技有限公司	<u>\$ 12,664</u>	<u>\$ 13,846</u>	<u>\$ 16,336</u>

應收關係人款項主要來自銷售及其他應收交易，銷售交易之款項於銷售日後二至五個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付帳款：			
EVER MERIT TRADING LIMITED	<u>\$ 36,381</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 477</u>
其他應付款-關係人：			
東莞市鼎旺電子科技有限公司	\$ 6,576	\$ 6,399	\$ 5,990
東莞市中盈電子科技有限公司	-	120	-
小計	<u>\$ 6,576</u>	<u>\$ 6,519</u>	<u>\$ 5,990</u>
合計	<u>\$ 42,957</u>	<u>\$ 6,953</u>	<u>\$ 6,467</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

5. 預付款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
EVER MERIT TRADING LIMITED	\$ -	\$ 2,706	\$ -
東莞市中盈電子科技有限公司	-	-	306
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 306</u>

6. 預收貨款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
STARLITE CREATIONS INC	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

7. 資金貸與

向關係人借款

期末餘額：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
FAIRSKY INTERNATIONAL LIMITED	\$ -	\$ 20,765	\$ 21,813
ESTEEMED GLORY HOLDINGS LIMITED	47,475	-	-
冠宏能源股份有限公司	10,000	-	-
蔡乃成	80,000	-	-
	<u>\$ 137,475</u>	<u>\$ 20,765</u>	<u>\$ 21,813</u>

(1)本公司於民國 108 年 10 月 1 日始將印尼 PT CIJAMBE 公司納入合併報表之編製，自該日起合併取得其原帳列關係人借款，到期日為民國 111 年 10 月 15 日，利率為 0%。民國 111 年 10 月 16 日展延到期日至民國 114 年 10 月 16 日。該資金貸與民國 112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日表達於「長期借款」。

(2)本公司於民國 113 年 7 月 10 日及民國 113 年 9 月 25 日分別取得冠宏能源股份有限公司及 ESTEEMED GLORY HOLDINGS LIMITED 借款，到期日分別為民國 115 年 7 月 9 日及民國 115 年 9 月 24 日，利率皆為 2%。該資金貸與民國 113 年 9 月 30 日表達於「長期借款」。

(3)本公司於民國 113 年 9 月 23 日取得股東蔡乃成之借款，到期日為民國 115 年 9 月 22 日，利率為 0%。該資金貸與民國 113 年 9 月 30 日表達於「股東往來」。

8. 背書保證：請參閱附註六(九)及(十)。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 2,411	\$ 1,810
退職後福利	75	90
總計	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 1,900</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 6,740	\$ 8,267
退職後福利	254	269
總計	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ 8,536</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			性質
	113年9月30日	112年12月31日	112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）	\$ 4,445	\$ 4,437	\$ 4,402	進口關稅之擔保品
受限制銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	9,826	9,863	9,839	銀行借款備償戶
土地使用權（帳列使用權資產）	-	94,842	100,515	銀行借款融資額度
不動產、廠房	337,762	415,647	424,506	銀行借款融資額度
投資性不動產	107,669	92,855	90,588	銀行借款融資額度
	<u>\$ 459,702</u>	<u>\$ 617,644</u>	<u>\$ 629,850</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本集團於民國 113 年 11 月 5 日簽訂合約，出售印尼之土地(帳列「投資性不動產」)5 公頃，共計總價為\$108,800(美金 3,400 仟元)，並已於簽約日預收\$17,280，截至民國 113 年 11 月 13 日尚未完成過戶。
2. 本集團於民國 113 年 10 月 18 日配合聯貸主辦銀行要求，將持有投資性不動產之 Cijambe 公司之母公司 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED 股權總計印尼盾 184,809,000 仟元進行足額擔保，已完成設質擔保程序。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。本集團之負債資本比率如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
總借款	\$ 1,795,296	\$ 2,045,381	\$ 2,298,655
減：現金及約當現金	146,007	604,711	748,838
債務淨額	1,649,289	1,440,670	1,549,817
總權益	1,868,572	1,882,172	1,898,900
總資本	\$ 3,517,861	\$ 3,322,842	\$ 3,448,717
負債資本比率	45.57%	43.36%	44.94%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融資產			
現金及約當現金	\$ 146,007	\$ 604,711	\$ 748,838
按攤銷後成本衡量 之金融資產	30,314	51,456	20,653
應收票據	-	3,140	992
應收帳款(含關係人)	393,808	153,069	399,092
其他應收款(含關係人)	20,021	19,400	20,685
存出保證金	696	1,885	1,952
	<u>\$ 590,846</u>	<u>\$ 833,661</u>	<u>\$ 1,192,212</u>

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融負債			
短期借款	\$ 366,000	\$ 426,000	\$ 656,472
應付短期票券	49,962	99,884	99,825
應付票據	2,515	59	-
應付帳款(含關係人)	190,210	43,404	56,798
其他應付款(含關係人)	80,152	75,746	79,485
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期及 股東往來)(含關係人)	1,353,290	1,519,497	1,542,358
	<u>\$ 2,042,129</u>	<u>\$ 2,164,590</u>	<u>\$ 2,434,938</u>
租賃負債	<u>\$ 30,174</u>	<u>\$ 25,912</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

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。風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。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、人民幣、印尼盾及越南盾)，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：

113年9月30日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 820	31.65	\$ 25,953	5%	\$ 1,298	
美金：人民幣	807	7.00	25,542	5%	1,277	
美金：印尼盾	88	15,216.35	2,785	5%	139	
美金：越南盾	258	24,921.26	8,166	5%	408	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 191	31.65	\$ 6,045	5%	\$ 302	
美金：人民幣	54	7.00	1,709	5%	85	
美金：印尼盾	2	15,216.35	63	5%	3	
112年12月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,289	30.71	\$ 70,284	5%	\$ 3,514	
美金：人民幣	649	7.10	19,928	5%	996	
美金：印尼盾	280	15,507.58	8,597	5%	430	
美金：越南盾	262	24,564.00	8,045	5%	402	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 75	30.71	\$ 2,303	5%	\$ 115	
美金：人民幣	352	7.10	10,808	5%	540	
美金：印尼盾	2	15,507.58	61	5%	3	

112年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 2,966	32.27	\$ 95,713	5%	\$ 4,786
美金：人民幣	1,510	7.31	48,728	5%	2,436
美金：印尼盾	10	15,514.42	323	5%	16
美金：越南盾	261	24,633.59	8,422	5%	421
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 406	32.27	\$ 13,102	5%	\$ 655
美金：人民幣	168	7.31	5,421	5%	271
美金：印尼盾	2	15,514.42	65	5%	3

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損)益含已實現及未實現彙總金額分別為 \$1,226、\$12,815、\$8,149 及 \$16,508。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- B. 於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，當借款利率上升或下跌 50 基點，而其他所有因素維持不變之情況下，其稅後淨利將分別減少或增加 \$8,970、\$10,227 及 \$11,493，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、應收票據及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團對於往來之銀行及金融機構係信用良好者，始可被接納為交易對象。本集團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. 本集團假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，追索回收之金額則認列於損益。
- D. 本集團用以判定債務工具投資惟信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- E. 本集團按地理區域、產品類型、客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入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，以估計應收帳款的備抵損失，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之準備矩陣及損失率法如下：

	未逾期	逾期1-90天	逾期90-180天	逾期180天以上	合計
<u>113年9月30日</u>					
預期損失率	0.26%	1.16%	3.03%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 152,717	\$ 18,004	\$ 594	\$ 5,190	\$ 176,505
備抵損失	(\$ 397)	(\$ 209)	(\$ 18)	(\$ 5,190)	(\$ 5,814)
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0.11%	0.86%	3.07%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 51,292	\$ 23,498	\$ 4,792	\$ 2,278	\$ 81,860
備抵損失	(\$ 56)	(\$ 201)	(\$ 147)	(\$ 2,278)	(\$ 2,682)
<u>112年9月30日</u>					
預期損失率	0.02%	2.11%	0.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 375,687	\$ 23,980	\$ -	\$ 10,094	\$ 409,761
備抵損失	(\$ 68)	(\$ 507)	\$ -	(\$ 10,094)	(\$ 10,669)

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年		112年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	2,682	\$	11,205
提列減損損失		3,198		6,067
減損損失迴轉	(151)	(6,591)
匯率影響數		85	(12)
9月30日	\$	<u>5,814</u>	\$	<u>10,669</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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，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。本集團非衍生金融負債為一年內到期者，除聯貸借款合同外，本集團之營運資金足以支應。聯貸借款合同到期前，預計簽訂新聯貸合約，確保集團有足夠資金支應營運要求。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

113年9月30日	1年以內	1至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債:</u>			
短期借款	\$ 370,805	\$ -	\$ -
應付短期票券	50,000	-	-
應付票據	2,515	-	-
應付帳款(含關係人)	190,210	-	-
其他應付款(含關係人)	80,152	-	-
租賃負債	10,578	13,823	11,014
長期借款(包含一年內到期及股東往來)(含關係人)	1,011,033	329,302	-
112年12月31日	1年以內	1至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債:</u>			
短期借款	\$ 427,761	\$ -	\$ -
應付短期票券	100,000	-	-
應付票據	59	-	-
應付帳款(含關係人)	43,404	-	-
其他應付款(含關係人)	75,746	-	-
租賃負債	3,782	13,592	13,141
長期借款(包含一年內到期)(含關係人)	321,018	1,429,438	172,239
112年9月30日	1年以內	1至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債:</u>			
短期借款	\$ 66,145	\$ -	\$ -
應付短期票券	100,000	-	-
應付帳款(含關係人)	56,798	-	-
其他應付款(含關係人)	79,485	-	-
長期借款(包含一年內到期)(含關係人)	305,978	1,171,065	175,686

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 普通公司債：按標的資產預期收取之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

B. 應付公司債：按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

3. 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：

本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

113年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
投資性不動產	\$ -	\$ -	\$ 1,975,431	\$ 1,975,431
112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
投資性不動產	\$ -	\$ -	\$ 1,871,983	\$ 1,871,983
112年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
投資性不動產	\$ -	\$ -	\$ 1,710,666	\$ 1,710,666

4. 民國 113 年及 112 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。

5. 下表列示民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	113年	112年
	投資性不動產	投資性不動產
1月1日	\$ 1,871,983	\$ 1,615,691
增添-源自後續支出	21,591	18,787
匯率影響數	81,857	76,188
9月30日	\$ 1,975,431	\$ 1,710,666

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	113年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非金融工具：					
投資性不動產	\$ 1,975,431	現金流量折現法 土地開發分析法	折現率 利潤率 資本利息綜合利率	2.25%-3.00% 13% 10.49%	折現率愈高，公允價值愈低； 利潤率越高，公允價值越高； 資本綜合利率越高，公允價值越低。
	112年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非金融工具：					
投資性不動產	\$ 1,871,983	現金流量折現法 土地開發分析法	折現率 利潤率 資本利息綜合利率	2.25%-3.00% 13% 10.49%	折現率愈高，公允價值愈低； 利潤率越高，公允價值越高； 資本綜合利率越高，公允價值越低。
	112年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非金融工具：					
投資性不動產	\$ 1,710,666	現金流量折現法 土地開發分析法	折現率 利潤率 資本利息綜合利率	2.1%-3.25% 13% 10.43%	折現率愈高，公允價值愈低； 利潤率越高，公允價值越高； 資本綜合利率越高，公允價值越低。

(四)健全財務計畫

本集團與銀行團間之聯貸合約即將於民國 114 年 3 月到期，導致集團截至民國 113 年 9 月 30 日之流動負債\$1,720,310，超過帳上之流動資產\$1,176,533，可能產生流動性風險，然本集團管理當局正致力於提升營運績效，並已陸續採行下列措施，評估藉由該些措施可確保本集團未來能繼續營運並逐步改善財務狀況：

1. 營運計畫

(1)業務拓展

本集團持續與國內外廠商洽談代工業務、增加代理授權以擴展既有市場通路，並已與數間廠商簽訂代理授權合約。

(2) 成本控制

本集團持續控制成本與費用，已於民國 113 年 9 月起將部分產線移至印尼，並預計於 113 年 11 月開始全製程試產。因改選擇較具成本效益之晶片、料片及包材供應商，並配合印尼較低廉之人力及電力成本，預期降低生產成本。

(3) 資產活化

為活化本集團之資產，印尼 Cijambe 公司已於民國 113 年 11 月 5 日完成簽訂 5 公頃土地之銷售合約，相關說明請詳附註十一。

2. 籌資計畫

- (1) 本集團評估聯貸案續約可能性高，已啟動和主辦銀行聯貸團續約協商程序，並已配合主辦銀行要求將持有投資性不動產之 Cijambe 公司之母公司 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED 股權總計印尼盾 184,809,000 仟元進行足額擔保，已於民國 113 年 10 月 18 日完成設質擔保程序。上述之投資性不動產依照民國 113 年 3 月 1 日及 3 月 5 日出具之鑑價報告，總價值計 \$1,363,270，高於聯貸案預計續約金額，配合上述營運計畫，評估銀行團會支持續約。
- (2) 本集團於民國 113 年 9 月 26 日取得陽信商業銀行總計 \$210,000 之借款額度，其中 \$60,000 得隨時動撥。
- (3) 業已取得大股東蔡其虎、蔡乃成及謝淑娟之財務承諾支持函，其承諾提供本集團未來一年內營運活動及義務清償之資金需求。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
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：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳

附表四。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

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：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

合併公司之應報導部門如下：

1. 光電元件事業部
2. 裝飾燈事業部
3. 能源及材料貿易事業部
4. 貿易通路及其他事業部
5. 土地開發事業部

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	部門收入		部門(損)益	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
光電元件事業部	\$ 369,749	\$ 320,326	(\$ 14,104)	\$ 9,708
裝飾燈事業部	485,258	543,535	(11,783)	11,362
能源及材料貿易事業部	36,640	35,134	6,589	140
貿易、通路及其他事業部	-	21,514	(3)	1,706
土地開發事業部	-	-	(10,176)	(6,118)
繼續營業單位總額	<u>\$ 891,647</u>	<u>\$ 920,509</u>	<u>(\$ 29,477)</u>	<u>\$ 16,798</u>
總部管理成本			(57,954)	(47,114)
其他收入			13,822	26,197
其他利益及損失			(964)	(4,352)
財務成本			(65,906)	(60,474)
除列按攤銷後成本衡量 金融資產淨損益			(1,304)	-
稅前淨損			<u>(\$ 141,783)</u>	<u>(\$ 68,945)</u>

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之外部收入及部門損益，與財務報告內之收入及稅前淨利採用一致之衡量方式，故無須調節。

冠西電子企業股份有限公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	貴州冠旺電子科技 有限公司	東莞市中盈電子科 技有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 16,735	\$ -	\$ -	0.00%	短期融 通資金	-	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	註2
2	東莞冠震興能源貿 易有限公司	東莞市中盈電子科 技有限公司	其他應收 款-關係人	是	12,664	12,664	12,664	0.00%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	69,832	69,832	註2
2	東莞冠震興能源貿 易有限公司	東莞市冠旺電子科 技有限公司	其他應收 款-關係人	是	99,506	99,506	84,083	0.00%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	349,158	349,158	註2
3	Real Bonus Limited	冠西電子企業股份 有限公司	其他應收 款-關係人	是	77,068	77,068	68,206	0.00%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	151,010	151,010	註2
4	PT Cosmo Green Technology	PT Cijambe Indah	其他應收 款-關係人	是	10,400	10,400	10,400	3.00%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	214,729	214,729	註2
4	PT Cosmo Green Technology	PT Cosmo Technology	其他應收 款-關係人	是	46,800	46,800	46,800	3.00%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	214,729	214,729	註2
5	Renown Boom Limited	PT Cijambe Indah	其他應收 款-關係人	是	20,579	20,579	20,579	0.00%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	373,714	526,945	註2
6	Cosmo Electronics (HK) Company Limited	冠西電子企業股份 有限公司	其他應收 款-關係人	是	30,068	30,068	21,839	0.00%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	294,976	294,976	註2
7	True Glory Investments	冠西電子企業股份 有限公司	其他應收 款-關係人	是	6,014	6,014	6,014	0.00%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	373,714	747,428	註2

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：母公司冠西電子企業股份有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之外國公司間從事資金貸與，總貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值百分之二百為限；個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值百分之二百為限。惟，母公司冠西電子企業股份有限公司之資金貸與辦法規定本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之外國公司間從事資金貸與，總貸與金額以不超過母公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過母公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值百分之二十為限。故資金貸與限額以二者取小為限。

冠西電子企業股份有限公司

為他人背書保證

民國113年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	冠西電子企業股份有限公司	PT Cosmo Technology	(2)	\$ 747,428	\$ 400,000	\$ 400,000	400,000	0	21.41%	\$ 934,285	Y	N	N	註3
0	冠西電子企業股份有限公司	Cosmo Electronics (HK) Company Limited	(2)	747,428	94,950	94,950	-	0	5.08%	934,285	Y	N	N	註3
1	PT Cosmo Technology	冠西電子企業股份有限公司	(3)	1,868,572	926,000	926,000	549,350	0	49.56%	1,868,572	N	Y	N	註4
2	東莞冠震興能源貿易有限公司	冠西電子科技(昆山)有限公司	(1)	1,868,572	14,814	14,814	14,814	14,814	0.79%	1,868,572	N	N	Y	註4

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：其背書保證總金額不得超過母公司股權淨值50%為限額，對單一企業之背書保證金額不得超過母公司股權淨值40%。

註4：背書保證對象如為本公司之母公司時，其背書保證總金額不得超過母公司股權淨值100%為限額，對單一企業之背書保證金額不得超過母公司股權淨值100%。

冠西電子企業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國113年1月1日至9月30日

附表三

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	
Cosmo Electronics (HK) Company Limited	PT Cosmo Technology	集團	銷貨	(\$ 334,933)	100.00%	依雙方約定之條件為之	\$ -	-	\$ 158,481	100.00%	註
東莞冠震興能源貿易有限公司	Cosmo Electronics (HK) Company Limited	集團	銷貨	(290,713)	100.00%	依雙方約定之條件為之	-	-	48,286	100.00%	註
PT Cosmo Technology	Starlite Creations Inc.	實質關係人	銷貨	(350,556)	67.44%	依雙方約定之條件為之	-	-	220,290	70.96%	

註：於編制合併報表時，業已全數沖銷。

附表三

冠西電子企業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國113年9月30日

附表四

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	提列備抵損失金額
Cosmo Electronics (HK) Company Limited	PT Cosmo Technology	集團	\$ 158,481	376.66%	\$ -		\$ 43,694	\$ -
PT Cosmo Technology	Starlite Creations Inc.	實質關係人	220,290	265.09%	-		-	-

附表四

冠西電子企業股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國113年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	冠西電子企業股份有限公司	東莞市冠旺電子科技有限公司	(1)	銷貨收入	\$ 65,740	-	7.37%
0	冠西電子企業股份有限公司	冠西電子科技(昆山)有限公司	(1)	銷貨收入	52,256	-	5.86%
0	冠西電子企業股份有限公司	PT Cosmo Technology	(1)	銷貨收入	40,564	-	4.55%
1	冠西電子科技(昆山)有限公司	冠西電子企業股份有限公司	(2)	加工收入	27,905	參酌冠西昆山公司加工成本及 營業費用雙方協議訂定之	3.13%
2	PT Cosmo Technology	冠西電子企業股份有限公司	(2)	銷貨收入	27,477	-	3.08%
2	PT Cosmo Technology	Real Bonus Limited	(3)	銷貨收入	95,754	-	10.74%
2	PT Cosmo Technology	冠西電子科技(昆山)有限公司	(3)	銷貨收入	32,912	-	3.69%
2	PT Cosmo Technology	Cosmo Lighting Inc.	(3)	銷貨收入	13,120	-	1.47%
3	Cosmo Electronics (HK) Company Limited	PT Cosmo Technology	(3)	應收帳款	158,481	不定期收付	3.73%
3	Cosmo Electronics (HK) Company Limited	PT Cosmo Technology	(3)	銷貨收入	334,933	-	37.56%
4	東莞冠震興能源貿易有限公司	Cosmo Electronics (HK) Company Limited	(3)	應收帳款	48,286	-	1.14%
4	東莞冠震興能源貿易有限公司	Cosmo Electronics (HK) Company Limited	(3)	銷貨收入	290,731	-	32.61%
4	東莞冠震興能源貿易有限公司	東莞市冠旺電子科技有限公司	(3)	其他應收款	84,083	係資金貸與	1.98%
5	PT. CIJABME INDAH	PT Cosmo Technology	(3)	其他預收款	79,418	-	1.87%
6	Real Bonus Limited	冠西電子企業股份有限公司	(2)	其他應收款	68,206	係資金貸與	1.61%
7	PT Cosmo Green Technology	PT Cosmo Technology	(3)	其他應收款	46,800	係資金貸與	1.10%

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表五

冠西電子企業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國113年1月1日至9月30日

附表六

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
冠西電子企業股份有限公司	薩摩亞冠西電子企業股份有限公司	薩摩亞	一般投資業	\$ 193,912	\$ 193,912	5,500,038	100%	\$ 167,428	(\$ 32,340)	(\$ 32,340)	
冠西電子企業股份有限公司	Cosmo Electronics (HK) Company Limited	香港	電子產品之進出口貿易業務	269,412	269,412	63,180,000	100%	147,488	(2,099)	(2,099)	
冠西電子企業股份有限公司	Grand Concept Group Limited	薩摩亞	一般投資業	327,230	298,438	10,750,000	100%	1,502,277	6,462	6,462	
冠西電子企業股份有限公司	Grandway International Limited	薩摩亞	一般投資業	941,532	941,532	30,080,000	100%	806,500	(40,372)	(40,372)	
冠西電子企業股份有限公司	PT Cosmo Technology	印尼	裝飾燈製造及銷售	87,075	87,075	3,000,000	14%	94,512	(49,673)	(7,063)	註1
冠西電子企業股份有限公司	冠吉能源有限公司	越南	再生能源自用發電設備業	31,760	31,760	-	100%	9,669	-	-	註2
薩摩亞冠西電子企業股份有限公司	毛里求斯冠西電子科技有限公司	模里西斯	一般投資業	193,912	193,912	5,500,038	100%	169,399	(32,340)	(32,340)	
Cosmo Electronics (HK) Company Limited	Cosmo Lighting Inc.	美國	裝飾燈銷售	49,046	49,046	1,620,000	100%	28,695	(4,024)	(4,024)	
Grand Concept Group Limited	True Glory Investments Limited	薩摩亞	一般投資業及印刷電路板之加工買賣	327,230	298,438	10,750,000	100%	1,426,798	(14,581)	(14,581)	
Grand Concept Group Limited	Real Bonus Limited	薩摩亞	裝飾燈銷售	-	-	-	100%	75,505	21,043	21,043	註2
Grandway International Limited	Truly Top Investments Limited	薩摩亞	一般投資業	538,516	538,516	16,850,000	100%	537,807	(32,681)	(32,681)	
Grandway International Limited	Renown Boom Limited	薩摩亞	一般投資業及路由器之加工買賣	402,983	402,983	13,230,000	100%	263,472	(7,691)	(7,691)	
True Glory Investments Limited	PT Cosmo Technology	印尼	裝飾燈製造及銷售	87,514	87,514	2,750,000	13%	86,733	(49,673)	(6,474)	註1
True Glory Investments Limited	PT Cosmo Green Technology	印尼	再生能源自用發電設備業	44,603	44,603	15,000	50%	53,683	6,911	3,456	註1
True Glory Investments Limited	PT Cijambe Indah	印尼	土地開發業	409,852	381,060	130,546	95%	1,275,246	(10,893)	(10,313)	註1
True Glory Investments Limited	PT Cosmo Electronics Indonesia	印尼	新型電子器件加工製造及銷	317	317	10,000	100%	191	(21)	(21)	

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	比率	帳面金額			
Truly Top Investments Limited	PT Cosmo Technology	印尼	裝飾燈製造及銷售	\$ 493,651	\$ 493,651	15,350,000	73%	\$ 484,125	(\$ 49,673)	(\$ 36,137)	註1
Truly Top Investments Limited	PT Cosmo Green Technology	印尼	再生能源自用發電設備業	44,865	44,865	15,000	50%	53,683	6,911	3,456	註1
Renown Boom Limited	PT Cijambe Indah	印尼	土地開發業	266,944	266,944	6,579	5%	71,676	(10,893)	(580)	註1

註1：被投資公司本期損益與本期按持股比例認列投資損益之差異係按本期持股比例認列投資損益。

註2：係有限公司。

冠西電子企業股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國113年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
冠西電子科技(昆山)有限公司	新型電子器件加工製造及銷售	\$ 193,912	1	\$ 193,912	\$ -	\$ -	\$ 193,912	(\$ 32,340)	100%	(\$ 32,340)	\$ 169,396	\$ 8,158	
東莞冠震興能源貿易有限公司	裝飾燈銷售	187,563	2	85,367	-	-	85,367	(7,734)	100%	(7,734)	174,579	-	
貴州冠旺電子科技有限公司	研發、生產及銷售電子產品	-	2	-	-	-	-	(6,189)	0%	(6,189)	-	-	註3
東莞市冠旺電子科技有限公司	研發、生產及銷售電子產品	106,409	2	-	-	-	-	(13,136)	100%	(13,136)	(28,918)	-	

公司名稱	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(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
冠西電子企業股份有限公司	\$ 279,279	\$ 363,975	\$ 1,121,143

註1：投資方式區分為下列兩種，標示種類別即可：

(1). 透過第三地區投資設立薩摩亞冠西電子有限公司及毛里求斯冠西電子科技有限公司再投資大陸公司

(2). 透過轉投資第三地區現有公司Renown Boom Limited再投資大陸公司

註2：按本集團簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：貴州冠旺電子科技有限公司已於民國113年8月清算完竣。

註4：經濟部投審會核准投資金額為美金11,500,000元。

註5：係依據投審會第09704604680號函規定按合併淨值之限額計算。

附表七

冠西電子企業股份有限公司

主要股東資訊

民國113年1月1日至9月30日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
成樺科技企業股份有限公司	15,914,684	9.28%
達亮投資有限公司	14,427,304	8.41%
威佳投資股份有限公司	14,356,481	8.37%
鴻易投資有限公司	13,957,367	8.17%
燦華投資股份有限公司	13,266,627	7.74%
廣哲投資有限公司	12,936,160	7.54%
泰松投資股份有限公司	12,398,760	7.23%
冠佳投資有限公司	12,285,057	7.17%
國泰世華商業銀行受託保管飛達有限公司投資專戶	11,223,833	6.55%

附表八